

## Содержание

<b>I. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2022 году»</b> . . . . .	<b>3</b>
<b>II. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2022 году</b> . . . . .	<b>4</b>
<b>III. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2022 года</b> . . . . .	<b>65</b>
3.1. Информация о результатах параллельного контрольного мероприятия «Аудит закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за 2021 год и текущий период 2022 года» с участием муниципальных контрольно-счетных органов . . . . .	65
3.2. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования средств, выделенных из областного бюджета в виде взносов в уставный капитал акционерных обществ и субсидий, в том числе на предоставление имущественных взносов некоммерческим организациям (за исключением государственных учреждений), учредителем которых является Ростовская область, за 2020-2021 годы и текущий период 2022 года . . . . .	72
3.3. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятия «Развитие библиотечного дела» государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма», в том числе на переоснащение муниципальных библиотек по модельному стандарту в рамках регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня инфраструктуры культуры (Ростовская область)» по направлению «Культура» . . . . .	76
3.4. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности государственных бюджетных (автономных) учреждений социального обслуживания – домов-интернатов (пансионатов) для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов в рамках подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан», за 2020-2021 годы и текущий период 2022 года . . . . .	82
3.5. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию регионального проекта «Дорожная сеть» (Ростовская область) в рамках подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры Ростовской области» государственной программы «Развитие транспортной системы» на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов дорожного хозяйства, достижения целей, задач и показателей, предусмотренных документами стратегического планирования Ростовской области за 2021 год и истекший период 2022 года . . . . .	93
3.6. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Правительством Ростовской области за 2021 год и текущий период 2022 года . . . . .	103
3.7. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области за 2021 год и текущий период 2022 года . . . . .	105
3.8. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом потребительского рынка Ростовской области за 2021 год и текущий период 2022 года . . . . .	109
3.9. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Верхнедонского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2021 год и текущий период 2022 года . . . . .	112

3.10. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Ремонтненского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2021 год и истекший период 2022 года . . . . .	122
3.11. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Советского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2021 год и текущий период 2022 года . . . . .	129
<b>IV. Результаты мероприятий, проводимых в соответствии с заключенными соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в IV квартале 2022 года . . . . .</b>	<b>135</b>
4.1. Информация о результатах проверок законности и эффективности формирования и использования средств бюджетов муниципальных образований Верхнедонского района, управления и распоряжения муниципальной собственностью в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за текущий период 2022 года . . . . .	135
4.2. Информация о результатах проверок законности и эффективности формирования и использования средств бюджетов муниципальных образований Ремонтненского района, управления и распоряжения муниципальной собственностью в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за текущий период 2022 года . . . . .	141
4.3. Информация о результатах проверок законности и эффективности формирования и использования средств бюджетов муниципальных образований Советского района, управления и распоряжения муниципальной собственностью в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за текущий период 2022 года . . . . .	145
<b>V. Экспертно-аналитические мероприятия . . . . .</b>	<b>148</b>
5.1. Информация о результатах параллельного экспертно-аналитического мероприятия по вопросу эффективности и результативности мер, принятых муниципальным образованием «Город Таганрог» по устранению нарушений и недостатков, выявленных по итогам контрольного мероприятия, проведенного в 2021 году с Контрольно-счетной палатой г. Таганрога . . . . .	148
5.2. Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ (оценка) реализации отдельных мер государственной поддержки бизнеса в Ростовской области в условиях внешнего санкционного давления» во II-III кварталах 2022 года . . . . .	155
5.3. Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных отдельными указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, за 2022 год . . . . .	163
<b>VI. Рассмотрено коллегией . . . . .</b>	<b>165</b>
Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2022 года . . . . .	165
<b>VII. Официальная хроника . . . . .</b>	<b>177</b>

**1. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области  
«Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области  
в 2022 году»**



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

16 февраля 2023 года

г. Ростов-на-Дону

№ 1969

Об отчете о деятельности Контрольно-  
счетной палаты Ростовской области в  
2022 году

Законодательное Собрание Ростовской области **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2022 году (прилагается).
2. Опубликовать указанный отчет в средствах массовой информации.
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель  
Законодательного Собрания  
Ростовской области



А.В. Ищенко

## **II. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2022 году**

### **1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2022 году**

В отчетном году Контрольно-счетная палата Ростовской области (далее – Палата) осуществляла свою работу в соответствии с Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» с учетом редакции Областного закона от 9 ноября 2021 года № 596-ЗС.

План работы отчетного года, сформированный и утвержденный в соответствии со статьей 12 Областного закона «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность проверок законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения. Проверки проведены в 182 муниципальных образованиях, в том числе: 18 муниципальных районах, 5 городских округах и 159 городских и сельских поселениях. Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств проведены в 18 областных министерствах и ведомствах.

В соответствии со статьей 55 Областного закона от 3 августа 2007 года № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области» Палатой проведены предусмотренные планом 36 внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета, а также внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования.

В соответствии с требованиями статьи 8 Областного закона от 22 декабря 2016 года № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» с учетом установленной законом обязательной периодичности проверок (1 раз в два года) проверено 103 муниципальных образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50% объема собственных доходов местных бюджетов.

В целях реализации полномочий, установленных Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Областным законом «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», Палатой проведено 13 тематических контрольных мероприятий, в том числе в формате аудита эффективности использования бюджетных средств – 4 мероприятия.

На основании требований федерального и областного законодательства перечисленные направления деятельности осуществлялись в соответствии с разработанными и утвержденными коллегией Палаты стандартами внешнего государственного финансового контроля.

Для реализации переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с января 2022 года в Контрольно-счетной палате Ростовской области создано управление муниципального контроля. По инициативе представительных органов муниципальных образований, в которых отсутствуют контрольно-счетные органы, в конце 2021 года были заключены соглашения о передаче Палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля со 129 муниципальными образованиями, из них: 15 муниципальных районов, 2 городских округа и 112 городских и сельских поселений.

В рамках заключенных соглашений Палатой проведен ряд экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, в том числе проверки законности и эффективности использования средств местного бюджета, управления и распоряжения муниципальной собственностью в отношении 14 муниципальных районов и 105 поселений, входящих в их состав.

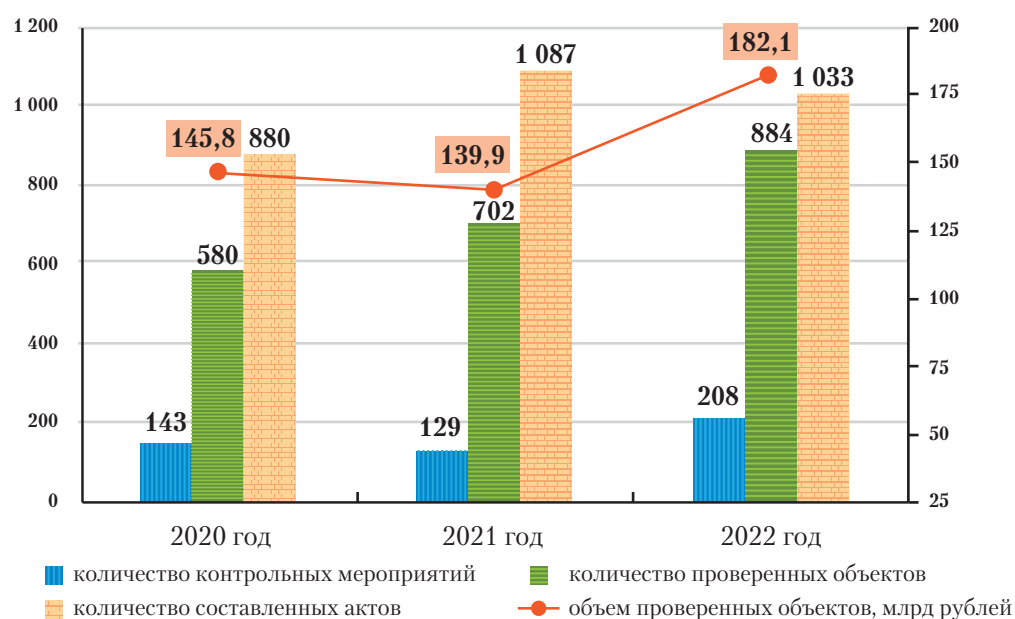
В целом по всем направлениям Палатой проведено 208 контрольных мероприятий. Контрольными мероприятиями было охвачено 884 объекта. По результатам составлено 1 033 акта. Общий объем проверенных средств составил 182 127,2 млн рублей.

Перечень контрольных мероприятий, проведенных Палатой в 2022 году, прилагается.

Основные количественные показатели работы Палаты в 2022 году представлены в нижеследующей таблице.

Вид контрольного мероприятия	Проведено проверок	Проверено объектов	Составлено актов	Направлено представлений
<b>Всего</b>	<b>208</b>	<b>884</b>	<b>1033</b>	<b>314</b>
Проверки бюджетов муниципальных образований – получателей межбюджетных трансфертов	23	311	520	71
Проверки главных распорядителей средств областного бюджета	18	24	24	21
Тематические	13	242	205	111
в том числе: аудиты эффективности	4	92	92	50
Внешние проверки отчетности главных распорядителей средств областного бюджета	36	36	36	-
Проверка отчета ТФОМС	1	1	1	-
Проверки отчетов муниципальных образований	103	103	103	
Проверки использования средств местного бюджета, управления и распоряжения муниципальной собственностью	14	167	144	111

Динамика основных количественных показателей за три года представлена на следующей диаграмме.



Увеличение количества контрольных мероприятий, отраженное на диаграмме, в отчетном году обусловлено периодичностью проведения проверок главных распорядителей средств областного бюджета и муниципальных образований, количество которых ежегодно определяется в соответствии с установленной областным законодательством периодичностью, сохранением количества проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, а также проведением контрольных мероприятий в рамках реализации переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Результаты проведенных Палатой контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что при исполнении областного и местных бюджетов в основном соблюдались требования действующего бюджетного законодательства и подзаконных актов, принятых для их реализации. Порядок разработки, принятия бюджетов, внесения в них изменений и другие требования бюджетного законодательства по организации и исполнению бюджетов соблюдаются. Формирование и исполнение бюджетов, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству.

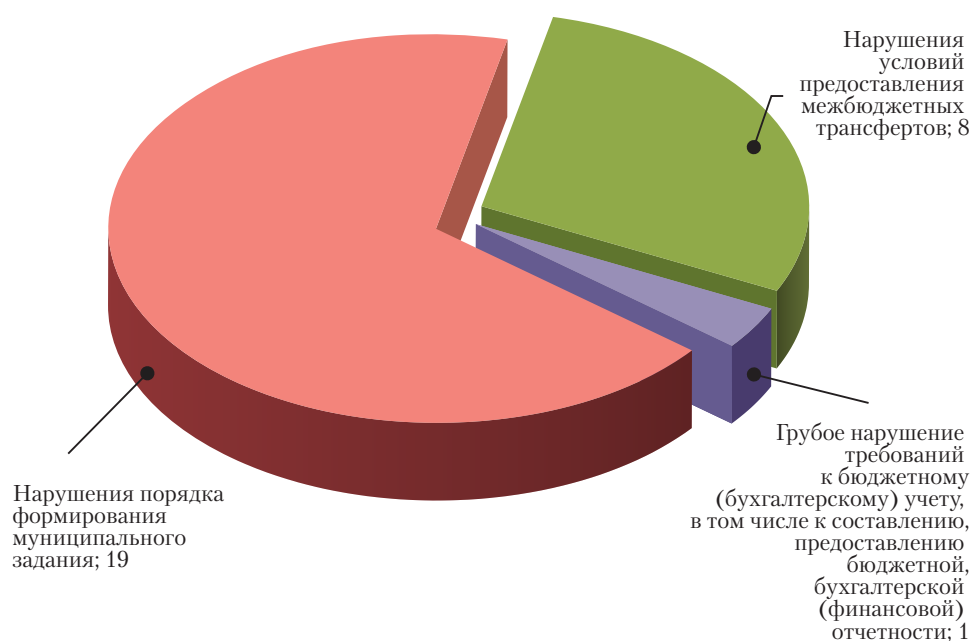
Вместе с тем в ходе проверок установлены различные факты несоблюдения требований действующего бюджетного законодательства. Соответствующая информация отражена в разделе 2 настоящего отчета.

По результатам проведенных проверок в соответствии с решениями коллегии Палаты руководителям проверенных объектов было направлено 314 представлений. Информация о количестве направленных и исполненных представлений за 2022 год представлена на следующей диаграмме.



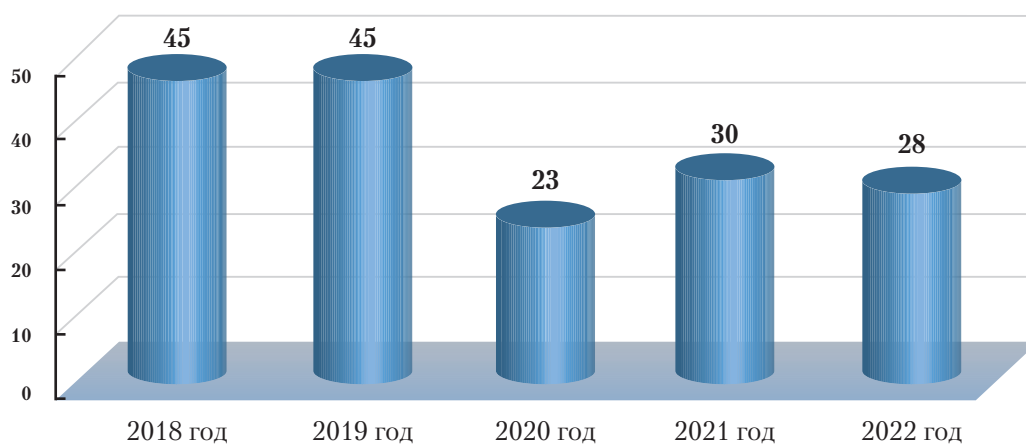
Большая часть от общего количества направленных представлений до конца отчетного года исполнена. Ряд проверок, проведенных в 2022 году, остается на контроле Палаты до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объеме. Аналогичный механизм применялся Палатой и в предыдущие годы.

В рамках реализации положений законодательства об административных правонарушениях в части полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях заместителем председателя и аудиторами Палаты в отчетном периоде было составлено 28 протоколов, в том числе: нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов (8), нарушения порядка формирования муниципального задания (19), грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности (1).



По результатам рассмотрения протоколов к административной ответственности привлечено 27 лиц, в их числе: глава администрации Багаевского района, глава администрации Верхнедонского района, глава администрации Самарского сельского поселения Азовского района, глава администрации Прогрессовского сельского поселения Волгодонского района, глава администрации Мокрогашунского сельского поселения Зимовниковского района, глава администрации Савоськинского сельского поселения Зимовниковского района, глава администрации Зимовниковского сельского поселения Зимовниковского района, глава администрации Киселевского сельского поселения Заветинского района, глава администрации Кичкинского сельского поселения Заветинского района, глава администрации Никольского сельского поселения Заветинского района, глава администрации Фоминского сельского поселения Заветинского района, глава администрации Шебалинского сельского поселения Заветинского района, глава администрации Милютинского сельского поселения Милютинского района, глава администрации Александровского сельского поселения Обливского района, глава администрации Алексеевского сельского поселения Обливского района, а также руководители отраслевых органов администраций, муниципальных казенных учреждений и другие должностные лица.

Динамика составляемых аудиторами Палаты протоколов об административном правонарушении представлена на следующей диаграмме.



Общая сумма поступлений от штрафов, назначенных по результатам рассмотрения протоколов об административном правонарушении, администрируемых Палатой, составила 239,8 тыс. рублей.

В рамках взаимодействия с правоохранительными органами в соответствии с соглашениями о сотрудничестве в правоохранительные органы Ростовской области Палатой было направлено 17 материалов по 3 контрольным мероприятиям.

В соответствии с представлениями Палаты руководителями проверенных объектов принимались меры по прекращению и устранению выявленных нарушений, возврату неправомерно использованных бюджетных средств.

Направлены иски в Арбитражный суд Ростовской области, претензии о взыскании задолженности по арендной плате, об уплате штрафов и пени на общую сумму 358,2 млн рублей. Приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов документы на сумму 1 111,6 млн рублей. В консолидированный бюджет Ростовской области перечислено 24,7 млн рублей, выполнены подрядные работы на сумму 10,9 млн рублей, сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам, восстановлена задолженность подрядных организаций на 1,1 млн рублей.

По результатам проверок в целях совершенствования нормативных правовых актов, приведения их в соответствие с действующим законодательством, а также недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе издано 870 правовых актов. Применены меры дисциплинарного характера к 600 ответственным работникам проверенных организаций.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий и мерах, принятых руководителями проверенных объектов, областными органами власти и органами местного самоуправления, регулярно направлялась Губернатору Ростовской области, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области. Информировались первые заместители, заместители Губернатора Ростовской области по курируемым направлениям деятельности. В целом по результатам проверок Палаты направлено 267 информационных писем.

В соответствии с п. 10 ч. 1 статьи 9 Областного закона «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» сводная информация о результатах проведенных контрольных мероприятий и принятых мерах ежеквартально представлялась Губернатору Ростовской области и Законодательному Собранию Ростовской области.

Все предложения Палаты, направленные на совершенствование деятельности в части усиления контроля и финансовой дисциплины, Губернатором Ростовской области были поддержаны.

Также в рамках Совета по проектному управлению при Губернаторе Ростовской области Палатой осуществлялось согласование проектов паспортов региональных проектов при их актуализации.

В формате экспертно-аналитических мероприятий Палатой продолжалось осуществление ежеквартальных мониторингов хода реализации государственных программ Ростовской области, мероприятий, определенных указами Президента Российской Федерации.

Также в отчетном периоде Палата осуществляла мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей, анализ хода исполнения областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области.

Палатой проведена экспертиза 95 проектов областных законов и 12 проектов постановлений Законодательного Собрания Ростовской области.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Палатой проведено 186 экспертиз проектов внесения изменений в государственные программы.

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом около 350 материалов, связанных с работой Палаты, опубликованы в различных печатных изданиях, интернет-ресурсах и озвучены в эфире, в том числе в ходе выступлений на телевидении, радио. Опубликовано 4 выпуска «Информационного бюллетеня Контрольно-счетной палаты Ростовской области».

Оперативная информация о деятельности Палаты регулярно размещалась на официальном сайте Палаты и на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации. Для информирования о результатах работы Палаты также использовались возможности сайтов Законодательного Собрания Ростовской области и Правительства Ростовской области.

В отчетном периоде Палата в рамках двусторонних соглашений и Совета контрольно-счетных органов продолжила взаимодействие с контрольно-счетными палатами муниципальных образований области.

Палатой в форме параллельного экспертно-аналитического мероприятия с Контрольно-счетной палатой города Таганрога был рассмотрен вопрос эффективности и результативности мер, принятых муниципальным образованием «Город Таганрог» по устранению нарушений и недостатков, выявленных по итогам контрольного мероприятия, проведенного в 2021 году.

Также было проведено параллельное контрольное мероприятие «Аудит закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за 2021 год и текущий период 2022 года» с участием муниципальных контрольно-счетных органов (городов Каменск-Шахтинский, Новочеркасск и Белокалитвинского района).

## 2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры

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

В соответствии с утвержденным планом Палатой в отчетном периоде было проведено 23 комплексных контрольных мероприятия по проверке законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок – не реже одного раза в два с половиной года.

Проверками по данному направлению было охвачено 182 муниципальных образования, в том числе 5 городских округов, 18 муниципальных районов, 159 городских и сельских поселений. Составлено 520 актов, проверено 311 объектов, среди которых местные администрации, финансовые органы, иные главные распорядители, получатели бюджетных средств, а также бюджетные и автономные учреждения и другие организации.

В соответствии с Областным законом «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» проверки осуществлялись на основе разработанного Палатой стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения».



Проведенные Палатой проверки показали, что в целом органами местного самоуправления соблюдается бюджетное законодательство. Порядок разработки, принятия бюджетов, внесения в них изменений и другие требования бюджетного законодательства по организации и исполнению местных бюджетов в основном соблюдаются. Формирование и исполнение бюджетов, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в муниципальных образованиях в целом соответствуют законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Вместе с тем в проверенных муниципальных образованиях установлены различные факты несоблюдения требований бюджетного законодательства.

Анализ итогов проверок позволил выделить наиболее характерные нарушения требований, регламентирующих формирование и исполнение бюджетов.

Так, было установлено более 200 фактов нарушений, допущенных в ходе формирования местных бюджетов муниципальных образований Азовского, Багаевского, Верхнедонского, Веселовского, Егорлыкского, Зимовниковского, Кашарского, Куйбышевского, Мартыновского, Миллеровского, Милютинского, Орловского, Ремонтненского, Родионово-Несветайского и Советского районов, а также в городах Батайск, Донецк и Ростов-на-Дону.

В их числе: нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, а также порядка формирования муниципальных программ и оценки их планируемой эффективности и другие нарушения на общую сумму 242,3 млн рублей.

Выявлено более 400 фактов нарушений различных порядков в ходе исполнения бюджетов муниципальных образований (реализации муниципальных программ, составления и ведения сводной бюджетной росписи, бюджетной росписи главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, применения бюджетной классификации Российской Федерации, определения объема и (или) условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий муниципальным бюджетным учреждениям, нарушения порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений, порядка формирования плана финансово-хозяйственной деятельности и др.) на общую сумму 178,4 млн рублей. Такие нарушения установлены в Багаевском, Егорлыкском, Милютинском, Родионово-Несветайском и других районах, а также в городах Батайск, Зверево, Волгодонск, Ростов-на-Дону.

Также имели место нарушения при формировании и (или) финансовом обеспечении выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг в муниципальных образованиях Егорлыкского, Кашарского, Милютинского, Ремонтненского и Советского районов, а также в городах Волгодонск, Донецк, Зверево на общую сумму 24,1 млн рублей.

Палатой установлено 6 фактов нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов, связанных с расходованием бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни, и повлекших завышение стоимости выполненных работ (Милютинское сельское поселение, Самарское сельское поселение, Багаевский район, г. Батайск, г. Волгодонск, г. Ростов-на-Дону).

В рамках реализации задачи по контролю за законностью и эффективностью использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований, проверялось использование субсидий, в том числе направленных на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, средств резервного фонда Правительства Ростовской области, выделенных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности. Также проверялись средства местных бюджетов, направленные на софинансирование указанных расходных полномочий.

Палатой по-прежнему выявляются факты завышения стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанные с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах, с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами.

Общая сумма завышения стоимости выполненных ремонтно-строительных работ составила 29,4 млн рублей.

Наибольшие объемы нарушений установлены в городах Волгодонск (3,6 млн рублей), Батайск (2,0 млн рублей), Зверево (2,3 млн рублей), Ростов-на-Дону (1,8 млн рублей) и Донецк (1,3 млн рублей), а также в муниципальных образованиях Кашарского (3,5 млн рублей), Мартыновского (2,6 млн рублей), Верхнедонского (1,7 млн рублей), Советского (1,6 млн рублей), Матвеево-Курганского (1,1 млн рублей) районов.

Факты завышения стоимости выполненных ремонтно-строительных работ были установлены на

50 объектах муниципальной собственности. В их числе: газораспределительные и водопроводные сети, межпоселковые и внутрипоселковые автомобильные дороги, учреждения образования, культуры, здравоохранения, общественные территории, а также другие объекты муниципальной собственности.

Причинами завышения стоимости работ, как правило, являлись принятие работ, не предусмотренных условиями муниципальных контрактов, неправомерное применение коэффициентов и отдельных единичных расценок, нарушение установленных правил определения стоимости строительства и другие виды нарушений.

Многие нарушения стали возможными в результате низкого качества проектно-сметной документации, ненадлежащего строительного надзора, а также неэффективного осуществления контроля как органами местного самоуправления, так и главными распорядителями средств областного бюджета.

После завершения контрольных мероприятий Палатой осуществлялся контроль принимаемых мер. Подрядными организациями довыполнены предусмотренные договорами ремонтно-строительные работы на общую сумму 10,3 млн рублей, согласована в установленном порядке необходимость проведения не предусмотренных проектно-сметной документацией видов работ на общую сумму 15,8 млн рублей. Сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам, восстановлена задолженность подрядных организаций на 1,1 млн рублей, возвращены в бюджет денежные средства в общей сумме 1,6 млн рублей. В Арбитражный суд Ростовской области направлено ходатайство о взыскании денежных средств с подрядчика на сумму 0,5 млн рублей. Лица, допустившие нарушения, привлечены к дисциплинарной и административной ответственности.

В соответствии с требованиями областного законодательства в ходе проверок в 15 муниципальных образованиях Палатой осуществлялся контроль за использованием средств областного бюджета, предоставленных местным бюджетам в виде субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, начального общего, основного общего, среднего общего образования, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных дошкольных образовательных и 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 проверенных муниципальных образованиях области расположено 254 общеобразовательных учреждения, получающих субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг в сфере образования. Общий объем охваченных проверками субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составил 8 062,5 млн рублей.

Общая сумма нарушений, выявленных по результатам таких проверок, составила 104,8 млн рублей по 1 120 фактам.

Так, несоблюдение областного порядка предоставления данной субвенции установлено в 42 случаях на общую сумму 10,3 млн рублей в 4 муниципальных образованиях.

При планировании бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2 муниципальных образованиях неправомерно включены расходы, не относящиеся к образовательным услугам, на общую сумму 38,2 млн рублей.

Нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания установлено на общую сумму 13,3 млн рублей, из них: увеличение объемов финансирования при отсутствии правовых оснований (Милютинский район) на сумму 9,4 млн рублей; уменьшение объема субсидии без соответствующего уменьшения муниципального задания на 0,4 млн рублей (Милютинский район); перечисление субсидии общеобразовательным учреждениям на 3,5 млн рублей меньше, чем предусмотрено заключенными соглашениями (г.г. Донецк, Зверево).

Имело место несвоевременное перечисление средств субвенции в общей сумме 39,7 млн рублей 10 образовательным учреждениям г. Донецка.

В 12 муниципальных образованиях при выполнении муниципальных задач и функций выявлены такие нарушения, как утверждение муниципальных заданий по видам деятельности, не предусмотренным учредительными документами общеобразовательных учреждений, или при отсутствии соответствующего вида экономической деятельности в Едином государственном реестре юридических лиц; несоответствие показателей объема и единиц измерения услуг установленным Общероссийским базовым перечнем государственных и муниципальных услуг; заключение соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий ранее утверждения муниципальных заданий и др. Общая сумма таких нарушений составила 1,9 млн рублей.

В 5 муниципальных образованиях (Верхнедонской, Кашарский, Миллеровский, Родионово-Несветайский, Семикаракорский районы) установлены нарушения порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в сфере образования.

Количество и объем нарушений имеют тенденцию к снижению. Вместе с тем наличие выявляемых фактов свидетельствуют о необходимости продолжения контроля в этом направлении.

В целом по итогам проверок Палаты органами местного самоуправления приняты меры по устранению нарушений и причин их возникновения, внесены соответствующие изменения в муниципальные правовые акты, порядки и методики. Лица, виновные в допущенных нарушениях, привлечены к дисциплинарной ответственности. Аудитором Палаты составлен 1 протокол об административном правонарушении в отношении руководителя муниципального органа управления образования (Милютинский район) по факту нарушения Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения его выполнения.

В отчетном периоде Палата продолжила осуществлять контроль за реализацией мер социальной поддержки по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Проверками охвачено 177,1 млн рублей в 5 муниципальных образованиях области (Кашарский, Милютинский, Орловский, Семикаракорский районы и г. Таганрог). За счет указанных средств в отчетном периоде было приобретено 100 жилых помещений для детей-сирот.

В ходе проверок Палата отметила наличие рисков неосвоения средств областного бюджета. Так, из числа проверенных муниципальных образований не были освоены в полном объеме бюджетные средства в городе Таганроге.

В целом из 55 муниципальных образований области указанные средства также не освоены в полном объеме в Мартыновском, Тарасовском районах и городе Шахты.

В ходе проверок муниципальных образований также были выявлены отдельные нарушения и недостатки, влияющие на результативность бюджетных расходов.

Палатой установлены несоответствия показателей муниципальных программ аналогичным показателям госпрограммы, несоблюдение сроков осуществления закупки жилых помещений, сроков их оплаты (на сумму 66,3 млн рублей), а также несвоевременное включение жилых помещений в реестр муниципального имущества. Одновременно Палатой выявлены случаи приобретения жилых помещений без учета установленных норм доступности учреждений социально-культурного назначения, образования и здравоохранения.

Администрациями муниципальных образований, в соответствии с предложениями Палаты, внесены изменения в действующие муниципальные правовые акты, проведена работа по устранению допущенных нарушений.

Учитывая социальную значимость решения вопросов обеспечения жилыми помещениями детей-сирот, Палатой в 2023 году проверки муниципальных образований будут продолжены.

Палатой в отчетном периоде в ходе плановых проверок в муниципальных образованиях продолжен контроль за использованием межбюджетных субсидий, предоставленных бюджетам муниципальных образований на приобретение автомобилей скорой медицинской помощи, санитарного и иного автотранспорта, а также на приобретение, установку и оснащение модульных зданий для муниципальных учреждений здравоохранения.

Проверками охвачено приобретение 17 ед. автомобильного транспорта общей стоимостью 44,3 млн рублей в 6 муниципальных образованиях (Багаевский, Верхнедонской, Октябрьский, Ремонтненский и Советский районы и г. Волгодонск) и 7 модульных зданий (фельдшерско-акушерских пунктов, фельдшерских здравпунктов, врачебной амбулатории) на общую сумму 54,3 млн рублей в 2 муниципальных образованиях (Матвеево-Курганский и Октябрьский районы).

Как и прежде, Палатой были отмечены случаи несоответствия в полной мере помещений (площадей и кабинетов) зданий ФАПов, их оснащения медоборудованием и инструментарием приказу Минздравсоцразвития № 543н и СанПиН, нарушения срока предоставления сведений о приобретенном автомобильном транспорте и модульных зданиях для включения в реестр муниципального имущества.

Имели место нарушения муниципальными медицинскими учреждениями сроков оплаты за поставленный автомобильный транспорт, неприменение мер ответственности по отношению к недобросовестным поставщикам, нарушение бюджетной классификации при планировании расходов в местных бюджетах.

С учетом предложений, изложенных по итогам проверок в представлениях Палаты, органами местного самоуправления приняты меры по созданию в приобретенных модульных зданиях в соответствии с требованиями нормативных правовых и локальных актов надлежащих условий для оказания населению первичной (доврачебной) медико-санитарной помощи, соблюдению порядка учета и ведения реестра муниципального имущества.

В 11 муниципальных образованиях Палатой проведены проверки использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований в форме субвенции на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния, по иным непрограммным мероприятиям в рамках непрограммного направления деятельности «Реализация функций иных государственных органов».

Общий объем проверенных средств составил 64,2 млн рублей. Было выявлено 257 фактов нарушений на общую сумму 1,6 млн рублей.

Палата отметила, что наибольшее количество нарушений связано с несоблюдением условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору). Так, в 8 муниципальных образованиях установлено 105 фактов, или 40,9% от общего количества выявленных нарушений.

В 7 муниципальных образованиях выявлены нарушения, связанные с несоблюдением требований бухгалтерского учета, порядком формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности – всего 88 фактов на сумму 0,9 млн рублей.

В 4 муниципальных образованиях установлены факты нарушения порядка и условий оплаты труда – 42 факта на общую сумму 0,2 млн рублей.

В Мартыновском районе не в полной мере обеспечивалось соблюдение бюджетного процесса, а также допущено несоблюдение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований в части фонда оплаты труда работников ЗАГС и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

Кроме того, в Багаевском, Егорлыкском, Зимовниковском районах, а также в городах Батайск, Зверево, Ростов-на-Дону имели место факты нарушений при выполнении муниципальных задач и функций, связанные с формированием местных бюджетов и отчетов об исполнении местных бюджетов, разработкой нормативно-правовых актов.

По выявленным фактам нарушений приняты меры по их устранению.

Также проверками Палаты были охвачены расходы, направленные на содержание центров социального обслуживания населения, на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социальной защиты населения (содержание органов социальной защиты населения), на социальную поддержку населения, включая ветеранов труда, ветеранов труда Ростовской области, семей с детьми. Фактов использования бюджетных средств не по целевому назначению не установлено.

Объем проверенных средств составил 8 156,8 млн рублей.

Общая сумма нарушений, выявленных в 2022 году по указанным направлениям расходов, составила около 94,7 млн рублей. Среди системных нарушений: нарушения порядка и условий оплаты труда; нарушения условий реализации договоров (контрактов); нарушения при ведении бухгалтерского учета, нарушения при выполнении муниципальных задач и функций.

По выявленным фактам нарушений порядка расходования межбюджетных трансфертов (субвенции областного бюджета) и условий предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составлены 3 протокола об административном правонарушении, приняты меры по устранению нарушений и недостатков в полном объеме.

В отчетном периоде в 4 муниципальных образованиях Палатой было проверено расходование межбюджетных трансфертов, направленных на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания и социальной защиты населения, в части участия многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в осуществлении государственных полномочий в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан», а также на организацию предоставления областных услуг на базе МФЦ и на реализацию принципа экстерриториальности при предоставлении государственных и муниципальных услуг в рамках подпрограммы «Оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг» государственной программы Ростовской области «Информационное общество».

Объем проверенных средств составил 25,9 млн рублей.

Общая сумма нарушений, выявленных по результатам проверки таких вопросов, составила 4,2 млн рублей по 55 фактам.

Из них установлено 39 фактов нарушений при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления 3 муниципальных образований, связанные с несоблюдением сроков направления заявок на доведение объемов средств областного бюджета и предоставления отчетов о расходовании средств субвенции.

По результатам проверки муниципального образования «Город Волгодонск» составлено 2 протокола об административных правонарушениях по фактам нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МАУ «МФЦ», связанного с несоблюдением графика и объема перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципального автономного учреждения.

По выявленным фактам нарушений муниципальными образованиями приняты меры по их устранению и недопущению в дальнейшем.

В отчетном году в 30 сельских поселениях Палатой осуществлены проверки законности и эффективности использования субвенций, предоставленных из областного бюджета на осуществление первичного воинского учета. Фактов использования бюджетных средств не по целевому назначению не установлено.

Общий объем проверенных средств составил 14,1 млн рублей.

Общая сумма нарушений, выявленных по результатам таких проверок, составила 0,5 млн рублей по 285 фактам.

В 27 сельских поселениях выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда инспекторов ВУС муниципальных органов, всего 189 фактов на сумму 0,3 млн рублей, повлекшие неэффективное использование бюджетных средств.

В отдельных муниципальных образованиях не в полной мере обеспечивалось соблюдение бюджетного процесса при предоставлении средств указанной субвенции.

Так, установлен 31 факт нарушений, допущенных в ходе формирования местных бюджетов муниципальных образований Багаевского, Егорлыкского, Зимовниковского, Матвеево-Курганского, Родионово-Несветайского и других районов, в части несоблюдения порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, а также при выполнении муниципальных задач и функций.

Кроме того, в 11 сельских поселениях выявлены отдельные нарушения бюджетного учета – 65 фактов на сумму 0,2 млн рублей.

По всем установленным нарушениям использования субвенции на осуществление первичного воинского учета приняты меры по их устранению.

## **2.2. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов**

В соответствии с требованиями статьи 8 Областного закона от 26 декабря 2016 года № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» в отчетном году Палатой проведены проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов 103 муниципальных образований области.

В соответствии с Областным законом «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» проверки осуществлялись на основе стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета», утвержденного коллегией Палаты. Согласно стандарту целью проведения таких проверок является выражение мнения о достоверности годовой отчетности бюджета муниципального образования, соответствии порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Как показали проверки, отчетность об исполнении бюджетов муниципальных образований в целом соответствовала требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и утвержденному Минфином Российской Федерации порядку составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Палатой отмечается положительная тенденция в части соблюдения органами местного самоуправления законодательства по организации и проведению ими внешних проверок, повышения качества бюджетной отчетности. Отдельные недостатки и нарушения заполнения показателей в составе бюджетной отчетности, как правило, не влияли на достоверность отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований.

Установленные Палатой в ряде муниципальных образований нарушения и недостатки в основном были связаны с несоответствием отдельных отчетных данных, а также приложений и форм бюджетной отчетности нормативным документам. Всего в отчетном периоде Палатой было выявлено 376 фактов таких нарушений и недостатков на общую сумму 59,5 млн рублей.

Так, 168 фактов нарушений при выполнении или невыполнении государственных (муниципальных) задач и функций на общую сумму 44,5 млн рублей были выявлены Палатой при проведении проверок 34 муниципальных образований.

В их числе нарушения в части формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их соответствия структуре и принципам назначения, установленные проверками Натальевского и Поляковского сельских поселений Неклиновского района, несоответствия показателей отдельных форм бюджетной отчетности, выявленные в Новониколаевском сельском поселении Матвеево-Курганского района, а также выявленное проверкой предоставление Кузнецовским сельским поселением Семикаракорского района бюджетной отчетности по не соответствующей форме.

Наряду с вышеперечисленным Палатой были установлены отдельные нарушения и недостатки в утвержденных представительными органами муниципальных образований годовых отчетах об исполнении местных бюджетов.

Например, проверками Казансколопатинского, Мигулинского и Солонцовского сельских поселений Верхнедонского района, Вольно-Донского, Знаменского и Костино-Быстрианского сельских поселений Морозовского района, Большенеклиновского, Вареновского, Васильево-Ханжоновского, Лакедемоновского, Натальевского, Николаевского, Новобессергеновского, Платовского, Приморского и Синявского сельских поселений Неклиновского района, Бессергеновского, Керчикского, Коммунарского и Краснолучского сельских поселений Октябрьского района, Северного сельского поселения Зимовниковского района было установлено неполное соответствие наименований кодов бюджетной классификации доходов, кодов расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, а также значений показателей изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в соответствующих приложениях к решениям Собраний депутатов поселений об исполнении бюджета за 2021 год. По итогам проверки Осиковского сельского поселения Чертковского района Палатой в решении Собрания депутатов поселения установлено отражение недостоверной информации.

Кроме того, Палатой был установлен ряд нарушений и недостатков при осуществлении органами местного самоуправления внешних проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов до их рассмотрения в представительных органах муниципальных образований.

Так, проверками Палаты были установлены нарушения пункта 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части невнесения необходимых изменений об органе, осуществляющем внешнюю проверку годового отчета об исполнении местного бюджета Знаменского и Костино-Быстрианского сельских поселений Морозовского района и Войковского сельского поселения Тарасовского района, а также проведения внешней проверки отчетности главного распорядителя – администрации Вольно-Донского сельского поселения Морозовского района, внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Вареновского сельского поселения Неклиновского района ненадлежащим органом.

Кроме того, Палатой было установлено, что в нарушение решения Собрания депутатов Вареновского сельского поселения Неклиновского района администрацией поселения не было заключено соглашение с Контрольно-счетной палатой Неклиновского района о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 2022 году.

Также проверкой Рябичевского сельского поселения Волгодонского района было установлено нарушение пункта 4 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части несоответствия срока представления отчета об исполнении бюджета для утверждения в Собрание депутатов поселения.

Более 200 фактов нарушений общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу, на общую сумму 15,0 млн рублей были выявлены Палатой при проведении проверок 40 муниципальных образований.

Так, нарушения в части неотражения, неполного отражения (в том числе с нарушением порядка их отражения в разрезе кодов бюджетной классификации), расхождения и несоответствия отдельных реквизитов и показателей с несоблюдением установленной формы бюджетной отчетности, несоставление или представление форм в утратившей юридическую силу редакции были установлены Палатой в ходе проверок Барабанщикова, Веселовского и Жуковского сельских поселений Дубовского района, Вареновского, Васильево-Ханжоновского, Лакедемоновского, Натальевского, Николаевского, Новобессергеновского, Платовского, Поляковского, Приморского и Синявского сельских поселений Неклиновского района, Алексеевского, Екатерининского, Новониколаевского и Ряженского сельских поселений Матвеево-Курганского района, Зеленолугского, Комаровского, Новоселовского и Южненского сельских поселений Мартыновского района, Верхнеталовского сельского поселения Миллеровского района, Вольно-Донского и Знаменского сельских поселений Морозовского района, Алексеевского, Бессергеновского, Керчикского, Краснолучского и Краснокубовского сельских поселений Октябрьского района, Войковского сельского поселения Тарасовского района, Углегорского сельского поселения Тацинского района, Кузнецовского сельского поселения Семикаракорского района, Крымского сельского поселения Усть-Донецкого района, Красноярского сельского поселения Цимлянского района, Осиковского и Щедровского сельских поселений Чертковского района.

В целом нарушения и недостатки при осуществлении проверок были установлены Палатой в 53 муниципальных образованиях области.

Палатой в ряде случаев было отмечено, что нарушения, несоответствия и расхождения, выявленные в ходе проверок бюджетной отчетности отдельных муниципальных образований, свидетельствуют о недостаточном качестве подготовки документов.

По итогам проведенных проверок органам местного самоуправления были даны рекомендации по устранению выявленных нарушений.

На основании выявленных Палатой нарушений и несоответствий 5 сотрудников администраций Барабанщикова, Веселовского и Жуковского сельских поселений Дубовского района, Комаровского

сельского поселения Мартыновского района, Красноярского сельского поселения Цимлянского района привлечены к дисциплинарной ответственности. Главным бухгалтерам администраций Ряженского сельского поселения Матвеево-Курганского района, Зеленолугского, Новоселовского и Южненского сельских поселений Мартыновского района, Щедровского сельского поселения Чертковского района вынесены дисциплинарные взыскания в виде замечания.

Кроме того, в целях устранения выявленных нарушений и недостатков внесено 16 изменений в решения собраний депутатов сельских поселений об утверждении отчетов об исполнении бюджетов Казансколопатинского, Мигулинского и Солонцовского сельских поселений Верхнедонского района, Знаменского и Костино-Быстрианского сельских поселений Морозовского района, Большенеклиновского, Васильево-Ханжоновского, Лакедемоновского, Натальевского, Николаевского, Новобессергеновского, Платовского и Синявского сельских поселений Неклиновского района, Бессергеновского, Керчикского и Коммунарского сельских поселений Октябрьского района, Северного сельского поселения Зимовниковского района, а также 3 изменения в положения о бюджетном процессе Рябичевского сельского поселения Волгодонского района, Знаменского сельского поселения Морозовского района и Войковского сельского поселения Тарасовского района.

Заключения по результатам проведенных Палатой проверок отчетов об исполнении местных бюджетов были рассмотрены на заседаниях коллегии Палаты и направлены в представительные и исполнительно-распорядительные органы муниципальных образований.

### **2.3. Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств**

В отчетном году Палатой было проведено 18 проверок использования бюджетных средств главными распорядителями средств областного бюджета. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок – один раз в два с половиной года.

В соответствии с Областным законом «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» проверки осуществлялись на основе разработанного Палатой стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проверка использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств». Согласно стандарту предметом контрольного мероприятия является деятельность главных распорядителей средств областного бюджета:

- по распределению и использованию бюджетных средств;
- по обеспечению соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

В программы контрольных мероприятий включались вопросы, связанные с участием главного распорядителя средств областного бюджета в реализации государственных программ и региональных проектов, организацией системы закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, их эффективностью, своевременностью освоения бюджетных средств, осуществлением внутреннего финансового аудита в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами Ростовской области, а также реализацией других полномочий главных распорядителей средств областного бюджета. В ходе контрольных мероприятий проводились выборочные проверки отдельных подведомственных им учреждений.

Объем проверенных средств составил 114 261,6 млн рублей.

Проведенные проверки показали, что главными распорядителями средств областного бюджета в целом соблюдались требования действующего законодательства, нормативных правовых актов, регламентирующих исполнение областного бюджета. Выделенные средства позволили обеспечить выполнение возложенных на органы исполнительной власти государственных функций и задач.

Также проверки показали, что применение конкурсных процедур при осуществлении закупок для обеспечения государственных нужд в ряде случаев обусловило экономию средств областного бюджета.

В ходе проведенных контрольных мероприятий было установлено, что всеми проверенными главными распорядителями средств областного бюджета обеспечивалось целевое использование средств.

В целом Палатой была отмечена положительная динамика по снижению нарушений и недостатков в использовании министерствами и ведомствами средств областного бюджета на содержание их аппаратов и в работе с подведомственной сетью государственных учреждений.

Палатой проводился анализ (оценка) хода реализации региональных проектов, относящихся к компетенции министерств и ведомств, оценивалось соблюдение условий, предусмотренных заключенными соглашениями о реализации региональных проектов и о предоставлении субсидий из федерального бюд-

жета. Анализ показал, что в целом главными распорядителями бюджетных средств организована работа по реализации региональной составляющей национальных проектов, заключены соглашения о реализации, обеспечивается актуализация паспортов региональных проектов, осуществляется контроль достижения показателей проектов.

Одновременно в течение отчетного года вопросы хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей анализировались в рамках соответствующего мониторинга. Его результаты, в частности, были использованы при организации и проведении проверок использования бюджетных средств главными распорядителями средств областного бюджета. Информация о проведенном мониторинге отражена в соответствующем разделе отчета в качестве экспертно-аналитического мероприятия.

По результатам проверок 16 главных распорядителей средств областного бюджета Палатой были выявлены отдельные факты нарушений действующего федерального и областного законодательства.

Так, при проведении проверки департамента по казачеству Палатой было выявлено 2 факта нарушений в ходе формирования бюджетов в части нарушения порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области.

Палатой в ходе проверок 15 главных распорядителей средств областного бюджета были установлены нарушения и недостатки, связанные с исполнением бюджета.

Так, нарушения порядка и условий оплаты труда на общую сумму 8,9 млн рублей выявлялись Палатой в ходе проверок минимущества Ростовской области, минпромэнерго Ростовской области, управления ЗАГС Ростовской области, ДПЧС Ростовской области, департамента по казачеству, департамента потребительского рынка Ростовской области, Упрвета РО, Региональной службы ГСН РО и аппарата Уполномоченного по правам человека в Ростовской области.

Также Палатой было установлено использование средств областного бюджета минимуществом Ростовской области, Упрветом РО, Ростадминспекцией, Госжилинспекцией области и Региональной службой ГСН РО в общей сумме 34,0 млн рублей с несоблюдением принципа эффективности.

Нарушения порядка определения объема и (или) условий предоставления субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям выявлялись Палатой в ходе проверок Минобразования Ростовской области, минимущества Ростовской области и департамента по казачеству в общей сумме 67,5 млн рублей.

Несоблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи главными распорядителями бюджетных средств (18 фактов) было выявлено Палатой при проведении проверок минимущества Ростовской области и управления ЗАГС Ростовской области.

Кроме того, проверкой департамента по казачеству Палатой был установлен факт нарушения порядка обеспечения открытости и доступности сведений на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и 3 факта неосуществления (неадекватного осуществления) бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета.

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на общую сумму 13,7 млн рублей были установлены Палатой в ходе проверок 13-ти главных распорядителей средств областного бюджета (минимущества Ростовской области, минпромэнерго Ростовской области, минспорта Ростовской области, минкультуры области, Минобразования Ростовской области, департамента по казачеству, ДПЧС Ростовской области, департамента потребительского рынка Ростовской области, Упрвета РО, Ростадминспекции, Региональной службы ГСН РО, управления ЗАГС Ростовской области и ведомства по управлению государственной гражданской службой Ростовской области). Наибольший объем таких нарушений был выявлен Палатой при проведении проверки в минимуществе Ростовской области в части нарушений требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

Проверками в департаменте по казачеству и управлении ЗАГС Ростовской области Палатой было выявлено 5 фактов нарушений в сумме 0,1 млн рублей в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью.

Около 70 фактов нарушений на общую сумму 16,5 млн рублей при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц было установлено Палатой в ходе проверок 9 главных распорядителей средств областного бюджета (минтруд области, минимущества Ростовской области, минпромэнерго Ростовской области, минспорта Ростовской области, Минобразования Ростовской области, ДПЧС Ростовской области, управление ЗАГС Ростовской области, Госжилинспекция области и аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области). Наибольший объем таких нарушений (53,3%) был выявлен Палатой при проведении проверки в минпромэнерго Ростовской области и был связан с нарушениями условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору).

Кроме того, проверками Палаты в минимуществе Ростовской области, департаменте по казачеству, де-



партаменте потребительского рынка Ростовской области, управлении ЗАГС Ростовской области и аппарате Уполномоченного по правам человека в Ростовской области было выявлено 13 фактов иных нарушений в части осуществления внутреннего финансового аудита.

По результатам проверок в соответствии со статьями 9 и 19 Областного закона «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» Палатой были внесены в проверяемые органы представления для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Палатой было предложено минспорта Ростовской области, минтруду области, минпромэнерго Ростовской области, минкультуры области, департаменту по казачеству, департаменту потребительского рынка Ростовской области, ДПЧС Ростовской области, Упрвету РО, управлению ЗАГС Ростовской области, Региональной службе ГСН РО, Госжилинспекции области, ведомству по управлению государственной гражданской службой Ростовской области, Ростадминспекции и аппарату Уполномоченного по правам человека в Ростовской области завершить работу по устранению выявленных нарушений и недостатков в полном объеме, а также по их пресечению и предупреждению в дальнейшем при выполнении государственных задач и функций, принять меры по соблюдению действующего законодательства, укреплению бюджетной дисциплины.

Также минимущество Ростовской области, управлению ЗАГС Ростовской области было предложено обеспечить соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, а также принятых нормативных правовых актов и локальных актов в данной сфере и надлежащий контроль за соблюдением условий реализации заключенных государственных контрактов.

Минпромэнерго Ростовской области, управлению ЗАГС Ростовской области предлагалось обеспечить соблюдение порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и требований к оформлению первичных документов, принимаемых к бухгалтерскому учету.

Кроме того, ряду министерств и ведомств Палатой были направлены отдельные предложения в части совершенствования их деятельности и повышения эффективности работы.

Так, минимущество Ростовской области было предложено продолжить работу по исполнению постановления Правительства Ростовской области от 9 марта 2017 года № 145 «О создании Единой региональной информационной системы в сфере управления имуществом-земельным комплексом Ростовской области»; инициировать приведение в соответствие с требованиями пункта 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации постановления Правительства Ростовской области от 9 февраля 2021 года № 80 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели государственным бюджетным учреждениям Ростовской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области»; привести в соответствие приказ министерства от 29 декабря 2021 года № ПР-130 «Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в министерстве имущественных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области» с требованиями федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденного приказом Минфина России от 1 сентября 2021 года № 120н; привести в соответствие Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности ГБУ «ЦСРИЗО» и об использовании закрепленного за ним государственного имущества, утвержденный распоряжением министерства от 27 июня 2019 года № 19-р/1278, с приказом Минфина России от 30 сентября 2010 года № 114н «Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества»; принять к учету работы по этапу 1 «Обследование объекта автоматизации и разработка Частного технического задания» государственного контракта от 29 июня 2017 года № 41 на сумму 2,6 млн рублей, являющиеся вложениями в нефинансовые активы на счете 106.31 «Вложения в программное обеспечение и базы данных»; предусмотреть в Плане внутреннего финансового аудита на 2022 год один из вариантов проведения аудиторских мероприятий в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности в соответствии с пунктом 5 федерального стандарта внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Минфина России от 1 сентября 2021 года № 120н. Также минимущество Ростовской области предлагалось не допускать неэффективного и нерезультативного использования средств областного бюджета, обеспечить контроль за надлежащим исполнением подведомственными учреждениями правовых актов министерства, обеспечить соблюдение: порядка предоставления субсидии на иные цели; порядка формирования государственного задания; порядка расчета нормативных затрат на финансовое обеспечение государственного

задания; порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета; порядка составления и ведения бюджетной росписи; порядка и условий оплаты труда сотрудникам министерства; типовой формы соглашения о предоставлении из областного бюджета государственному бюджетному учреждению субсидии на иные цели.

Минспорта Ростовской области было предложено разработать комплексный план мероприятий, направленный на устранение причин и условий допускаемых нарушений и недостатков, на усиление контроля за соблюдением действующего законодательства, на обеспечение выполнения мероприятий и достижения показателей государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта» и регионального проекта «Спорт – норма жизни».

Минкультуры области предлагалось разработать план мероприятий, направленный на устранение причин и условий допускаемых нарушений и недостатков, на усиление контроля за соблюдением действующего законодательства, на обеспечение своевременного выполнения мероприятий и достижения результатов региональных проектов по направлению «Культура».

Минобразованию Ростовской области было предложено инициировать процедуру передачи из государственной собственности Ростовской области в муниципальную собственность муниципальных образований Ростовской области имущества, приобретенного в 2021 году в рамках централизованного снабжения; инициировать приведение в соответствие с Общими требованиями к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 22 февраля 2020 года № 203, положений порядка, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 30 декабря 2020 года № 467; при подготовке проекта постановления Правительства Ростовской области об утверждении нормативов на реализацию образовательных программ на 2023 год: выделить из общих величин норматива части, к которым должны применяться корректирующие коэффициенты; учесть разработанный норматив на реализацию образовательных программ дошкольного образования в общеобразовательных организациях на 1 воспитанника разновозрастной группы общеразвивающей направленности для детей старше трех лет; учесть действующую методику расчета нормативов на реализацию образовательных программ; разработать и утвердить порядок расчета суммы субсидии, подлежащей возврату в областной бюджет, в связи с недостижением подведомственными учреждениями результатов предоставления субсидий; привести в соответствие Положение о министерстве статье 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части полномочий по определению порядка утверждения бюджетных смет подведомственных казенных учреждений; привести в соответствие приказ министерства от 19 марта 2013 года № 176 положениям Областного закона от 26 июля 2005 года № 344-ЗС и распоряжения Правительства Ростовской области от 13 апреля 2012 года № 113; привести в соответствие приказ министерства от 25 декабря 2019 года № 996 Требованиям к плану финансово-хозяйственной деятельности, утвержденным приказом Минфина России от 31 августа 2018 года № 186н; применить меры ответственности, предусмотренные государственными контрактами за несоблюдение поставщиками их условий; обеспечить исполнение пункта 200 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н, в части ведения аналитического учета расчетов по поступлениям в разрезе правовых оснований возникновения расчетов. Кроме того, министерству предлагалось разработать комплекс мероприятий по обеспечению: надлежащего контроля за соблюдением условий реализации заключенных государственных контрактов; соблюдения порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели подведомственным учреждениям; положения о формировании и финансовом обеспечении государственного задания; а также применения форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета; надлежащего контроля при принятии отчетов подведомственных учреждений о достижении результатов предоставления субсидий на иные цели; надлежащего контроля за своевременным направлением сводных отчетов о расходовании субвенций в министерство финансов Ростовской области.

Департаменту по казачеству предлагалось рассмотреть вопрос о внесении изменений в государственную программу Ростовской области «Поддержка казачьих обществ Ростовской области»; продолжить работу по внесению изменений в локальные правовые акты департамента; принять меры по усилению контроля при предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели, субсидии юридическим лицам, а также иных межбюджетных трансфертов.

Управлению ЗАГС Ростовской области было предложено обеспечить соблюдение порядка и условий оплаты труда сотрудникам управления.

Региональной службе ГСН РО предлагалось принять меры по усилению контроля за использованием бюджетных средств и обеспечить их эффективное и результативное использование.

Палатой по итогам проведенных проверок минимущество Ростовской области, минспорта Ростовской

области, минобразованию Ростовской области, минтруду области, минпромэнерго Ростовской области, департаменту по казачеству, управлению ЗАГС Ростовской области, Госжилинспекции области, Региональной службе ГСН РО были направлены предложения – рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

При реализации представлений Палаты по результатам проведенных проверок главными распорядителями средств областного бюджета приняты меры по устранению выявленных нарушений, в том числе перечислены средства в доходы областного бюджета в размере 8,3 млн рублей, приведены в соответствие с действующим законодательством документы по расходованию бюджетных средств на сумму 243,5 млн рублей. Приняты другие меры на общую сумму 324,4 млн рублей, в том числе заключены договоры и дополнительные соглашения на общую сумму 289,5 млн рублей. Приняты необходимые локальные нормативные правовые акты. За допущенные нарушения должностные лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

Работа по устранению нарушений продолжается. Отдельные проверки остаются на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений и недостатков.

#### **2.4. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования**

В соответствии с Областным законом от 3 августа 2007 года № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области» в отчетном году проведены плановые внешние проверки бюджетной отчетности 36 главных распорядителей средств областного бюджета.

Анализ результатов внешних проверок показал, что бюджетная отчетность соответствует требованиям бюджетного законодательства, показатели консолидированной бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета подтверждаются данными бюджетной отчетности получателей бюджетных средств.

Анализ информации о состоянии государственного долга Ростовской области подтвердил проведение взвешенной долговой политики, направленной на обеспечение потребностей Ростовской области в заемном финансировании, своевременном и полном исполнении долговых обязательств и поддержание объема и структуры государственного долга на безопасном уровне.

Анализ организации исполнения областного бюджета показал, что разработанная нормативная правовая база обеспечивала процесс исполнения областного бюджета, контроль целевого и эффективного использования бюджетных средств. Реализация большинства нормативных правовых документов проверялась в ходе контрольных мероприятий Палаты. Бюджетный процесс в Ростовской области в целом соответствовал основным требованиям, установленным федеральным и областным законодательством.

Установленные нарушения в целом не повлияли на годовую бюджетную отчетность главных распорядителей средств областного бюджета и на показатели отчета об исполнении областного бюджета за 2021 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам и касались в основном соблюдения требований нормативных правовых актов о заполнении и оформлении отдельных форм бюджетной отчетности.

Замечания Палаты были учтены. Результаты внешних проверок бюджетной отчетности были использованы при подготовке заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за 2021 год, которое представлено Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области в установленный срок.

В соответствии со статьей 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации Палатой проведена проверка отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ТФОМС, фонд) за 2021 год.

Проверкой было установлено, что показатели отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2021 год соответствуют показателям других форм, входящих в состав бюджетной отчетности фонда, а также показателям отчета об исполнении областного бюджета за 2021 год.

Заключение Палаты на отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2021 год было подготовлено на основании итогов проведенной внешней проверки, анализа бюджетной отчетности фонда, результатов ежеквартального анализа хода исполнения бюджета ТФОМС, проводимого Палатой в соответствии с планом работы на основании представляемых дирекцией фонда документов об исполнении бюджета ТФОМС.

В нем также использованы заключения Палаты к проектам областных законов о внесении изменений в бюджет ТФОМС в течение 2021 года, а также другие документы и материалы, подтверждающие исполнение бюджета ТФОМС, дополнительно представленные дирекцией фонда.

Заключение на отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2021 год было направлено в Законодательное Собрание Ростовской области.

## 2.5. Тематические проверки

В соответствии с планом работы Палатой проведено 13 тематических контрольных мероприятий.

Приоритетными направлениями контрольной деятельности Палаты в отчетном году являлись оценка эффективности использования средств областного бюджета с применением возможностей такой формы контроля, как аудит эффективности, а также вопросы реализации программных мероприятий в различных отраслях, реализации национальных (региональных) проектов.

Палатой в отчетном году проведен **аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на приведение материально-технической базы медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, в соответствие с требованиями порядков оказания медицинской помощи, а также на приобретение автотранспорта в рамках реализации региональной программы «Модернизация первичного звена здравоохранения Ростовской области»** (аудитор – М.Ф. Костюченко).

Общий объем бюджетных средств, предусмотренных региональной программой на 2021-2025 годы на закупку 17 036 единиц медоборудования, – 10 871,5 млн рублей, 303 единиц автотранспорта – 321,8 млн рублей.

В ходе аудита эффективности Палатой проверено приобретение и использование в 2021-2022 годах 3 379 единиц медоборудования на сумму 3 253,9 млн рублей (45,2% от количества оборудования и 72,5% бюджетных средств) и 29 единиц автотранспорта на сумму 45,3 млн рублей (24,8% от количества автотранспорта и 45,4% бюджетных средств).

Охвачено углубленным анализом 86 единиц дорогостоящего оборудования (рентгены, маммографы, аппараты УЗИ) на сумму 763,5 млн рублей.

Проверены минздрав области, 18 муниципальных образований, в которых расположены 48 муниципальных медицинских организаций (50,5% от общего числа участников региональной программы).

Выводы и предложения по итогам аудита эффективности сформированы Палатой исходя из оценки выполнения критериев, согласованных с минздравом области, с учетом мнения независимых специалистов, а также результатов работы проверенных объектов по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По итогам аудита эффективности Палатой отмечено, что бюджетные средства в целом были направлены на реализацию поставленных региональной программой целей и задач. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено. Замена устаревшего и приобретение нового оборудования позволили повысить доступность первичной медико-санитарной помощи населению, прежде всего, проживающему в сельской местности, улучшить качество диагностики на ранних стадиях заболеваний.

Вместе с тем установлены нарушения и недостатки, наличие которых, по мнению Палаты, повлияло на снижение эффективности проводимой работы.

По итогам 2021 года не достигнуты 4 из 26 целевых показателей, в том числе доля оборудования в медицинских организациях со сроком эксплуатации свыше 10 лет.

Проведенный Палатой аудит эффективности показал, что в муниципальных образованиях допущены случаи несвоевременного выполнения работ по подготовке за счет средств местного бюджета помещений для размещения закупаемого оборудования, повлиявшие на задержку начала предоставления медицинских услуг населению. Не была обеспечена сохранность и безопасность особо ценного имущества в связи с его установкой, вводом в эксплуатацию и нахождением в помещении в момент проведения ремонтных работ. Например, компьютерный томограф стоимостью 32,8 млн рублей в ЦРБ Зерноградского района начал работать спустя 3 месяца после поставки и ремонта помещения, комплекс рентгеновский стоимостью 12,9 млн рублей в ЦРБ Сальского района – спустя 5 месяцев.

Палатой выявлены факты простоев от 5 до 393 дней 111 единиц медоборудования (или 3,3% из числа проверенного) стоимостью 506,6 млн рублей по причине отсутствия специалистов, расходных материалов и программного оснащения, проведения гарантийного ремонта оборудования, несвоевременной подготовки помещений для его установки и поздней передачи со склада в структурные подразделения медицинской организации.

В ходе аудита эффективности Палатой указано на наличие рисков недостижения принятых в Соглашении с Минздравом России обязательств по обеспечению укомплектованности медицинских организаций медицинскими работниками не менее 95 процентов.

Как показали проверки, в отдельных муниципальных медицинских организациях уровень укомплектованности составлял от 48,7 до 77%, дорожные карты по кадровому обеспечению разработаны не были. Отмечен серьезный кадровый дефицит врачей-рентгенологов, особенно в сельской местности.

Палатой отмечено, что доступность получения обследований на диагностическом оборудовании для работающего населения во внерабочее время в должной мере не обеспечена. Режим работы поликлиник в центральных районных больницах в отдельных проверенных муниципальных образованиях установлен с 8.00 до 17.00, а рентгеновских отделений – с 8.00 до 14.00, кроме субботы и воскресенья. Официальные

сайты больниц не содержат доступной и полной информации о работе оборудования и возможности получения медицинской помощи.

Палатой установлены и другие нарушения и недостатки, связанные с несоблюдением Порядка предоставления и распределения субсидий из областного бюджета при расчете объема субсидии, подлежащей перечислению муниципальным образованиям; несоблюдением сроков оплаты за поставленное оборудование; установкой его в местах, не соответствующих региональной программе; ненадлежащим оформлением документов при исполнении муниципальных контрактов на приобретение комплексов оборудования, которые не позволили в полной мере подтвердить соответствие поставленных комплексов комплектности, техническим и функциональным характеристикам, предусмотренным контрактами, и другие.

С целью оперативного принятия мер по устранению нарушений в ходе проверки Палатой проводились совещания с минздравом области, главами администраций муниципальных образований и их заместителями по социальным вопросам, руководителями медицинских организаций.

Результаты аудита эффективности, выявленные проблемные вопросы и возможные пути их решения были рассмотрены Палатой на совещании с участием заместителя Губернатора Ростовской области А.В. Пучкова и министра здравоохранения Ростовской области Ю.В. Кобзева, а также на коллегии минздрава области с участием руководителей государственных и муниципальных учреждений здравоохранения.

С учетом предложений, изложенных в представлениях Палаты, минздравом области и проверенными муниципальными образованиями принимаются меры по устранению допущенных нарушений и недостатков, повышению эффективности мероприятий, реализуемых в рамках региональной программы, нацеленных на улучшение доступности и качества медицинской помощи населению.

Подготовлена информация о результатах аудита эффективности Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.

Проверка находится на контроле Палаты.

Учитывая важность и социальную значимость обеспечения оптимальной доступности для населения первичной медико-санитарной помощи, Палатой в отчетном периоде в ходе плановых проверок в муниципальных образованиях продолжен контроль за использованием межбюджетных субсидий, предоставленных бюджетам муниципальных образований на оснащение и переоснащение оборудованием муниципальных медицинских организаций и приобретение автотранспорта в рамках реализации региональной программы «Модернизация первичного звена здравоохранения Ростовской области».

В 11 муниципальных образованиях (Азовский, Верхнедонской, Кашарский, Куйбышевский, Миллеровский, Милютинский, Орловский, Ремонтненский, Родионово-Несветайский, Семикаракорский, Советский районы) охвачено проверками 1 234 единицы медоборудования на сумму 464,3 млн рублей (16,5% от количества оборудования и 10,1% бюджетных средств) и 25 единиц автотранспорта на сумму 23,3 млн рублей (24% от количества автотранспорта и 23,3% бюджетных средств).

Установлены факты неэффективного использования оборудования и автотранспорта в связи с его простоями, несвоевременной подготовки помещений для размещения планируемого к закупке оборудования, недостижения показателей укомплектованности медицинских организаций медицинскими работниками, несоблюдения бюджетной классификации при планировании расходов в местных бюджетах и др.

С учетом предложений, изложенных по итогам проверок в представлениях Палаты, органами местного самоуправления приняты меры по устранению допущенных нарушений и недостатков.

С учетом перехода с 1 января 2023 года муниципальных учреждений здравоохранения в государственную собственность меры по обеспечению надлежащих условий для оказания населению первичной медико-санитарной помощи принимаются минздравом области во взаимодействии с органами местного самоуправления муниципальных образований области.

Проведенный Палатой **аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях» государственной программы Ростовской области «Комплексное развитие сельских территорий»** (аудитор – И.В. Галушкин), показал, что на реализацию мероприятий указанной подпрограммы за период 2020-2021 годов и 9 месяцев 2022 года были направлены бюджетные средства в общем объеме 3 442,3 млн рублей.

В 2020-2021 годах в результате реализации мероприятий подпрограммы было построено 64,9 километра локальных водопроводов, 110,3 километра газораспределительных сетей, 6,7 километра автомобильных дорог в сельской местности, а также реализованы 25 общественно значимых проектов по благоустройству сельских территорий, 1 проект по комплексному обустройству площадок под компактную жилищную застройку в сельской местности, а также 3 проекта по созданию современного облика сельских территорий.

По результатам контрольного мероприятия Палата отметила, что осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствовали действующему законодательству.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено. По итогам 2021 года все значения показателей подпрограммы были достигнуты.

В то же время были выявлены отдельные недостатки и нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации и Ростовской области.

Так, например, проверка показала, что в связи с высокой стоимостью подключения домовладений к водо- и газопроводным сетям имеются риски недостижения цели Подпрограммы в части повышения качества жизни сельского населения посредством улучшения инфраструктурного обустройства сельских территорий Ростовской области и, как следствие, риски неэффективного использования бюджетных средств, направленных на выполнение программных мероприятий.

Проектная мощность систем водоснабжения, построенных и реконструированных в 2020-2021 годах, составляет 1 348 потребителей, или 1,05% к общему количеству неподключенных домовладений (домов, квартир) в сельских населенных пунктах Ростовской области. К системе водоснабжения подключились 758 домовладений, что составляет 0,6% к общему количеству неподключенных домовладений (домов, квартир) в сельских населенных пунктах Ростовской области, или 56,2% от проектной мощности.

Проектная мощность систем газоснабжения, построенных и реконструированных в 2020-2021 годах, составляет 1 849 потребителей, или 1,7% к общему количеству неподключенных домовладений (домов, квартир) в сельских населенных пунктах Ростовской области. К сетям газоснабжения подключились 242 домовладения, что составляет 0,2% к общему количеству неподключенных домовладений (домов, квартир) в сельских населенных пунктах Ростовской области, или 13 % от проектной мощности.

В рамках основного мероприятия 2.3 «Создание современного облика сельских территорий» в 2020 году реализовано три проекта комплексного развития сельских территорий только в одном из 55 муниципальных образований Ростовской области (в муниципальном образовании «Октябрьский район»).

Кроме того, в результате недостаточного контроля со стороны министерства за законностью и эффективностью использования межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным образованиям на инфраструктурное развитие сельских территорий, установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиками в соответствии с первичными учетными документами в общей сумме 0,5 млн рублей.

В нарушение пункта 11 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 30 августа 2012 года № 834, в проверяемом периоде порядок согласования муниципальных программ, финансируемых за счет средств областного бюджета, и внесения в них изменений отсутствовал.

Палатой были выявлены и другие нарушения, связанные с несоблюдением графиков выполнения работ (Целинский и Обливский районы), расходом бюджетных средств без достижения требуемого результата (Каргинское сельское поселение и Краснозоринское сельское поселение, входящие в состав Боковского района), несоблюдением установленных муниципальными контрактами сроков оплаты принятых работ (муниципальными заказчиками Миллеровского, Обливского, Целинского, Боковского и Кашарского районов).

По мнению Палаты, целевые показатели подпрограммы «Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях» государственной программы Ростовской области «Комплексное развитие сельских территорий» не обеспечивают в полной мере возможность ежегодной объективной оценки результативности выполнения программных мероприятий, в части строительства и реконструкции объектов питьевого водоснабжения.

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

На объектах строительства в Кашарском, Целинском, Октябрьском, Боковском и Неклиновском районах согласованы замены материалов, объемов и видов работ на общую сумму 0,8 млн рублей. Подготовлены соответствующие изменения в государственную и муниципальные программы, а также в муниципальные правовые акты. Администрациями поселений проведена работа по устранению нарушений в сфере имущественно-земельных отношений, усилен контроль за планированием расходов и использованием средств. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 8 должностных лиц.

В адрес Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева направлена информация об основных нарушениях и недостатках, выявленных в ходе контрольного мероприятия, и внесены предложения по повышению результативности бюджетных расходов и эффективности реализации программных мероприятий.

Предложения Палаты Губернатором Ростовской области поддержаны. Информация о результатах контрольного мероприятия и принятых мерах направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.

Учитывая полноту принятых мер, проверка снята с контроля Палаты.

В ходе аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение социального благополучия населения Ростовской области посредством системы мер социальной поддержки граждан, включая социальный контракт, а также оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Ростовской области в соответствующей сфере (аудитор – Ю.С. Кузьминов), Палатой исследована деятельность 5 главных распорядителей средств областного бюджета, являющихся ответственными исполнителями мероприятий и стратегических проектных инициатив в рамках решения задачи по стимулированию к самостоятельному выходу из сложных жизненных ситуаций в соответствии с Планом мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года (далее – Стратегия), а также деятельность органов социальной защиты населения 16 муниципальных образований.

Проведенный аудит показал, что целевое значение показателя «Уровень бедности» на 2021 год (12,3%) достигнуто с результатом «- 0,3 процентных пункта» (12,0%) (положительное отклонение). Значения индикатора «Уровень безработицы», установленные Планом мероприятий по реализации Стратегии (с 2019 года по 2021 год), не превышены.

Анализ реализации мероприятия по предоставлению адресной социальной помощи на основе социального контракта, проведенный Палатой в ходе аудита, показал, что доля социальных контрактов, финансируемых за счет средств областного бюджета, по окончании которых среднедушевой доход граждан превысил среднедушевой доход, который был у них до заключения контракта, за 2019 год составила 74,4%, за 2020 год – 73,6%, за 2021 год – 71,2 процента. Мероприятие «Ведение личного подсобного хозяйства» показало стабильный уровень превышения среднедушевых доходов получателей по завершении срока действия социального контракта к среднедушевым доходам до заключения контракта.

В ходе контрольного мероприятия был выявлен ряд недостатков, препятствующих качественному управлению мероприятием по предоставлению адресной социальной помощи на основании социального контракта.

Палатой отмечено, что существующая модель взаимодействия минтруда области с органами социальной защиты городских округов и муниципальных районов Ростовской области при предоставлении социальной помощи на основании социального контракта создает риски несоблюдения принципа адресности и целевого характера бюджетных средств (решения о назначении государственной помощи принимаются органами социальной защиты населения муниципальных образований, а перечисление средств гражданам производится непосредственно минтрудом области).

Типичным нарушением при осуществлении деятельности по предоставлению адресной социальной помощи на основании социального контракта является отсутствие достаточного контроля со стороны органов социальной защиты муниципальных образований за выполнением заявителями обязательств, предусмотренных в социальных контрактах, в том числе за целевым и эффективным использованием денежных средств. Установлено более 400 таких фактов.

Также Палатой были выявлены риски недостижения минздравом РО основного параметра Стратегии «Обеспечение 100-процентной доступности для инвалидов и других маломобильных групп населения приоритетных объектов социальной, транспортной, инженерной инфраструктуры в общем количестве приоритетных объектов социальной инфраструктуры».

В рамках реализации представлений Палаты проведены мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе в результате которых: внесены соответствующие изменения в государственную программу Ростовской области «Социальная поддержка граждан»; инициирована работа по актуализации реестра доступности объектов здравоохранения с учетом реорганизации системы областного здравоохранения; главными распорядителями средств областного бюджета осуществлен комплекс мероприятий, направленный на повышение эффективности деятельности по реализации мероприятий и стратегических проектных инициатив в рамках решения задачи по стимулированию к самостоятельному выходу из сложных жизненных ситуаций; органами социальной защиты населения муниципальных образований приняты меры по недопущению в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков.

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

По итогам аудита Палатой на рассмотрение Губернатору Ростовской области внесены предложения:

- поручить министерству здравоохранения Ростовской области осуществить мониторинг адаптации подведомственных министерству учреждений, включая переданные с 1 января на государственный уровень муниципальные учреждения, для беспрепятственного доступа и получения услуг инвалидами и другими маломобильными группами населения;
- поручить министерству труда и социального развития Ростовской области принять исчерпывающие меры, направленные на сокращение рисков несоблюдения принципа адресности и целевого характера расходов.

Предложения Палаты Губернатором Ростовской области были поддержаны, даны соответствующие поручения.

В ходе контрольного мероприятия **«Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие цифровых технологий» государственной программы «Информационное общество», а также региональных проектов, входящих в национальную программу «Цифровая экономика», оценка достижения целей, задач, показателей, предусмотренных документами стратегического планирования Ростовской области в сфере развития цифровых технологий»** (аудитор – Н.А. Калашникова) проведены проверки 6 главных распорядителей средств областного бюджета – участников подпрограммы и 4 подведомственных им организаций.

Общий объем средств областного бюджета, направленных на реализацию мероприятий подпрограммы за 2020-2022 годы, составил 1 800,8 млн рублей при плане 2 232,2 млн рублей, с уровнем их освоения: в 2020 году – 99%, в 2021 году – 99%, за 9 месяцев 2022 года – 56,2 % годового плана.

Исполнение утвержденных бюджетных назначений составляло в 2020 году от 89,5% в ДПЧС области до 99,8 % в мининформсвязи области, в 2021 году – от 81,2 % в минтрансе области до 99,4% в мининформсвязи области. Не освоены бюджетные средства в 2020 году в сумме 5,8 млн рублей, в 2021 году – в сумме 7,0 млн рублей.

Для независимой профессиональной оценки проблематики в области изучения проблем и перспектив развития информационно-коммуникационных технологий и инфраструктуры в сфере государственного управления и разработки рекомендаций по решению существующих проблем цифровой трансформации государственного управления Палатой были привлечены члены научного и экспертного сообщества: председатель и члены Общественного совета при мининформсвязи области: сотрудники ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет (ДГТУ)», ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», Южно-Российского института управления – филиала РАНХиГС при Президенте Российской Федерации, ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», представители бизнеса.

Проведение аудита осуществлялось в рамках 3 поставленных целей на основе утвержденных 11 критериев и 51 показателя оценки эффективности. По результатам контрольного мероприятия установлено, что из 11 критериев аудита эффективности достигнуто не в полной мере 8 критериев.

Анализ показал высокую степень выполнения ответственным исполнителем и участниками госпрограммы мероприятий подпрограммы. Расходование бюджетных средств осуществлялось в целом в соответствии с действующим законодательством. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Вместе с тем по результатам контрольного мероприятия выявлен ряд факторов, влияющих на эффективность и результативность мероприятий подпрограммы, а также установлено 503 факта нарушений и недостатков на общую сумму 3,6 млн рублей.

В качестве основных проблем в ИТ-сфере, негативно влияющих на цифровую трансформацию государственного управления, отмечены: дефицит оборудования и программного обеспечения; недостаточное внедрение интеллектуальных методов, средств и систем в процессы государственного управления; недостаточность пакета мер поддержки разработчиков программного обеспечения; низкие темпы модернизации имеющегося компьютерного оборудования; недостаточность финансирования; сложности с гарантийным обслуживанием и сервисной поддержкой; нехватка специалистов по информационным технологиям и безопасности и др.

Руководителям проверенных объектов (мининформсвязи области, департамента по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области, ГКУ РО «СОДСУМС», ГБУ РО «РЦИС») направлены представления.

В целях устранения и недопущения выявленных нарушений и недостатков проверенными объектами приняты оперативные меры: утверждены планы мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, проведены совещания с сотрудниками, прекращены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, приняты к учету права на нематериальные активы, внесены изменения в Стратегию цифровой трансформации Ростовской области, госпрограмму, подготовлены изменения в паспорта региональных проектов «Цифровое государственное управление» и «Цифровые технологии», внесены изменения в действующие и приняты новые распорядительные документы, усилен контроль и назначены ответственные за взаимодействие с мининформсвязи области, проведена работа по включению в состав участников госпрограммы и подпрограммы подведомственных государственным органам учреждений, осуществляющих реализацию мероприятий подпрограммы. Меры дисциплинарной ответственности применены к 2 специалистам проверенных объектов. Приняты и иные меры.

С учетом результатов аудита эффективности и мер, принятых в целях устранения выявленных нарушений, обобщения предложений представителей научного и экспертного сообщества на рассмотрение Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву внесено предложение поручить мининформсвязи области:



- внести изменения в план реализации Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года в части уточнения механизма реализации мероприятий по разделу «Информационно-коммуникационные технологии и инфраструктура»;
- внести изменения в региональный проект «Цифровое государственное управление» в части обеспечения взаимосвязи между результатом «Оказание государственной поддержки малому и среднему предпринимательству, в том числе путем внедрения акселерационных программ, направленных на цифровое развитие региона» и задачей, а также показателями проекта;
- обеспечить эффективное взаимодействие с участниками подпрограммы;
- разработать предложения по развитию и применению искусственного интеллекта и технологий виртуальной и дополненной реальности в сфере государственного управления;
- продолжить работу по повышению устойчивости информационно-коммуникационной инфраструктуры в сфере государственного управления, в том числе в области обнаружения и фиксации компьютерных преступлений;
- разработать комплекс мер по повышению качественного уровня подготовки специалистов в части расширения их компетенций в области цифровой трансформации государственного и муниципального управления и информационной безопасности;
- рассмотреть предложения и инициировать введение дополнительных мер поддержки разработчиков программного обеспечения и организаций, осуществляющих деятельность в сфере информационных технологий, в том числе продление и расширение предоставленных в 2022 году налоговых льгот.

Предложения поддержаны Губернатором Ростовской области.

Информация по результатам проверки направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко и заместителю Губернатора Ростовской области А.А. Хохлову.

Палатой в министерстве промышленности и энергетики Ростовской области, а также в 7 муниципальных образованиях области (Гуково-Гнилушевском, Садковском сельских поселениях Красносулинского района, Алексеевском, Каштановском, Обливском сельских поселениях Обливского района, Объединенном сельском поселении Егорлыкского района, городе Шахты) проведена **проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики»** (аудитор – И.В. Галушкин).

Общий объем бюджетных средств, предусмотренных на реализацию программных мероприятий на 2020-2022 годы, составил 2 298,3 млн рублей. В числе основных направлений расходов областного бюджета на эти цели – строительство новых сетей газоснабжения, капитальный ремонт существующих электрических сетей; строительство автомобильных газонаполнительных компрессорных станций.

В ходе контрольного мероприятия Палатой было проверено использование бюджетных средств в общей сумме 601,7 млн рублей, направленных в 2020-2022 годах на реализацию мероприятий государственной программы.

Проверка показала, что реализация минпромом области мероприятий государственной программы в основном осуществлялась с соблюдением требований действующего законодательства и областных нормативных правовых актов, факты нецелевого использования бюджетных средств не выявлены.

Вместе с тем Палатой установлены недостатки и нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов Ростовской области.

Так, в нарушение порядка предоставления субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возмещение части затрат по строительству объектов заправки транспортных средств компримированным природным газом получателями субсидии была заявлена, а министерством, в свою очередь, возмещена стоимость фактически отсутствовавших работ и произведенных затрат на общую сумму 8,6 млн рублей.

Имели место нарушения сроков заключения соглашения о предоставлении субсидии на возмещение части затрат и сроков возмещения части затрат по строительству объектов заправки транспортных средств компримированным природным газом.

Также были установлены факты несоблюдения методики и нарушения Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, в связи с отсутствием взаимосвязи между целевыми показателями государственной программы и ее основными мероприятиями.

Палата отметила, что система показателей, применяемая для измерения результатов реализации ряда основных мероприятий, их целевых значений и оценки эффективности, не обеспечивает в полной мере возможность ежегодной объективной оценки результатов выполнения программных мероприятий в части развития и модернизации электрических сетей, включая сети уличного освещения, а также развития газотранспортной системы.

Кроме того, информация по ресурсному обеспечению за счет внебюджетных источников расшифрована в государственной программе только по подпрограммам без отражения объемов финансирования по основным мероприятиям. При этом министерством не была представлена информация о документальном подтверждении намерений участников госпрограммы по обеспечению внебюджетными источниками финансирования программных мероприятий.

Также проверка показала, что министерством не были соблюдены положения Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ Ростовской области, в связи с отсутствием в государственной программе приложения, содержащего Сведения о показателях по муниципальным образованиям Ростовской области.

Выборочной проверкой законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных министерством промышленности и энергетики, как главным распорядителем средств областного бюджета, муниципальным образованиям на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов электрических сетей наружного (уличного) освещения, строительство и реконструкцию объектов газификации установлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 1,8 млн рублей (Обливский район (Алексеевское сельское поселение) – 0,09 млн рублей, город Шахты – 1,7 млн рублей).

Установлены факты расходования средств без достижения требуемого результата на общую сумму 29,9 млн рублей в связи с невведением в эксплуатацию объектов «Строительство наружных сетей уличного освещения в п. Рабочий г. Шахты», «Строительство наружных сетей уличного освещения в п. 20 лет РККА г. Шахты», «Строительство газопроводов низкого давления х. Терновский, х. Новая Деревня, х. Дудукалов Егорлыкского района», «Строительство распределительного газопровода по ул. Лунная в х. Марс Красносулинского района Ростовской области».

Выявлены факты нарушения сроков оплаты принятых работ, установленных контрактами, неприменения мер ответственности (пени) за нарушение подрядными организациями сроков производства работ.

Установлены и другие нарушения и недостатки.

В рамках реализации представлений Палаты министерством промышленности и энергетики, органами местного самоуправления проводится работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В рамках претензионной работы, проводимой министерством, юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями – получателями субсидии на возмещение части затрат по строительству объектов заправки транспортных средств сжиженным природным газом в досудебном порядке в областной бюджет произведен возврат средств в общей сумме 7,96 млн рублей, или 93% от объема выявленных нарушений.

В отношении получателей, не осуществивших возврат субсидии в досудебном порядке, в Арбитражный суд Ростовской области поданы иски о взыскании денежных средств.

В целях оптимизации деятельности структурных подразделений министерства утвержден Порядок рассмотрения заявок по предоставлению субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возмещение части затрат по строительству объектов заправки транспортных средств сжиженным природным газом.

Осуществляется работа по внесению изменений в областные нормативные правовые акты, усилен контроль за своевременностью ввода в эксплуатацию вновь построенных объектов газоснабжения и уличного освещения.

Администрациями муниципальных образований восстановлена кредиторская задолженность подрядных организаций перед заказчиками в объеме выявленного завышения стоимости выполненных работ, сметная документация и первичная учетная документация приведены в соответствие с фактически выполненными работами.

Администрациями Объединенного сельского поселения Егорлыкского района, Гуково-Гнилушевского сельского поселения Красносулинского района введены в эксплуатацию объекты газификации на общую сумму 18,7 млн рублей.

По объектам «Строительство наружных сетей уличного освещения в п. Рабочий г. Шахты» и «Строительство наружных сетей уличного освещения в п. 20 лет РККА г. Шахты» на общую сумму 11,2 млн рублей, не введенным в эксплуатацию в 2021 году, ведется претензионно-исковая работа.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены 7 должностных лиц.

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

Проверка остается на контроле Палаты.

В отчетном периоде Палатой проведена **проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию регионального проекта «Дорожная сеть» (Ростовская область) в рамках подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры Ростовской области» госу-**

**дарственной программы «Развитие транспортной системы» на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов дорожного хозяйства, достижения целей, задач и показателей, предусмотренных документами стратегического планирования Ростовской области** (аудитор – И.В. Галушкин).

Объем средств, проверенных в министерстве транспорта Ростовской области и в 5 муниципальных образованиях (г. Азов, г. Волгодонск, г. Новошахтинск, г. Ростов-на-Дону, Старочеркасское сельское поселение), составил 5 005,2 млн рублей.

Проверка показала, что в целях создания условий для устойчивого функционирования транспортной системы и повышения уровня безопасности движения было построено и реконструировано автодорог общего пользования регионального и межмуниципального значения протяженностью 48,0 км, капитально отремонтировано и отремонтировано – 475,3 км. Кроме того, построено и реконструировано 35,3 км, отремонтировано и капитально отремонтировано 150,6 км автомобильных дорог местного значения.

В ходе контрольного мероприятия фактов нецелевого использования бюджетных средств Палатой не установлено. В то же время были выявлены отдельные нарушения и недостатки.

Так, например, по-прежнему имеют место факты, свидетельствующие о непринятии министерством надлежащих мер по оформлению правоустанавливающих документов на земельные участки, входящие в полосу постоянного отвода для размещения объектов дорожного хозяйства, а также о выдаче разрешений на строительство и реконструкцию объектов дорожного хозяйства с нарушением требований, установленных федеральным законодательством. В результате не было оформлено право государственной собственности в отношении 6 объектов дорожного хозяйства, построенных в 2015-2018 годах. Кроме того, после завершения реконструкции еще 14 автомобильных дорог в 2021 году полосы постоянного отвода для их размещения сформированы лишь для 7 из них.

Также министерством не был разработан единый порядок включения в государственную программу «Развитие транспортной системы» объектов капитального строительства, реконструкции, капитального ремонта. Несвоевременная реализация 7 проектов привела к удорожанию стоимости строительно-монтажных работ на реконструкцию и капитальный ремонт объектов дорожного хозяйства.

Установлены факты несоблюдения принципа эффективности.

Так, министерством произведены дополнительные расходы, связанные с корректировкой проектно-сметной документации из-за применения индексов-дефляторов в результате увеличения срока производства работ относительно срока, предусмотренного проектной документацией.

Кроме того, установлено осуществление расходов без достижения требуемого результата, обусловленное в основном затратами на разработку невостребованной проектно-сметной документации, а также гибелью зеленых насаждений, высаженных при реконструкции автомобильной дороги по ул. Полевой в ст. Старочеркасская и путепровода через железнодорожные пути по ул. Малиновского в г. Ростове-на-Дону.

Также Палата отметила отдельные нарушения, связанные с несоответствием паспорта регионального проекта «Дорожная сеть» (Ростовская область) паспорту федерального проекта «Региональная и местная дорожная сеть», применением различных методик при расчете целевого показателя «Доля автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, соответствующих нормативным требованиям», предусмотренного госпрограммой и региональным проектом «Дорожная сеть» (Ростовская область).

Также было указано на отсутствие в госпрограмме целевых показателей, взаимоувязанных с мероприятиями по изъятию земельных участков для формирования полосы постоянного отвода для размещения объектов дорожного хозяйства после завершения на них строительно-монтажных работ и ввода в эксплуатацию.

В проверенных муниципальных образованиях были выявлены нарушения, связанные с несоблюдением муниципальными учреждениями сроков оплаты выполненных строительно-монтажных работ, а также сроков предоставления в уполномоченный орган местного самоуправления заявлений об изменении сведений об объекте учета после завершения работ по реконструкции объектов дорожного хозяйства для внесения соответствующих изменений в реестр муниципального имущества.

Выявлены и другие нарушения.

По результатам контрольного мероприятия министерством и администрациями муниципальных образований проведена работа по устранению, прекращению и недопущению выявленных нарушений в дальнейшем. Представлены сведения о приведении сметной и первичной учетной документации в соответствие с фактически выполненными работами по капитальному ремонту и реконструкции объектов дорожного хозяйства, а также о выполнении ранее отсутствовавших строительно-монтажных работ.

В части расходов, произведенных МКУ «ДИСОТИ» г. Ростова-на-Дону без достижения требуемого результата, в Арбитражный суд Ростовской области направлено исковое заявление с требованием к АО «Ростовавтомост» осуществить уборку сухостойных кустарников и деревьев, а также произвести их замену.

По итогам претензионной работы, проведенной администрацией Старочеркасского сельского поселения, ООО НПФ «РАПАДС» в октябре-ноябре текущего года произведена высадка кленов в количестве

1 042 штук, что подтверждено актом выполнения гарантийных обязательств от 7 ноября 2022 года.

Также министерством проведена работа по приведению паспорта регионального проекта «Дорожная сеть» (Ростовская область) в соответствие с паспортом федерального проекта «Региональная и местная дорожная сеть».

По результатам проверки Палатой было направлено информационное письмо в адрес Губернатора Ростовской области с предложением поручить министерству транспорта:

- обеспечить своевременное изъятие земельных участков и оформление правоустанавливающих документов на них для формирования полосы постоянного отвода для размещения объектов дорожного хозяйства;

- при разработке проектно-сметной документации и включении объектов в госпрограмму учитывать параметры, определенные пятилетним планом, утвержденным Губернатором Ростовской области 14 октября 2022 года;

- обеспечить наличие в госпрограмме показателя результативности расходов, направленных на изъятие земельных участков для формирования полосы постоянного отвода для размещения объектов дорожного хозяйства, на которых уже завершены строительные-монтажные работы и в отношении которых сформирована отчетность за истекшие финансовые годы;

- обеспечить применение единой методики при оценке достижения целевых показателей, одновременно используемых в госпрограмме и региональных проектах;

- обеспечить приведение паспорта регионального проекта «Дорожная сеть» (Ростовская область) в соответствие с паспортом федерального проекта «Региональная и местная дорожная сеть».

Предложения Палаты Губернатором Ростовской области поддержаны. Информация о результатах контрольного мероприятия и принятых мерах направлена Председателю Законодательного Собрания А.В. Ищенко.

Проверка остается на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений.

В отчетном периоде Палатой в комитете по молодежной политике Ростовской области (далее – комитет) проведена **проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, направленных на реализацию мероприятий регионального проекта «Социальная активность (Ростовская область)» национального проекта «Образование» и других мероприятий государственной программы Ростовской области «Молодежная политика и социальная активность» за 2020 год, 2021 год и текущий период 2022 года** (аудитор – М.Ф. Костюченко).

В ходе проверки Палатой также проверены все 3, находящиеся в ведении комитета, государственные автономные учреждения: Агентство развития молодежных инициатив, Центр патриотического воспитания молодежи и Донской волонтерский центр.

Объем охваченных контрольным мероприятием средств составил 435,0 млн рублей, в том числе: за 2020 год – 185,8 млн рублей, за 2021 год – 163,7 млн рублей, за 10 месяцев 2022 года – 85,5 млн рублей.

Палатой отмечено, что финансовые средства были направлены на реализацию поставленных региональным проектом и госпрограммой целей и задач: на финансирование деятельности подведомственных учреждений, на приобретение основных средств, на организацию и проведение молодежных форумов, акций и других мероприятий в сфере молодежной политики. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем Палатой указано, что комитетом при формировании и реализации государственной программы не была обеспечена взаимосвязь мероприятий с показателями результативности использования субсидий, предоставленных органам местного самоуправления на софинансирование бюджетов муниципальных образований.

Палатой выявлены факты заключения комитетом с учреждениями соглашений о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий без указания условий предоставления субсидий. При формировании заданий подведомственным учреждениям допускались несоответствия государственных работ, включенных в задание, и основных видов их деятельности.

Палатой установлено, что в нарушение Порядка предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели допущено рассмотрение вопроса о предоставлении субсидий и определение их объема, увеличение (уменьшение) их размера (на 0,5 млн рублей и на 6,2 млн рублей соответственно) при отсутствии заявок учреждений и обоснований их потребности.

Отмечены несоответствия показателей государственной программе при заключении соглашений с учреждениями и муниципальными образованиями на предоставление субсидий.

Указанные нарушения в основном допущены комитетом в 2020 году.

Палатой установлены нарушения и недостатки и в ходе проверки подведомственных комитету учреждений. Среди них осуществление Агентством развития молодежных инициатив расходов, не предусмотренных

заключенным договором на оказание услуг по проживанию и питанию участников Молодежного форума ЮФО «Ростов»: на оплату расходов за дезинфицирующие средства для уборки помещений, территории и дезинфекции столовой, относящихся к обязательствам исполнителя по договору, на сумму 0,04 млн рублей. Установлено отсутствие отчетных документов на сумму 0,3 млн рублей (за проживание и питание), предусмотренных условиями договора на проведение мероприятия «Волонтеры здоровья», заключенного Донским волонтерским центром. Допущены несвоевременные расчеты Центром патриотического воспитания молодежи за коммунальные услуги.

Палатой отмечены нарушения при учете основных средств 15 объектов балансовой стоимостью 1,3 млн рублей. Не было принято к учету право пользования арендованным зданием – Центром патриотического воспитания молодежи в 2020 году в сумме 0,7 млн рублей, в 2021 году – 1,5 млн рублей, в 2022 году – 1,6 млн рублей.

Центром патриотического воспитания молодежи и Донским волонтерским центром не велась работа по получению доходов от приносящей доход деятельности, предусмотренной уставами учреждений.

По заключению Палаты, осуществляемый в недостаточной степени контроль комитетом, как главным распорядителем средств областного бюджета, не позволил исключить допущенные учреждениями нарушения.

Результаты проверки, выявленные проблемные вопросы и возможные пути их решения были рассмотрены Палатой на совещании с участием заместителя Губернатора Ростовской области А.А. Хохлова и председателя комитета по молодежной политике А.С. Никиточкина. Проведены рабочие совещания с участием работников комитета, руководителей и главных бухгалтеров учреждений.

В соответствии с предложениями Палаты, изложенными в представлениях Палаты, направленных руководителям всех проверенных организаций, утверждены и реализуются комитетом и учреждениями планы мероприятий по устранению причин и условий допущенных нарушений и недостатков, усилению контроля за соблюдением законодательства, обеспечению выполнения мероприятий и достижению показателей государственной программы и регионального проекта.

В результате принятых мер в государственную программу «Молодежная политика и социальная активность» внесены изменения в части корректировки названий субсидий, предоставленных бюджетам муниципальных образований; увязки мероприятия по софинансированию бюджетов муниципальных образований с показателями госпрограммы; установления соответствующих показателей результативности использования субсидий на иные цели.

Приведены в соответствие соглашения о предоставлении субсидий. Ведется работа по уточнению показателей. Возвращены исполнителем излишне полученные за проживание и питание участников Молодежного форума средства на сумму 0,04 млн рублей. Представлены исполнителем отчетные документы на сумму 0,3 млн рублей. Внесены изменения в бухгалтерский учет учреждений.

По результатам проверки к дисциплинарной ответственности привлечено 6 должностных лиц.

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

**Проверка реализации мер по предоставлению гражданам, имеющим трех и более детей, земельных участков на безвозмездной основе в Ростовской области, а также проверка законности и эффективности использования средств, выделенных из областного бюджета в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» в части оказания мер социальной поддержки гражданам по обеспечению жильем помещений в виде предоставления земельных сертификатов на приобретение (строительство) жилых помещений взамен предоставления им земельного участка в собственность бесплатно, за период 2020-2021 годы и текущий период 2022 года** (аудитор – Н.А. Калашникова) проведена в министерстве строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области, ГБУ РО «Агентство жилищных программ» и 15 муниципальных образованиях, в том числе: города Волгодонск, Новочеркасск и Новошахтинск, Аксайский, Белокалитвинский, Волгодонской, Егорлыкский, Кагальницкий, Константиновский, Мартыновский и Сальский районы, Аксайское, Белокалитвинское, Константиновское и Сальское городские поселения.

Проверкой установлено, что всего за период с 2011 года по октябрь 2022 года в Ростовской области на учет в целях бесплатного получения земельного участка в собственность поставлено 36 422 многодетные семьи, из них реализовали свое право 25 457 семей, или 69,9% от общего количества очередников, в том числе: 23 678 – получили земельные участки, 1 779 – реализовали земельные сертификаты.

В очереди на бесплатное получение земельного участка по состоянию на 1 октября 2022 года остается 10 965 многодетных семей, при этом 44,6% очередников (4 894 семьи) приходится на города Ростов-на-

Дону, Батайск и Таганрог, на территории которых отсутствуют свободные земельные участки, возможные к предоставлению для целей индивидуального жилищного строительства.

Наиболее востребованы земельные участки, предназначенные для ведения личного подсобного хозяйства, – 61,9% граждан, для индивидуального жилищного строительства – 37,7%, для организации крестьянского (фермерского) хозяйства – 0,4 процента.

В проверяемом периоде расходы областного бюджета на реализацию мероприятий Дорожной карты первоочередного обустройства объектами инженерно-транспортной инфраструктуры федеральных территорий, право управления и распоряжения которыми передано Правительству Ростовской области, территории, находящейся в государственной собственности Ростовской области, в Аксайском, Сальском, Целинском районах, предоставленных многодетным семьям, на период 2019-2023 годов составили 1 728,7 млн рублей. Проверено исполнение 7 государственных контрактов на общую сумму 1 279,9 млн рублей, которыми предусмотрены проектно-изыскательские и строительные-монтажные работы по устройству электросетей, сетей водо- и газоснабжения, дорог.

Проверка показала, что имеются риски неисполнения мероприятий Дорожной карты, связанные с несоблюдением подрядчиками сроков исполнения государственных контрактов, заключенных в 2020 году. Выявлены отдельные случаи неисполнения министерством строительства области сумм банковских гарантий (9,8 млн рублей) и неприменения мер ответственности (11,9 млн рублей) за ненадлежащее исполнение обязательств по контрактам.

В 2020 году в целях обеспечения земельных участков, предоставленных многодетным семьям в собственность бесплатно, объектами инженерно-транспортной инфраструктуры из областного бюджета предоставлены субсидии на общую сумму 35,0 млн рублей муниципальным образованиям «Город Новочеркасск» и «Тагинский район». Палатой нарушений в соблюдении условий предоставления субсидий не установлено.

Проверкой законности и эффективности расходования средств областного бюджета на оказание мер социальной поддержки гражданам по обеспечению жилыми помещениями в виде предоставления земельных сертификатов на приобретение (строительство) жилых помещений взамен предоставления им земельного участка в собственность бесплатно в сумме 761,1 млн рублей за 2020-2022 годы нарушений не установлено.

Анализ количества многодетных граждан, поставленных на учет в целях получения земельных участков бесплатно, показал, что в проверяемом периоде динамика очереди достаточно неравномерна. Так, в 18 муниципальных образованиях достигнуто снижение количества очередников на 2 443 человека (от 1 055 (г. Таганрог) до 4 человек). В 5 муниципальных образованиях количество очередников осталось на одном уровне. В то же время в 32 муниципальных образованиях за проверяемый период количество очередников возросло на 970 человек (от 1 до 154 человек (Мясниковский район)). В 4 муниципальных образованиях очередь практически отсутствует (Верхнедонской, Кашарский, Советский и Тагинский районы).

Проверки, проведенные Палатой в 15 муниципальных образованиях, показали, что допущены нарушения при организации и ведении учета граждан, имеющих трех и более детей, в целях предоставления земельных участков в собственность бесплатно и нарушения Порядка бесплатного предоставления гражданам находящихся в муниципальной собственности земельных участков и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена. Установлено, что отдельные муниципальные правовые акты, регламентирующие предоставление земельных участков гражданам, имеющим трех и более детей, на бесплатной основе не в полной мере соответствуют областному законодательству. Также следует отметить недостаточную транспарентность информационного обеспечения данного вида социальной поддержки, размещаемого на официальных сайтах муниципальных образований.

По результатам проверки и проведенного в ходе мероприятия анкетирования Палатой выявлены основные проблемы при осуществлении муниципальными образованиями мероприятий по предоставлению гражданам, имеющим трех и более детей, земельных участков в собственность бесплатно:

- недостаточная работа по обеспечению земельных участков объектами инженерно-транспортной инфраструктуры. По данным, предоставленным муниципальными образованиями области, только 15,4% предоставленных земельных участков обеспечены объектами инженерно-транспортной инфраструктуры, 26,3% не обеспечены даже подъездными дорогами. Объем необходимых средств на решение проблемы по обустройству объектами инфраструктуры не оценен. При этом в период с 2018 года вынесено 263 решения судов и 12 представлений прокуратуры об обязанности органов местного самоуправления обеспечить объектами инженерной инфраструктуры в отношении как группы земельных участков, так и отдельных земельных участков, предоставленных многодетным семьям, в части обеспечения их объектами инженерной инфраструктуры (89% решений приняты в период 2020-2022 годов);

- несвоевременность актуализации очереди в связи с тем, что часть граждан, имеющих трех и более детей, состоящих на учете в целях бесплатного предоставления земельных участков, вовремя не сообщают

уполномоченным органам актуальную информацию об изменении персональных данных (номер телефона, место регистрации), часть многодетных семей не проживает по указанному в заявлении месту регистрации;

- низкий уровень освоения предоставленных земельных участков – с 2011 года введено в эксплуатацию 60 жилых домов, или 0,26% от общего количества предоставленных участков. Результаты проверок показали, что даже на обеспеченных объектами инженерно-транспортной инфраструктуры земельных участках, предоставленных в собственность бесплатно многодетным семьям, не осуществляется строительство жилых помещений. Основной причиной является отсутствие у граждан средств на строительство;

- многие очередники отказываются от получения земельного участка в собственность бесплатно в связи с отсутствием финансовой возможности осуществлять строительство и сообщают о желании получить денежную компенсацию взамен земельного участка.

Проверкой отмечена целесообразность внесения дополнений в Областной закон от 22 июля 2003 года № 19-ЗС «О регулировании земельных отношений в Ростовской области» в части:

обязанности гражданина, получившего в собственность бесплатно земельный участок для организации К(Ф)Х, подтверждать создание К(Ф)Х,

права уполномоченных органов на снятие граждан с учета в случае установления по инициативе уполномоченного органа муниципального района, городского округа, поселения изменения обстоятельств, послуживших основанием для постановки на учет в целях предоставления земельного участка в собственность бесплатно.

По итогам проверок Палатой направлены 14 представлений и 3 письма руководителям проверенных объектов с предложениями рассмотреть выявленные нарушения и недостатки, принять меры в рамках установленных полномочий.

Во исполнение представлений Палаты принято 23 локальных правовых акта по вопросам предоставления земельных участков многодетным гражданам на бесплатной основе. Меры дисциплинарной ответственности применены к 8 специалистам и 2 руководителям структурных подразделений. Министерством ведется работа по решению вопроса инженерно-транспортной обеспеченности участков для многодетных семей на территории Ростовской области, в том числе путем предоставления межбюджетных трансфертов, методологическая и консультативная поддержка по вопросам однократного бесплатного приобретения в собственность гражданами, имеющими трех и более несовершеннолетних детей, земельных участков, проводится анализ предложений муниципальных образований по внесению изменений в областное законодательство, разрабатываются предложения, инициативы для направления на рассмотрение в федеральные органы власти.

В целях совершенствования нормативной правовой базы, регламентирующей вопросы предоставления земельных участков гражданам, имеющим трех и более детей, на бесплатной основе, Палатой внесено предложение поручить министерству строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области в рамках своих полномочий совместно с органами местного самоуправления:

- разработать предложения по внесению изменений в Областной закон от 22 июля 2003 года № 19-ЗС «О регулировании земельных отношений в Ростовской области»;

- проанализировать возможности упрощения доступа граждан к информации о перечнях земельных участков для предоставления многодетным семьям и о постановке многодетных граждан на учет в целях бесплатного предоставления земельного участка, размещаемой на официальных сайтах муниципальных образований;

- в целях совершенствования механизма предоставления многодетным семьям земельных участков в собственность бесплатно и повышения эффективности расходования бюджетных средств организовать работу по проведению мониторинга обеспечения земельных участков, предоставленных многодетным семьям, объектами инженерно-транспортной инфраструктуры и анализу общей потребности муниципальных образований в средствах для обустройства таких участков объектами инженерно-транспортной инфраструктуры, по изучению успешных практик субъектов Российской Федерации, предусматривающих иные меры поддержки, помогающие многодетным семьям обеспечить освоение земельных участков.

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

Предложения Палаты поддержаны Губернатором Ростовской области, даны соответствующие поручения.

В рамках проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности государственных бюджетных (автономных) учреждений социального обслуживания – домов-интернатов (пансионатов) для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов в рамках подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» за 2020-2021 годы и текущий период 2022 года (аудитор – Ю.С. Кузьминов), Палатой были проверены 15 из 19 подведомственных министер-

ству труда и социального развития Ростовской области домов-интернатов для престарелых и инвалидов (ДИПИ) общей вместимостью 2 602 койко-мест.

Объем бюджетных средств на обеспечение деятельности ДИПИ за 2020 год составил 667,5 млн рублей, или 97,4% к плановым назначениям, за 2021 год – 711,1 млн рублей, или 97,0% к плану, за 2022 год – 820,7 млн рублей, или 99,8% к плану. Количество получателей услуг в указанных учреждениях за 2020 год составило 2 673 человека, за 2021 год – 2 522 человека, за 2022 год – 2 654 человека.

В результате проверки Палатой было установлено, что в целом в минтруда области и в подведомственных ему учреждениях соблюдались требования законодательства при реализации государственной программы. Обеспечено достижение значений целевого показателя «Доля граждан, получивших социальные услуги в учреждениях социального обслуживания населения, в общем числе граждан, обратившихся за получением социальных услуг в учреждения социального обслуживания населения».

В то же время по итогам проверки Палаты был выявлен ряд нарушений и недостатков.

Так, проверка показала, что минтрудом области не был учтен перечень наименований должностей, которые относятся к категории специалистов, оказывающих социальные услуги, необходимый для расчета показателя качества государственной услуги «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги», что свидетельствует о непрозрачности указанного расчета.

Кроме того, в результате недостаточного контроля, осуществляемого министерством за деятельностью подведомственных учреждений, Палатой были выявлены следующие нарушения и недостатки:

- проверкой Новоалександровского ДИПИ выявлено неэффективное расходование бюджетных средств на общую сумму 0,2 млн рублей в связи с непринятием более 1 года мер по приобретению охлаждающих агрегатов к ранее закупленным трем холодильным камерам для дальнейшего введения их в эксплуатацию;
- в Белокалитвинском, Красносулинском и Новочеркасском ДИПИ, Шахтинском ППИ установлено несоблюдение норматива обеспечения площадью жилых (спальных) помещений получателей социальных услуг (не менее 6 м<sup>2</sup> на одного человека).

Также Палатой был установлен факт оказания Новоалександровским ДИПИ социально-медицинских услуг при отсутствии лицензии на осуществление медицинской деятельности.

Выявлялись и другие нарушения и недостатки, в частности: отдельные случаи отклонения фактического среднего веса блюд на 1 получателя социальных услуг от веса, указанного в меню; установлены случаи отклонений фактических расходов на питание 1 получателя услуг в день от утвержденных плановых нормативных расходов; выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников учреждений, нарушения установленных единых требований к бухгалтерскому учету, нарушения условий реализации контрактов.

В ходе проверки и в рамках выполнения представлений Палаты был издан приказ министерства от 21 сентября 2022 года № 247 об утверждении Методики расчета выполнения показателей качества государственной услуги для учреждений социального обслуживания населения Ростовской области. Кроме того, министерством завершена работа по приведению в соответствие с действующим законодательством уставов подведомственных ему учреждений, осуществляется контроль за ходом получения Новоалександровским ДИПИ лицензии на осуществление медицинской деятельности, с последующим информированием Палаты.

В целях недопущения в дальнейшей работе нарушений и недостатков, выявленных Палатой, укрепления финансовой и бюджетной дисциплины, а также повышения эффективности и результативности использования бюджетных средств минтруда области и подведомственными учреждениями были изданы приказы о мерах по устранению нарушений и недостатков, выявленных Палатой, по факту недостачи внесены денежные средства на счет учреждения, излишки приняты к бухгалтерскому учету учреждения. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 15 должностных лиц.

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

Предложение Палаты Губернатором Ростовской области было поддержано, даны соответствующие поручения.

В рамках контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятия «Развитие библиотечного дела» государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма», в том числе на переоснащение муниципальных библиотек по модельному стандарту в рамках регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня инфраструктуры культуры (Ростовская область)» по направлению «Культура» (аудитор – М.Ф. Костюченко) были проверены с применением риск-ориентированного подхода 20 объектов. В их числе – министерство культуры Ростовской области и 3 находящиеся в его ведении государственные библиотеки. В 10 муниципальных образованиях проверены 16 муниципальных библиотек, проведены обследования всех расположенных в них 229 библиотек, включая их структурные подразделения.

Одновременно Палатой проведен анализ деятельности и отчетности всех муниципальных библиотек и



дана оценка достижения отдельных стратегических показателей развития библиотечного дела.

В целом на содержание библиотечной системы на 2020-2022 годы предусмотрены средства консолидированного бюджета области в сумме 5 484,8 млн рублей (областной бюджет – 1 137,5 млн рублей, местные бюджеты – 4 347,3 млн рублей), из них на развитие библиотечного дела в областном бюджете предусмотрено 770,2 млн рублей.

Палатой отмечено, что указанные средства позволили обеспечить финансирование деятельности государственных библиотек, переоснащение 10 муниципальных библиотек по модельному стандарту, ежегодное обновление и пополнение книжных фондов, выполнение мероприятий по повышению качества и доступности услуг. Фактов нецелевого использования средств не установлено.

Вместе с тем Палатой указано на наличие вопросов, решение которых позволит повысить результативность бюджетных расходов и снизить риски недостижения показателей стратегического планирования.

В ходе проверки Палатой отмечены несоответствия показателей госпрограммы «Развитие культуры и туризма», региональной программы «Модернизация государственных и муниципальных общедоступных библиотек Ростовской области» и муниципальных программ развития культуры показателям стратегического планирования, предусмотренным Стратегией развития библиотечного дела Российской Федерации до 2030 года и другими федеральными и областными стратегическими документами.

По мнению Палаты, учитывая динамику роста числа посещений библиотек и финобеспечения государственных и муниципальных заданий, имеются риски недостижения в установленный срок стратегического показателя «Увеличение числа посещений культурных мероприятий в три раза по сравнению с показателем 2019 года».

Основные нарушения и недостатки Палатой выявлены в муниципальных образованиях, на долю которых приходится до 90% общего объема посещений общедоступных библиотек.

По заключению Палаты, органами местного самоуправления в недостаточной степени обеспечивается выполнение муниципальных задач и функций по комплектованию библиотечных фондов. Индексация материальных затрат (в т.ч. на комплектование книжных фондов муниципальных библиотек) не осуществлялась во всех 10 проверенных муниципальных образованиях. Расходы на комплектование книжных фондов не осуществлялись в 3 муниципальных образованиях.

Проведенный Палатой анализ динамики роста числа посещений библиотек и их финансового обеспечения показал, что не исключены риски недостижения в установленный срок стратегического показателя.

Также Палатой выявлены нарушения сроков расчетов по контрактам, нарушения порядка списания книжных фондов и их сохранности, режима работы библиотек и другие.

В соответствии с предложениями Палаты министерством культуры утверждены Методические рекомендации по ресурсному обеспечению услуг общедоступных муниципальных библиотек Ростовской области.

Во исполнение представлений Палаты министерством культуры и администрациями проверенных муниципальных образований проводится работа по внесению изменений в региональную и муниципальные программы развития культуры проверенных муниципальных образований, региональную и муниципальные программы модернизации государственных и муниципальных общедоступных библиотек. Ведется работа по корректировке муниципальных заданий библиотек, при формировании и утверждении местных бюджетов учтены расходы на комплектование библиотечных фондов, приняты меры по обеспечению соблюдения порядка списания книжных фондов и их сохранности, по изменению режима работы библиотек. К дисциплинарной ответственности привлечен 21 работник, виновный в допущенных нарушениях.

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

Предложения Палаты поручить министерству культуры: внести необходимые изменения в госпрограмму «Развитие культуры и туризма»; принять меры по доработке региональной программы «Модернизация государственных и муниципальных общедоступных библиотек Ростовской области» с учетом Стратегии развития библиотечного дела в Российской Федерации на период до 2030 года; обеспечить методическую помощь, взаимодействие и координацию деятельности муниципальных образований по доработке муниципальных программ и достижению показателя числа посещений культурных мероприятий и посещений мероприятий библиотек в соответствии с показателями стратегического планирования; рассмотреть на коллегии министерства культуры с участием руководителей государственных библиотек и представителей органов местного самоуправления муниципальных образований вопрос о мерах по обеспечению достижения ключевых показателей стратегического планирования, Губернатором Ростовской области были поддержаны и поставлены на контроль согласно Перечню поручений Губернатора Ростовской области по итогам совещания об итогах работы министерства культуры за 2022 год.

Палатой проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных из областного бюджета в виде взносов в уставный капитал акционерных обществ,

**и субсидий, в том числе на предоставление имущественных взносов некоммерческим организациям (за исключением государственных учреждений), учредителем которых является Ростовская область» за 2020-2021 годы и текущий период 2022 года»** (аудитор – Н.А. Калашникова).

На момент проведения проверки Ростовская область являлась учредителем 10 некоммерческих организаций, акции (доли) 15 хозяйственных обществ находились в собственности субъекта.

В ходе контрольного мероприятия проверено 5 объектов, в том числе: минэкономразвития области и министерство строительства, архитектуры и территориального развития области, 1 акционерное общество и 2 некоммерческие организации. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Минэкономразвития области предоставлены субсидии из областного бюджета в 2020-2021 годах и на 1 декабря 2022 года 5 некоммерческим организациям на общую сумму 2 109,8 млн рублей и 1 акционерному обществу на общую сумму 286,5 млн рублей.

Выборочной проверкой соблюдения порядка и условий предоставления некоммерческим организациям и акционерному обществу средств областного бюджета нарушений не установлено.

Вместе с тем Палатой обращено внимание, что в отсутствие нормативных правовых актов, устанавливающих порядок принятия решений о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, а также требования к договорам, заключенным в связи с их предоставлением, предусмотренных пунктами 1, 3 статьи 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации, имел место факт предоставления акционерному обществу средств областного бюджета в виде бюджетных инвестиций.

Кроме того, в ходе проверки установлено несоблюдение минэкономразвития области сроков заключения договоров о приобретении акций и об участии в собственности акционерного общества «Региональная лизинговая компания Ростовской области» (далее – АО «РЛК РО») в 2020 году на 9 календарных дней и в 2021 году на 21 календарный день, а также несвоевременное перечисление субсидии, обусловленное формированием и предоставлением заявок на оплату расходов по 2 договорам, заключенным минэкономразвития области с автономной некоммерческой организацией – микрофинансовой компанией «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства», на 7 рабочих дней позже сроков, установленных Порядком предоставления субсидии на развитие проекта «Мой бизнес».

В ходе проверки АО «РЛК РО» установлено, что паспорта деятельности по предоставлению услуги финансовой аренды (лизинга), а также отдельные договоры лизинга не регламентируют фактические действия, проводимые обществом при оказании услуги, а именно: по отказу в предоставлении финансовой услуги по решению кредитного комитета, по изменению типа лизинговых платежей, по расторжению договора по соглашению сторон по причине незаключения договора купли-продажи лизингового имущества и другие.

Проверка автономной некоммерческой организации – микрофинансовой компании «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства» показала, что в проверяемом периоде использование субсидий осуществлялось по 18 направлениям на общую сумму 1 403,5 млн рублей в целом в соответствии с требованиями законодательства.

В то же время Палатой обращено внимание на необходимость приведения учредительных документов и локальных нормативных актов в соответствие с требованиями действующего законодательства, потребовалось уточнение отдельных документов, предоставленных к отчетам об использовании субсидий, и др.

Также было отмечено установление в договорах о предоставлении субсидий заниженных показателей достижения результатов по развитию центров «Точка кипения» более чем в 20 раз по сравнению с фактическим выполнением в 2020 и 2021 годах и более чем в 10 раз по сравнению с фактическим выполнением на 1 октября 2022 года, а также по созданию и (или) развитию проекта «Мой бизнес» в рамках регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего бизнеса (Ростовская область)» – более чем в 7 раз по сравнению с фактическим выполнением в 2020 году и более чем в 11 раз по сравнению с фактическим выполнением в 2021 году и на 1 октября 2022 года.

В проверяемом периоде министерством строительства, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении унитарной некоммерческой организации «Ростовский областной фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства», учредителем которой является Ростовская область, предоставлены средства областного бюджета в виде субсидии на финансовое обеспечение уставной деятельности в общей сумме 65,4 млн рублей.

При проведении проверки в министерстве строительства области Палатой обращено внимание на несоответствие отдельных норм Положения о порядке предоставления субсидии унитарной некоммерческой организации «Ростовский областной фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства» (далее – Фонд) на финансовое обеспечение уставной деятельности, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 19 декабря 2019 года № 950, и соглашений о предоставлении указанной субсидии требованиям законодательных и иных нормативных правовых актов.

Также было отмечено отсутствие регламентирующих документов о порядке, формах и сроках составления плана деятельности Фонда и отчета о его реализации, финансового плана доходов и расходов Фонда, включая сметы по административно-хозяйственным расходам, и отчета о его исполнении.

Проверкой использования субсидии Фондом установлены нарушения порядка ее предоставления в части невключения Фондом отдельных условий, установленных пунктом 3 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в договоры с поставщиками (подрядчиками, исполнителями), неправильно произведенной доплаты 4 сотрудникам за совмещение должностей, несоблюдения сроков направления в министерство строительства области отчетов о расходах субсидии за 2020 и за 2021 годы и отдельных положений учредительных документов.

В ходе проверки министерствами и организациями были оперативно предоставлены материалы и документы по устранению выявленных нарушений и недостатков. Руководителям 5 проверенных объектов направлены информационные письма.

По результатам контрольного мероприятия за допущенные нарушения и недостатки 1 должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности, приняты меры по их предупреждению и недопущению в дальнейшей работе.

Также Палатой внесены на рассмотрение Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева предложения:

- поручить министерству экономического развития Ростовской области продолжить работу в рамках своих полномочий по подготовке проектов нормативных правовых актов, устанавливающих порядок принятия решений о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, а также требования к договорам, заключенным в связи с их предоставлением;
- поручить министерству строительства области продолжить работу по устранению нарушений и недостатков в полном объеме, включая установление порядков по составлению плановых и представлению отчетных документов, а также в рамках полномочий учредителя усилить контроль за деятельностью унитарной некоммерческой организации «Ростовский областной фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства».

Проверка остается на контроле Палаты.

**Проверка порядка расходования средств областного бюджета за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету Ростовской области на финансовое обеспечение реализации мер социальной поддержки граждан, постоянно проживавших на территории Украины, вынужденно покинувших территории Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики и прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке в 2022 году, а также проведение мониторинга жалоб и обращений указанной категории граждан по вопросам оказания им мер социальной поддержки** (аудитор – Ю.С. Кузьминов) проведена в министерстве труда и социального развития Ростовской области и органах местного самоуправления, в том числе в сфере социальной защиты населения, 14 муниципальных образованиях Азовского, Багаевского, Верхнедонского, Веселовского, Зимовниковского, Куйбышевского, Матвеево-Курганского, Миллеровского, Орловского, Ремонтненского, Родионово-Несветайского и Советского районов, городов Каменска-Шахтинского и Новочеркасска.

За 2022 год объем бюджетных средств, использованных на выплату единовременной материальной помощи 899 998 гражданам, постоянно проживавшим на территории Украины, вынужденно покинувшим территории Украины, ДНР и ЛНР и прибывшим на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке, составил 9,0 млрд рублей, или 100% от плановых назначений.

В результате проверки было установлено, что в целом в минтруда области и в 14 проверенных муниципальных образованиях соблюдались требования федеральных и областных правовых актов. Бюджетный процесс в министерстве основан на единых принципах бюджетной системы и в целом соответствует действующему бюджетному законодательству.

Выборочной проверкой законного и эффективного использования средств областного бюджета за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету Ростовской области на финансовое обеспечение реализации мер социальной поддержки граждан, нарушений установлено не было.

В то же время Палатой в ходе проверки в муниципальных образованиях области были установлены отдельные недостатки и нарушения постановления Правительства Ростовской области от 19 февраля 2022 года № 75, утверждающего порядок расходования средств областного бюджета на вышеуказанные цели, в том числе:

- в Веселовском, Матвеево-Курганском, Зимовниковском районах были выявлены отдельные факты несоблюдения незамедлительного направления в минтруда области на бумажных носителях списков и заявлений граждан;
- в Веселовском, Матвеево-Курганском и Миллеровском районах установлено направление в министерство списков граждан, форма которых не в полном объеме соответствовала форме, утвержденной

вышеуказанным постановлением (в названии списков не была учтена категория граждан, наименование граф не соответствовало утвержденной форме).

В отчетном периоде Палатой, минтрудом области и муниципальными образованиями осуществлялся постоянный мониторинг жалоб и обращений граждан по вопросам оказания им мер социальной поддержки.

Как показала проведенная Палатой проверка, в министерство в проверенном периоде поступило 5 697 обращений граждан в части несвоевременного получения либо отказа в получении единовременной материальной помощи в связи с проведением правоохранительными органами проверочных мероприятий. Обращения рассматривались в соответствии с действующим в минтруде области порядком организации работы по рассмотрению обращений граждан, гражданам направлялись ответы и подробные разъяснения по всем интересующим вопросам, осуществлялся мониторинг соблюдения сроков рассмотрения обращений.

В целях упорядочения требований по утверждению минтрудом области списков граждан для оказания единовременной материальной помощи принято постановление Правительства Ростовской области от 14 ноября 2022 года № 969 «О внесении изменения в постановление Правительства Ростовской области от 19 февраля 2022 года № 75».

По результатам проверки в администрации муниципальных образований были направлены представления Палаты для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Во исполнение представлений Палаты администрациями районов и городов области, муниципальными учреждениями, как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, была проведена своевременно и в полном объеме работа по устранению, прекращению и недопущению выявленных нарушений и недостатков. Внесены изменения в муниципальные правовые акты, приняты распоряжения об усилении контроля и недопущении в дальнейшей работе нарушений и недостатков, выявленных проверкой Палаты.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 2 должностных лица.

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

Предложение Палаты, подготовленное по итогам проверки, Губернатором Ростовской области было поддержано.

**Аудит закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за 2021 год и текущий период 2022 года** (аудитор – Ю.С. Кузьминов) был проведен Палатой в муниципальных образованиях «Белокалитвинский район», «Город Новочеркасск» и «Город Каменск-Шахтинский» с участием контрольно-счетных органов муниципальных образований.

С применением риск-ориентированного подхода к проведению аудита Палатой было проверено 14 объектов. Объем проверенных средств составил 2 081,6 млн рублей, в том числе в 2021 году – 1 417,4 млн рублей, в проверенном периоде 2022 года – 664,2 млн рублей.

В ходе данного контрольного мероприятия наряду с комплексной оценкой, позволяющей оценивать стадии закупочного цикла – организацию закупок, включая систему контроля, планирование, осуществление закупок, исполнение контрактов (договоров), произведен анализ и дана оценка достижения социального эффекта.

По результатам аудита Палатой было установлено следующее.

Показатель эффективного проведения заказчиками закупок – абсолютный объем экономии в муниципальных образованиях в целом по итогам 2021 года составил 109,4 млн рублей, по итогам 9 месяцев 2022 года – 94,1 млн рублей.

Оценка деятельности заказчиков с точки зрения соблюдения принципа обеспечения конкуренции показала, что доля закупок, проведенных с применением конкурентных способов, в общем объеме в 2021 году составила по количеству – 5,1%, по объему в стоимостном выражении – 37,5%, по итогам 9 месяцев 2022 года: по количеству – 3,5%, по объему в стоимостном выражении – 30,2 процента.

Аудит показал, что низкий уровень конкурентных способов закупок не создает условия соблюдения принципа обеспечения конкуренции и формирует предпосылки к неэффективному использованию бюджетных средств.

Палатой были выявлены факты превышения стоимостной доли закупок одноименных товаров, работ, услуг у единственного поставщика, установленной пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), по итогам 2021 года на сумму 22,5 млн рублей, в 2022 году – на сумму 34,1 млн рублей.

Кроме того, Палатой в ходе аудита было выявлено, что муниципальными заказчиками г. Новочеркаска и г. Каменска-Шахтинского не в полной мере учитывались рекомендации, утвержденные постановлением Правительства Ростовской области от 30 мая 2018 года № 355, в части использования электронных ресурсов.

В ходе контрольного мероприятия также установлено, что на стадии исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг с несоблюдением принципа эффективности, пред-

усмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, были произведены расходы в 2021 году в сумме 41,9 млн рублей, в 2022 году – в сумме 22,0 млн рублей.

Палатой также отмечено, что в результате неприменения мер ответственности по контрактам недопоступление средств в бюджеты муниципальных образований расчетно составило 6,1 млн рублей.

В ряде случаев Палатой были установлены нарушения, допущенные органами местного самоуправления и подведомственными им учреждениями: при формировании и функционировании контрактной службы; порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок, а также порядка их размещения в открытом доступе; при ведении реестра контрактов; при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта; описания объекта закупки; определения размера обеспечения заявки на участие в закупке; при принятии решения о соответствии заявки на участие требованиям, установленным аукционной документацией. Установлено внесение изменений в муниципальные контракты при отсутствии решения местной администрации об изменении существенных условий муниципального контракта, отсутствие обеспечения исполнения муниципального контракта при продлении сроков выполнения работ, нарушение условий приемки и экспертизы поставленного товара и выполненной работы, несоответствие заключенных контрактов на поставку медицинского оборудования форме типового контракта и другие нарушения.

Во исполнение представлений Палаты и муниципальных контрольно-счетных органов администрациями проверенных муниципальных образований, муниципальными учреждениями, как во время контрольных мероприятий, так и после их завершения, проведена работа по устранению и прекращению выявленных в ходе аудита нарушений.

Так, в адрес подрядчиков, нарушивших сроки исполнения работ по муниципальным контрактам, направлены претензии с требованием уплаты пени и штрафов, создана контрактная служба и утвержден порядок работы комиссии по осуществлению закупок, положения о контрактных службах двух объектов аудита приведены в соответствие с типовым положением. Муниципальными образованиями разработаны и вносятся соответствующие изменения в правовые акты. Усилен контроль за использованием бюджетных средств, исполнением муниципальных контрактов, за порядком формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок.

За допущенные нарушения 14 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности.

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

По итогам аудита Палатой на рассмотрение Губернатору Ростовской области внесены предложения рекомендовать главам администраций муниципальных образований:

- создать уполномоченный орган по осуществлению закупок товаров, работ, услуг;
- усилить контроль за соблюдением законодательства в сфере закупок и установить персональную ответственность за его несоблюдение.

Предложения Палаты Губернатором Ростовской области были поддержаны, даны соответствующие поручения.

## **2.6. Анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок**

В отчетном году в ходе комплексных, тематических проверок и экспертно-аналитической деятельности в 30 муниципальных образованиях области и у 12 главных распорядителей средств областного бюджета Палатой анализировалась и оценивалась законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам.

В рамках 55 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палатой выявлено 2840 нарушений требований Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и нормативных правовых актов в сфере закупок.

По-прежнему допускаются нарушения, связанные с несоблюдением государственными и муниципальными заказчиками процедурных требований в ходе организации и проведения торгов, всего выявлено 1 455 фактов. Это нарушения при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта (объектов), определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком, невключение в контракт (договор) обязательных условий, отсутствие надлежащего обеспечения исполнения контракта (договора). Также отмечались такие нарушения, как несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками и др. Такие нарушения были выявлены в ходе проверки 57 муниципальных образований (в том числе: г. Каменск-Шахтинский, г. Ростов-на-Дону, Дубовский район, Зимовниковский район, Куйбышевский район, Матвеево-Курганский район, Милютинский район, Мясниковский район, Обливский

район, Родионово-Несветайский район, Советский район и др.) и 3 главных распорядителей средств областного бюджета, их подведомственных учреждений.

Палатой было выявлено неправомерное изменение в контрактах условий, указанных в конкурсной документации, в том числе в части сроков исполнения контракта, а также нарушения при выборе способа определения поставщика при проверке 3 муниципальных образований (г. Каменск-Шахтинский и Казансколопатынское сельское поселение Верхнедонского района, Сулинское сельское поселение Миллеровского района), также установлено нарушение при нормировании в сфере закупок при проверке использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением записи актов гражданского состояния Ростовской области.

Палатой выявлялись факты неиспользования мер обеспечения исполнения обязательств, а также неприменения мер ответственности к недобросовестным поставщикам (подрядчикам, исполнителям) по контрактам (договорам) в ходе проверок 20 муниципальных образований области (в том числе: г. Азов, г. Багайск, г. Волгодонск, г. Новочеркасск, г. Ростов-на-Дону, Веселовское сельское поселение Веселовского района, Верхнедонской район, Зимовниковский район, Кашарский район, Куйбышевский район, Мартыновский район, Матвеево-Курганский район, Милютинский район, Обливский район, Орловский район, Советский район и др.) и одного главного распорядителя средств областного бюджета и подведомственных учреждений.

Также проверками Палаты были выявлены отдельные нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) при проверке 74 муниципальных образований области (в том числе: г. Азов, г. Багайск, г. Волгодонск, г. Донецк, г. Зверево, г. Каменск-Шахтинский, г. Ростов-на-Дону, Багаевский район, Верхнедонской район, Волгодонской район, Дубовский район, Егорлыкский район, Заветинский район, Зимовниковский район, Кашарский район, Матвеево-Курганский район, Милютинский район, Мясниковский район, Неклиновский район, Обливский район, Орловский район, Советский район, Родионово-Несветайский район и др.) и у 12 главных распорядителей средств областного бюджета и их подведомственных учреждений.

По всем выявленным нарушениям законодательства о закупках товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд направлены соответствующие представления с предложениями об их устранении и обеспечении комплекса мероприятий по недопущению их в дальнейшем.

В рамках реализации направленных Палатой представлений ответственные исполнители были привлечены к дисциплинарной ответственности, контракты приведены в соответствие, произведены все необходимые оплаты.

### **3. Мероприятия, проводимые в соответствии с заключенными соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля**

В 2022 году Контрольно-счетной палатой Ростовской области в рамках реализации полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с представительными органами муниципальных образований заключено 129 соглашений: 2 городских округа (Гуково и Донецк), 15 муниципальных районов (Багаевский, Боковский, Верхнедонской, Веселовский, Волгодонской, Дубовский, Заветинский, Зимовниковский, Кашарский, Куйбышевский, Мясниковский, Обливский, Ремонтненский, Родионово-Несветайский, Советский районы) и 112 поселений, входящих в их состав.

Эта деятельность осуществлялась в соответствии с разработанными и принятыми на основании статьи 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьи 9 Областного закона «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» стандартами внешнего государственного финансового контроля: «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования», «Экспертиза проекта решения о бюджете муниципального образования», а также действующими стандартами, принятыми Палатой.

На основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 21.2 Областного закона «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» и заключенных соглашений Палатой в марте-апреле 2022 года проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2021 год 129 муниципальных образований до их рассмотрения в представительных органах муниципальных образований. В ходе внешних проверок проанализированы и проверены годовые отчеты об исполнении 129 местных бюджетов и бюджетная отчетность 214 главных администраторов бюджетных средств.

Проведенные проверки и анализ показали, что в целом финансовыми органами муниципальных образований и главными администраторами бюджетных средств соблюдаются требования по составлению и представлению отчетности.

Вместе с тем Палатой выявлен широкий спектр различных нарушений и недостатков по заполнению и

оформлению форм отчетности, в основном у главных администраторов бюджетных средств.

В результате внешних проверок установлено 1 010 фактов нарушений. Значительная часть нарушений (70,1%) выявлена в сельских поселениях – 708 фактов, в муниципальных районах – 278 фактов, в городах – 24 факта. Наибольшее количество нарушений в бюджетной отчетности выявлено в пяти муниципальных районах и одном городском округе: Боковский район (54 факта); Родионово-Несветайский район (53 факта); Багаевский район (27 фактов); Верхнедонской район (26 фактов); Обливский район (25 фактов); город Донецк (20 фактов нарушений).

В части сельских поселений наибольшее количество по совокупности всех видов нарушений в отчетности выявлено в 10 поселениях: 7 поселений Боковского района (Краснозоринское – 19 фактов, Верхнечирское и Боковское – по 18 фактов, Каргинское и Грачевское – по 17 фактов, Земцовское – 16 фактов, Краснокутское – 15 фактов); 2 поселения Обливского района (Алексеевское – 17 фактов, Каштановское – 15 фактов); Ажиновское поселение Багаевского района – 15 фактов нарушений.

Палатой обращено внимание на то, что в Положениях о бюджетном процессе большинства муниципальных образований не были внесены соответствующие изменения об органе, осуществляющем внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

В целом выявленные нарушения не повлияли на достоверность годовых отчетов об исполнении местных бюджетов, но привели к неполной раскрываемости показателей бюджетной отчетности, что отрицательно сказалось на её прозрачности и информативности.

В ходе внешних проверок органам местного самоуправления было указано на выявленные нарушения для их оперативного устранения. Финансовыми органами и главными администраторами бюджетных средств проведена работа по устранению нарушений и замечаний, внесены соответствующие изменения в отчетность.

По результатам внешних проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов Палатой было оформлено 343 заключения с выводами и предложениями, которые были рассмотрены коллегией Палаты и направлены в представительные органы и администрации муниципальных образований в установленный срок. Органами местного самоуправления рекомендации приняты к исполнению, в том числе непосредственно в ходе проведения внешних проверок.

Кроме того, по итогам работы Палатой проведено совещание с представителями 129 муниципальных образований и контрольно-счетных органов 27 муниципальных районов, где были озвучены проблемные вопросы в целях недопущения нарушений и ошибок в дальнейшем.

В соответствии с требованиями действующего законодательства и на основании заключенных соглашений Палатой в ноябре-декабре 2022 года проведены экспертизы проектов решений о бюджетах на 2023 финансовый год и плановый период 129 муниципальных образований.

В ходе экспертизы в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля «Экспертиза проекта решения о бюджете муниципального образования» осуществлена проверка соответствия проекта местного бюджета и документов, представляемых одновременно с ним, требованиям законодательства, оценка соответствия проекта бюджета по составу и содержанию, а также определение обоснованности его показателей.

Проведенная экспертиза проектов местных бюджетов показала, что при подготовке проектов бюджетов в основном учтены нормы Бюджетного кодекса Российской Федерации. Состав показателей, предусмотренных проектами решений о бюджете, включая основные характеристики бюджетов, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджетов, а также иные показатели, в целом соответствуют статье 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и положениям о бюджетном процессе.

Вместе с тем в проектах решений о бюджетах муниципальных образований выявлены различные нарушения и недостатки.

В результате экспертизы установлено 567 фактов нарушений, из них основная часть (88,7%) выявлена в сельских поселениях – 503 факта, в муниципальных районах – 55 фактов, в городских округах – 9 фактов.

Больше всего нарушений в проектах решений о бюджете выявлено в четырех муниципальных районах и одном городском округе: Кашарский район (11 фактов); Веселовский район (7 фактов); Куйбышевский район (7 фактов); Дубовский район (5 фактов); город Донецк (5 фактов нарушений).

В части сельских поселений наибольшее количество по совокупности всех видов нарушений в проектах бюджета выявлено в 8 поселениях: 2 поселения Мясниковского района (Недвиговское – 19 фактов, Петровское – 15 фактов); 2 поселения Кашарского района (Верхнемакеевское – 13 фактов, Первомайское – 11 фактов); Валуевское поселение Ремонтненского района – 13 фактов; Мирненское поселение Дубовского района – 12 фактов; Краснооктябрьское поселение Веселовского района – 10 фактов; Кировское поселение Зимовниковского района – 10 фактов нарушений.

По результатам проведенной экспертизы проектов местных бюджетов Палатой составлено 129 заключений,

в которых отражены указанные нарушения положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, действующего законодательства и нормативных правовых актов, а также замечания к обоснованности отдельных показателей и положений, содержащихся в проекте решения о бюджете, указаны соответствующие рекомендации.

Рассмотренные коллегией Палаты заключения направлены в представительные органы и администрации муниципальных образований для учета замечаний и предложений при принятии решений о бюджете. Органами местного самоуправления рекомендации Палаты приняты к исполнению.

В соответствии с положениями заключенных соглашений в отчетном году Палатой проводился ежеквартальный мониторинг бюджетных показателей, содержащихся в формах бюджетной отчетности 129 муниципальных образований.

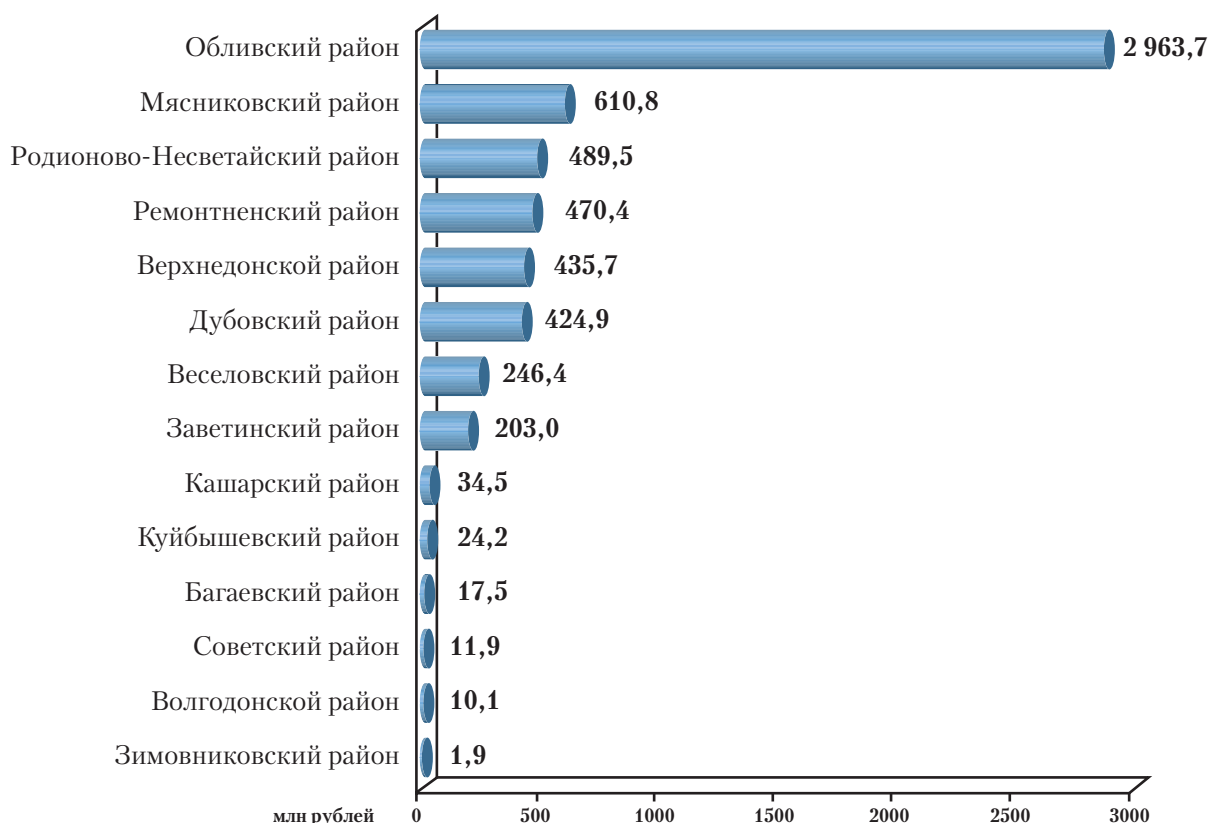
В процессе мониторинга Палатой осуществлен оперативный анализ хода исполнения местных бюджетов в 2022 году, отмечены факты наличия отклонений в части обеспечения наполняемости доходов бюджета, неравномерного исполнения расходов бюджета и неосвоения бюджетных средств.

По итогам мониторинга за I квартал, полугодие и 9 месяцев 2022 года составлено 387 заключений Палаты, которые направлены в представительные органы и администрации муниципальных образований с рекомендациями: продолжить работу по мобилизации налоговых и неналоговых доходов бюджета за счет роста и развития доходного потенциала и использования имеющихся резервов; не допускать принятие дополнительных расходных обязательств без наличия дополнительного доходного источника; обеспечить безусловное исполнение действующих расходных обязательств с учетом их приоритизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

В соответствии с утвержденным планом работы Палаты на 2022 год в отчетном периоде было проведено 14 контрольных мероприятий по проверке законности и эффективности формирования и использования средств бюджетов муниципальных образований, управления и распоряжения муниципальной собственностью в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 119 муниципальных образованиях (в 14 муниципальных районах и 105 поселениях, входящих в их состав).

Всего в ходе данных контрольных мероприятий проверено 167 объектов, среди которых местные администрации, финансовые и отраслевые органы, муниципальные учреждения и другие организации. По результатам проверок местных бюджетов составлено 144 акта.

Объем выявленных нарушений в разрезе муниципальных образований (с учетом результатов проверок сельских поселений) представлен на следующей диаграмме.





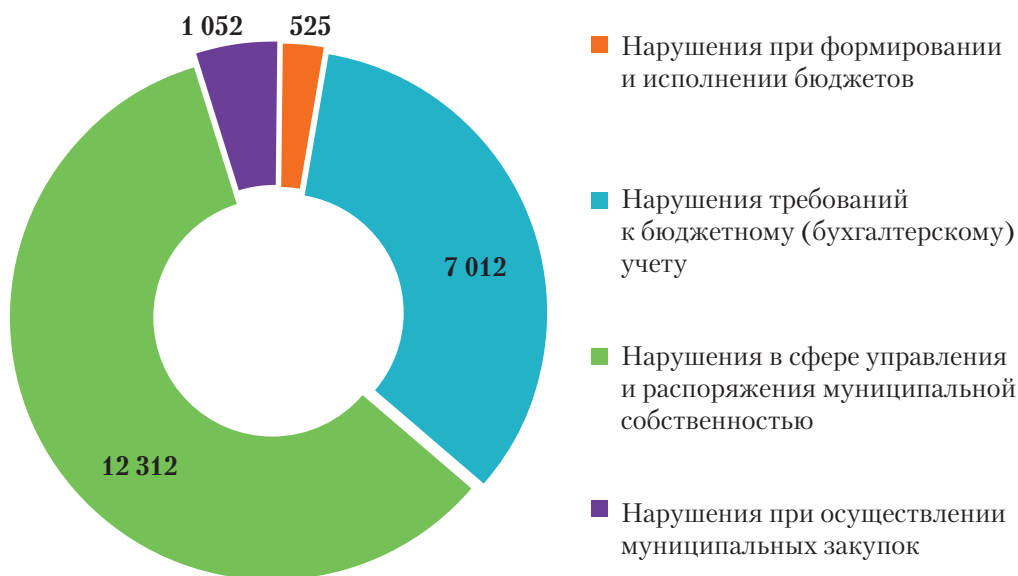
В ходе проверок было установлено, что деятельность органов местного самоуправления в проверяемом периоде была направлена на исполнение полномочий по решению вопросов местного значения, реализацию муниципальных программ. Бюджетный процесс в муниципальных образованиях в целом организован в соответствии с требованиями законодательства. Администрациями проверенных территорий приняты необходимые меры для обеспечения устойчивости и сбалансированности бюджетов.

Вместе с тем по итогам контрольных мероприятий в муниципальных образованиях установлено более 20 тысяч фактов различных нарушений действующего законодательства и нормативных правовых актов.

Всего в 2022 году Палатой по результатам проверок местных бюджетов выявлено 20 901 нарушение на общую сумму 5 944,5 млн рублей, из них:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 89,6 млн рублей (525 фактов);
- нарушения ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 5 834,7 млн рублей (7 012 фактов);
- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 0,8 млн рублей (12 312 фактов);
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 19,4 млн рублей (1 052 ед.).

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.



Наибольший удельный вес (58,9% от общего количества нарушений) приходится на нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью. Всего по данной группе Палатой было выявлено 12 312 нарушений на общую сумму 0,8 млн рублей, из них: нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества – 12 295 фактов на сумму 0,4 млн рублей допущено в муниципальных образованиях 12 районов (Багаевского, Верхнедонского, Веселовского, Волгодонского, Дубовского, Кашарского, Куйбышевского, Мясниковского, Обливского, Ремонтненского, Родионово-Несветайского, Советского), связанные с невнесением сведений и изменений об объектах учета (площадь, кадастровый номер, кадастровая и балансовая стоимость, амортизация, документы-основания), а также неправильным ведением разделов реестра.

Значительная часть нарушений (33,5%) связана с несоблюдением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету. Палатой установлено 7 012 фактов на общую сумму 5 834,7 млн рублей, из них: нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, – выявлено 5 238 фактов в муниципальных образованиях 11 районов в связи с неотражением на балансовых и забалансовых счетах объектов имущества и земельных участков, переданных в аренду или безвозмездное пользование, балансовой и кадастровой стоимостью на сумму 5 795,1 млн рублей. Наибольшие объемы нарушений выявлены в муниципальных образованиях Обливского района (2 934,1 млн рублей), Мясниковского района (604,8 млн рублей), Родионово-Несветайского района (479,7 млн рублей), Ремонтненского района (469,2 млн рублей), Верхнедонского района (424,2 млн рублей), Дубовского района (420,1 млн рублей).

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок составили 5,0% от общего объема нарушений. Выявлено 1 052 факта на общую сумму 19,4 млн рублей, из которых: невключение в контракт (договор) обязательных условий – выявлено 979 фактов нарушений в девяти районах (Верхнедонском, Веселов-

ском, Дубовском, Кашарском, Куйбышевском, Мясниковском, Обливском, Ремонтненском и Советском). В основном выявлены следующие факты: не указан идентификационный код закупки; не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта; не указано, что срок оплаты по контракту составляет не более десяти рабочих дней с даты подписания документа о приемке.

Нарушения при формировании и исполнении бюджетов (2,5% от общего объема нарушений) оцениваются в сумме 89,6 млн рублей. Всего Палатой выявлено 525 нарушений, из них: нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – установлено 152 факта на сумму 20,7 млн рублей в муниципальных образованиях 11 районов (Верхнедонского, Волгодонского, Дубовского, Заветинского, Зимовниковского, Кашарского, Куйбышевского, Мясниковского, Обливского, Ремонтненского и Советского).

В целях принятия и реализации мер по устранению выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений и недостатков, причин и условий нарушений, недопущению их в дальнейшем и привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, в органы местного самоуправления Палатой направлено 111 представлений.

При реализации представлений Палаты по результатам проведенных проверок органами местного самоуправления приняты меры по устранению выявленных нарушений, в том числе погашена задолженность и перечислены средства в доходы бюджета в размере 6,6 млн рублей. Приведены в соответствие с действующим законодательством документы по расходованию бюджетных средств на сумму 638,5 млн рублей. Приведены в соответствие с требованиями реестры муниципального имущества. Приняты к учету земельные участки и имущество.

Внесены изменения в решения о бюджете, бюджетные росписи, методики прогнозирования доходов, муниципальные программы, реестры расходных обязательств. Утверждены базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг, внесены изменения в муниципальные задания, соглашения и графики перечисления субсидий.

Устранены нарушения по оплате труда, ведению бухгалтерского учета, оформлению первичных учетных документов. Прекращены нарушения в сфере закупок, размещена информация в реестре контрактов. Приняты другие меры на общую сумму 5 299,4 млн рублей, в том числе направлены иски, претензии и др. Приняты необходимые локальные муниципальные правовые акты и распорядительные документы.

В 2022 году Палатой составлено 14 протоколов об административных правонарушениях по установленным фактам нарушений порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания. Мировыми судьями вынесены постановления о назначении административного наказания в виде административного штрафа в отношении 13 должностных лиц на общую сумму 0,13 млн рублей. Суммы штрафов поступили в доход бюджета в полном объеме.

По материалам контрольных мероприятий, проведенных Палатой в муниципальных образованиях в 2022 году, в проверенных организациях привлечено к дисциплинарной ответственности 239 должностных лиц.

Информация о результатах контрольных мероприятий направлена в представительные органы муниципальных образований в соответствии с соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

#### **4. Экспертно-аналитическая, методическая, информационная и организационно-техническая работа**

В отчетном году все намеченные планом экспертно-аналитические, методические, информационные и организационно-технические мероприятия выполнены в полном объеме.

В отчетном году Палатой проводилась экспертиза проектов областных законов и постановлений Законодательного Собрания Ростовской области, влияющих на формирование и исполнение областного бюджета. Рассмотрено 95 проектов областных законов и 12 проектов постановлений Законодательного Собрания Ростовской области.

Подготовлены экспертные заключения на законопроекты «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2021 год», «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2021 год», «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и другие.

Как и в предыдущие периоды, во взаимодействии с комитетами Законодательного Собрания Ростовской области замечания к проектам нормативных правовых актов вносились и обсуждались в рабочем порядке. Палата принимала участие в слушаниях вопросов на заседаниях комитетов Законодательного Собрания Ростовской области и в заседаниях Законодательного Собрания Ростовской области, готовились необхо-

димые документы, материалы и обоснования.

Палата также принимала участие в публичных слушаниях по проектам областных законов «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2021 год» и «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В рамках взаимодействия с профильными комитетами и фракциями Законодательного Собрания Ростовской области председатель и аудиторы Палаты приняли участие в ряде мероприятий, организованных Законодательным Собранием Ростовской области: заседаниях «круглых столов» различной тематики, заседаниях фракций.

Палатой в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и постановлением Правительства Ростовской области от 10 января 2018 года № 1 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области» проведена экспертиза 186 проектов постановлений Правительства Ростовской области о внесении изменений в государственные программы.

В рамках плановых экспертно-аналитических мероприятий Палатой осуществлялся мониторинг хода реализации 23 государственных программ Ростовской области.

Анализ кассового исполнения расходов, направленных на реализацию государственных программ из областного бюджета, показал, что за I полугодие 2022 года они составили – 45,2%, за 9 месяцев 2022 года – 66,7% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с изменениями. По данным месячной отчетности минфина области, исполнение расходов в рамках государственных программ за 2022 год составило 98,5 процента. Основными причинами неисполнения бюджетных ассигнований в полном объеме, как правило, являлись финансирование программных мероприятий по мере выполнения работ, оказания услуг исполнителями контрактов и договоров, нарушение графиков производства работ подрядными организациями, удорожание строительных материалов; перенос сроков завершения работ, а также поздние сроки проведения конкурсных процедур.

По результатам мониторинга Палатой ежеквартально осуществлялось ранжирование государственных программ по уровням исполнения бюджетных ассигнований с указанием основных причин сложившейся степени их реализации. Соответствующая информация о результатах мониторинга направлялась Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.

Палатой также осуществлялся ежеквартальный мониторинг хода реализации мероприятий, определенных указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации».

Результаты мониторинга, проведенного Палатой, свидетельствуют о том, что мероприятия, направленные на реализацию задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации, исполнялись своевременно и в полном объеме. В целях организации работы по исполнению мероприятий и прямых поручений, содержащихся в указах Президента Российской Федерации, принимались необходимые меры.

Информация направлялась Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.

Также в рамках экспертно-аналитических мероприятий Палатой осуществлялись анализ хода исполнения областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области.

По результатам анализа и мониторинга Палатой были подготовлены аналитические записки и материалы, рекомендации которых были использованы при организации и проведении контрольной работы.

В рамках работы Совета по проектному управлению при Губернаторе Ростовской области Палатой осуществлялось согласование проектов паспортов региональных проектов при их актуализации.

Кроме того, Палатой в 2022 году проводился мониторинг хода реализации региональных проектов в виде экспертно-аналитических мероприятий.

Учитывая переходящий характер данного мероприятия, по итогам 2022 года также планируется проанализировать достижение показателей региональных проектов и причины отклонения от установленных значений, провести оценку рисков реализации проектов на последующий период.

В отчетном периоде проведено экспертно-аналитическое мероприятие **«Анализ (оценка) реализации отдельных мер государственной поддержки бизнеса в Ростовской области в условиях внешнего санкционного давления»** (аудитор – И.В. Галушкин), в ходе которого Палатой была проанализирована деятельность 12 органов исполнительной власти и 6 муниципальных образований Ростовской области.

В целом результаты экспертно-аналитического мероприятия показали, что в условиях антироссийских санкций в 2022 году экономика области проявила способность к адаптации и сохранению своего потенциала.

Согласно представленным данным Ростовская область являлась одним из лидеров по экспорту в России. Объемы внешней торговли демонстрировали устойчивый рост. Сохранилась положительная динамика внешнеторгового оборота Ростовской области, экспорта и импорта. Сложилось положительное сальдо торгового баланса. Экспортно-импортные операции осуществлялись со 141 страной, в том числе экспортные со 124 странами. Наибольшая положительная динамика роста отмечена в экспорте продукции машиностроения, химической, пищевой и перерабатывающей промышленности, а также в импорте продукции машиностроения, текстильной и химической промышленности.

По данным министерства экономического развития области инвестиционный портфель Ростовской области включал порядка 580 проектов, общий объем инвестиций по которым составил более 680 млрд рублей.

Вместе с тем Палатой отмечено, что по сравнению с началом 2022 года наблюдалось замедление темпов по отдельным индикаторам. Основные причины: отказ отдельных зарубежных поставщиков выполнять свои обязательства; изменение маршрутов поставок сырья и комплектующих по импорту; удорожание заемных средств; замедление спроса по отдельным товарным группам, прежде всего инвестиционного назначения.

В связи с этим был утвержден План первоочередных действий по обеспечению устойчивого развития Ростовской области в условиях внешнего санкционного давления (далее – План первоочередных действий).

В рамках экспертно-аналитического мероприятия Палата проанализировала перечень мероприятий, включенных в План первоочередных действий, который предусматривает 103 мероприятия, в том числе 98 мероприятий реализуются исполнительными органами Ростовской области, 5 мероприятий – администрациями муниципальных образований.

Как показало экспертно-аналитическое мероприятие, в результате реализации предусмотренных мероприятий по предоставлению льгот по налогам, а также применения понижающего коэффициента к размеру (ставке) арендной платы за земельные участки расходы организаций Ростовской области, по прогнозным данным, снижены в 2022 году на 631,0 млн рублей.

Кроме того, за счет средств областного бюджета была проведена докапитализация АНО МФК «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства» в размере 212,2 млн рублей, АО «Региональная лизинговая компания Ростовской области» – 83,3 млн рублей, НКО «Региональный фонд развития промышленности Ростовской области» – 180,0 млн рублей.

АНО МФК «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства» за 9 месяцев 2022 года реструктурировано 92 действующих договора на сумму 112,2 млн рублей в форме отсрочки платежей по основному долгу, а также обновлена линейка микрофинансовых продуктов. АО «Региональная лизинговая компания Ростовской области» разработана программа льготного финансирования приобретения высокотехнологичного оборудования с приоритетом на развитие импортозамещения. На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия было заключено 73 договора лизинга с 51 субъектом малого и среднего предпринимательства на сумму 185,8 млн рублей.

Вместе с тем Палата отметила, что в ряде случаев реализация мероприятий не привела к получению результата.

Так, из 103 мероприятий, предусмотренных Планом первоочередных действий, 34 реализованных мероприятия, или 33,0%, не привели к предоставлению запланированных мер поддержки.

Кроме того, в части трех мероприятий принято решение о нецелесообразности их реализации. В ходе проведенного Палатой анализа были выявлены факторы, оказывающие негативное влияние на релевантность мониторингов и актуальность их результатов.

Так, за период с февраля по август 2022 года от 90 до 100 курируемых организаций не предоставляли информацию в минпромэнерго Ростовской области, и мониторинг производился на основании данных, полученных всего лишь от 8,9% до 23,7% от общего числа системообразующих организаций. Аналогично министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области применялась выборка информации неполного множества системообразующих предприятий в сфере ЖКХ.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Палатой было предложено рассмотреть вопрос о поручении соответствующим отраслевым министерствам Ростовской области (экономического развития, финансов, жилищно-коммунального хозяйства, промышленности и энергетики, сельского хозяйства и продовольствия, транспорта) продолжить разработку и реализацию региональных мер поддержки бизнеса с учетом приоритетов, отраженных в Инвестиционном послании Губернатора Ростовской области – 2022.

Палатой проведено **параллельное экспертно-аналитическое мероприятие по вопросу эффективности и результативности мер, принятых муниципальным образованием «Город Таганрог» по устранению нарушений и недостатков, выявленных по итогам контрольного мероприятия, проведенного в 2021 году Контрольно-счетной палатой Ростовской области и Контрольно-счетной палатой г. Таганрога** (аудитор – М.Ф. Костюченко).

С целью комплексной оценки формирования и исполнения бюджета города Таганрога, его сбалансиро-

рованности, долговой устойчивости, соблюдения бюджетного законодательства и условий предоставления межбюджетных трансфертов, обеспечения первоочередных расходов Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2021 году было проведено параллельное контрольное мероприятие с Контрольно-счетной палатой г. Таганрога.

По его итогам с учетом предложений, изложенных в представлениях Контрольно-счетной палаты Ростовской области и Контрольно-счетной палаты г. Таганрога, Администрацией города была утверждена Дорожная карта по финансовому оздоровлению бюджета города. Ежеквартально Контрольно-счетной палатой Ростовской области и Контрольно-счетной палатой г. Таганрога осуществлялся мониторинг и текущий контроль за ее реализацией.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Палатой установлено, что администрацией города обеспечены первоочередные расходы на выплату заработной платы, оплату коммунальных услуг, услуг связи, налогов и сборов, продуктов питания, медикаментов в 2021 и 2022 годах. На 2023-2025 годы они запланированы в объеме необходимой потребности. Достигнуты целевые показатели размера среднемесячной зарплаты на уровне указов Президента Российской Федерации.

Муниципальный долг снижен на 16,0 млн рублей и на 1 января 2023 года составил 1 937 млн рублей. Достигнуто сокращение показателя соотношения муниципального долга к объему доходов бюджета на 8,1% (при запланированных 5 процентах). На 2023 год предусмотрено его сокращение еще на 5 процентов. Установлен мораторий на предоставление муниципальных гарантий. Бюджет города Таганрога на 2023-2025 годы принят бездефицитный.

Палатой отмечено, что наращивание доходной базы, оптимизация расходов позволили минимизировать привлечение в 2022 году новых муниципальных заимствований. Из запланированных 163,4 млн рублей в ходе исполнения бюджета города привлечены 50,0 млн рублей.

С целью формирования единого подхода к определению предельной штатной численности работников Администрации города и ее отраслевых органов, обеспечения обоснованного формирования расходов местного бюджета на их содержание утвержден соответствующий муниципальный правовой акт, ранее отсутствовавший в муниципальном образовании.

Вместе с тем, по мнению Палаты, сохраняются вопросы, требующие активизации и решения.

Так, по итогам 2022 года не освоена в полном объеме субвенция из областного бюджета на реализацию мер по осуществлению государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот. Фактически приобретено 48 (из запланированных 141) квартир.

Палатой отмечено, что меры по оптимизации штатной численности Управления образования в полном объеме не реализованы. Согласно материалам сравнительного анализа с другими муниципальными образованиями Ростовской области установлено, что в Управлении образования самая высокая штатная численность работников относительно количества подведомственных учреждений и численности обучающихся в них – 114,5 шт. ед. При этом в г. Шахты – 57 шт. ед., в г. Новочеркасске – 46 шт. ед., в министерстве образования Ростовской области – 148 шт. ед.

Не приняты также достаточные меры по оптимизации сети учреждений культуры и их штатной численности.

Проведенный Палатой анализ показал, что не решены полностью вопросы эффективного управления и распоряжения земельными ресурсами. Задолженность по арендной плате составила 126,6 млн рублей, 68,0% которой является проблемной к взысканию. Продолжают сохраняться риски недопоступления доходов в связи с несвоевременным проведением претензионной работы, отсутствием перерасчета арендной платы, формальным осуществлением земельного контроля, непринятием мер по обжалованию судебных решений в интересах муниципального образования.

По заключению Палаты в городе не обеспечено эффективное использование муниципального имущества, переданного муниципальным унитарным предприятиям (далее – МУП). Меры по улучшению их финансового состояния недостаточны, программы деятельности предприятий не сбалансированы, источники обеспечения непокрытых тарифами расходов не определены.

Параллельное экспертно-аналитическое мероприятие показало, что кредиторская задолженность МУПов за 9 месяцев 2022 года (на момент проверки) выросла на 219,5 млн рублей и составила 2 038,4 млн рублей (просроченная – 1 600,9 млн рублей). Меры по ее снижению не были предусмотрены.

Принятый норматив отчислений в бюджет в размере 25% с учетом изменения расчетной базы не приводит к увеличению доходов бюджета города.

Палатой указано, что наибольший рост убытков и просроченной кредиторской задолженности допущен МУП «Городское хозяйство», отмечено ухудшение его финансового состояния. При запланированной на 2021 год прибыли в размере 4,8 млн рублей фактически был получен убыток 64,3 млн рублей. На 2022 год запланирован убыток в размере 75,7 млн рублей.

Меры по повышению эффективности деятельности предприятия и улучшению его финансового состояния не принимались.

Подробная информация о результатах параллельного экспертно-аналитического мероприятия направлена заместителю Губернатора Ростовской области А.Ю. Скрябину. Палатой неоднократно проводились рабочие встречи с Главой Администрации города, руководителями отраслевых органов Администрации города по вопросам выявленных нарушений и основным направлениям работы по их устранению. Предложения для принятия мер по повышению финансовой устойчивости бюджета города Таганрога направлены Главе Администрации города.

С целью реализации предложений Палаты в декабре 2022 года Главой Администрации города утвержден перечень поручений о принятии мер, направленных на решение проблемных вопросов по повышению финансовой устойчивости бюджета города до конца 2023 года. Вопросы повышения эффективности деятельности МУПов находятся на личном контроле Главы Администрации города.

По результатам параллельного экспертно-аналитического мероприятия Палатой направлена информация Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложениями Главе Администрации города Таганрога обеспечить выполнение в полном объеме комплекса мер, направленных на сокращение муниципального долга и недопущение снижения уровня долговой устойчивости муниципального образования; увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов; обеспечение 100% кассового исполнения в 2023 году по расходам за счет средств, поступивших из федерального и областного бюджетов; повышение эффективности и оптимизации расходов бюджета; оптимизацию сети и штатной численности муниципальных учреждений; обеспечение полноты и своевременности поступления в бюджет арендной платы за использование имущества и земельных участков; принятие мер по улучшению финансового состояния МУПов, в том числе с использованием более оптимальных форм управления имуществом, находящимся в их хозяйственном ведении, включая возможность заключения концессионных соглашений.

Контрольно-счетной палатой Ростовской области и Контрольно-счетной палатой г. Таганрога в текущем году будет продолжен контроль за реализацией внесенных предложений.

В отчетном году Палата строила свою работу в соответствии с положениями Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», который предполагает стандартизацию деятельности органов внешнего финансового контроля.

Для обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности Палаты в 2022 году применялись 24 стандарта внешнего государственного финансового контроля, включая 2 специализированных стандарта «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования» и «Экспертиза проекта решения о бюджете муниципального образования», разработанных Палатой в отчетном году и предназначенных для применения должностными лицами и иными сотрудниками, участвующими в реализации соглашений о передаче Палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В соответствии с п.13 ч.1 ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Палата участвовала в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

Палатой было продолжено взаимодействие с правоохранительными органами и управлением по противодействию коррупции при Губернаторе Ростовской области. Председатель Палаты принимал участие в работе комиссии по координации работы по противодействию коррупции при Губернаторе Ростовской области, постоянно действующего координационного совещания по обеспечению правопорядка в Ростовской области и межведомственной рабочей группы по вопросам противодействия незаконным финансовым операциям в Южном федеральном округе.

Палатой продолжена практика осуществления руководством и аудиторами личного приема граждан. Особое внимание уделялось проведению приема граждан в ходе контрольных мероприятий с выездами в муниципальные образования Ростовской области. О месте и времени проведения личного приема население муниципального образования извещалось через местные СМИ. Палатой проводился анализ поступивших обращений граждан, содержащих информацию о правонарушениях коррупционной направленности, с целью включения этих вопросов в программы контрольных мероприятий. В 2022 году в 4 муниципальных образованиях в ходе личного приема руководством Палаты приняты обращения 8 граждан.

Продолжена практика проведения начальником управления правового и кадрового обеспечения перед началом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий инструктажей с инспекторским составом по правилам антикоррупционного поведения. В отчетном периоде проведено 4 инструктажа.

Кроме того, представителем прокуратуры Ростовской области по приглашению Палаты проведено семинарское занятие, посвященное практике прокурорского надзора по выявлению коррупционных право-

нарушений в государственных органах и органах местного самоуправления, а также ответственности за их совершение.

Также проведено 2 занятия по практике применения Методических рекомендаций Минтруда России и новых форм СПО «Справки БК» для заполнения сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2021 и 2022 годы. Проведено одно заседание комиссии Палаты по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих и урегулированию конфликта интересов. Требования антикоррупционного законодательства соблюдались при формировании кадрового резерва и при проведении конкурсов на замещение вакантных должностей в Палате.

В своей деятельности сотрудники Палаты руководствуются Антикоррупционным стандартом, Памяткой по вопросам противодействия коррупции для лиц, замещающих государственные должности и должности государственной гражданской службы, Кодексом этики и служебного поведения сотрудников контрольно-счетных органов, Кодексом этики и служебного поведения государственных гражданских служащих Ростовской области.

При осуществлении закупок для нужд Палаты используется принятый в Палате Антикоррупционный стандарт в сфере осуществления закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд, Методика выявления и минимизации коррупционных рисков при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

В рамках декларационной кампании лицами, ответственными за организацию работы по противодействию коррупции в Палате, проверено 59 справок о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера членов семьи государственных гражданских служащих Палаты и 19 справок кандидатов на замещение государственных должностей Ростовской области и должностей государственной гражданской службы.

В рамках мероприятий по профессиональному развитию – повышению квалификации по программам антикоррупционного законодательства, в 2022 году прошли обучение 27 сотрудников Палаты, в том числе ежегодно проходят обучение лица, ответственные за организацию в Палате работы по противодействию коррупции.

Работа Палаты по противодействию коррупции ежегодно освещается на официальном сайте Палаты.

Во исполнение п. 2.10 протокола № 4 заседания комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Ростовской области от 28 ноября 2022 года на официальном сайте Палаты опубликованы материалы к Международному дню борьбы с коррупцией.

В рамках взаимодействия с контрольно-счетными органами других регионов, муниципальными контрольно-счетными органами, органами государственной власти и органами местного самоуправления, а также в целях изучения и распространения положительного опыта работы Палата выступала как организатором мероприятий, так и участником совещаний и научно-практических конференций, проводимых Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами Российской Федерации.

Отделением Совета в Южном федеральном округе, работу которого возглавляет председатель Палаты, был организован и проведен в г. Ростове-на-Дону семинар-совещание руководителей контрольно-счетных органов России на тему «Практические аспекты организации и осуществления контроля местных бюджетов контрольно-счетным органом субъекта Российской Федерации». По итогам семинара были выработаны рекомендации контрольно-счетным органам субъектов Российской Федерации, направленные на совершенствование контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В целях оказания практической помощи Донецкой Народной Республике и Луганской Народной Республике в создании региональных контрольно-счетных органов и последующей их интеграции в систему контрольно-счетных органов Российской Федерации в рамках семинара и в ходе дальнейшего рабочего взаимодействия Палатой осуществлялось консультирование их официальных представителей по вопросам организации контрольной и экспертно-аналитической деятельности, а также по правовому и методологическому обеспечению, в том числе на основе материалов и документов, разработанных Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

Также в рамках мероприятий Совета в г. Ростове-на-Дону состоялось отчетно-выборное заседание отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе.

На заседании был утвержден отчет о работе отделения за три года и на новый срок полномочий был избран председателем отделения Совета в Южном федеральном округе председатель Палаты В.И. Хрипун.

В соответствии с Положением о Совете контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации В.И. Хрипун вновь вошел в состав Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

В отчетном году член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, председатель отделения Совета в Южном федеральном округе, председатель Палаты, а также представители Палаты принимали участие:

- в семинаре-совещании, посвященном обсуждению основных вопросов программ проведения в 2022 году ряда кросс-отраслевых (КОКМ) и отраслевых (ОКМ) комплексов мероприятий, реализация которых осуществлялась в соответствии с годовым Планом работы Счетной палаты Российской Федерации и с участием контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации;
- в рабочих совещаниях с аудиторами Счетной палаты Российской Федерации, проводимых в формате видеоконференции:

с аудитором Счетной палаты Российской Федерации Н.А. Труновой по итогам завершившегося экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации в 2021 году мероприятий национального проекта «Жилье и городская среда», а также на тему «Специфика и подходы к оценке ГЧП проектов»;

с аудитором Счетной палаты Российской Федерации А.А. Каульбарсом по вопросам проведения аудита государственных закупок;

с аудитором Счетной палаты Российской Федерации С.И. Штогриним в рамках проведения совместного экспертно-аналитического мероприятия «Оценка реализации мер социальной поддержки по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в 2021-2022 годах».

Также Палата приняла участие в заседаниях Президиума и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

На заседаниях был рассмотрен ряд организационно-правовых вопросов деятельности Совета, подведены итоги работы отделений и комиссий Совета за 2022 год, а также определены основные направления совместной работы на предстоящий период.

В отчетном году была продолжена работа Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области. В настоящее время Совет объединяет 35 муниципальных контрольно-счетных органов Ростовской области. В 2022 году проведены 2 заседания Совета, в ходе которых рассмотрены следующие вопросы:

- о правоприменительной практике в деятельности контрольно-счетных органов;
- об отдельных вопросах методологического обеспечения деятельности контрольно-счетных органов;
- о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог», соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, а также использования средств местного бюджета муниципального образования «Город Таганрог», проведенной в форме параллельного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Ростовской области и Контрольно-счетной палатой г. Таганрога;
- о практике реализации Федерального закона от 1 июля 2021 года № 255-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и подходах к организации и осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в современных условиях;
- об опыте работы органа внешнего муниципального финансового контроля: на примере Контрольно-счетной палаты города Ростов-на-Дону;
- о практике работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области по реализации соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля;
- об утверждении положений о комиссиях Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области;
- об утверждении составов комиссий Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области;
- об утверждении планов работы комиссий Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области на 2023 год.

В 2022 году по обращениям представительных органов муниципальных образований Ростовской области Палатой даны 11 заключений о соответствии кандидатур на должность председателя контрольно-счетного органа муниципального образования требованиям, установленным Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Для повышения бюджетной дисциплины и предупреждения нарушений Палатой проведено совещание с муниципальными образованиями Ростовской области на тему «О результатах работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в рамках реализации соглашений о передаче полномочий по осуществлению



внешнего муниципального финансового контроля за I полугодие 2022 года».

В рамках профессионального развития сотрудников контрольно-счетных органов Палата принимала участие в обучающих семинарах и тренингах Счетной палаты Российской Федерации:

- в семинаре на тему «Актуальные изменения Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- в семинаре на тему «Новации Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)»;
- в семинаре на тему «Инструменты риск-ориентированного подхода, применяемые при проведении финансового аудита»;
- в семинаре на тему «Оценка надежности данных»;
- в семинаре на тему «Оценка реализации государственных программ в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета»;
- в семинаре на тему «Актуальные вопросы управления данными»;
- в семинаре на тему «Формирование рабочей документации при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с применением стратегического аудита и аудита эффективности»;
- в семинаре-практикуме Счетной палаты Российской Федерации по заполнению форм запроса о предоставлении информации о влиянии результатов закупочной деятельности государственных заказчиков на достижение целей, задач, показателей отдельных государственных программ (федеральных проектов);
- в видеоконференции на тему «Обсуждение текущих проблем, связанных с реализацией должностными лицами контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований полномочий в сфере законодательства об административных правонарушениях»;
- в семинаре на тему «Практика применения законодательства о контрактной системе»;
- в семинаре на тему «Экспертная поддержка мероприятий».

Представители Палаты принимали активное участие в работе комиссий Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации: по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне, по вопросам методологии и повышения квалификации сотрудников контрольно-счетных органов, по правовым вопросам и этике, а также в работе информационно-аналитической комиссии.

Так, в рамках работы комиссии Совета по правовым вопросам Палата принимала участие в рассмотрении практики применения бюджетных мер принуждения за нецелевое использование бюджетных средств; вопросов применения норм трудового законодательства к регулированию труда лиц, занимающих муниципальные должности в контрольно-счетных органах муниципальных образований; правоприменительной практики при составлении протоколов об административных правонарушениях и др.

В рамках работы комиссии Совета по вопросам методологии Палатой реализовывались мероприятия по рассмотрению уточненного оптимального перечня стандартов внешнего государственного финансового контроля; по обобщению практики и разработке методологических подходов по осуществлению контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации полномочий в сфере стратегического планирования; по разработке методологических подходов к ранжированию рисков нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) и др.

В рамках работы информационно-аналитической комиссии Совета Палата участвовала в мероприятиях по сбору основных показателей деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации за 2021 год с помощью сервиса «Анкетирование» на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в сети «Интернет»; по анализу «лучших» практик использования контрольно-счетными органами (региональный и муниципальный уровень) информационных систем при осуществлении установленных полномочий; по формированию рекомендаций и предложений по созданию регионального контура цифровой экосистемы внешнего государственного финансового контроля; по модернизации Портала Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации в сети «Интернет» и проведению обучающих семинаров в режиме видео-конференц-связи.

В рамках работы комиссии Совета по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне Палата принимала участие в мероприятиях по сбору и обобщению информации о создании контрольно-счетных органов муниципальных образований и их объединений; по сбору и обобщению информации о штатной и фактической численности контрольно-счетных органов муниципальных образований; по анализу и обобщению результатов реализации изменений в Федеральный закон от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов

субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (в редакции Федерального закона от 1 июля 2021 года № 255-ФЗ) и др.

В рамках работы комиссии Совета по этике Палатой реализовывались мероприятия по анализу практик взаимодействия контрольно-счетных органов с органами законодательной и исполнительной власти в целях создания базы лучших практик; по анализу опыта реализации контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации полномочий по участию в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

Кроме того, в рамках работы комиссии Совета по этике Палата в формате видеоконференции принимала участие в «круглом столе», организованном с целью обмена опытом между контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации в сфере реализации принципов гласности и открытости деятельности.

В рамках работы комиссии Совета по вопросам профессионального развития сотрудников контрольно-счетных органов Палата принимала участие в запуске пилотного проекта конкурса Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации «Лучший финансовый контролер Российской Федерации»; в подготовке образовательного курса для сотрудников контрольно-счетных органов для размещения на образовательной платформе Портала Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в сети «Интернет» и др.

Палата принимала участие в заседаниях комиссий Совета, проведенных с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации в режиме видеоконференции, на которых обсуждались вышеуказанные вопросы, а также иные вопросы, связанные с организацией деятельности и реализацией отдельных полномочий органами внешнего государственного финансового контроля.

В режиме видео-конференц-связи Палата принимала участие в ряде международных семинаров, проведенных на базе Счетной палаты Российской Федерации, в их числе:

- российско-китайский семинар, посвященный вопросам энергоперехода, науки, инноваций и регионального развития;
- заседание Рабочей группы ИНТОСАИ, посвященное целям и ключевым показателям устойчивого развития;
- международный семинар по обмену опытом с высшими органами аудита СНГ на тему «Аудит применения инновационных технологий и материалов в дорожном хозяйстве России» с участием представителей ВОА Азербайджанской Республики, Кыргызстана, Армении и Республики Беларусь.

Ежеквартально издавался «Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты Ростовской области», являющийся средством массовой информации. В нем публиковались отчеты и информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляющие практический интерес для руководителей организаций и учреждений, являющихся получателями бюджетных средств. Бюллетень рассылался во все министерства и ведомства, а также в профильные комитеты Законодательного Собрания Ростовской области, его электронная версия размещалась на официальном сайте Палаты.

Оперативная информация о деятельности Палаты также регулярно размещалась на официальном сайте Палаты и на интернет-портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации. Для информирования о результатах работы Палаты использовались возможности сайтов Законодательного Собрания Ростовской области и Правительства Ростовской области.

Ведение имеющихся в Палате банков данных методических материалов и документов проведенных контрольных мероприятий с помощью организации удаленного электронного доступа позволяет, как и в предыдущие годы, осуществлять совместную работу и консультации инспекторских групп, работающих на выезде в различных территориях области, со специалистами управления правового и кадрового обеспечения и управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения в режиме «онлайн».

В отчетном году в соответствии с требованиями Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» Законодательным Собранием Ростовской области на новый срок полномочий председателя назначен В.И. Хрипун.

При этом в соответствии с новациями федерального законодательства кандидатура В.И. Хрипуна предварительно была рассмотрена Квалификационной комиссией Счетной палаты Российской Федерации и одобрена для рассмотрения на новый срок исполнения полномочий в качестве председателя Палаты.

На должность заместителя председателя Палаты назначен С.Л. Бездольный.

На должность аудитора направления по контролю расходов областного бюджета на здравоохранение, культуру, физическую культуру и спорт, судебную систему, территориального фонда обязательного медицинского страхования, а также на другие общегосударственные вопросы назначена М.Ф. Костюченко.

На должность аудитора направления по контролю расходов областного бюджета на национальную экономику (топливно-энергетический комплекс, транспорт, дорожное хозяйство (дорожные фонды)), на жилищно-коммунальное хозяйство, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, а также на другие общегосударственные вопросы назначен И.В. Галушкин.

На должность аудитора направления по контролю доходов и источников финансирования дефицита областного бюджета, за состоянием государственного внутреннего и внешнего долга Ростовской области, контролю расходов на образование, на цифровое развитие и информационные технологии, а также на другие общегосударственные вопросы назначена Н.А. Калашникова.

На должность аудитора направления по контролю расходов областного бюджета (за исключением расходов на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт) на сельское хозяйство, ветеринарию, социальную политику, потребительский рынок, экологию, а также на другие общегосударственные вопросы назначен Ю.С. Кузьминов.

В отчетном году в соответствии с изменениями структуры и штатной численности Палаты создано управление муниципального контроля в количестве 13 штатных единиц, которое полностью укомплектовано на конкурсной основе, в том числе из кадрового резерва Палаты.

В целях обеспечения конституционного права граждан Российской Федерации на равный доступ к государственной службе и права государственных гражданских служащих на должностной рост проведены 3 конкурса по формированию кадрового резерва, по результатам которых зачислены в резерв 26 человек. Из кадрового резерва назначены на вакантные должности 19 человек.

В соответствии с действующим законодательством 23 сотрудникам присвоены классные чины; прошли аттестацию 18 специалистов Палаты, признаны соответствующими замещаемой должности – 11, 7 – признаны соответствующими замещаемой должности гражданской службы и рекомендованы к включению в кадровый резерв для замещения вакантной должности гражданской службы в порядке должностного роста.

В соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» проводилась работа по профессиональному развитию специалистов Палаты. В течение 2022 года по государственному заказу 46 сотрудников повысили квалификацию.

За безупречную и эффективную гражданскую службу сотрудниками Палаты получен ряд поощрений.

В 2022 году награжден знаком Губернатора Ростовской области «За безупречную службу» – один сотрудник, памятным знаком «85 лет Ростовской области» – 5 сотрудников, поощрены: Почетной грамотой Губернатора Ростовской области – 1 человек, Благодарностью Губернатора Ростовской области – 1 человек, Благодарственным письмом Губернатора Ростовской области – 1 человек, Почетной грамотой Законодательного Собрания Ростовской области – 4 человека; Благодарностью Законодательного Собрания Ростовской области – 4 человека; Благодарственным письмом Законодательного Собрания Ростовской области – 3 человека, Почетной грамотой Контрольно-счетной палаты Ростовской области – 9 человек. Кроме того, внесена запись в Книгу Почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области о 2 сотрудниках, на Доске Почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области «Лучшие в работе» размещены фотографии 20 человек.

Вручение наград и поощрений Губернатора Ростовской области и Законодательного Собрания Ростовской области состоялось на торжественном собрании, посвященном 20-летию со дня образования Контрольно-счетной палаты Ростовской области, которое прошло под руководством председателя Палаты В.И. Хрипуна с участием заместителя Губернатора Ростовской области – министра финансов Л.В. Федотовой и первого заместителя Председателя Законодательного Собрания Ростовской области – председателя комитета Законодательного Собрания Ростовской области по бюджету, налогам и собственности А.В. Харченко.

В целях сохранения и развития традиций Палаты, использования опыта работы при реализации полномочий Палаты 1 июня 2022 года создана общественная организация при председателе Палаты – Совет ветеранов Контрольно-счетной палаты Ростовской области. В его состав вошло 18 бывших сотрудников-пенсионеров, из числа которых избран председатель, заместитель и секретарь.

Председателем Совета был избран С.Г. Устинов, ранее являвшийся заместителем председателя Палаты – начальником управления правового и кадрового обеспечения. Его заместителем стал Г.И. Гончаров, занимавший должность инспектора Палаты. Секретарем избрана И.А. Коньшева, замещавшая должность заместителя начальника управления правового и кадрового обеспечения Палаты.

Основными задачами Совета ветеранов определены: оказание на добровольной основе наставнической помощи в организации воспитательной работы с сотрудниками Палаты, повышении их профессионального уровня и выработке нравственных качеств; выработка предложений по внесению изменений в действующее законодательство и нормативные правовые акты по вопросам государственного внешнего финансового контроля; обеспечение достойного положения ветеранов в обществе, оказание им социальной, правовой и иной помощи.

Учитывая, что Указом Президента Российской Федерации от 27 июня 2022 года № 401 в 2023 году проводится Год педагога и наставника, Палатой разработаны и утверждены Методические рекомендации по организации наставничества в Контрольно-счетной палате Ростовской области.

В связи с передачей Палате полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю и

созданием для их реализации управления муниципального контроля, в 2022 году установлено наставничество в отношении 8 служащих, поступивших впервые на государственную гражданскую службу в Контрольно-счетную палату Ростовской области.

## **5. Основные итоги работы в 2022 году и задачи на 2023 год**

План работы отчетного года выполнен Палатой в полном объеме и в установленные сроки.

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность проверок законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, проверок использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2021 год было сформировано с учетом результатов внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей средств областного бюджета.

Проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования.

Обеспечена реализация всех 129 соглашений о передаче Контрольно-счетной палате Ростовской области полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В ходе контроля за устранением нарушений Палата добивалась максимального исполнения своих представлений, которые снимались с контроля только после принятия всех необходимых мер.

Большое внимание уделялось освещению итогов проверок в средствах массовой информации, публикации периодических изданий Палаты.

Принимались меры по повышению действенности контрольной и экспертно-аналитической деятельности, обеспечению единых подходов к оценке нарушений.

Палата осуществляла свою деятельность на основе разработанных ею 24 стандартов внешнего государственного финансового контроля.

В соответствии с рекомендациями Счетной палаты Российской Федерации продолжена практика применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации и Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

В отчетном году дальнейшее развитие получила практика проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, прежде всего, направляемых на программные мероприятия; осуществлялся мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей, мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области, а также мероприятий, определенных указами Президента Российской Федерации, анализировалось исполнение областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области и др.

Проводилась систематическая работа по анализу результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палаты с целью выявления типичных повторяющихся нарушений и определению зон риска финансовых нарушений при расходовании бюджетных средств. Итоги этой работы были использованы для обоснования выбора конкретной тематики контрольной работы и формирования плана работы Палаты на следующий год.

План работы Палаты на 2023 год сформирован в декабре отчетного года в соответствии с полномочиями Палаты, закрепленными Областным законом «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», предложениями Губернатора Ростовской области и Законодательного Собрания Ростовской области, подлежащими обязательному включению в план. При составлении перечня тематических проверок также учтены поступившие предложения Правительства Ростовской области и других государственных органов, представленные по запросам Палаты. Ряд вопросов планируется включить в программы комплексных обязательных проверок. Отдельные предложения выделены в самостоятельные тематические контрольные мероприятия с учетом их социальной значимости, результатов проверок прошлых лет, а также существенности объемов средств, подлежащих проверкам.

Проект плана рассмотрен коллегией Палаты, утвержден председателем Палаты и в установленном порядке направлен Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области. План работы Палаты на 2023 год размещен на официальном сайте и включен в Информационный бюллетень Палаты.

Проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств намечено провести в 14 областных министерствах и ведомствах.

Проверки законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения планируется провести в 213 муниципальных образованиях, включая: 18 муниципальных районов, 6 городских округов и 189 городских и сельских поселений.

В 2023 году будет продолжена реализация заключенных с представительными органами муниципальных образований соглашений о передаче Палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в отношении 129 муниципальных образований, из них: 15 муниципальных районов, 2 городских округа и 112 городских и сельских поселений.

При формировании плана работы в соответствии с требованиями статьи 8 Областного закона от 26 декабря 2016 года № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области», а также с учетом установленной законом обязательной периодичности проверок (не реже одного раза в два года) в него включены проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов 57 городских и сельских поселений.

В перечень вошли муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50% объема доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями.

В 2023 году при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе совместных и параллельных, дальнейшее взаимодействие Палаты со Счетной палатой Российской Федерации и другими контрольными органами будет строиться на основе заключенных соглашений о сотрудничестве.

Следует отметить, что планом предусматривается исключение дублирования проверок, проводимых минфином области и другими контрольными органами, а также совмещение тематических и обязательных проверок при проведении контрольных мероприятий в муниципальных образованиях и у главных распорядителей бюджетных средств.

Одним из ключевых направлений деятельности Палаты в 2023 году будет контроль за ходом реализации региональной составляющей национальных проектов, как в формате контрольных мероприятий, так и в рамках соответствующего мониторинга.

В целях реализации полномочия Палаты по проведению аудита эффективности, предусмотренного п. 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств, его проведение, как и в предыдущие годы, будет приоритетным для Палаты в 2023 году.

Так же, как и в предыдущие годы, будет продолжен контроль за ходом и итогами реализации государственных программ Ростовской области.

Продолжится осуществление мониторинга хода реализации мероприятий, определенных отдельными указами Президента Российской Федерации.

В план включено осуществление аналитического и информационного обеспечения деятельности Палаты, гласности в ее работе, будет продолжено совершенствование системы стандартов внешнего государственного финансового контроля на основе изучения и обобщения опыта их применения, планируется использование системы удаленного доступа к информационным ресурсам Палаты, осуществление других мероприятий с применением возможностей современных информационных технологий.

**Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**В.И. Хрипун**

**Перечень контрольных мероприятий,  
проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2022 году**

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
<b>1.</b>	<b>Проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств</b>	
1.1	Законодательное Собрание Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.2	Правительство Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.3	Министерство промышленности и энергетики Ростовской области	Галушкин И.В.
1.4	Министерство культуры Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.5	Министерство общего и профессионального образования Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.6	Министерство труда и социального развития Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.7	Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.8	Министерство по физической культуре и спорту Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.9	Департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.10	Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений области	Калашникова Н.А.
1.11	Департамент потребительского рынка Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.12	Управление ветеринарии Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.13	Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.14	Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.15	Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области	Галушкин И.В.
1.16	Государственная жилищная инспекция Ростовской области	Галушкин И.В.
1.17	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.18	Административная инспекция Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
<b>2</b>	<b>Проверки законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения</b>	
2.1	Азовский район	Галушкин И.В.
2.2	Багаевский район	Галушкин И.В.
2.3	Верхнедонской район	Калашникова Н.А.
2.4	Веселовский район	Костюченко М.Ф.
2.5	Егорлыкский район	Кузьминов Ю.С.
2.6	Зимовниковский район	Калашникова Н.А.
2.7	Кашарский район	Галушкин И.В.
2.8	Куйбышевский район	Кузьминов Ю.С.
2.9	Маргяновский район	Кузьминов Ю.С.
2.10	Матвеево-Курганский район	Кузьминов Ю.С.
2.11	Миллеровский район	Калашникова Н.А.
2.12	Милютинский район	Кузьминов Ю.С.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
2.13	Октябрьский район	Калашникова Н.А.
2.14	Орловский район	Костюченко М.Ф.
2.15	Ремонтненский район	Галушкин И.В.
2.16	Родионово-Несветайский район	Калашникова Н.А.
2.17	Семикаракорский район	Костюченко М.Ф.
2.18	Советский район	Кузьминов Ю.С.
2.19	г. Батайск	Калашникова Н.А.
2.20	г. Волгодонск	Галушкин И.В.
2.21	г. Донецк	Костюченко М.Ф.
2.22	г. Зверево	Костюченко М.Ф.
2.23	г. Ростов-на-Дону	Галушкин И.В.
<b>3.</b>	<b>Внешние проверки годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств</b>	
3.1	Законодательное Собрание Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.2	Правительство Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.3	Контрольно-счетная палата Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.4	Министерство финансов Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.5	Министерство промышленности и энергетики Ростовской области	Галушкин И.В.
3.6	Министерство здравоохранения Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.7	Министерство культуры Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.8	Министерство общего и профессионального образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.9	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области	Галушкин И.В.
3.10	Министерство транспорта Ростовской области	Галушкин И.В.
3.11	Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области	Галушкин И.В.
3.12	Министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области	Галушкин И.В.
3.13	Министерство экономического развития Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.14	Министерство труда и социального развития Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.15	Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.16	Министерство по физической культуре и спорту Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.17	Министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.18	Министерство цифрового развития, информационных технологий и связи Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.19	Департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.20	Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.21	Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.22	Департамент потребительского рынка Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.23	Управление ветеринарии Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.24	Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области	Галушкин И.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
3.25	Управление государственной службы занятости населения Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.26	Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.27	Комитет по управлению архивным делом Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.28	Комитет по молодежной политике Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.29	Комитет по охране объектов культурного наследия Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.30	Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.31	Избирательная комиссия Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.32	Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области	Галушкин И.В.
3.33	Региональная служба по тарифам Ростовской области	Галушкин И.В.
3.34	Государственная жилищная инспекция Ростовской области	Галушкин И.В.
3.35	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.36	Административная инспекция Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
<b>4.</b>	<b>Перечень муниципальных образований, подлежащих проверкам годовых отчетов об исполнении местных бюджетов</b>	
	Муниципальные образования, входящие в состав Азовского района:	Галушкин И.В.
4.1	Елизаветовское сельское поселение	
4.2	Красносадовское сельское поселение	
4.3	Рогожкинское сельское поселение	
4.4	Семибалковское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Аксайского района:	Галушкин И.В.
4.5	Истоминское сельское поселение	
4.6	Мишкинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Белокалитвинского района:	Кузьминов Ю.С.
4.7	Краснодонское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Верхнедонского района:	Калашникова Н.А.
4.8	Казансколопатинское сельское поселение	
4.9	Мигулинское сельское поселение	
4.10	Нижнебыковское сельское поселение	
4.11	Солонцовское сельское поселение	
4.12	Тубянское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Веселовского района:	Костюченко М.Ф.
4.13	Краснооктябрьское сельское поселение	
4.14	Позднеевское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района:	Костюченко М.Ф.
4.15	Добровольское сельское поселение	
4.16	Победенское сельское поселение	



№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
4.17	Прогрессовское сельское поселение	
4.18	Романовское сельское поселение	
4.19	Рябичевское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района:	Кузьминов Ю.С.
4.20	Барабанчиковское сельское поселение	
4.21	Веселовское сельское поселение	
4.22	Жуковское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Заветинского района:	Галушкин И.В.
4.23	Заветинское сельское поселение	
4.24	Киселевское сельское поселение	
4.25	Кичкинское сельское поселение	
4.26	Никольское сельское поселение	
4.27	Савдянское сельское поселение	
4.28	Тюльпановское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Зимовниковского района:	Калашникова Н.А.
4.29	Северное сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Каменского района:	Кузьминов Ю.С.
4.30	Красновское сельское поселение	
4.31	Уляшкинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Кашарского района:	Галушкин И.В.
4.32	Верхнемакеевское сельское поселение	
4.33	Вяжинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Константиновского района:	Костюченко М.Ф.
4.34	Стычновское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Красносулинского района:	Кузьминов Ю.С.
4.35	Ковалевское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Мартыновского района:	Кузьминов Ю.С.
4.36	Зеленолугское сельское поселение	
4.37	Комаровское сельское поселение	
4.38	Новоселовское сельское поселение	
4.39	Южненское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Матвеево-Курганского района:	Кузьминов Ю.С.
4.40	Алексеевское сельское поселение	
4.41	Екатериновское сельское поселение	
4.42	Новониколаевское сельское поселение	
4.43	Ряженское сельское поселение	

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
	Муниципальные образования, входящие в состав Миллеровского района:	Кузьминов Ю.С.
4.44	Верхнеталловское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Морозовского района:	Калашникова Н.А.
4.45	Вольно-Донское сельское поселение	
4.46	Знаменское сельское поселение	
4.47	Костино-Быстрианское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Неклиновского района:	Калашникова Н.А.
4.48	Большенеклиновское сельское поселение	
4.49	Вареновское сельское поселение	
4.50	Васильево-Ханжоновское сельское поселение	
4.51	Лакедемоновское сельское поселение	
4.52	Натальевское сельское поселение	
4.53	Николаевское сельское поселение	
4.54	Новобессергеновское сельское поселение	
4.55	Платовское сельское поселение	
4.56	Поляковское сельское поселение	
4.57	Приморское сельское поселение	
4.58	Синявское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Обливского района:	Костюченко М.Ф.
4.59	Александровское сельское поселение	
4.60	Каштановское сельское поселение	
4.61	Нестеркинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Октябрьского района:	Калашникова Н.А.
4.62	Алексеевское сельское поселение	
4.63	Бессергеновское сельское поселение	
4.64	Керчикское сельское поселение	
4.65	Коммунарское сельское поселение	
4.66	Краснолучское сельское поселение	
4.67	Красюковское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Орловского района:	Костюченко М.Ф.
4.68	Курганенское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Песчанокопского района:	Галушкин И.В.
4.69	Зареченское сельское поселение	
4.70	Рассыпненское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Пролетарского района:	Костюченко М.Ф.
4.71	Мокроельмутянское сельское поселение	
4.72	Огневское сельское поселение	

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
	Муниципальные образования, входящие в состав Ремонтненского района:	Галушкин И.В.
4.73	Валуевское сельское поселение	
4.74	Денисовское сельское поселение	
4.75	Калининское сельское поселение	
4.76	Киевское сельское поселение	
4.77	Кормовское сельское поселение	
4.78	Краснопартизанское сельское поселение	
4.79	Первомайское сельское поселение	
4.80	Подгорненское сельское поселение	
4.81	Привольненское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Семикаракорского района:	Костюченко М.Ф.
4.82	Бакланниковское сельское поселение	
4.83	Большемечетновское сельское поселение	
4.84	Задоно-Кагальницкое сельское поселение	
4.85	Золотаревское сельское поселение	
4.86	Кузнецовское сельское поселение	
4.87	Новозолотовское сельское поселение	
4.88	Сусатское сельское поселение	
4.89	Топилинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Тарасовского района:	Костюченко М.Ф.
4.90	Войковское сельское поселение	
4.91	Зеленовское сельское поселение	
4.92	Колушкинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Тащинского района:	Костюченко М.Ф.
4.93	Углегорское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Усть-Донецкого района:	Кузьминов Ю.С.
4.94	Крымское сельское поселение	
4.95	Раздорское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Цимлянского района:	Кузьминов Ю.С.
4.96	Красноярское сельское поселение	
4.97	Новоцимлянское сельское поселение	
4.98	Саркеловское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Чертковского района:	Кузьминов Ю.С.
4.99	Кутейниковское сельское поселение	
4.100	Нагибинское сельское поселение	
4.101	Ольховчанское сельское поселение	
4.102	Осиковское сельское поселение	
4.103	Щедровское сельское поселение	

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
5.	<b>Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области</b>	Костюченко М.Ф.
6.	<b>Тематические проверки</b>	
6.1	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на приведение материально-технической базы медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, в соответствие с требованиями порядков оказания медицинской помощи, а также на приобретение автотранспорта в рамках реализации региональной программы «Модернизация первичного звена здравоохранения Ростовской области»	Костюченко М.Ф.
6.2	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях» государственной программы Ростовской области «Комплексное развитие сельских территорий»	Галушкин И.В.
6.3	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение социального благополучия населения Ростовской области посредством системы мер социальной поддержки граждан, включая социальный контракт, а также оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Ростовской области в соответствующей сфере	Кузьминов Ю.С.
6.4	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие цифровых технологий» государственной программы «Информационное общество», а также региональных проектов, входящих в национальную программу «Цифровая экономика», оценка достижения целей, задач, показателей, предусмотренных документами стратегического планирования Ростовской области в сфере развития цифровых технологий	Калашникова Н.А.
6.5	Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики»	Галушкин И.В.
6.6	Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию регионального проекта «Дорожная сеть» (Ростовская область) в рамках подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры Ростовской области» государственной программы «Развитие транспортной системы» на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов дорожного хозяйства, достижения целей, задач и показателей, предусмотренных документами стратегического планирования Ростовской области	Галушкин И.В.
6.7	Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, направленных на реализацию мероприятий регионального проекта «Социальная активность (Ростовская область)» национального проекта «Образование» и других мероприятий государственной программы Ростовской области «Молодежная политика и социальная активность»	Костюченко М.Ф.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
6.8	Проверка реализации мер по предоставлению гражданам, имеющим трех и более детей, земельных участков на безвозмездной основе в Ростовской области, а также проверка законности и эффективности использования средств, выделенных из областного бюджета, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» в части оказания мер социальной поддержки гражданам по обеспечению жилыми помещениями в виде предоставления земельных сертификатов на приобретение (строительство) жилых помещений взамен предоставления им земельного участка в собственность бесплатно	Калашникова Н.А.
6.9	Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности государственных бюджетных (автономных) учреждений социального обслуживания – домов-интернатов (пансионатов) для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов в рамках подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан»	Кузьминов Ю.С.
6.10	Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятия «Развитие библиотечного дела» государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма», в том числе на переоснащение муниципальных библиотек по модельному стандарту в рамках регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня инфраструктуры культуры (Ростовская область)» по направлению «Культура»	Костюченко М.Ф.
6.11	Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных из областного бюджета в виде взносов в уставный капитал акционерных обществ и субсидий, в том числе на предоставление имущественных взносов некоммерческим организациям (за исключением государственных учреждений), учредителем которых является Ростовская область	Калашникова Н.А.
6.12	Проверка порядка расходования средств областного бюджета за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету Ростовской области на финансовое обеспечение реализации мер социальной поддержки граждан, постоянно проживавших на территории Украины, вынужденно покинувших территории Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики и прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке в 2022 году, а также проведение мониторинга жалоб и обращений указанной категории граждан по вопросам оказания им мер социальной поддержки	Кузьминов Ю.С.
6.13	Параллельное с контрольно-счетными органами муниципальных образований контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за 2021 год и текущий период 2022 года»	Кузьминов Ю.С.
7.	<b>Проверка законности и эффективности формирования и использования средств бюджетов муниципальных образований, управления и распоряжения муниципальной собственностью в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля</b>	Бирюков Д.А.
7.1	Муниципальные образования, входящие в состав Багаевского района:	

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
	Ажиновское сельское поселение	
	Багаевское сельское поселение	
	Елкинское сельское поселение	
	Красненское сельское поселение	
	Маньчское сельское поселение	
7.2	Муниципальные образования, входящие в состав Верхнедонского района:	
	Верхняковское сельское поселение	
	Казанское сельское поселение	
	Казансколопатинское сельское поселение	
	Мешковское сельское поселение	
	Мещеряковское сельское поселение	
	Мигулинское сельское поселение	
	Нижнебыковское сельское поселение	
	Солонцовское сельское поселение	
	Тубянское сельское поселение	
	Шумилинское сельское поселение	
7.3	Муниципальные образования, входящие в состав Веселовского района:	
	Верхнесоленовское сельское поселение	
	Веселовское сельское поселение	
	Краснооктябрьское сельское поселение	
	Позднеевское сельское поселение	
7.4	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района:	
	Добровольское сельское поселение	
	Дубенцовское сельское поселение	
	Победенское сельское поселение	
	Потаповское сельское поселение	
	Прогрессовское сельское поселение	
	Романовское сельское поселение	
	Рябичевское сельское поселение	
7.5	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района:	
	Андреевское сельское поселение	
	Барабанщиковское сельское поселение	
	Вербологовское сельское поселение	
	Веселовское сельское поселение	
	Гуреевское сельское поселение	
	Дубовское сельское поселение	
	Жуковское сельское поселение	
	Комиссаровское сельское поселение	
	Малолученское сельское поселение	
	Мирненское сельское поселение	
	Присальское сельское поселение	

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
	Романовское сельское поселение	
	Семичанское сельское поселение	
7.6	Муниципальные образования, входящие в состав Заветинского района:	
	Заветинское сельское поселение	
	Киселевское сельское поселение	
	Кичкинское сельское поселение	
	Никольское сельское поселение	
	Савдянское сельское поселение	
	Тюльпановское сельское поселение	
	Федосеевское сельское поселение	
	Фоминское сельское поселение	
	Шебалинское сельское поселение	
7.7	Муниципальные образования, входящие в состав Зимовниковского района:	
	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	
7.8	Муниципальные образования, входящие в состав Кашарского района:	
	Верхнемакеевское сельское поселение	
	Верхнесвечниковское сельское поселение	
	Вязинское сельское поселение	
	Индустриальное сельское поселение	
	Кашарское сельское поселение	
	Киевское сельское поселение	
	Первомайское сельское поселение	
	Поповское сельское поселение	
	Талловеровское сельское поселение	
	Фомино-Свечниковское сельское поселение	
7.9	Муниципальные образования, входящие в состав Куйбышевского района:	
	Кринично-Лугское сельское поселение	
	Куйбышевское сельское поселение	
	Лысогорское сельское поселение	
7.10	Муниципальные образования, входящие в состав Мясниковского района:	

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
	Большесальское сельское поселение	
	Калининское сельское поселение	
	Краснокрымское сельское поселение	
	Крымское сельское поселение	
	Недвиговское сельское поселение	
	Петровское сельское поселение	
	Чалтырское сельское поселение	
7.11	Муниципальные образования, входящие в состав Обливского района:	
	Александровское сельское поселение	
	Алексеевское сельское поселение	
	Караичевское сельское поселение	
	Каштановское сельское поселение	
	Нестеркинское сельское поселение	
	Обливское сельское поселение	
	Солонецкое сельское поселение	
7.12	Муниципальные образования, входящие в состав Ремонтненского района:	
	Валуевское сельское поселение	
	Денисовское сельское поселение	
	Калининское сельское поселение	
	Киевское сельское поселение	
	Кормовское сельское поселение	
	Краснопартизанское сельское поселение	
	Первомайское сельское поселение	
	Подгорненское сельское поселение	
	Привольненское сельское поселение	
	Ремонтненское сельское поселение	
7.13	Муниципальные образования, входящие в состав Родионово-Несветайского района:	
	Барило-Крепинское сельское поселение	
	Болдыревское сельское поселение	
	Большекрепинское сельское поселение	
	Волошинское сельское поселение	
	Кутейниковское сельское поселение	
	Родионово-Несветайское сельское поселение	
7.14	Муниципальные образования, входящие в состав Советского района:	
	Калач-Куртлакское сельское поселение	
	Советское сельское поселение	
	Чирское сельское поселение	



### III. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2022 года

#### 3.1. Информация о результатах параллельного контрольного мероприятия «Аудит закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за 2021 год и текущий период 2022 года» с участием муниципальных контрольно-счетных органов

**Основания для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.6.14 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 84-О (с изменениями и дополнениями), распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 21.10.2022 № 225 (в редакции распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 06.12.2022 № 316), удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 25.10.2022 № 165, от 25.10.2022 № 166, от 14.11.2022 № 195, от 06.12.2022 № 252.

**Цель контрольного мероприятия:** анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок в соответствии со статьей 98 Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Предмет контрольного мероприятия:** процесс использования объектом аудита предоставленных средств областного бюджета при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд.

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Маевский А.В. (руководитель контрольного мероприятия), Вериго С.А. (заместитель руководителя контрольного мероприятия) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Кудрявец О.В., Туров В.В.

Перечень проверенных объектов:

- Администрация Белокалитвинского района;
- Отдел образования Администрации Белокалитвинского района;
- муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения Белокалитвинского района «Центральная районная больница» (далее – МБУЗ БР ЦРБ);
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Ильинская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Ильинская СОШ);
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 15 (далее – МБОУ СОШ № 15).
- Департамент строительства и городского развития Администрации города Новочеркаска;
- управление здравоохранения Администрации города Новочеркаска;
- муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Городская поликлиника» города Новочеркаска;
- муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Городская больница № 3» города Новочеркаска;
- Администрация города Каменска-Шахтинского;
- отдел капитального строительства Администрации города Каменска-Шахтинского;
- отдел жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и благоустройства Администрации г. Каменска-Шахтинского;
- муниципальное казенное учреждение «Департамент строительства и жилищно-коммунального хозяйства г. Каменска-Шахтинского»;
- муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная городская больница» г. Каменска-Шахтинского;
- муниципальное бюджетное учреждение культуры «ДК железнодорожников».

**Проверяемый период:** 2021 год и текущий период 2022 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 31.10.2022 по 23.12.2022.

**В результате проверки установлено следующее.**

В ходе контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Ростовской области совместно с Контрольно-счетной инспекцией Белокалитвинского района, Контрольно-счетной палатой города Каменска-Шахтинского и Контрольно-счетной палатой города Новочеркаска на основании Решений о проведении параллельного контрольного мероприятия от 20.10.2022 проведено параллельное контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за 2021 год и текущий период 2022 года».

Параллельное контрольное мероприятие проводилось в муниципальных образованиях: «Белокалитвинский район», «Город Новочеркасск», «Город Каменск-Шахтинский» по следующим этапам:

- этап № 1 – «Анализ и оценка организации закупочной деятельности, включая систему контроля»;
- этап № 2 – «Анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг»;
- этап № 3 – «Проверка процедур осуществления закупок»;
- этап № 4 – «Проверка исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг»;
- этап № 5 – «Анализ эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг и оценка достигнутых социальных результатов».

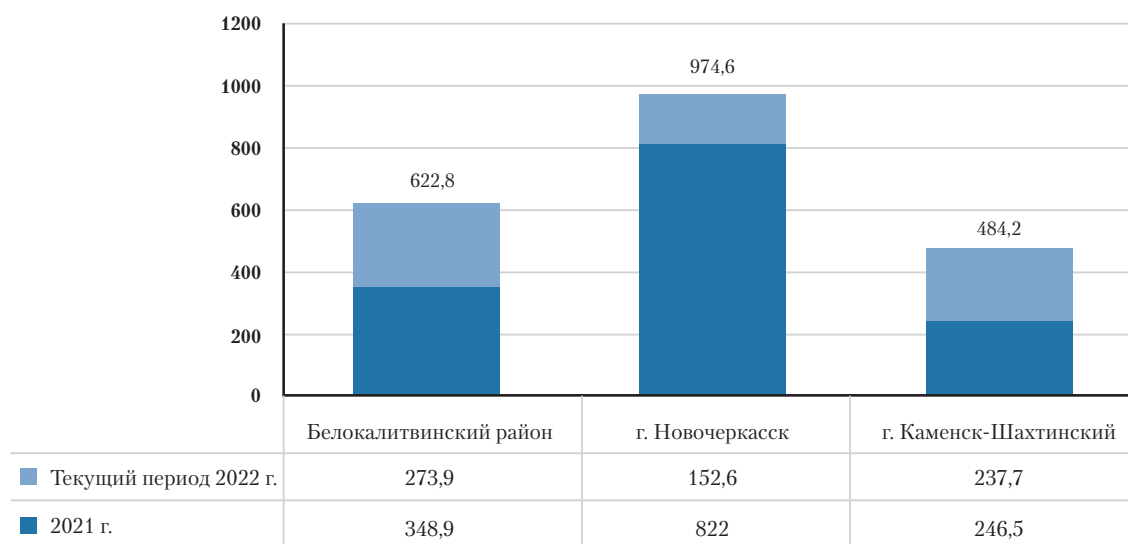
Контрольно-счетными органами муниципальных образований «Белокалитвинский район», «Город Новочеркасск», «Город Каменск-Шахтинский» осуществлялось изучение вопросов контрольного мероприятия преимущественно по этапам № 1-3.

Контрольно-счетной платой Ростовской области осуществлялось изучение вопросов контрольного мероприятия по этапам № 4-5.

В ходе данного контрольного мероприятия наряду с комплексной оценкой, позволяющей оценивать стадии закупочного цикла – организация закупок, включая систему контроля, планирование, осуществление закупок, исполнение контрактов (договоров), произведен анализ и дана оценка достижения социальных эффектов: анализ последствий от реализации контрактов для населения и анализ степени улучшения качества жизни населения.

Общий объем проверенных средств в рамках контрольного мероприятия составил 2 081,6 млн рублей в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в том числе в 2021 году – 1 417,4 млн рублей, в текущем периоде 2022 года – 664,2 млн рублей.

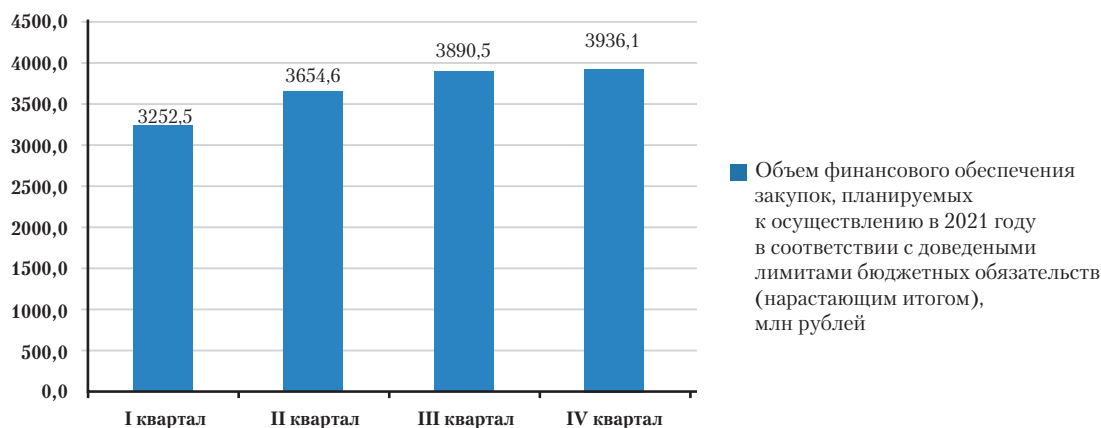
**Объем проверенных средств, млн рублей**



**Анализ планирования закупочной деятельности. Анализ количества и объемов закупок, в том числе в разрезе способов осуществления закупок. Оценка и сравнительный анализ эффективности закупок, а также соотнесение их с показателями конкуренции при осуществлении закупок.**

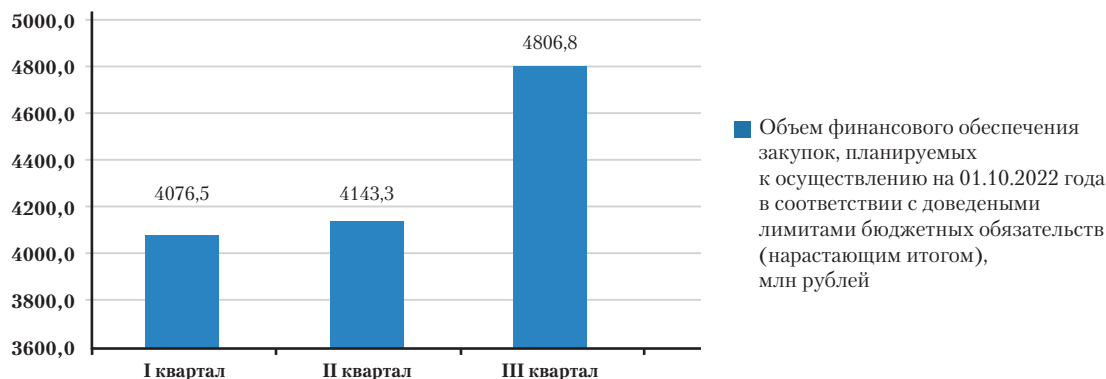
В рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в муниципальных образованиях «Белокалитвинский район», «Город Новочеркасск» и «Город Каменск-Шахтинский» (далее – в муниципальных образованиях) в 2021 году совершено 21 764 закупки на общую сумму 3 834,2 млн рублей, за 9 месяцев 2022 года (на 01.10.2022) – 18 978 закупок на общую сумму 4 065,6 млн рублей.

Информация о динамике формирования планов-графиков закупок в течение 2021 года в муниципальных образованиях приведена на диаграмме.



Объем финансового обеспечения закупок, предусмотренных в 2021 году в муниципальных образованиях, по итогам I квартала составил 3 252,5 млн рублей, по итогам II квартала – 3 654,6 млн рублей, по итогам III квартала – 3 890,5 млн рублей, по итогам IV квартала – 3 936,1 млн рублей.

Информация о динамике формирования планов-графиков закупок за 9 месяцев 2022 года в муниципальных образованиях приведена на диаграмме.



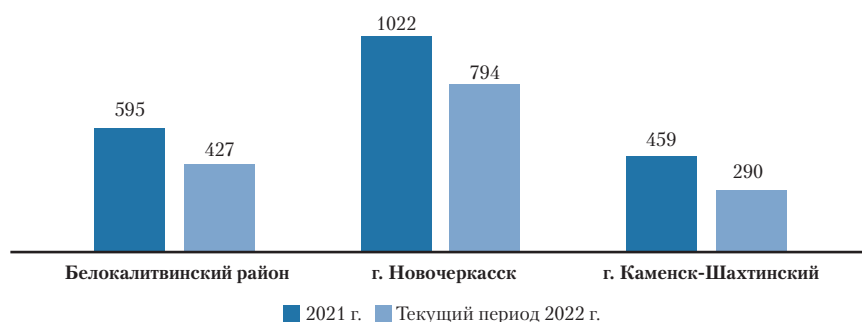
Объем финансового обеспечения закупок, предусмотренных на 01.10.2022 года в муниципальных образованиях, по итогам I квартала составил 4 076,5 млн рублей, по итогам II квартала – 4 143,3 млн рублей, по итогам III квартала – 4 806,8 млн рублей.

Количество версий плана-графика закупок, размещенных в ЕИС в муниципальных образованиях в 2021 году, составило – 2 076 единиц, за 9 месяцев 2022 года – 1 511 единиц, в том числе:

- в муниципальном образовании «Белокалитвинский район» в 2021 году составило 595 единиц, за 9 месяцев 2022 года – 427 единиц;
- в муниципальном образовании «Город Новочеркасск» в 2021 году составило 1022 единицы, за 9 месяцев 2022 года – 794 единицы;
- в муниципальном образовании «Город Каменск-Шахтинский» в 2021 году составило – 459 единиц, за 9 месяцев 2022 года – 290 единиц.

Информация о количестве версий плана-графика закупок, размещенных в ЕИС в муниципальных образованиях, приведена на диаграмме.

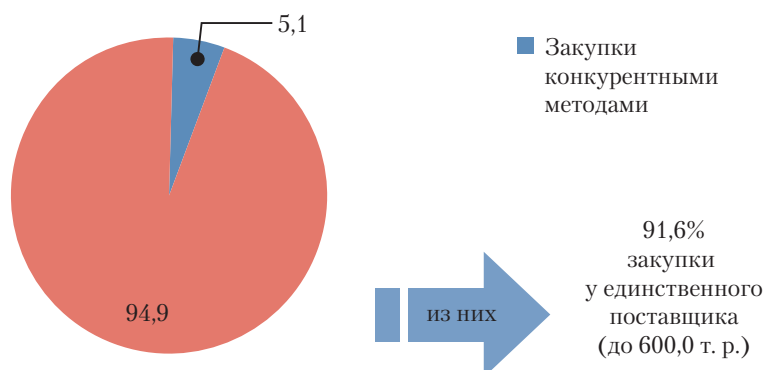
Количество версий плана-графика закупок, размещенных в ЕИС, единиц



Информация о закупках товаров, работ, услуг в 2021 году приведена в таблице ниже.

Способ закупки	Муниципальное образование					
	«Белокалитвинский район»		«Город Новочеркасск»		«Город Каменск-Шахтинский»	
	Количество заключенных договоров	Сумма заключенных договоров, тыс. рублей	Количество заключенных договоров	Сумма заключенных договоров, тыс. рублей	Количество заключенных договоров	Сумма заключенных договоров, тыс. рублей
1	2	3	4	5	6	7
<b>Конкурентные способы</b>	<b>348</b>	<b>576 542,8</b>	<b>632</b>	<b>673 640,80</b>	<b>133</b>	<b>188 299,40</b>
Открытый конкурс	35	185 944,8	16	398 175,60	3	69 825,70
Электронный аукцион	311	376 027,0	211	224 354,10	127	116 575,50
Конкурс с ограниченным участием	2	14 571,0	401	49 537,60	1	1 727,70
Запрос котировок	x	x	4	1 573,50	2	170,50
<b>Единственный поставщик</b>	<b>10 056</b>	<b>909 708,0</b>	<b>6 522</b>	<b>1 008 674,91</b>	<b>4 073</b>	<b>477 368,30</b>
Закупки у единственного поставщика (в соответствии с пунктами 2-3, 6-7, 9-23, 26-28 части 1 статьи 93)	6	5 822,0	151	97 949,17	3	402,60
Закупки у субъектов естественных монополий (в соответствии с пунктами 1, 8 части 1 статьи 93)	448	109 421,4	246	86 073,71	256	88 072,80
Закупки у единственного поставщика (в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93)	x	x	2	32 267,73	4	1 088,10
Закупки у единственного поставщика (в соответствии с пунктами 24, 25 части 1 статьи 93)	305	391 367,3	227	434 880,20	96	211 156,70
Закупки у единственного поставщика (в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93), не превышающие шестьсот тысяч рублей	9 297	403 097,3	5 896	357 504,10	3714	176 648,10
<b>ИТОГО</b>	<b>10 404</b>	<b>1 486 250,8</b>	<b>7 154</b>	<b>1 682 315,71</b>	<b>4 206</b>	<b>665 667,70</b>

Долевое соотношение способов закупок (по количественным показателям) в 2021 году представлено в виде диаграммы.



Всего за 2021 год осуществлено:

- 1113 закупок – конкурентными способами определения поставщиков, на общую сумму 1 438 483,0 тыс. рублей, что составляет 5,1% от общего числа заключенных контрактов и 37,5% от всей суммы заключенных контрактов;

- 20 651 закупка – у единственного поставщика, на сумму 2 395 751,2 тыс. рублей, или 94,8% от общего числа заключенных контрактов и 62,5% от всей суммы заключенных контрактов.

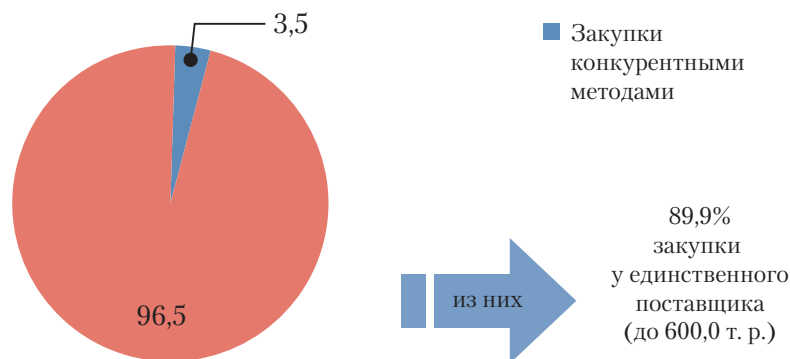
Анализ конкурентных способов закупок показал, что самым востребованным среди них является электронный аукцион – 58,3% от общего числа закупок конкурентным способом.

Из 20 651 контракта, заключенного у единственного поставщика (неконкурентными способами), 18 907 контрактов на общую сумму 937 249,5 тыс. рублей заключено в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ – закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей.

Информация о закупках товаров, работ, услуг в текущем периоде 2022 года (на 01.10.2022) приведена в таблице ниже.

Способ закупки	Муниципальное образование					
	«Белокалитвинский район»		«Город Новочеркасск»		«Город Каменск-Шахтинский»	
	Количество заключенных договоров	Сумма заключенных договоров, тыс. рублей	Количество заключенных договоров	Сумма заключенных договоров, тыс. рублей	Количество заключенных договоров	Сумма заключенных договоров, тыс. рублей
1	2	3	4	5	6	7
<b>Конкурентные способы</b>	<b>265</b>	<b>521 801,4</b>	<b>241</b>	<b>395 789,60</b>	<b>149</b>	<b>309 935,60</b>
Открытый конкурс	9	29 971,8	147	83 261,10	44	143 804,10
Электронный аукцион	236	484 040,3	86	309 179,60	104	166 027,10
Запрос котировок	20	7 789,3	8	3 348,90	1	104,40
<b>Единственный поставщик</b>	<b>8 496</b>	<b>1 227 264,5</b>	<b>6 557</b>	<b>1 246 935,40</b>	<b>3 270</b>	<b>363 901,63</b>
Закупки у единственного поставщика (в соответствии с пунктами 2-3, 6-7, 9-23, 26-28 части 1 статьи 93)	21	3 785,9	198	387 882,11	18	2 417,24
Закупки у субъектов естественных монополий (в соответствии с пунктами 1, 8 части 1 статьи 93)	375	97 817,4	436	75 349,19	265	95 387,59
Закупки у единственного поставщика (в соответствии с пунктами 24, 25 части 1 статьи 93)	223	768 859,9	256	361 573,20	52	85 932,10
Закупки у единственного поставщика (в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93), не превышающие шестьсот тысяч рублей	7 877	356 801,3	5667	422 130,90	2 935	180 164,70
<b>ИТОГО</b>	<b>8 761</b>	<b>1 749 065,9</b>	<b>6 798</b>	<b>1 642 725,00</b>	<b>3 419</b>	<b>673 837,23</b>

Долевое соотношение способов закупок (по количественным показателям в текущем периоде 2022 года (на 01.10.2022)) представлено в виде диаграммы.



Всего в текущем периоде 2022 года (на 01.10.2022) осуществлено:

- 655 закупок – конкурентными способами определения поставщиков, на общую сумму 1 227 526,6 тыс. рублей, что составляет 3,5% от общего числа заключенных контрактов и 30,2% от всей суммы заключенных контрактов;

- 18 323 закупки – у единственного поставщика, на сумму 2 838 101,5 тыс. рублей, или 96,5% от общего числа заключенных контрактов и 69,8% от всей суммы заключенных контрактов.

Анализ конкурентных способов закупок показал, что самым востребованным среди них является электронный аукцион – 65,0% от общего числа закупок конкурентным способом.

Из 18 323 контрактов, заключенных у единственного поставщика (неконкурентными способами), 16 479 контрактов на общую сумму 959 096,9 тыс. рублей заключено в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ – закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей.

Доля закупок, проведенных с применением конкурентных способов, в общем объеме закупок в 2021 году составила по количеству 5,1%, по объему в стоимостном выражении – 37,5%, в текущем периоде 2022 года – по количеству 3,5%, по объему в стоимостном выражении – 30,2%.

Низкий уровень конкурентных способов закупок не обеспечивает открытость заказчиков в сфере закупок, не создает условия соблюдения принципа обеспечения конкуренции и формирует предпосылки к неэффективному использованию бюджетных средств.

Показатель эффективного проведения заказчиками закупок – объем экономии в муниципальных образованиях – в целом по итогам 2021 года составил 132 254,2 тыс. рублей, по итогам 2022 года – 88 457,9 тыс. рублей.

По анализируемым объектам аудита значимый социальный эффект получен от установки наплавного моста БНМ-140 через р. Северский Донец в ст-це Краснодонская Белокалитвинского района, приобретения медицинского оборудования, строительства и капитального ремонта дорог и тротуаров.

Реализация соответствующих закупок обеспечила безопасное и бесперебойное транспортное сообщение для более чем 11,2 тысячи человек, увеличила количество и качество оказываемых медицинских услуг, улучшила качество дорог и пешеходные части городского пространства.

В ходе контрольного мероприятия установлены факты превышения стоимостной доли закупок одноименных товаров, работ, услуг у единственного поставщика, установленной пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ), по итогам 2021 года на сумму 22 528,3 тыс. рублей, в 2022 году на сумму 34 102,8 тыс. рублей.

Муниципальными заказчиками г. Новочеркасска и г. Каменска-Шахтинского не в полной мере учтены рекомендации, утвержденные постановлением Правительства Ростовской области от 30.05.2018 № 355, в части использования электронных ресурсов.

В ходе контрольного мероприятия также установлено, что на стадии исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг с несоблюдением принципа эффективности, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, произведены расходы в 2021 году в сумме 41 935,3 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 21 963,9 тыс. рублей.

В результате неприменения мер по проведению претензионной работы по контрактам недопущение средств в бюджеты муниципальных образований расчетно составило 6 061,4 тыс. рублей.

В ряде случаев органами местного самоуправления и подведомственными им учреждениями допущены нарушения: при формировании и функционировании контрактной службы; порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок, а также порядка их размещения в открытом доступе; при ведении реестра контрактов; при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта;

описания объекта закупки; определения размера обеспечения заявки на участие в закупке; при принятии решения о соответствии заявки на участие требованиям, установленным аукционной документацией. Допускалось внесение изменений в муниципальные контракты при отсутствии решения местной администрации об изменении существенных условий муниципального контракта, отсутствие обеспечения исполнения муниципального контракта при продлении сроков выполнения работ, нарушение условий приемки и экспертизы поставленного товара и выполненной работы, несоответствие заключенных контрактов на поставку медицинского оборудования форме типового контракта и другие нарушения.

\* \* \*

*Администрациями муниципальных образований, муниципальными учреждениями, как во время контрольных мероприятий, так и после их завершения, во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области и контрольно-счетных органов муниципальных образований, проведена работа по устранению и прекращению нарушений.*

*Так, в адрес подрядчиков, нарушивших сроки исполнения работ по муниципальным контрактам, направлены претензии с требованием уплаты пени и штрафов, создана контрактная служба и утвержден порядок работы комиссии по осуществлению закупок, положения о контрактных службах двух объектов аудита приведены в соответствие с типовым положением. Муниципальными образованиями разработаны и вносятся соответствующие изменения в правовые акты. Усилен контроль за использованием бюджетных средств, исполнением муниципальных контрактов, за порядком формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок.*

*За допущенные нарушения 14 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности.*

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

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Ю.С. Кузьминов**

### **3.2. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования средств, выделенных из областного бюджета в виде взносов в уставный капитал акционерных обществ и субсидий, в том числе на предоставление имущественных взносов некоммерческим организациям (за исключением государственных учреждений), учредителем которых является Ростовская область, за 2020-2021 годы и текущий период 2022 года**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.6.12 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 84-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.08.2022 № 179, от 17.11.2022 № 261 и от 14.12.2022 № 348, удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 29.08.2022 № 132 и от 25.11.2022 № 196.

**Цель контрольного мероприятия:** соблюдение порядка предоставления и получения средств, выделенных из областного бюджета в виде взносов в уставный капитал акционерных обществ и субсидий, в том числе на предоставление имущественных взносов некоммерческим организациям (за исключением государственных учреждений), учредителем которых является Ростовская область; обеспечение законности и эффективности использования данных средств.

**Предмет контрольного мероприятия:** средства областного бюджета, выделенные из областного бюджета акционерным обществам и некоммерческим организациям, в том числе на предоставление в уставный капитал и имущественных взносов; деятельность главного распорядителя бюджетных средств по предоставлению средств областного бюджета и по обеспечению контроля за соблюдением организациями-получателями условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении; деятельность организаций по использованию средств, выделенных из областного бюджета; соглашения о предоставлении средств из областного бюджета; учредительные документы, результаты уставной деятельности; договоры, распорядительные, финансовые и бухгалтерские документы; бухгалтерская и иная отчетность и др.

**Перечень проверенных объектов:**

- министерство экономического развития Ростовской области (далее – министерство, минэкономразвития области);
- министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области (далее – министерство строительства области);
- автономная некоммерческая организация – микрофинансовая компания «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства»;
- акционерное общество «Региональная лизинговая компания Ростовской области» (далее – АО «РЛК РО», Общество);
- унитарная некоммерческая организация «Ростовский областной фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства».

Кроме того, в ходе настоящего контрольного мероприятия использована информация, полученная по запросам Контрольно-счетной палаты Ростовской области от министерства промышленности и энергетики Ростовской области.

**Проверяемый период:** 2020-2021 годы и текущий период 2022 года, по отдельным вопросам – более ранний период.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** 1 этап – с 29.08.2022 по 09.09.2022, 2 этап – с 26.09.2022 по 14.10.2022, 3 этап – с 28.11.2022 по 30.12.2022, из них на проверяемых объектах: с 29.08.2022 по 07.09.2022, с 26.09.2022 по 14.10.2022, с 28.11.2022 по 16.12.2022.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: Киреева С.А. (руководитель контрольного мероприятия), Калмыкова Ж.С., Лебедева Э.Е. (заместитель руководителя контрольного мероприятия), инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ластовченко К.С.

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия проверено 5 объектов и оформлено 5 актов проверок. Все акты подписаны в установленном порядке без замечаний.

**Результаты контрольного мероприятия.**

На момент проведения проверки Ростовская область являлась учредителем 10 некоммерческих организаций, акции (доли) 15 хозяйственных обществ находились в собственности субъекта.

Анализ показал, что общий учет участия Ростовской области в некоммерческих организациях не осуществляется.

В ходе контрольного мероприятия проверено 5 объектов, в том числе: минэкономразвития области и министерство строительства, архитектуры и территориального развития области (далее – министерство



строительства), 1 акционерное общество и 2 некоммерческие организации. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Минэкономразвития области предоставлены субсидии из областного бюджета в 2020-2022 годах 5 некоммерческим организациям на общую сумму 2109,8 млн рублей и 1 акционерному обществу «Региональная лизинговая компания Ростовской области» (далее – АО «РЛК РО») на общую сумму 286,5 млн рублей, в том числе по 18 направлениям в 2020 году и по 19 направлениям в 2021-2022 годах.

Выборочной проверкой соблюдения порядка и условий предоставления некоммерческим организациям и акционерному обществу средств областного бюджета нарушений не установлено.

Министерство экономического развития Ростовской области осуществляет проверки соблюдения некоммерческими организациями порядка и условий предоставления субсидии, в том числе в части достижения результата предоставления субсидии.

В проверяемом периоде значения показателей результативности и результатов предоставления субсидий Гарантийным фондом, АНО «РРАПП», Агентством по туризму достигнуты.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что минэкономразвития области допущено несоблюдение сроков заключения договоров о приобретении акций и об участии в собственности акционерного общества «Региональная лизинговая компания Ростовской области» (далее – АО «РЛК РО») в 2020 году на 9 календарных дней и в 2021 году на 21 календарный день позже от установленных пунктом 3 статьи 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также несвоевременное перечисление средств субсидии, обусловленное формированием и предоставлением заявок на оплату расходов по 2 договорам, заключенным минэкономразвития области с автономной некоммерческой организацией – микрофинансовой компанией «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства», на 7 рабочих дней позже сроков, установленных Порядком предоставления субсидии на развитие проекта «Мой бизнес».

Также Палатой обращено внимание, что в отсутствие нормативных правовых актов, устанавливающих порядок принятия решений о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, а также требования к договорам, заключенным в связи с их предоставлением, предусмотренных пунктами 1, 3 статьи 80 Бюджетного кодекса, имел место факт предоставления акционерному обществу «РЛК РО» средств областного бюджета в виде бюджетных инвестиций.

Использование средств областного бюджета в виде взноса в уставный капитал акционерным обществом осуществлялось в соответствии с установленными требованиями.

Целевые значения ключевых показателей эффективности АО «РЛК РО», установленные Советом директоров, за 2020 и 2021 годы достигнуты и перевыполнены.

Вместе с тем в ходе проверки АО «РЛК РО» установлено, что паспорта деятельности по предоставлению услуги финансовой аренды (лизинга), а также отдельные договоры лизинга, не регламентируют фактические действия, проводимые обществом при оказании услуги, а именно: по отказу в предоставлении финансовой услуги по решению кредитного комитета, по изменению типа лизинговых платежей, по расторжению договора по соглашению сторон по причине незаключения договора купли-продажи лизингового имущества и другие.

Проверка АНО «РРАПП» показала, что в проверяемом периоде использование субсидий осуществлялось по 18 направлениям на общую сумму 1403,5 млн рублей в целом в соответствии с требованиями законодательства.

При этом было установлено, что к отчетам об исполнении договоров на оказание услуг, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, предоставлены документы, требующие от АНО «РРАПП» дополнительного уточнения в части кассовых расходов и статуса по 3 самозанятым гражданам.

Также в договорах о предоставлении субсидий было отмечено установление заниженных показателей достижения результатов по развитию центров «Точка кипения» – более чем в 20 раз по сравнению с фактическим выполнением в 2020 и 2021 годах и более чем в 10 раз по сравнению с фактическим выполнением на 01.10.2022, а также по созданию и (или) развитию проекта «Мой бизнес» в рамках регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего бизнеса (Ростовская область)» – более чем в 7 раз по сравнению с фактическим выполнением в 2020 году и более чем в 11 раз по сравнению с фактическим выполнением в 2021 году и на 01.10.2022.

Палатой обращено внимание на необходимость приведения АНО «РРАПП» учредительных документов и локальных нормативных актов в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Министерством строительства, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении унитарной некоммерческой организации «Ростовский областной фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства» (далее – Фонд защиты граждан), в проверяемом периоде предоставлены средства

областного бюджета в виде субсидии на финансовое обеспечение уставной деятельности в общей сумме 65,4 млн рублей.

Проверкой законности и эффективности использования субсидии на финансовое обеспечение уставной деятельности Фонда защиты граждан нарушений не установлено.

Однако при проведении проверки Палатой обращено внимание на несоответствие отдельных норм Положения о порядке предоставления субсидии унитарной некоммерческой организации «Ростовский областной фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства» (далее – Фонд) на финансовое обеспечение уставной деятельности, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 19.12.2019 № 950, и соглашений о предоставлении указанной субсидии требованиям законодательных и нормативно-правовых актов.

Также было отмечено отсутствие регламентирующих документов о порядке, формах и сроках составления плана деятельности Фонда и отчета о его реализации, финансового плана доходов и расходов Фонда, включая сметы по административно-хозяйственным расходам, и отчета о его исполнении.

При реализации министерством строительства области полномочий и осуществлении функций учредителя были установлены факты, свидетельствующие о недостаточном контроле со стороны учредителя за соответствием деятельности Фонда требованиям действующего законодательства Российской Федерации.

В нарушение положений подпункта 10 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации министерством строительства в проверяемом периоде не проводились проверки условий, целей и порядка, установленных при предоставлении субсидии НКО «Ростовский областной фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства».

Выборочной проверкой соблюдения порядка и условий получения, а также использования средств субсидии Фондом защиты граждан установлено, что:

- в нарушение пункта 2.2 Порядка предоставления субсидии от 19.12.2019 № 950 Фондом представлены в министерство строительства с заявлениями на получение субсидии на финансовое обеспечение уставной деятельности в 2020-2022 годах справки об отсутствии просроченной задолженности по заработной плате и справки об отсутствии просроченной задолженности по возврату средств субсидии и иной задолженности перед областным бюджетом на дату ранее предусмотренной на 1 месяц, о среднемесячной заработной плате работников – без указания даты, на которую предоставлены сведения;

- в нарушение пункта 3 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации все заключенные Фондом в проверяемом периоде в целях исполнения обязательств по соглашениям о предоставлении из областного бюджета субсидии договоры не содержали согласие лиц, являющихся поставщиками (подрядчиками, исполнителями), на осуществление главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставляющим субсидии, и органами государственного (муниципального) финансового контроля проверок условий, целей и порядка предоставления субсидии, и запрета приобретения за счет таких средств иностранной валюты;

- в нарушение пункта 3.3.8 Устава Фондом не составлялись сметы административно-хозяйственных расходов;

- в нарушение пункта 3.2 Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников Фонда допущена переплата за совмещение в 2020 году 1 сотруднику на сумму 7,4 тыс. рублей, в 2021 году 2 сотрудникам на сумму 2,7 тыс. рублей. Также в 2021 году допущена недоплата аналогичной выплаты 1 сотруднику на сумму 0,3 тыс. рублей.

Также с нарушением сроков, установленных Соглашениями о предоставлении субсидии, Фондом направлены в министерство строительства за 2020 и за 2021 годы отчеты о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия (на 1 рабочий день позже).

С несоблюдением периодичности, установленной пунктом 3.4.4 Устава Фонда, в проверяемом периоде проводились заседания Попечительского совета.

Годовые отчеты о деятельности Фонда за 2020 и 2021 годы как документ не формировались, в нарушение пункта 5.3 Устава не рассматривались и не утверждались Наблюдательным советом, а также, в нарушение статьи 21.1 Федерального закона от 30.12.2004 № 214-ФЗ не размещались на официальном сайте Фонда.

Кроме того, в проверяемом периоде, в нарушение статьи 123.18 Гражданского кодекса Российской Федерации, Фондом не опубликовывались на официальном сайте отчеты об использовании имущества.

В Уставе Фонда не закреплена компетенция учредителя по утверждению аудиторской организации или индивидуального аудитора некоммерческой организации, что является несоблюдением требований статьи 29 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изм. и доп.).

\*\*\*

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 29.12.2022 № 32).*

*В ходе контрольного мероприятия министерствами и организациями были оперативно предоставлены материалы и документы по устранению выявленных нарушений и недостатков. Руководителям 5 проверенных объектов направлены информационные письма.*

*В целях устранения нарушений руководителями проверенных объектов проведены совещания с сотрудниками, приняты меры по предупреждению и недопущению нарушений в дальнейшей работе, усилен контроль за соблюдением требований законодательства. Внесены изменения в правовые акты и распорядительные документы организаций. За допущенные нарушения и недостатки 1 должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.*

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

*Проверка находится на контроле Палаты.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Н.А. Калашникова**

**3.3. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятия «Развитие библиотечного дела» государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма», в том числе на переоснащение муниципальных библиотек по модельному стандарту в рамках регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня инфраструктуры культуры (Ростовская область)» по направлению «Культура»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.6.11 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 84-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 22.07.2022 № 161 (с изм. от 29.07.2022 № 171, от 22.08.2022 № 181, от 09.09.2022 № 194, от 22.09.2022 № 209), удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 22.07.2022 № 101, от 29.07.2022 № 108, от 29.08.2022 № 131, от 22.09.2022 № 157.

**Цель контрольного мероприятия:** оценка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятия «Развитие библиотечного дела» государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма», в том числе на переоснащение муниципальных библиотек по модельному стандарту в рамках регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня инфраструктуры культуры (Ростовская область)» по направлению «Культура».

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность министерства культуры Ростовской области, органов местного самоуправления области и учреждений культуры (библиотек) по обеспечению законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятия «Развитие библиотечного дела» государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма», в том числе на переоснащение муниципальных библиотек по модельному стандарту в рамках регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня инфраструктуры культуры (Ростовская область)» по направлению «Культура».

**Проверяемый период:** за 2020-2021 годы и текущий период 2022 года.

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Скрябина А.В. (руководитель контрольного мероприятия), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Курильчик Е.Ю. (заместитель руководителя контрольного мероприятия), Бабцов Р.А., Винникова Л.Ю., Гусева Ж.А., Жукова Е.О., Лухин Д.В., Осколкова О.В. и Платонов И.В.

В ходе контрольного мероприятия проверены: министерство культуры Ростовской области, 3 государственные библиотеки (ГБУК РО «Донская государственная публичная библиотека», ГБУК РО «Ростовская областная детская библиотека имени В.М. Величкиной», ГБУК РО «Ростовская областная специальная библиотека для слепых») и 16 муниципальных учреждений культуры – библиотек в 10 муниципальных районах (Аксайском, Зерноградском, Кагальницком, Каменском, Красносулинском, Морозовском, Пролетарском, Сальском, Тацинском и Целинском районах), проведены обследования всех 229 расположенных в них муниципальных библиотек (22% от общего числа муниципальных библиотек). Проверкой охвачены средства областного бюджета в размере 509,9 млн рублей (или 66%). Также проведен анализ информации о деятельности муниципальных библиотек всех 55 муниципальных образований Ростовской области.

Согласно Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года, утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 26.12.2018 № 864 (далее – Стратегия), п. 4.2.3 «Культура» определено, что одним из ключевых показателей развития сферы культуры является «Количество посещений областных театров, концертных организаций, музеев и библиотек на 1000 человек населения (посещений)».

Анализ мероприятий государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 17.10.2018 № 653 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма» (с учетом изменений и дополнений) (далее – Госпрограмма), ответственным исполнителем которой является министерство культуры, показал, что предоставление государственным бюджетным учреждениям культуры – библиотекам и бюджетам муниципальных образований (в форме межбюджетных трансфертов) средств областного бюджета на развитие библиотечного дела осуществлялось в рамках реализации основного мероприятия 1.4 «Развитие библиотечного дела».

**В результате контрольного мероприятия установлено следующее.**

На реализацию основного мероприятия госпрограммы 1.4 «Развитие библиотечного дела» государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма» министерству культуры области в областном бюджете на 2020-2022 годы было предусмотрено 770 231,5 тыс. рублей, в т. ч.:

- 3 государственным библиотекам на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий и субсидии на иные цели – 575 288,0 тыс. рублей;

- 55 муниципальным образованиям на предоставление межбюджетных трансфертов – 194 943,5 тыс. рублей (на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований, на создание модельных муниципальных библиотек, на государственную поддержку отрасли культуры (подключение к сети Интернет), на проведение конкурсов по выбору лучшего библиотекаря и лучшей библиотеки).

В целом на реализацию указанного мероприятия госпрограммы было использовано за 2020-2021 годы и текущий период 2022 года (на 01.10.2022) средств областного бюджета на сумму 707 907,2 тыс. рублей.

В развитие национального проекта «Культура» Минкультуры Российской Федерации в начале 2019 года была утверждена Концепция модернизации муниципальных библиотек Российской Федерации на основе модельного стандарта деятельности общедоступной библиотеки, мероприятия которой должны были быть учтены при формировании и корректировке программ развития библиотечной отрасли, программ субъектов Российской Федерации по созданию и развитию отрасли культуры и библиотечно-информационной отрасли.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 13.03.2021 № 608-р была утверждена Стратегия развития библиотечного дела в Российской Федерации на период до 2030 года, согласно которой органам государственной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления было рекомендовано руководствоваться ее положениями при разработке региональных государственных программ субъектов Российской Федерации, муниципальных программ и иных документов стратегического планирования.

На основании решения о разработке программы по модернизации муниципальных общедоступных библиотек города (района), принятого согласно протоколу заседания Совета по культуре и искусству при Губернаторе Ростовской области от 22.06.2020, и в соответствии с Областным законом Ростовской области от 03.11.2017 № 1217-ЗС «О развитии библиотечного дела в Ростовской области» и Распоряжением Правительства Российской Федерации от 07.07.2021 № 1828-р «Об утверждении плана мероприятий по реализации Стратегии развития библиотечного дела в Российской Федерации на период до 2030 года», министерством культуры области в целях обеспечения развития системы библиотечного обслуживания в условиях становления цифровой экономики Ростовской области, повышения культурного, образовательного и интеллектуального потенциала населения Ростовской области разработана региональная программа «Модернизация государственных и муниципальных общедоступных библиотек Ростовской области», утвержденная постановлением Правительства Ростовской области от 14.03.2022 № 163 (далее – региональная программа модернизации общедоступных библиотек).

При разработке региональной программы модернизации общедоступных библиотек министерством культуры области не в полной мере учтены показатели, предусмотренные Стратегией развития библиотечного дела в Российской Федерации на период до 2030 года.

В соответствии с Указом Президента РФ от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» установлен целевой показатель «Увеличение числа посещений культурных мероприятий в три раза по сравнению с показателем 2019 года», характеризующий достижение национальных целей к 2030 году.

Согласно Стратегии развития библиотечного дела в Российской Федерации предусмотрен рост числа посещений мероприятий библиотек ежегодно в 2021-2024 годах на 5-10%, с 2025 года – на 20% и в 2029 и 2030 годах на 50% с ростом в 2030 году в 3 раза к уровню 2019 года.

Региональной программой модернизации общедоступных библиотек предусмотрен показатель – количество посещений государственных и муниципальных общедоступных библиотек – с темпами роста к уровню 2019 года: в 2023 году – на 4,7%, в 2024 году – на 4,5%, в 2026 году – на 2,6%, в 2027 и 2028 годах – на 2,5%, в 2029 и 2030 годах – на 2,4%, с ростом к 2030 году – на 30 процентов.

Согласно государственным и муниципальным заданиям на 2022-2024 годы библиотекам утвержден объем значения показателя «Число посещений» с учетом всех форм выполнения работ (в стационаре, вне стационара, удаленно) государственными и муниципальными учреждениями с темпами роста на 1-3%.

В государственной программе Ростовской области «Развитие культуры и туризма» значения этого показателя на 2025-2030 годы не были установлены, что не позволяло исключить риски его недостижения к 2030 году.

Проверка показала, что в муниципальных образованиях также не были скорректированы соответствующим образом показатели муниципальных программ, при этом основной объем посещений обеспечивают именно муниципальные библиотеки, на долю которых приходится 89-90% от общего объема посещений (с учетом удаленного доступа).

Учитывая динамику роста числа посещений библиотек и финансового обеспечения государственных и муниципальных заданий, имеются риски недостижения в установленный срок стратегического показателя.

Результаты проверок государственных библиотек показали, что нарушений в использовании ими средств областного бюджета не установлено. Вместе с тем выявлены следующие нарушения и недостатки.

Соглашения, заключенные министерством культуры на 2021 и 2022 годы с тремя подведомственными учреждениями на предоставление субсидий на иные цели, не в полной мере соответствуют типовой форме Соглашения, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2016 № 197н, в связи с указанием в п. 4.3.2.1 Соглашения ссылки на пункт 4.1.2.1 (об обеспечении достижения значений результатов предоставления субсидии), предусмотренный типовой формой и отсутствующий в Соглашении, а также в связи с указанием в п. 4.3.4.1 ссылки на приложение № 1, как устанавливающего форму отчета о расходах, тогда как приложением № 1 к Соглашению доведены значения результатов предоставления субсидии.

Как показала проверка, учреждениями был нарушен срок на 12-20 календарных дней формирования ПФХД на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, установленный п. 9 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения (бюджетного, автономного), подведомственного министерству культуры Ростовской области, утвержденного приказом министерства культуры от 30.12.2019 № 23/01-01/52.

В нарушение п. 5 ст. 78.1 БК РФ в 29 контрактов всеми тремя государственными библиотеками не включено условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

Допущены нарушения условий реализации контрактов (договоров) в связи с нарушением ГБУК РО «Ростовская областная библиотека для слепых» сроков оплаты на 35 календарных дней по 1 контракту на оказание услуг, общей стоимостью 38,4 тыс. рублей; ГБУК РО «Ростовская областная детская библиотека имени В.М. Величкиной» – на 4-64 календарных дня по 6 контрактам.

Установлено нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ГБУК РО «Ростовская областная детская библиотека имени В.М. Величкиной» в связи с оформлением и принятием к учету первичных учетных документов до окончания срока предоставления услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами за декабрь 2020 года.

Результаты проверок муниципальных библиотек показали, что фактов нецелевого и неэффективного использования или иных нарушений в использовании бюджетных средств не установлено. Вместе с тем в нарушение пункта 14 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834, соглашения на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований, заключенные с муниципальными районами, содержат результат использования субсидий «количество посещений библиотек (на 1 жителя в год)», который не соответствует значению показателя Госпрограммы.

При расчете субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2022 год (с учетом изменений и дополнений) расходы на комплектование книжных фондов не были учтены в 3 из 10 проверенных муниципальных образований (Кагальницкий, Красносулинский, Морозовский районы) и средства местного бюджета на эти цели не направлялись. Индексация материальных затрат (в т. ч. на комплектование книжных фондов муниципальных библиотек) не осуществлялась во всех 10 проверенных муниципальных образованиях. Установленные нормы обновления библиотечных фондов в муниципальных образованиях не соблюдались.

В результате ненадлежащего выполнения муниципальных задач и функций муниципальными образованиями не созданы необходимые условия по обеспечению привлекательности библиотек и роста их посещаемости как одного из основных стратегических показателей развития культуры.

В ходе проверки установлены нарушения Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципальных образований в 3 из 10 проверенных районах (Аксайский, Пролетарский и Сальский районы).

Так, муниципальные программы по развитию культуры районов не приведены в соответствие с решением о бюджете муниципальных районов; в муниципальной программе Сальского района отсутствует взаимосвязь основного мероприятия «Развитие материально-технической базы в сфере культуры», в рамках которого предусмотрены расходы на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие культуры и туризма», с показателями муниципальной программы.

В 2020-2021 годах соглашения, заключенные между муниципальными бюджетными учреждениями культуры и главными распорядителями местных бюджетов (Целинский, Сальский, Красносулинский, Кагальницкий, Аксайский районы), осуществляющими функции и полномочия учредителей муниципальных бюджетных учреждений культуры, не содержат показателей результативности предоставления субсидии, а также обязанности учреждения по их достижению. Отчеты о достижении показателя результативности

использования субсидии муниципальными учреждениями культуры в органы управления культуры муниципальных образований не предоставлялись.

Проверкой соблюдения муниципальными бюджетными учреждениями культуры условий контрактов (договоров) в части своевременности расчетов за поставленный товар выявлено нарушение сроков оплаты на 2-47 календарных дней, установленных 43 контрактами на общую сумму 7 757,4 тыс. рублей во всех 10 проверенных муниципальных образованиях. Таким образом, имеются риски возникновения дополнительных расходов бюджетной системы по уплате штрафов за несвоевременную оплату товаров.

В 46 библиотеках (филиалах) 5 муниципальных образований посетители не имеют доступа к сети Интернет (Веселовский, Красносулинский, Миллеровский, Семикаракорский, Тарасовский районы).

Не в полной мере обеспечена сохранность библиотечных фондов в 9 из 10 проверенных районов (Зерноградский, Кагальницкий, Каменский, Красносулинский, Морозовский, Пролетарский, Сальский, Тагинский, Целинский):

- отсутствует система пожарной безопасности в 60 библиотеках в 7 из 10 проверенных районов (Зерноградский, Кагальницкий, Красносулинский, Морозовский, Пролетарский, Сальский, Тагинский);

- не соблюден температурно-влажностный режим (отсутствует система кондиционирования воздуха, отопление) в 97 библиотеках в 8 из 10 проверенных районов (Зерноградский, Каменский, Красносулинский, Морозовский, Пролетарский, Сальский, Тагинский, Целинский);

- помещения требуют текущего/капитального ремонта в 29 библиотеках в 5 из 10 проверенных районов (Красносулинский, Сальский, Пролетарский, Тагинский, Целинский).

В Пролетарском и Сальском районах 4 библиотеки находятся в аварийном состоянии, в связи с чем существует риск разрушения здания.

Установлен факт утраты библиотечного фонда в Березово-Рощинском структурном подразделении № 9 в результате пожара 18.10.2021.

Существуют риски недостижения показателя «доля сотрудников в возрасте до 30 лет в общей численности основного персонала библиотеки к уровню 2019 года» – не менее 13% до 2024 года – во всех 10 проверенных муниципальных районах. В среднем по области доля сотрудников в возрасте до 30 лет от основного персонала муниципальных библиотек составляет 5%. В 15 муниципальных образованиях сотрудники в возрасте до 30 лет отсутствуют (в т. ч. в 4 из 10 проверенных районах: Красносулинский, Каменский, Морозовский, Тагинский районы).

В нарушение п. 10.12 приказа министерства культуры Ростовской области от 03.02.2021 № 23/01-01/31 «Об утверждении модельного стандарта деятельности общедоступных муниципальных библиотек Ростовской области», время работы 157 библиотек (филиалов) полностью совпадает с часами работы социально значимых объектов в 18 муниципальных образованиях Ростовской области (Азовский район, Багаевский район, Заветинский район, Зимовниковский район, Зерноградский район, Куйбышевский район, Мартыновский район, Миллеровский район, Неклиновский район, Обливский район, Октябрьский район, Сальский район, Семикаракорский район, Советский район, Тарасовский район, Тагинский район, Усть-Донецкий район, Шолоховский район), что свидетельствует о низком уровне обеспечения для населения доступа к услугам, предоставляемым муниципальными библиотеками (филиалами).

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

1. В целом на содержание библиотечной системы (3 государственных и 1018 муниципальных библиотек, включая структурные подразделения) на 2020-2022 годы предусмотрены средства консолидированного бюджета области в сумме 5 484,8 млн рублей, в том числе областного бюджета – 1 137,5 млн рублей, средства местных бюджетов – 4 347,3 млн рублей. На реализацию мероприятия государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма» – развитие библиотечного дела – в областном бюджете предусмотрено 770,2 млн рублей.

Как показали результаты проверок, министерством, подведомственными ему государственными учреждениями культуры – библиотеками, органами местного самоуправления муниципальных образований и муниципальными учреждениями культуры – библиотеками проводилась работа по обеспечению реализации мероприятия «Развитие библиотечного дела» государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма», регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня инфраструктуры культуры (Ростовская область)» в части переоснащения муниципальных библиотек по модельному стандарту и заключенных соглашений на предоставление субсидий.

Вместе с тем выявлены следующие нарушения и недостатки.

2. Основные нарушения и недостатки, допущенные министерством культуры:

2.1. Государственная программа Ростовской области «Развитие культуры и туризма», утвержденная постановлением Правительства Ростовской области от 17.10.2018 № 653, и Региональная программа «Модернизация государственных и муниципальных общедоступных библиотек Ростовской области», утверж-

денная постановлением Правительства Ростовской области от 14.03.2022 № 163, министерством культуры не актуализированы и не скорректированы с учетом положений распоряжения Правительства Российской Федерации от 13.03.2021 № 608-р и Стратегии развития библиотечного дела в Российской Федерации на период до 2030 года, в т. ч. по обеспечению роста числа посещений мероприятий библиотек к 2024 году в 1,3 раза к уровню 2019 года, к 2030 году – в 3 раза.

2.2. Министерством культуры не учтены показатели, предусмотренные Стратегией развития библиотечного дела в Российской Федерации на период до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 13.03.2021 № 608-р, при разработке и формировании Региональной программы «Модернизация государственных и муниципальных общедоступных библиотек Ростовской области».

2.3. Контроль министерством культуры, как главным распорядителем средств областного бюджета, осуществлялся в недостаточной степени, что не позволило исключить допущенные учреждениями нарушения.

**3. Основные нарушения и недостатки, допущенные подведомственными министерству культуры учреждениями:**

3.1. В нарушение п. 9 Порядка составления и утверждения ПФХД, утвержденного министерством культуры от 30.12.2019 № 23/01-01/529 (с изм. от 22.06.2021 № 23/01-01/193), всеми тремя государственными библиотеками нарушен срок формирования ПФХД на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов на 7-20 рабочих дней.

3.2. В нарушение п. 12 Порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок в открытом доступе, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279, план-график закупок на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов ГБУК РО «ДГПБ» утвержден позже установленного срока на 2 календарных дня.

3.3. В нарушение п. 5 ст. 78.1 БК РФ в 29 контрактов всеми тремя государственными библиотеками не включено условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

3.4. Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) в связи с нарушением ГБУК РО «Ростовская областная библиотека для слепых» сроков оплаты на 35 календарных дней по 1 контракту на оказание услуг общей стоимостью 38,4 тыс. рублей, ГБУК РО «Ростовская областная детская библиотека имени В.М. Величкиной» – на 4-64 календарных дня по 6 контрактам.

3.5. Нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ГБУК РО «Ростовская областная детская библиотека имени В.М. Величкиной» в связи с оформлением и принятием к учету первичных учетных документов до окончания срока предоставления услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами за декабрь 2020 года.

**4. Основные нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверок (обследований) в муниципальных образованиях:**

4.1. Нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципальных образований в 3 из 10 проверенных районов (Аксайский, Пролетарский и Сальский районы).

4.2. Не в полном объеме учтены показатели реализации этапов Стратегии развития библиотечного дела в Российской Федерации на период до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 13.03.2021 № 608-р, муниципальными программами «Модернизация муниципальных общедоступных библиотек» 10 муниципальных районов, в результате чего не исключены риски недостижения их значений в установленные сроки.

4.3. Нарушение условий реализации контрактов во всех 10 проверенных муниципальных образованиях в связи с несоблюдением сроков оплаты от 2 до 47 календарных дней по 43 контрактам за поставленные книжные издания на общую сумму 7 757,4 тыс. рублей, в результате чего не исключены риски дополнительных расходов местного бюджета на уплату штрафов, предусмотренных контрактами.

4.4. В 46 библиотеках (филиалах) 5 муниципальных образований посетители не имеют доступа к сети Интернет (Веселовский, Красносулинский, Миллеровский, Семикаракорский, Тарасовский районы).

4.5. В 36 муниципальных районах, в том числе в 6 из 10 проверенных районов (Красносулинский, Целинский, Аксайский, Зерноградский, Сальский, Пролетарский), не соблюдено условие списания документов, предусмотренное приказом министерства культуры области от 03.02.2021 № 23/01-01/31 «Об утверждении модельного стандарта деятельности общедоступных муниципальных библиотек Ростовской области».

4.6. Не в полной мере обеспечена сохранность библиотечных фондов в 9 из 10 проверенных районов



(Зерноградский, Кагальницкий, Каменский, Красносулинский, Морозовский, Пролетарский, Сальский, Тагинский, Целинский).

4.7. При установлении режима работы библиотек и их структурных подразделений не учтены рекомендации министерства культуры области).

Имели место и другие нарушения и недостатки.

\*\*\*

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

*Результаты проверки, выявленные проблемные вопросы и возможные пути их решения рассмотрены на расширенном заседании коллегии министерства культуры под руководством первого заместителя Губернатора Ростовской области Гуськова И.А., с участием председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области Хрипуна В.И.*

*Проведены рабочие совещания с участием работников министерства культуры, руководителей и главных бухгалтеров учреждений.*

*В соответствии с предложениями, изложенными в представлениях Палаты, министерством культуры, органами местного самоуправления муниципальных образований, государственными и муниципальными учреждениями проводится следующая работа.*

*В результате принятых мер в раздел «Культура» Стратегии социально-экономического развития Ростовской области и в государственную программу Ростовской области «Развитие культуры и туризма» внесены изменения в части целевых показателей. Ведется работа по внесению изменений в региональную и муниципальные программы модернизации государственных и муниципальных общедоступных библиотек, муниципальные программы развития культуры.*

*В проверенных муниципальных образованиях актуализированы муниципальные задания библиотек, при формировании и утверждении местных бюджетов учтены расходы на комплектование библиотечных фондов, приняты меры по обеспечению соблюдения порядка списания книжных фондов и их сохранности, по изменению режима работы библиотек.*

*К дисциплинарной ответственности привлечен 21 работник, виновный в допущенных нарушениях.*

*Проверка находится на контроле Палаты.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**М.Ф. Костюченко**

**3.4. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности государственных бюджетных (автономных) учреждений социального обслуживания – домов-интернатов (пансионатов) для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов в рамках подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан», за 2020-2021 годы и текущий период 2022 года**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.6.10 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 84-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 04.04.2022 № 101 (в редакции распоряжения от 20.05.2022 № 140), удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 04.04.2022 № 54.

**Цель контрольного мероприятия:** обеспечение законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности государственных бюджетных (автономных) учреждений социального обслуживания – домов-интернатов (пансионатов) для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов в рамках подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан».

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность министерства труда и социального развития Ростовской области и государственных бюджетных (автономных) учреждений социального обслуживания – домов-интернатов (пансионатов) для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов при использовании бюджетных средств, направленных на обеспечение их деятельности в рамках подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» (далее – подпрограмма).

**Перечень объектов контрольного мероприятия:**

- министерство труда и социального развития Ростовской области (далее – министерство труда, министерство труда области, минтруда РО, министерство);

- ГБУСОН РО «Волгодонской ППИ»;

- ГБУСОН РО «Новочеркасский ДИПИ»;

- ГАУСОН РО «Ростовский № 2 ДИПИ»;

- ГБУСОН РО «Таганрогский ДИПИ № 2»;

- ГБУСОН РО «Красносулинский СДИПИ»;

- ГАУСОН РО «Донецкий ДИПИ»;

- ГБУСОН РО «Ремонтненский ДИПИ»;

- ГБУСОН РО «Усть-Донецкий ДИПИ»;

- ГБУСОН РО «Белокалитвинский ДИПИ»;

- ГБУСОН РО «Семикаракорский ДИПИ»;

- ГБУСОН РО «Шахтинский ППИ»;

- ГБУСОН РО «Новоалександровский ДИПИ»;

- ГБУСОН РО «Новоогорлыкский ДИПИ» (в части проведения камерального выборочного сравнительного анализа цен продуктов питания, закупленных учреждением, и средних потребительских цен, сложившихся в Ростовской области в 2020-2021 годах и I полугодии 2022 года, размещенных на официальном сайте Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области);

- ГБУСОН РО «Миллеровский ДИПИ» (в части проведения камерального выборочного сравнительного анализа цен продуктов питания, закупленных учреждением, и средних потребительских цен, сложившихся в Ростовской области в 2020-2021 годах и I полугодии 2022 года, размещенных на официальном сайте Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области);

- ГБУСОН РО «Мартыновский ДИПИ» (в части проведения камерального выборочного сравнительного анализа цен продуктов питания, закупленных учреждением, и средних потребительских цен, сложившихся в Ростовской области в 2020-2021 годах и I полугодии 2022 года, размещенных на официальном сайте Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области).

По результатам проверок в министерстве труда области и государственных учреждениях социального обслуживания населения, подведомственных министерству труда области, составлены 13 актов, которые подписаны без возражений и разногласий.

**Проверяемый период:** 2020-2021 годы и текущий период 2022 года.

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской об-

ласти: Володин В.И. (руководитель контрольного мероприятия), Вериго С.А., Владарчик И.Л., инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: Капустина Е.И. (заместитель руководителя контрольного мероприятия), Зерьщикова О.А., Космынин А.В., Кудрявец О.В., Углова Т.В.

**Результаты контрольного мероприятия:**

Объем бюджетных средств на обеспечение деятельности ДИПИ за 2020 год составил 667,5 млн рублей, или 97,4% к плану, за 2021 год – 711,1 млн рублей, или 97,0% к плану, за 2022 год – 820,7 млн рублей, или 99,8% к плану.

В рамках контрольного мероприятия проверены 15 из 19 подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области (далее – министерство труда) ДИПИ общей вместимостью 2602 койко-места.

Количество получателей услуг в указанных учреждениях за 2020 год составило 2673 человека, за 2021 год – 2522 человека, за 2022 год – 2654 человека.

В результате проверки установлено, что в целом в министерстве труда и в подведомственных учреждениях соблюдались требования законодательства при реализации Программы.

Обеспечено достижение значений целевого показателя «Доля граждан, получивших социальные услуги в учреждениях социального обслуживания населения, в общем числе граждан, обратившихся за получением социальных услуг в учреждения социального обслуживания населения».

Вместе с тем установлено следующее:

1. В проверяемом периоде министерством труда:

- не учтен перечень наименований должностей, которые относятся к категории специалистов, оказывающих социальные услуги, необходимый для расчета показателя качества государственной услуги «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги», что свидетельствует о непрозрачности указанного расчета;

- не принимались меры по приведению уставов подведомственных учреждений в соответствие с требованиями действующих федеральных и областных нормативных правовых актов.

2. В результате недостаточного контроля, осуществляемого министерством за деятельностью подведомственных учреждений, Палатой были выявлены следующие нарушения и недостатки:

Новоалександровским ДИПИ допущено неэффективное расходование средств на общую сумму 206,7 тыс. рублей в связи с неприятием более 1 года мер по приобретению охлаждающих агрегатов к ранее закупленным трем холодильным камерам для дальнейшего введения их в эксплуатацию;

в Белокалитвинском, Новоалександровском, Усть-Донецком, Семикаракорском, Новочеркасском, Донецком ДИПИ, Волгодонском ППИ допускалось неверное отражение в отчетах о выполнении государственного задания показателей, характеризующих качество государственной услуги;

в Белокалитвинском, Новочеркасском, Красносулинском ДИПИ, Шахтинском ППИ не соблюдался норматив обеспечения площадью жилых (спальных) помещений получателей социальных услуг (не менее 6 кв. м на одного человека);

установлен факт оказания Новоалександровским ДИПИ социально-медицинских услуг при отсутствии лицензии на осуществление медицинской деятельности.

Имели место также и другие нарушения и недостатки, в частности: в ходе инвентаризаций установлены отдельные факты недостачи и излишков продуктов питания на продовольственных складах, а также мягкого инвентаря на вещевых складах; приобретались продукты питания выше средних потребительских цен по Ростовской области, выявлены отдельные случаи отклонения фактического среднего веса блюд на 1 получателя социальных услуг от веса, указанного в меню; установлены случаи отклонений фактических расходов на питание 1 получателя услуг в день от утвержденных плановых нормативных расходов; нарушения порядка и условий оплаты труда работников учреждений; нарушения установленных единых требований к бухгалтерскому учету; допускались нарушения условий реализации контрактов.

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

В результате проверки установлено, что в целом в министерстве труда области и в подведомственных учреждениях соблюдались требования законодательства при реализации Программы. Бюджетный процесс в министерстве труда области основан на единых принципах бюджетной системы и в целом соответствовал действующему бюджетному законодательству.

Вместе с этим установленные проверкой отдельные нарушения действующего законодательства, иных нормативных правовых актов и недостатки не позволяют сделать вывод о полностью эффективном расходовании средств подведомственными учреждениями в рамках подпрограммы «Старшее поколение» Программы:

1. В проверяемом периоде при выполнении государственных задач и функций министерством труда области:

1) не соблюден подпункт 1.1. пункта 1 раздела 3 Регламента министерства труда области, утвержденного приказом министерства труда и социального развития Ростовской области от 28.06.2018 № 156, в связи с неутверждением правовым актом министерства труда области Методики расчета показателей качества государственной услуги, доведенной до государственных учреждений социального обслуживания населения Ростовской области, подведомственных министерству, письмом министерства труда области от 05.04.2019 № 27.5/343;

2) в Методике расчета показателей качества государственной услуги, доведенной до государственных учреждений социального обслуживания населения Ростовской области, подведомственных министерству, письмом министерства труда области от 05.04.2019 № 27.5/343, не учтен перечень наименований должностей, которые относятся к категории специалистов, оказывающих социальные услуги, необходимый для расчета показателя качества государственной услуги «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги», что свидетельствует о непрозрачности указанного расчета;

3) в период более пяти месяцев 2022 года с момента вступления в силу постановления Правительства Ростовской области от 14.03.2022 № 135 (с 16 марта 2022 года) не приняты меры по отражению в уставах 11 подведомственных учреждений вида социальных услуг – «срочные социальные услуги», которые оказываются вышеуказанными учреждениями, предусмотренные пунктом 4.7. Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 27.11.2014 № 785 (в редакции постановления Правительства Ростовской области от 14.03.2022 № 135);

4) в 2021 году и в текущем периоде 2022 года при заключении соглашений о предоставлении из областного бюджета учреждению субсидии на иные цели и дополнительных соглашений к ним допущена ошибочная ссылка в наименовании и преамбуле соглашений на абзац 2 пункта 1 статьи 78 БК РФ, который отсутствует в БК РФ, вместо необходимой ссылки на абзац 2 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, которым установлена возможность предоставления субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

5) не приняты меры по внесению изменений в уставы 7 учреждений, подведомственных министерству, в целях приведения их в соответствие с пунктами 25 и 27 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области, утвержденного приказом минтруда Ростовской области от 03.12.2019 № 301, в части уточнения полномочий учреждения по утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности и учредителя по согласованию плана финансово-хозяйственной деятельности;

6) не приняты меры по приведению исчерпывающего перечня основных видов деятельности, указанных в 2020 году в уставах 19 учреждений, в 2021 году в уставах 17 учреждений, в текущем периоде 2022 года (на 01.08.2022) в 10 учреждениях в соответствие с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД 2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), утвержденным приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31.01.2014 № 14-ст;

7) в 2020 году при несоблюдении подпункта 4.3.5 пункта 4.3 и подпункта 4.4.4.1 пункта 4.4 раздела 4 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг от 09.01.2020 № 1-Э, заключенного минтруда Ростовской области с ГБУСОН РО «Вологодонской ППИ», которым не предусмотрено приобретение основных средств стоимостью за единицу свыше трех тысяч рублей, было допущено согласование Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденного директором ГБУСОН РО «Волгодонской ППИ» Козловой О.В. 03.06.2020, предусматривающего увеличение плановых назначений на сумму 24,0 тыс. рублей для приобретения 2 термометров бесконтактных стоимостью за единицу 12,0 тыс. рублей за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

2. В результате недостаточного контроля, осуществляемого министерством труда области за деятельностью подведомственных учреждений, Палатой были выявлены следующие нарушения и недостатки:

2.1. ГБУСОН РО «Волгодонской пансионат для престарелых и инвалидов» допущены:

1) в 2020 году нарушение подпункта 4.3.5 пункта 4.3 и подпункта 4.4.4.1 пункта 4.4 раздела 4 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг от 09.01.2020 № 1-Э в части приобретения основных средств (электронных термометров – 2 штуки, проточного водонагревателя – 1 штука) стоимостью за единицу свыше трех тысяч рублей, что привело к расходованию субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на цели, не соответствующие целям, определенным Соглашением от 09.01.2020 № 1-Э, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, на общую сумму 18,5 тыс. рублей;

2) нарушение пункта 4.5.1 Положения об оплате труда работников ГБУСОН РО «Волгодонской ППИ»,

являющегося приложением № 2 к Коллективным договорам на 2017-2020 годы и на 2021-2023 годы, в связи с начислением и перечислением выплаты за качество выполняемых работ главному бухгалтеру на общую сумму 981,6 тыс. рублей на основании приказов руководителя при отсутствии оценки выполнения показателей эффективности деятельности, установленных в трудовом договоре;

3) нарушения при выполнении государственных задач и функций в связи с:

- неверным отражением в отчетах о выполнении государственного задания: на 2020 год и на 2021 год значений показателя, характеризующего качество государственной услуги – «Укомплектованность организации специалистами, оказывающими социальные услуги», а также на 2021 год значений показателя, характеризующих качество государственной услуги – «Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок»;

- невключением в проверяемом периоде в 52 договора о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключенных ГБУСОН РО «Волгодонской ППИ», подлежащих оплате за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и за счет субсидий на иные цели, условия «о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с Бюджетным кодексом получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии», предусмотренного пунктом 5 статьи 78.1 БК РФ;

4) несоблюдение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета в связи с:

- невнесением в проверяемом периоде записей о результатах проверок в Книгу учета материальных ценностей (ф. 0504042), которые предусмотрены Методическими указаниями (приложение № 5), утвержденными приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н;

- невнесением в текущем периоде 2022 года информации: в разделе 1 «Сведения об объекте (модель, марка, паспорт, номер (код) объекта, дата выпуска изготовления, документ, устанавливающий правообладание)»; в разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта при оформлении инвентарных карточек учета нефинансовых активов» (ф. 0504031), предусмотренной Методическими указаниями (приложение № 5), утвержденными приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н (18 фактов);

5) нарушения в 2020 году и текущем периоде 2022 года условий реализации договоров на общую сумму 682,2 тыс. рублей в связи с несвоевременностью расчетов с поставщиками товаров (исполнителями работ) по 9 договорам от 1 до 71 рабочего дня.

2.2. ГБУСОН РО «Ростовский дом-интернат № 2 для престарелых и инвалидов» допущены нарушения Порядка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного приказом минтруда Ростовской области от 03.12.2019 № 301, в связи с отсутствием в 55 планах финансово-хозяйственной деятельности, сформированных учреждением на бумажных носителях, отметки о согласовании планов с уполномоченным лицом органа-учредителя (минтруда Ростовской области).

2.3. ГБУСОН РО «Белокалитвинский дом-интернат для престарелых и инвалидов» допущены:

1) нарушения порядка и условий оплаты труда в связи с:

- начислением и выплатой премии по итогам работы за 2021 год на 17,2 тыс. рублей больше, чем установлено приказом учреждения от 27.12.2021 № 100ЛС;

- начислением и перечислением работникам учреждения премии на общую сумму 549,7 тыс. рублей при отсутствии информации, предоставляемой руководителями структурных подразделений учреждения директору с предложениями по размеру премии работникам учреждения в соответствии с должностью и качеством их работы, а также без учета мнения Совета трудового коллектива, что предусмотрено пунктом 3.4 Положения о порядке премирования, являющегося приложением № 3 к Коллективному договору на 2019-2022 годы;

2) нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, в связи с ежемесячным неотражением в проверяемом периоде в карточках-справках (ф. 0504417), предусмотренных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, справочных сведений о квалификации, категории, образовании, о стаже работы, видах и суммах постоянных начислений заработной платы, надбавок и доплат и др. (217 фактов);

3) нарушение порядка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного приказом минтруда Ростовской области от 03.12.2019 № 301, в связи с несоответствием суммы субсидии на выполнение государственного задания, указанной в соглашении «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг» на 2020 год (дополнительных соглашениях), сумме, указанной в 21-м утвержденном изменении Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – План) (в соглашении сумма больше чем в Плане) на 7 813,1 тыс. рублей, а также

в связи с отсутствием в изменениях Плана сведений о сумме планируемых доходов от потребителей услуг, оказываемых на платной или частично платной основе (21 факт);

4) нарушения при выполнении государственных задач и функций в связи с:

- неверным отражением в отчетах о выполнении государственного задания на 2020 год и на 2021 год показателя, характеризующего качество государственной услуги – «Укомплектованность организации специалистами, оказывающими социальные услуги», а также неверным отражением в отчете о выполнении государственного задания на 2021 год показателя, характеризующего качество государственной услуги – «Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок»;

- неприведением положений Устава учреждения в соответствие с приказом минтруда Ростовской области от 03.12.2019 № 301 в части уточнения полномочий учреждения и учредителя по утверждению и согласованию плана финансово-хозяйственной деятельности;

- несоблюдением в текущем периоде 2022 года при предоставлении социально-бытовых услуг в 8 помещениях учреждения нормы предоставляемой площади в жилых (спальных) помещениях на одного человека, предусмотренной постановлением Правительства Ростовской области от 10.12.2014 № 833;

- невключением в 16 договоров о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключенных ГБУСОН РО «Белокалитвинский ДИПИ», подлежащих оплате за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и за счет субсидий на иные цели, условия «о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с БК РФ получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии», предусмотренного пунктом 5 статьи 78.1 БК РФ;

5) нарушения условий исполнения договоров в связи с:

- несвоевременностью расчетов с поставщиками товаров (исполнителями работ) по договорам на общую сумму 374,1 тыс. рублей (по 1 договору на 10 рабочих дней, по 4 договорам от 2 до 13 календарных дней);

- неоформлением заявок на поставку товаров и оказание услуг, предусмотренных условиями 38 договоров.

2.4. ГБУСОН РО «Шахтинский ППИ» допущены:

1) нарушения порядка и условий оплаты труда, в связи с:

- отсутствием протоколов заседания комиссии по установлению сотрудникам выплаты за качество выполняемых работ, являющихся основанием для издания приказа директора учреждения об установлении сотрудникам указанной выплаты, предусмотренных пунктом 1.3 Положения об установлении работникам ГБУСОН РО «Шахтинский пансионат для престарелых и инвалидов» выплаты за качество выполняемых работ, утвержденного директором ГБУСОН РО «Шахтинский ППИ» Гринь И.С. 24.04.2019 и согласованного с председателем трудового коллектива Графчиковой А.Ю. 24.04.2019, при ежемесячном установлении, начислении и перечислении работникам учреждения в 2020 году выплаты за качество выполняемых работ на общую сумму 2 189,8 тыс. рублей (включая начисления на выплату за качество выполняемых работ);

- отсутствием согласования с председателем трудового коллектива показателей премирования работников учреждения, предусмотренных абзацем 3 пункта 2.1 Положения о порядке премирования работников ГБУСОН РО «Шахтинский ППИ», утвержденного директором ГБУСОН РО «Шахтинский ППИ» Гринь И.С. 24.04.2019 и согласованного с председателем трудового коллектива Графчиковой А.Ю. 24.04.2019, при начислении и выплате в 2020 году премии работникам учреждения по результатам работы и выполнения особо важного и сложного задания на общую сумму 360,4 тыс. рублей (включая начисления на выплату премии) на основании приказов руководителя и служебных записок с ходатайствами;

- несоблюдением пункта 3.2.1 Положения о порядке оплаты труда работников ГБУСОН РО «Шахтинский ППИ», утвержденного директором ГБУСОН РО «Шахтинский ППИ» Гринь И.С. 24.04.2019 и согласованного с председателем трудового коллектива Графчиковой А.Ю. 24.04.2019, выразившимся в завышении в проверяемом периоде планового фонда заработной платы на общую сумму 12,6 тыс. рублей при планировании размера выплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, по должности «медицинская сестра диетическая»;

2) нарушения при выполнении государственных задач и функций в связи с:

- несоблюдением в текущем периоде 2022 года при предоставлении социально-бытовых услуг в 13 помещениях учреждения нормы предоставляемой площади в жилых (спальных) помещениях на одного человека, предусмотренной постановлением Правительства Ростовской области от 10.12.2014 № 833;

- невключением в проверяемом периоде, в нарушение пункта 5 статьи 78.1 БК РФ, в 27 договоров о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключенных ГБУСОН РО «Шахтинский ППИ», подлежащих оплате за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и за счет субсидий на иные цели, условия «о возможности изменения по соглашению сторон размера и

(или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с БК РФ получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии»;

3) несоблюдение подпункта «г» пункта 9 Федерального стандарта, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н, в части неутверждения формы «Штатное расписание» при формировании учетной политики;

4) нарушения в 2020 году условий реализации договоров на общую сумму 4 010,7 тыс. рублей в части несвоевременности расчетов с поставщиками товаров, (исполнителями работ (услуг) (по 2 договорам: от 5 до 8 рабочих дней, по 2 договорам от 4 до 11 календарных дней).

2.5. ГБУСОН РО «Семикаракорский ДИПИ» допущены:

1) нарушения порядка и условий оплаты труда в связи с несоблюдением требований пункта 1.3 Положения об установлении выплаты за качество выполняемых работ работниками ГБУСОН РО «Семикаракорский ДИПИ», являющегося приложением № 9 к Коллективным договорам на 2018-2021 годы и на 2021-2024 годы, выразившиеся в начислении и перечислении работникам выплаты за качество выполняемых работ на общую сумму 2 282,7 тыс. рублей, у которых в трудовых договорах (дополнительных соглашениях к трудовым договорам) отсутствует размер надбавки за качество выполняемых работ, показатели эффективности деятельности работника, критерии и оценка выполнения критериев;

2) нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, в связи с:

- несоблюдением положения учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказами ГБУСОН РО «Семикаракорский ДИПИ» от 31.12.2019 № 115, от 30.12.2020 № 123-од, от 30.12.2021 № 110-од, выразившимся в том, что при заполнении табелей учета рабочего времени (ф. 0504421) регистрировалось фактически отработанное время работников вместо регистрации случаев отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами трудового распорядка (58 фактов);

3) нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, в связи с отсутствием записей о результатах проверок в Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042), которые предусмотрены Методическими указаниями (приложение № 5), утвержденными приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н;

4) нарушения при выполнении государственных задач и функций в связи с:

- неверным отражением в отчетах о выполнении государственного задания на 2020 год и на 2021 год показателя, характеризующего качество государственной услуги – «Укомплектованность организации специалистами, оказывающими социальные услуги»;

- несоблюдением требований пункта 1.3 Положения об установлении выплаты за качество выполняемых работ работникам учреждения, являющегося приложением № 9 к Коллективным договорам на 2018-2021 годы и на 2021-2024 годы, выразившимся в невключении в трудовые договоры, заключенные с 18 работниками учреждения, размера выплаты за качество выполняемых работ и показателей эффективности деятельности;

- невключением в 57 договоров о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключенных ГБУСОН РО «Семикаракорский ДИПИ», подлежащих оплате за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и за счет субсидий на иные цели, условия «о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с БК РФ получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии», предусмотренного пунктом 5 статьи 78.1 БК РФ;

5) нарушения требований по формированию учетной политики в связи с:

- нарушением требований подпункта «г» пункта 9 Федерального стандарта, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н, выразившимся в неутверждении формы путевого листа легкового автомобиля и формы путевого листа автобуса не общего пользования, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни учреждения;

- нарушением пункта 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н и пункта 9 Федерального стандарта, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н, в части отсутствия обязательных документов (разделов) учетной политики учреждения.

2.6. ГБУСОН РО «Новоалександровский ДИПИ» допущены:

1) неэффективное расходование средств, полученных из областного бюджета, на общую сумму 206,7 тыс. рублей, выразившееся в неиспользовании в течение 13 месяцев приобретенного оборудования – 3 холодильных камер, в связи с непринятием мер по приобретению охлаждающих агрегатов к ним

в количестве 3 штук в целях дальнейшего введения в эксплуатацию холодильных камер;

2) нарушения порядка и условий оплаты труда в 2021 году и текущем периоде 2022 года в связи с:

- неверным установлением, в нарушение абзаца 4 пункта 2.1 раздела 2 Примерного положения об оплате труда работников государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных минтруда Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 06.07.2016 № 453, должностных окладов по должностям: кассир, делопроизводитель, инспектор по кадрам, что привело к занижению планового фонда заработной платы работников учреждения на общую сумму 33,9 тыс. рублей, а также к недоплате заработной платы работникам по должностям: делопроизводитель и инспектор по кадрам на общую сумму 11,4 тыс. рублей;

- начислением и перечислением работникам учреждения выплаты за качество выполняемых работ на общую сумму 1 155,4 тыс. рублей (включая начисления на выплаты) на основании приказов руководителя при отсутствии протоколов заседания комиссии учреждения по установлению работникам выплаты за качество выполняемых работ, предусмотренных пунктом 4.6.5 Положения об оплате труда работников ГБУСОН РО «Новоалександровский ДИПИ», утвержденного приказом ГБУСОН РО «Новоалександровский ДИПИ» от 15.06.2021 № 4-ОД;

- начислением и перечислением выплаты за интенсивность и высокие результаты работы работникам учреждения на общую сумму 6244,5 тыс. рублей (включая начисления на выплаты) на основании приказов руководителя, при отсутствии представляемых руководителями структурных подразделений оценок показателей эффективности деятельности среднего и младшего медицинского персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг), предусмотренных пунктом 4.5.2 Положения об оплате труда работников ГБУСОН РО «Новоалександровский ДИПИ», утвержденного приказом ГБУСОН РО «Новоалександровский ДИПИ» от 15.06.2021 № 4-ОД;

- начислением и перечислением работникам учреждения премии по результатам работы и выполнения особо важного и сложного задания на общую сумму 284,5 тыс. рублей (включая начисления на премию) при отсутствии результатов оценки (критериев) эффективности деятельности работников с учетом выполнения установленных показателей премирования, предусмотренных пунктом 4.8 Положения об оплате труда работников ГБУСОН РО «Новоалександровский ДИПИ», утвержденного приказом ГБУСОН РО «Новоалександровский ДИПИ» от 15.06.2021 № 4-ОД;

3) нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, в связи с:

- ежемесячным несоставлением в проверяемом периоде табелей учета рабочего времени (ф. 0504421) и расчетных ведомостей (ф. 0504402), предусмотренных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н для начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения за первую половину расчетного периода (29 фактов);

- неподписанием ответственным должностным лицом Табеля учета рабочего времени (ф. 0504421), подписание которого предусмотрено разделом 2 Методических указаний (приложение № 5), утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (119 фактов);

4) несоблюдение в 2020 и 2021 годах требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, в связи с отсутствием информации: в разделе 1 «Сведения об объекте» (модель, марка, паспорт, номер (код) объекта, дата выпуска (изготовления), документ, устанавливающий правообладание); в разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031), предусмотренных Методическими указаниями (приложение № 5), утвержденными приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (23 факта);

5) нарушения при выполнении государственных задач и функций в связи с:

- неверным отражением в отчете о выполнении государственного задания на 2021 год показателя, характеризующего качество государственной услуги – «Укомплектованность организации специалистами, оказывающими социальные услуги»;

- предоставлением в 2021 году и текущем периоде 2022 года учреждением социально-медицинских услуг при отсутствии лицензии на осуществление медицинской деятельности, предусмотренной подпунктом 46 части 1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ;

- выявленной в текущем периоде 2022 года недостаточности продуктов питания, приобретенных за счет средств областного бюджета на общую сумму 0,5 тыс. рублей (508,59 рубля), а также излишками на общую сумму 0,1 тыс. рублей (141,03 рубля) при проведении выборочной инвентаризации на продовольственном складе учреждения;

- невключением в 119 договоров о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключенных ГБУСОН РО «Новоалександровский ДИПИ», подлежащих оплате за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и за счет субсидий на иные цели, условия «о возможности



изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с БК РФ получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии», предусмотренного пунктом 5 статьи 78.1 БК РФ;

6) нарушения требований по формированию учетной политики в связи с:

- несоблюдением Методических указаний (приложение № 5), утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в частности при формировании учетной политики, утвержденной приказом учреждения от 09.08.2019 № 2 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета», не определены сроки представления в бухгалтерию учреждения Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421);

- несоблюдением пункта 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н и пункта 9 Федерального стандарта, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н, в части отсутствия обязательных документов (разделов) учетной политики учреждения;

7) нарушения условий исполнения договоров в связи с:

- несвоевременностью расчетов с поставщиками товаров (исполнителями услуг) в 2020 и 2021 годах по договорам на общую сумму 5 678,0 тыс. рублей (по 11 договорам от 2 до 24 рабочих дней, по 10 договорам от 1 до 30 календарных дней);

- неоформлением в 2021 году и текущем периоде 2022 года заявок на поставку продуктов питания, предусмотренных условиями 57 договоров.

2.7. ГБУСОН РО «Усть-Донецкий ДИПИ» допущены:

1) нарушения при выполнении государственных задач и функций в связи с:

- неверным отражением в отчете о выполнении государственного задания на 2021 год показателя, характеризующего качество государственной услуги – «Укомплектованность организации специалистами, оказывающими социальные услуги»;

- невключением в 46 договоров о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключенных ГБУСОН РО «Усть-Донецкий ДИПИ», подлежащих оплате за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и за счет субсидий на иные цели, условия «о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с БК РФ получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии», предусмотренного пунктом 5 статьи 78.1 БК РФ;

2) нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, в связи с отсутствием записей о результатах проверок в Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042), которые предусмотрены Методическими указаниями (приложение № 5), утвержденными приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н.

2.8. ГБУСОН РО «Ремонтненский ДИПИ» допущены:

1) нарушения порядка и условий оплаты труда в связи с:

- начислением и перечислением работникам учреждения выплаты за качество выполняемых работ на общую сумму 536,1 тыс. рублей на основании приказов руководителя, при отсутствии протоколов заседания комиссии по установлению сотрудникам выплаты за качество выполняемых работ, предусмотренных пунктом 1.3 Положения об установлении работникам ГБУСОН РО «Ремонтненский ДИПИ» выплаты за качество выполняемых работ, являющегося приложением № 3 к коллективному договору на 2020-2023 годы;

- начислением и перечислением работникам учреждения премии по результатам работы и выполнения особо важного и сложного задания на общую сумму 267,2 тыс. рублей при отсутствии результатов оценки (критериев) эффективности деятельности с учетом выполнения установленных показателей премирования работников учреждения, предусмотренных пунктом 3.1 Положения о порядке премирования работников ГБУСОН РО «Ремонтненский ДИПИ», являющегося приложением № 6 к коллективному договору на 2020-2023 годы;

2) нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, в связи с отсутствием записей о результатах проверок в Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042), которые предусмотрены Методическими указаниями (приложение № 5), утвержденными приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н;

3) нарушения при выполнении государственных задач и функций в связи с невключением в проверяемом периоде в 73 договора о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключенных ГБУСОН РО «Ремонтненский ДИПИ», подлежащих оплате за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и за счет субсидий на иные цели, условия «о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в

соответствии с БК РФ получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии», предусмотренного пунктом 5 статьи 78.1 БК РФ;

2.9. ГБУСОН РО «Новочеркасский ДИПИ» допущены:

1) нарушения порядка и условий оплаты труда в связи с начислением и перечислением работникам учреждения выплаты за качество выполняемых работ на общую сумму 15692,9 тыс. рублей при отсутствии письменных предложений «комиссии по установлению выплаты за качество выполняемых работ» по размеру указанной выплаты и ходатайств коллектива (профсоюзного комитета) перед оформлением протокола (решения) «комиссии учреждения по установлению выплаты за качество выполняемых работ», предусмотренных пунктами 1.2 и 1.3 Положения об установлении выплаты за качество выполняемых работ, являющегося приложением 7 к Коллективным договорам на 2018-2021 годы и на 2021-2024 годы;

2) нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, в связи с:

- ежемесячным несоставлением в проверяемом периоде расчетных ведомостей (ф. 0504402), предусмотренных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н для начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения за первую половину расчетного периода (28 фактов);

- ежемесячным применением в 2020 и 2021 годах для начисления заработной платы работникам учреждения расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401) вместо необходимой расчетной ведомости (ф. 0504402), предусмотренной приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (24 факта);

- несоблюдением в проверяемом периоде требований приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в части применения табелей учета рабочего времени, не соответствующих форме № 0504421 «Табель учета использования рабочего времени», утвержденной вышеуказанным приказом (224 факта);

- ежемесячным неотражением в 2020 и 2021 годах в карточках-справках (ф. 0504417), предусмотренных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, сумм начисленной заработной платы работникам учреждения по видам выплат, сумм удержаний (по видам удержаний), сумм к выдаче (930 фактов);

3) нарушения при выполнении государственных задач и функций в связи с:

- неверным отражением в отчете о выполнении государственного задания на 2021 год показателя, характеризующего качество государственной услуги – «Укомплектованность организации специалистами, оказывающими социальные услуги»;

- несоблюдением в текущем периоде 2022 года при предоставлении социально-бытовых услуг в 24 помещениях учреждения нормы предоставляемой площади в жилых (спальных) помещениях на одного человека, предусмотренной постановлением Правительства Ростовской области от 10.12.2014 № 833 «Об утверждении отдельных нормативов и норм для организаций социального обслуживания Ростовской области»;

- в нарушение пункта 5 статьи 78.1 БК РФ в 43 договора о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключенных ГБУСОН РО «Новочеркасский ДИПИ», подлежащих оплате за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и за счет субсидий на иные цели, не включено условие «о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с БК РФ получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии»;

4) нарушения руководителем экономического субъекта требований по формированию учетной политики в связи с:

- несоблюдением подпункта «г» пункта 9 Федерального стандарта, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н, в части неутверждения форм путевых листов легкового автомобиля и автобуса не общего пользования, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни;

- несоблюдением части 2 статьи 8 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 9 Федерального стандарта, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н, и пункта 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, в части отсутствия обязательных документов (разделов) учетной политики учреждения;

5) нарушения в 2020 году условий реализации договоров на общую сумму 239,9 тыс. рублей в части несвоевременности расчетов с поставщиками товаров, (исполнителями работ) (по 3 договорам от 1 до 10 рабочих дней).

2.10. ГБУСОН РО «Красносулинский ДИПИ» допущены:

1) нарушения при выполнении государственных задач и функций в связи с несоблюдением в текущем периоде 2022 года при предоставлении социально-бытовых услуг в 2 помещениях учреждения нормы

предоставляемой площади в жилых (спальных) помещениях на одного человека, предусмотренной постановлением Правительства Ростовской области от 10.12.2014 № 833;

2) неопределение способа заполнения Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421), который согласно Методическим указаниям, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, определяется актом учреждения в рамках формирования учетной политики.

2.11. ГБУСОН РО «Донецкий ДИПИ» допущены нарушения при выполнении государственных задач и функций в связи с неверным отражением в отчетах о выполнении государственного задания на 2020 год и на 2021 год показателя, характеризующего качество государственной услуги – «Укомплектованность организации специалистами, оказывающими социальные услуги».

2.12. ГБУСОН РО «Таганрогский ДИПИ № 2» допущены:

1) нарушения порядка и условий оплаты труда в связи с:

- установлением в 2020 и 2021 годах в штатном расписании учреждения завышенных размеров должностных окладов, ставок заработной платы, выплат компенсационного характера по отдельным должностям, что привело к завышению планового фонда заработной платы на общую сумму 21,0 тыс. рублей;

- планированием при формировании фонда заработной платы в штатном расписании учреждения выплаты 88 работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда без учета индексации в 1,03 раза (на 3,0%), предусмотренной пунктом 1 постановления Правительства Ростовской области от 30.03.2020 № 265, на общую сумму 2,6 тыс. рублей;

2) нарушение порядка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного приказом минтруда Ростовской области от 03.12.2019 № 301, в связи с:

- несоответствием показателя плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2020 год от 15.01.2020 по строке 2600 «расходы на закупку товаров, работ и услуг, всего» сумме показателей, из которых складывается вышеуказанный показатель (сумма показателей больше), на 45,0 тыс. рублей;

- несоответствием показателя плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2020 год (в редакции от 24.12.2020) по строке 2000 «расходы, всего» сумме показателей, из которых складывается вышеуказанный показатель (сумма показателей меньше), на 30,3 тыс. рублей;

- несоответствием показателя плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год от 11.01.2021 по строке 2600 «расходы на закупку товаров, работ и услуг, всего» сумме показателей, из которых складывается вышеуказанный показатель (сумма показателей больше), на 45,0 тыс. рублей;

- несоответствием показателя плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год (в редакции от 22.12.2021) по строке 2600 «расходы на закупку товаров, работ и услуг, всего» сумме показателей (сумма показателей больше), из которых складывается вышеуказанный показатель, на 25,0 тыс. рублей;

- несоответствием показателя плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2022 год от 29.12.2021 по строке 2600 «расходы на закупку товаров, работ и услуг, всего» сумме показателей, из которых складывается вышеуказанный показатель (сумма показателей больше), на 45,0 тыс. рублей;

- несоответствием показателя плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2022 год (в редакции от 04.02.2022) по строке 2600 «расходы на закупку товаров, работ и услуг, всего» сумме показателей, из которых складывается вышеуказанный показатель (сумма показателей больше), на 45,0 тыс. рублей;

3) нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, в связи с:

- ежемесячным неотражением в 2020 и 2021 годах в карточке-справке (ф. 0504417), предусмотренной приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, суммы начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), суммы к выдаче, а также в разделе «Отметки о приеме на работу и переводах» справочных сведений о ежемесячном общем заработке работника с учетом суммы всех постоянных начислений на оплату труда, надбавок, доплат и т.д. (427 фактов);

4) нарушения руководителем экономического субъекта требований по формированию учетной политики в связи с:

- нарушением требований по формированию учетной политики, установленных приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н, в части утверждения в ней порядка заполнения Карточки-справки (ф. 0504417), не учитывающего указаний по ее применению и заполнению, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н;

- несоблюдением части 2 статьи 8 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 9 Федерального стандарта, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н, и пункта 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, в части отсутствия обязательных документов (разделов) учетной политики учреждения;

5) нарушения в 2020 году условий реализации договоров на общую сумму 3 323,3 тыс. рублей в части

несвоевременности расчетов с поставщиками товаров (по 4 договорам от 2 до 8 календарных дней).

Имели место и другие нарушения и недостатки, изложенные в актах проверки учреждений, подведомственных министерству, и акте проверки министерства труда области от 02.09.2022, подписанных в установленном порядке.

**\*\*\***

*По результатам контрольного мероприятия Палатой направлены 13 представлений: министру труда и социального развития Ростовской области Елисеевой Е.В. и директорам государственных бюджетных (автономных) учреждений социального обслуживания – домов-интернатов (пансионатов) для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.*

*В ходе проверки и в рамках выполнения представлений Палаты:*

*- издан приказ министерства труда от 21.09.2022 № 247 об утверждении Методики расчета выполнения показателей качества государственной услуги для учреждений социального обслуживания населения Ростовской области;*

*- министерством завершена работа по приведению в соответствие с действующим законодательством уставов подведомственных ему учреждений, осуществляется контроль за ходом получения Новоалександровским ДИПИ лицензии на осуществление медицинской деятельности, с последующим информированием Палаты.*

*В целях недопущения в дальнейшей работе нарушений и недостатков, выявленных Палатой, укрепления финансовой и бюджетной дисциплины, а также повышения эффективности и результативности использования бюджетных средств министерством труда и подведомственными учреждениями были изданы приказы о мерах по устранению нарушений и недостатков, выявленных Палатой, по факту недостачи внесены денежные средства на счет учреждения, излишки приняты к бухгалтерскому учету учреждения, проведена и другая работа.*

*За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 15 должностных лиц.*

*Данное контрольное мероприятие находится на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений.*

*Информация о результатах проверки и проведенной работе министерством труда и социального развития Ростовской области, а также подведомственными учреждениями по устранению допущенных нарушений, направлена Губернатору Ростовской области Голубеву В.Ю. и Председателю Законодательного Собрания области Ищенко А.В.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Ю.С. Кузьминов**

**3.5. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию регионального проекта «Дорожная сеть» (Ростовская область) в рамках подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры Ростовской области» государственной программы «Развитие транспортной системы» на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов дорожного хозяйства, достижения целей, задач и показателей, предусмотренных документами стратегического планирования Ростовской области за 2021 год и истекший период 2022 года**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.6.7 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 84-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 25.07.2022 № 167 (с учетом изменений), удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 25.07.2022 № 106.

**Цель контрольного мероприятия:** анализ нормативных правовых и иных документов, регулирующих реализацию мероприятий государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы» и регионального проекта «Дорожная сеть» (Ростовская область), проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов дорожного хозяйства, а также соблюдения условий соглашений о предоставлении из областного бюджета на эти цели межбюджетных трансфертов и условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения (софинансирования) которых являются межбюджетные трансферты.

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность органов государственной власти и местного самоуправления, направленная на обеспечение реализации регионального проекта «Дорожная сеть» (Ростовская область) в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы»; нормативные правовые и иные документы, регламентирующие мероприятия по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов дорожного хозяйства; финансовая, бухгалтерская и иная отчетность; справочные и информационные материалы.

**Перечень проверяемых объектов:** министерство транспорта Ростовской области (далее – минтранс области, министерство); администрации муниципальных образований – получатели межбюджетных трансфертов из областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов дорожного хозяйства; организации и учреждения с функциями заказчика, а также иные участники бюджетного процесса вне зависимости от видов и форм собственности (в случае необходимости), если они получали, перечисляли и использовали в проверяемом периоде средства областного бюджета.

**Проверяемый период:** 2021 год и истекший период 2022 года.

**Сроки проведения контрольного мероприятия на объектах:** с 01.08.2022 по 02.09.2022 (без учета выходных дней).

**Перечень объектов контрольного мероприятия:** министерство транспорта Ростовской области (далее – минтранс области, министерство); администрации муниципальных образований: «Старочеркасское сельское поселение», «Город Азов», «Город Волгодонск», «Город Новошахтинск», «Город Ростов-на-Дону».

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Милейчик Е.А., Баранов А.С., Игнатов А.Г.; инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Баликоев К.С., Бахарев И.Г., Кушцев И.Ю., Наливайченко В.П., Славгородский Н.В., Шапранова Н.Г., Яценко Р.А.

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.**

**Анализ содержащихся в документах стратегического планирования Ростовской области задач, целей и механизмов их реализации, обеспечивающих развитие транспортной системы в Ростовской области, а также нормативных правовых документов и локальных актов, определяющих порядок и условия предоставления средств на реализацию мероприятий государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы» в рамках регионального проекта «Дорожная сеть» (Ростовская область), показал следующее.**

Стратегия социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года (далее – Стратегия Ростовской области) утверждена постановлением Правительства Ростовской области от 26.12.2018 № 864, в соответствии с которой одной из ключевых проблем в сфере автомобильного транспорта является «Несоответствие существующей сети автомобильных дорог необходимым эксплуатационным показателям (нормативным требованиям)».

План мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года утвержден постановлением Правительства Ростовской области от 29.12.2018 № 885,

согласно которому выполнение задач и реализация мероприятий подлежат осуществлению как в рамках Государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 17.10.2018 № 645 (далее – ГП РО «Развитие транспортной системы», Госпрограмма), так и за счет внепрограммных мероприятий в рамках исполнения нормативных правовых актов Правительства Ростовской области, поручений Губернатора Ростовской области и т. д.

Проверка также показала, что в целях приведения в соответствие с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 в национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в 2021 году были внесены изменения, в результате которых национальный проект назван «Безопасные качественные дороги», а федеральный проект – «Региональная и местная дорожная сеть». Из целевых показателей, характеризующих результативность мероприятий федерального проекта, был исключен показатель «Количество мест концентрации дорожно-транспортных происшествий (аварийно-опасных участков) на дорожной сети, %». Показатель «Доля дорожной сети городских агломераций, находящаяся в нормативном состоянии, %» стал включать обобщенные значения без разбивки по агломерациям.

В 2022 году федеральным проектом «Региональная и местная дорожная сеть» для Ростовской области были предусмотрены значения еще по двум показателям: «Осуществлено строительство и реконструкция автомобильных дорог регионального или межмуниципального, местного значения (накопительным итогом), км», «Протяженность приведенных в нормативное состояние искусственных сооружений на автомобильных дорогах регионального или межмуниципального и местного значения (накопительным итогом), тыс. погонных метров».

В целях реализации регионального проекта «Дорожная сеть» (Ростовская область) между руководителем федерального проекта «Дорожная сеть» – первым заместителем Министра транспорта Российской Федерации и министром транспорта Ростовской области, осуществляющим функции руководителя регионального проекта, подписано соглашение от 15.02.2019 № 103-2019-R10031-1 (с изменениями от 16.12.2020).

В нарушение положений пункта 2.2.2 Соглашения от 15.02.2019 № 103-2019-R10031-1 на момент проверки паспорт регионального проекта «Дорожная сеть» (Ростовская область) не приведен в соответствие с паспортом федерального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» и изменениями, внесенными в соглашение 22.12.2021.

Таким образом, предусмотренный паспортом регионального проекта «Дорожная сеть» (Ростовская область) объем финансового обеспечения до настоящего момента не приведен в соответствие с областным бюджетом на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, в региональном проекте отсутствуют следующие показатели: «Осуществлено строительство и реконструкция автомобильных дорог регионального или межмуниципального, местного значения (накопительным итогом), км»; «Протяженность приведенных в нормативное состояние искусственных сооружений на автомобильных дорогах регионального или межмуниципального и местного значения (накопительным итогом), тыс. погонных метров».

Начиная с 12.01.2021 вступило в силу Положение об организации проектной деятельности в органах исполнительной власти Ростовской области, утвержденное постановлением Правительства Ростовской области от 11.01.2021 № 1 «Об организации проектной деятельности в органах исполнительной власти Ростовской области».

Согласно пункту 1.6. вышеуказанного Положения, формирование, согласование, утверждение и представление паспортов региональных проектов, запросов на изменение паспортов региональных проектов осуществляются в подсистеме управления национальными проектами государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее – ГИИС «Электронный бюджет»). По данным, отраженным на момент проверки в ГИИС «Электронный бюджет», последние изменения в паспорт регионального проекта «Дорожная сеть» (Ростовская область) вносились в 16.12.2021.

В то же время в соответствии с изменениями, внесенными 15.08.2022 в ГП РО «Развитие транспортной системы», показатели паспорта регионального проекта «Дорожная сеть» (Ростовская область), являющегося приложением № 11 к Госпрограмме, были приведены в соответствие с областным бюджетом на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов и федеральным проектом «Региональная и местная дорожная сеть».

Однако учитывая то, что приведенный в соответствие с федеральным проектом «Региональная и местная дорожная сеть» паспорт регионального проекта «Дорожная сеть» (Ростовская область) на момент проверки не был согласован и утвержден в информационной системе проектной деятельности в порядке, определенном Положением об организации проектной деятельности в органах исполнительной власти Ростовской области, основания для включения в ГП РО «Развитие транспортной системы» актуализированного паспорта регионального проекта «Дорожная сеть» (Ростовская область) отсутствовали.

В ходе проведенного анализа установлено, что значение показателя «Доля автомобильных дорог реги-

онального и межмуниципального значения, соответствующих нормативным требованиям, %», установлено федеральным проектом «Региональная и местная дорожная сеть» для Ростовской области в 2024 году на уровне 55,2% (или увеличение на 3,5% к базовому значению 2017 года). На этом же уровне в 2024 году предусмотрено значение аналогичного показателя, характеризующего выполнение мероприятий ГП РО «Развитие транспортной системы».

При этом одной из приоритетных задач Стратегии Ростовской области предусмотрено увеличение доли автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, соответствующих нормативным требованиям, в 2024 году до 57,3% (или на 5,6% к базовому значению 2017 года), что на 2,1 процентных пункта выше значений, утвержденных Госпрограммой и федеральным проектом «Региональная и местная дорожная сеть» для Ростовской области.

Учитывая вышеизложенное, достижение в 2024 году поставленной Стратегией Ростовской области задачи не может быть обеспечено за счет реализации мероприятий Госпрограммы и регионального проекта «Дорожная сеть» (Ростовская область).

**Анализ методов, применяемых при планировании расходов областного бюджета на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов дорожного хозяйства, находящихся в государственной и муниципальной собственности, а также критериев и целевых показателей, характеризующих эффективность произведенных расходов и степень достижения поставленных целей,** показал следующее.

Реализация мероприятий регионального проекта «Дорожная сеть» (Ростовская область), в том числе в части расходов областного бюджета на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов дорожного хозяйства, находящихся в государственной и муниципальной собственности, в 2021-2022 годах осуществлялась в рамках ГП РО «Развитие транспортной системы».

Объекты капитального строительства, реконструкции и капитального ремонта, находящиеся в государственной собственности Ростовской области, определены приложением № 3 к Госпрограмме (далее – Приложение № 3), в муниципальной собственности – приложением № 9 к ГП РО «Развитие транспортной системы». Участки автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения и искусственных сооружений на них также включаются в ГП РО «Развитие транспортной системы» во исполнение поручений Президента Российской Федерации В.В. Путина, Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева, предписаний прокуратуры Ростовской области.

Таким образом, министерством не разработан единый порядок включения в Госпрограмму объектов капитального строительства, реконструкции, капитального ремонта, находящихся как в государственной собственности Ростовской области, так и в собственности муниципальных образований Ростовской области.

Фактически по каждому объекту принимается индивидуальное решение о включении его в государственную программу. Отсутствуют единые объективные методики, применяемые при планировании расходов областного бюджета на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов дорожного хозяйства, находящихся в государственной и муниципальной собственности.

В ходе проверки проведен сравнительный анализ перечней инвестиционных проектов (объектов капитального строительства, реконструкции, капитального ремонта, находящихся в государственной собственности Ростовской области) государственной программы в различных редакциях.

Так, анализ перечня инвестиционных проектов (Приложение № 3) по состоянию на 28.12.2020 и перечня по состоянию на 24.12.2021, показал, что 11 объектов общей стоимостью 1 333 358,6 тыс. рублей, включенных в программу на начало 2021 года, были полностью исключены из Госпрограммы. За период с 24.12.2021 по 17.08.2022 из ГП РО «Развитие транспортной системы» исключен один инвестиционный проект.

Таким образом, расходы министерства в сумме 56 361,0 тыс. рублей на подготовку проектной документации по вышеуказанным 12 объектам на момент проведения проверки произведены без достижения требуемого результата, что не соответствует принципу эффективности, определенному статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно пункту 2.7 порядка, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 10.01.2018 № 1 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области» (далее – Порядок разработки госпрограмм), перечни инвестиционных проектов (объекты строительства, реконструкции, капитального ремонта, находящиеся в государственной собственности Ростовской области, муниципальной собственности) на срок реализации государственной программы формируются при условии наличия проектной (сметной) документации (далее – ПСД) и положительного заключения государственной (негосударственной) экспертизы или при наличии в государственной программе ассигнований на разработку проектной (сметной) документации.

В ходе проверки установлено, что заключенный в 2020 году контракт на разработку проектной документации на капитальный ремонт моста через канал на км 79 + 440 автомобильной дороги общего пользования регионального значения г. Пролетарск – х. Сухой – сл. Большая Орловка в Мартыновском

районе в этом же году был расторгнут в связи с принятием решения о нецелесообразности дальнейшего выполнения работ. Ассигнования, предусмотренные на указанные работы, перераспределены на другие объекты в мае 2020 года.

При этом сам объект «Капитальный ремонт моста через канал на км 79 + 440 автомобильной дороги общего пользования регионального значения г. Пролетарск – х. Сухой – сл. Большая Орловка в Мартыновском районе» на сумму 76 100,0 тыс. рублей исключен из Госпрограммы лишь 22.06.2021, т. е. в следующем отчетном периоде, что является нарушением требований пункта 2.7 Порядка разработки госпрограмм, так как на этот объект отсутствовала разработанная ПСД.

В то же время в ходе проверки установлен ряд случаев изменения стоимостных, а также физических показателей объектов капитального строительства, включенных в Госпрограмму, в ходе ее исполнения.

Так, по состоянию на 28.12.2020 Госпрограммой на 2024 год были предусмотрены расходы на реконструкцию мостового перехода автомобильной дороги общего пользования регионального значения г. Пролетарск – х. Сухой – сл. Большая Орловка в Мартыновском районе на участке км 87 + 240 в размере 82 844,1 тыс. рублей (в ценах 2011 года). С учетом изменений, внесенных в Госпрограмму 24.12.2021, произведено сокращение предлагаемого к реконструкции участка мостового перехода до км 87 + 228, т. е. на 12 м, с одновременным увеличением стоимости подрядных работ в 3 раза – до 246 340,6 тыс. рублей.

Кроме того, на реконструкцию другого участка данного мостового перехода км 74 + 135 по состоянию на 28.12.2020 на 2024 год были предусмотрены расходы в размере 50 031,9 тыс. рублей (в ценах 2011 года). С учетом изменений, внесенных в Госпрограмму 24.12.2021, произведено увеличение предполагаемого к реконструкции участка мостового перехода до км 74 + 137, т. е. на 2 м с одновременным увеличением стоимости подрядных работ в 5,6 раз – до 278 446,9 тыс. рублей.

Данный факт обусловлен тем, что проектная документация на указанные объекты была разработана в 2011 году и утратила свою актуальность, в связи с чем потребовалась ее корректировка. На корректировку указанной проектной документации министерством осуществлены расходы в сумме 15 000,0 тыс. рублей.

В ходе проверки также установлено, что стоимость реализации проекта «Капитальный ремонт и содержание автомобильной дороги общего пользования межмуниципального значения подъезд от автомобильной дороги сл. Кашары – с. Первомайское – ст. Милютинская – г. Морозовск к пос. Индустриальный на участке км 0+000 – км 13+750 в Кашарском районе» согласно полученному в 2014 году положительному заключению экспертизы составляла 278 683,9 тыс. рублей. Указанный проект запланирован к реализации на 2021-2022 годы. С учетом пересчета в текущие цены стоимость проекта возросла на 123 047,2 тыс. рублей и составила 401 731,1 тыс. рублей.

Аналогичные факты установлены и по следующим объектам:

- стоимость реализации проекта «Капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования регионального значения пос. Тацинский (от а/д Волгоград – Каменск-Шахтинский) – ст. Милютинская на участке км 13 + 550 – км 18 + 500» согласно полученному в 2017 году положительному заключению экспертизы составляла 101 563,3 тыс. рублей. Реализация запланирована на 2024 год со стоимостью в текущих ценах 130 680,6 тыс. рублей (увеличение на 29 117,3 тыс. рублей);

- стоимость реализации проекта «Капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования межмуниципального значения с. Чалтырь – с. Большие Салы на участке км 0+000 – км 8+800 в Мясниковском районе» согласно полученному в 2018 году положительному заключению экспертизы составляла 188 275,2 тыс. рублей. Реализация запланирована на 2024 год со стоимостью в текущих ценах 258 077,0 тыс. рублей (увеличение на 69 801,8 тыс. рублей);

- стоимость реализации проекта «Реконструкция мостового перехода на км 15 + 054 автомобильной дороги общего пользования межмуниципального значения сл. Колушкино – сл. Ефремово-Степановка – сл. Криворожье в Тарасовском районе» согласно полученному в 2011 году положительному заключению экспертизы составляла 82 844,1 тыс. рублей. Реализация запланирована на 2024 год со стоимостью в текущих ценах 312 866,8 тыс. рублей (увеличение на 230 022,7 тыс. рублей);

- стоимость реализации проекта «Капитальный ремонт участка автомобильной дороги общего пользования регионального значения г. Ростов-на-Дону (от магистрали «Дон») – г. Семикаракорск – г. Волгодонск на км 96 + 040 – км 210 + 000 (км 119 + 100 – км 133 + 000) в Семикаракорском и Мартыновском районах» согласно полученному в 2018 году положительному заключению экспертизы составляла 853 849,5 тыс. рублей. Реализация запланирована на 2021-2022 годы со стоимостью в текущих ценах 970 638,6 тыс. рублей (увеличение на 116 789,1 тыс. рублей).

Своевременная реализация указанных проектов позволила бы как избежать излишних расходов на актуализацию проектной документации в размере 15 000,0 тыс. рублей, так и удорожания самих работ в сумме 960 689,6 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что расходы министерства в сумме 15 000,0 тыс. рублей на корректировку про-



ектной документации произведены без соблюдения принципа эффективности, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Кроме того, в ходе проверки проведен анализ критериев и целевых показателей, в ходе которого установлено, что закрепленные Госпрограммой целевые показатели в целом позволяют оценить эффективность произведенных расходов и степень достижения поставленных целей. В то же время не в полной мере обеспечено соблюдение положений Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ Ростовской области, утвержденных приказом министерства экономического развития Ростовской области (далее – Методические рекомендации) от 10.01.2018 № 3.

Так, в нарушение требований пункта 2.3 Методических рекомендаций, соответствующие методики расчета показателей № 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.7, 1.8, 1.9, предусмотренных ГП РО «Развитие транспортной системы», министерством в проверяемом периоде утверждены не были.

Кроме того, проверка показала, что в 2020-2021 годах завершены строительно-монтажные работы и введены в эксплуатацию следующие объекты, реализуемые в рамках регионального проекта «Дорожная сеть»: «Реконструкция автомобильной дороги общего пользования регионального значения г. Азов – с. Александровка – ст. Староминская (до границы Краснодарского края) на участке км 57 + 000 – км 71 + 000 в Азовском районе» (2021 год), «Реконструкция автомобильной дороги общего пользования регионального значения г. Азов – с. Александровка – ст. Староминская (до границы Краснодарского края) на участке км 71 + 000 – км 75 + 100 в Азовском районе» (2020 год).

В связи с этим министерством в 2020-2021 годах в соответствующих отчетах отражено достижение целевых показателей 1.1 «Объемы ввода в эксплуатацию после строительства и реконструкции автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения» и 1.3. «Прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в результате реконструкции автомобильных дорог».

Несмотря на окончание работ по указанным объектам и достижение целевых показателей в полном объеме, расходы на реализацию вышеуказанных проектов предусмотрены Госпрограммой и на последующие годы в общей сумме 7877,2 тыс. рублей. Данные расходы запланированы на реализацию мероприятий по межеванию и определению сумм компенсационных выплат правообладателям земельных участков и т. д. (далее также землеустроительные работы).

В нарушение требований пункта 2.4 Порядка разработки госпрограмм реализация мероприятий по землеустроительным работам не взаимосвязана ни с одним целевым показателем ГП РО «Развитие транспортной системы», что не позволяет оценить их влияние на реализацию программы.

Указанные факты позволяют министерству переносить реализацию мероприятий по землеустроительным работам на последующие годы, что создает риски их удорожания, а также не способствует скорейшей реализации проектов в полном объеме.

**В ходе анализа финансового обеспечения мероприятий государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы» в части расходов на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов дорожного хозяйства, финансируемых в рамках регионального проекта «Дорожная сеть» (Ростовская область) установлено следующее.**

Согласно пункту 4.1. Порядка разработки госпрограмм, финансовое обеспечение реализации государственных программ осуществляется за счет средств областного бюджета. Кроме того, финансовое обеспечение реализации государственных программ может осуществляться за счет безвозмездных поступлений в областной бюджет, местных бюджетов и внебюджетных источников.

Как показало контрольное мероприятие, сумма профинансированных в рамках регионального проекта «Дорожная сеть» (Ростовская область) расходов на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт автодорог общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения в 2021 году составила 3983895,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.08.2022 – 1300965,9 тыс. рублей.

Таким образом, в 2021 году в рамках регионального проекта «Дорожная сеть» (Ростовская область) из областного бюджета предоставлены межбюджетные трансферты 14 муниципальным образованиям на капитальный ремонт 15 объектов дорожного хозяйства, а также строительство и реконструкцию 7 объектов дорожного хозяйства. Относительно принятых по муниципальным контрактам обязательств объем профинансированных по ним расходов из областного бюджета в 2021 году в целом составил 2589547,2 тыс. рублей, или 90,5 процента.

По состоянию на 01.08.2022 в рамках регионального проекта «Дорожная сеть» (Ростовская область) из областного бюджета предоставлены межбюджетные трансферты 13 муниципальным образованиям на капитальный ремонт 15 объектов дорожного хозяйства, а также строительство и реконструкцию 3 объектов дорожного хозяйства. Относительно принятых по муниципальным контрактам обязательств объем

профинансированных по ним расходов на 01.08.2022 в целом составил 784 639,5 тыс. рублей (или 67,1%).

Сумма расходов, профинансированных за счет средств областного бюджета на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт автодорог общего пользования регионального и межмуниципального значения и искусственных сооружений на них, на 01.08.2022 составила 518 561,2 тыс. рублей (или 51,3% к плану).

**Оценка достижения целевых показателей, характеризующих реализацию мероприятий регионального проекта «Дорожная сеть» (Ростовская область)** показала следующее.

Паспортом регионального проекта «Дорожная сеть (Ростовская область) на 2021 год были предусмотрены 3 показателя, значения которых соответствовали значениям, установленным для Ростовской области федеральным проектом.

Согласно отчету о реализации регионального проекта «Дорожная сеть (Ростовская область)», по состоянию на 01.01.2022 по всем 3 показателям фактические значения превышают плановые.

В то же время следует отметить, что, согласно отчету о реализации регионального проекта «Дорожная сеть (Ростовская область)», по состоянию на 01.01.2022 фактическое значение показателя «Доля автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, соответствующих нормативным требованиям» составило 57,07% при плановом значении 53,7%, тогда как в соответствии с отчетом о реализации ГП РО «Развитие транспортной системы» за 2021 год, фактически достигнутое значение показателя 1 «Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям на 31 декабря отчетного года» в части автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения фактическое значение составляет 53,7%, при плановом значении – 53,7%.

Причиной различия сложившихся в 2021 году фактических значений вышеуказанных показателей являлся тот факт, что при их расчете министерством применяются различные методики.

Вышеизложенное свидетельствует о невыполнении должным образом министерством транспорта Ростовской области задач и функций ответственного исполнителя государственной программы.

**Выборочная проверка соблюдения министерством условий соглашений, заключенных с Федеральным дорожным агентством на предоставление бюджету Ростовской области межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов дорожного хозяйства в рамках регионального проекта «Дорожная сеть» (Ростовская область) (далее – на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов дорожного хозяйства),** показала следующее.

В целях реализации в проверяемом периоде регионального проекта «Дорожная сеть» (Ростовская область) из федерального в областной бюджет были перечислены межбюджетные трансферты, предоставленные на основании соглашений, заключенных между минтранс области и Федеральным дорожным агентством.

Согласно отчетам, предусмотренным условиями соглашений, сумма фактически профинансированных из федерального бюджета расходов на 01.01.2022 составила 2 811 950,8 тыс. рублей, на 01.08.2022 – 1 502 589,9 тыс. рублей. Объем средств, выделенных из областного бюджета на софинансирование расходов из федерального бюджета, составил 19 212,8 тыс. рублей, или 2,0% от суммы затрат.

В то же время проверка показала, что из поступившей в 2021 году в областной бюджет суммы иных межбюджетных трансфертов, обратно в федеральный бюджет возвращены средства в сумме 2 253,1 тыс. рублей, в том числе: остатки средств на начало текущего финансового года – 41,5 тыс. рублей, возмещен ущерб в сумме 2 211,6 тыс. рублей в соответствии с предписанием Управления Федерального казначейства по Ростовской области от 30.09.2020 № 58-23-12/23-9074.

Согласно данным, отраженным в отчетах, предоставленным в ходе контрольного мероприятия, в том числе о достижении значений результатов и об исполнении графика выполнения мероприятий, министерством обеспечено в проверяемом периоде выполнение условий, предусмотренных соглашениями, заключенными с Федеральным дорожным агентством.

**Выборочная проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов дорожного хозяйства, находящихся в государственной собственности,** осуществлялась в части 2 049 793,4 тыс. рублей, направленных министерством на оплату работ, выполненных на четырех объектах дорожного хозяйства.

Кроме того, проведена проверка своевременности формирования, выделения и передачи земельных участков для реконструкции автомобильной дороги общего пользования регионального значения г. Азов – с. Александровка – ст. Староминская (до границы Краснодарского края) на участке км 71 + 000 – км 75 + 100 в Азовском районе. Строительно-монтажные работы на этом объекте, как указывалось ранее, были выполнены в 2020 году и оплачены за счет средств, предусмотренных на реализацию регионального проекта «Дорожная сеть» (Ростовская область).

Проверка показала, что в рамках двух контрактов на выполнение работ по реконструкции автомобильной дороги общего пользования регионального значения (г. Азов – с. Александровка – ст. Староминская (до границы Краснодарского края) на участке км 57 + 000 – км 71 + 000 в Азовском районе и г. Миллерово – ст. Вешенская на участке км 91 + 100 – км 100 + 500 в Боковском районе) были выполнены работы по разработке рабочей документации в сумме 26957,3 тыс. рублей и 8876,9 тыс. рублей соответственно. Данные работы приняты заказчиком и отражены в бухгалтерском учете по кредиту аналитического счета 302.31 «Расчеты по приобретению основных средств», что не соответствует экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни и положениям пункта 256 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

В соответствии с пунктом 10.2.8 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, расходы на разработку проектной и сметной документации для строительства, реконструкции объектов нефинансовых активов относятся на подстатью КОСГУ 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений». Соответственно расходы на разработку рабочей документации ошибочно были отражены министерством по аналитическому счету 302.31 «Расчеты по приобретению основных средств», вместо счета 302.28 «Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений».

Таким образом, министерством было допущено нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бухгалтерского учета, выразившееся в отражении фактов хозяйственной жизни, связанных с приемкой работ по разработке рабочей документации общей стоимостью 35834,2 тыс. рублей, по аналитическому счету 302.31 «Расчеты по приобретению основных средств», вместо счета 302.28 «Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений».

Проверка показала, что по результатам проведенного конкурса между министерством и ООО «Т-Транс» 10.03.2021 заключен государственный контракт на выполнение работ по реконструкции автомобильной дороги общего пользования регионального значения г. Азов – с. Александровка – ст. Староминская (до границы Краснодарского края) на участке км 41 + 500 – км 51 + 500 в Азовском районе на сумму 339 241,6 тыс. рублей (финансирование в 2021 году на сумму 85 825,6 тыс. рублей, в 2022 году на сумму 253 416,0 тыс. рублей). Фактически работы выполнены в полном объеме в 2021 году на сумму 336 605,1 тыс. рублей.

При расчете начальной (максимальной) цены контракта министерством был определен срок выполнения работ 20 месяцев и выполнение работ запланировано на период 2021-2022 годы. Расчет произведен с применением индексов-дефляторов на 2021 год (1,030), на 2022 год (1,06997175). Однако согласно проектной документации, прошедшей государственную экспертизу, срок строительства определен 10,8 месяцев.

Учитывая вышеизложенное и тот факт, что работы по реконструкции дороги фактически выполнены за 8,5 месяцев в течение 2021 года, министерством необоснованно был увеличен срок выполнения работ при расчете начальной (максимальной) цены контракта на 9,2 месяца, что привело к удорожанию расчетной стоимости объекта на 9467,1 тыс. рублей. В ходе реализации государственного контракта экономия составила 2636,5 тыс. рублей.

Таким образом, в результате превышения проектных сроков выполнения работ министерством увеличена стоимость реконструкции дороги, что привело к расходованию бюджетных средств в объеме 6830,6 тыс. рублей с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в связи с чем не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Кроме того, между министерством и ООО «Таганрогское ДСУ» 25.11.2020 заключен государственный контракт на выполнение работ по объекту «Капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования межмуниципального значения пос. Матвеев Курган – сл. Большекрепинская – сл. Родионово-Несветайская на участке км 57 + 800 – км 67 + 500 в Родионово-Несветайском районе» на сумму 121 413,7 тыс. рублей. В 2021 году работы выполнены в полном объеме.

В то же время в рамках выборочных контрольных обмеров объемов работ, выполненных ООО «Таганрогское ДСУ», в ходе визуального осмотра установлено, что из 609 световозвращателей на объекте уцелели 125 шт., остальные 484 шт. стоимостью 327,6 тыс. рублей частично разрушены и разбросаны по обочинам дороги.

Таким образом, министерством в 2021 году осуществлено расходование бюджетных средств в объеме 327,6 тыс. рублей без достижения требуемого результата, что является несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Кроме того, контрольное мероприятие показало, что в части четырех проверенных объектов реконструкции ни на момент подготовки работ, ни в процессе их выполнения, а в ряде случаев и после их завершения, полоса постоянного отвода для размещения объектов дорожного хозяйства сформирована не

была, разрешения на строительство выдавались министерством без соблюдения требований, установленных федеральным законодательством, правоустанавливающие документы на земельные участки, входящие в полосу постоянного отвода, были оформлены лишь частично. В результате этого министерством созданы риски для выполнения в установленном порядке регистрационных действий в части внесения записей об изменении сведений об объектах учета, реконструированных за счет средств бюджета области.

Также имели место расходы, произведенные без достижения требуемого результата. Так, согласно распоряжению Правительства Ростовской области от 22.04.2020 № 277 «Об изъятии земельных участков для государственных нужд Ростовской области» для формирования полосы постоянного отвода реконструируемой автомобильной дороги общего пользования регионального значения г. Азов – с. Александровка – ст. Староминская (до границы Краснодарского края) на участке км 57 + 000 – км 71 + 000 в Азовском районе (далее также – автомобильная дорога г. Азов – с. Александровка – ст. Староминская на участке км 57 + 000 – км 71 + 000) изъятию подлежало 35 земельных участков.

Из вышеуказанных 35 земельных участков на момент проверки было выкуплено 14 земельных участков, собственникам 3 из них перечислены бюджетные средства в сумме 39,0 тыс. рублей. Однако, согласно представленным документам, право собственности Ростовской области в отношении этих земельных участков по прошествии более года с момента их изъятия зарегистрировано не было.

В связи с отсутствием государственной регистрации права собственности Ростовской области на вышеперечисленные земельные участки в результате бездействия должностных лиц министерства допущены расходы в сумме 39,0 тыс. рублей без достижения требуемого результата, что является несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По информации министерства, представленной в ходе контрольного мероприятия, из 20 объектов дорожного хозяйства, работы по строительству и реконструкции которых были завершены в 2015-2022 годах, лишь по 7 из них сформированы полосы постоянного отвода для размещения этих автодорог. В отношении 6 объектов строительства общей балансовой стоимостью 13 692 755,7 тыс. рублей, созданных еще в 2015-2018 годах, право государственной собственности в установленном порядке зарегистрировано не было в связи с неоконченными процедурами изъятия земельных участков под ними. В 2021 году завершена реконструкция еще 7 автомобильных дорог или их участков стоимостью 3 182 588,1 тыс. рублей. Однако, несмотря на проведенные судебные разбирательства по изъятию земельных участков в принудительном порядке, уменьшение их площади в связи с установлением фактов наложения границ земельных участков и внесения изменений в проекты межеваний территорий, полосы постоянного отвода для размещения объектов дорожного хозяйства также не сформированы.

Таким образом, учитывая все вышеизложенное, невыполнение министерством необходимых задач и функций в сфере земельных вопросов, имущественного комплекса в части оформления правоустанавливающих документов, регистрации права государственной собственности Ростовской области носит длящийся и системный характер. При этом несвоевременная реализация вышеназванных задач и функций, удлинение периода оформления правоустанавливающих документов приводит, в ряде случаев, к смене собственников отдельных земельных участков в результате их выбытия из региона, продажи, наследования, и т. п. и, как следствие, к необходимости корректировки областных правовых актов, проведения процедуры установления их местонахождения.

**Выборочными проверками законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным образованиям из областного бюджета на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов дорожного хозяйства, находящихся в муниципальной собственности, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения,** в ходе контрольного мероприятия охвачено 2954 811,8 тыс. рублей, выделенных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт 7 объектов, расположенных в 5 муниципальных образованиях.

Факты завышения стоимости выполненных работ выявлены на общую сумму 1 660,9 тыс. рублей в 2 из 5 охваченных контрольным мероприятием муниципальных образований Ростовской области.

В г. Азове допущено расходование бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни, что привело к нарушению условия предоставления межбюджетных трансфертов, предусмотренного пунктом 2 части 5 статьи 8 Областного закона от 26.12.2016 № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области», в связи с чем составлен протокол об административном правонарушении.

Выявлены факты несоблюдения принципа эффективности, т. е. осуществления расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата или без достижения требуемого результата, допущенные администрацией Старочекасского сельского поселения и МКУ «ДИСОТИ» г. Ростова-на-Дону в связи с гибелью зеленых насаждений: деревьев в количестве 1037 штук стоимостью 4 907,2 тыс. рублей,

высаженных в ходе реконструкции автомобильной дороги по ул. Полевой в ст. Старочеркасская Аксайского района, а также 1103 деревьев и 240 кустарников стоимостью 12 562,4 тыс. рублей, высаженных в рамках реконструкции путепровода через железнодорожные пути по ул. Малиновского (с реконструкцией автомобильной дороги от ул. Факельная до ул. Типографская).

В то же время с целью исключения разночтения водителями транспортных средств сигналов транспортных светофоров и светофоров Т.7 были демонтированы 4 светофора Т.7 стоимостью 40,3 тыс. рублей, установленные в рамках капитального ремонта сети автомобильных дорог: Кагальницкое шоссе, ул. Кооперативная, ул. Промышленная в городе Азове Ростовской области (Кагальницкое шоссе). На момент проверки демонтированные светофоры Т.7 находились на хранении в Департаменте ЖКХ г. Азова и не эксплуатируются, что также свидетельствует о расходовании бюджетных средств в сумме 40,3 тыс. рублей без достижения требуемого результата.

Кроме того, по причине деформации в результате дорожно-транспортных происшествий и невозможности восстановления были демонтированы пешеходные ограждения ПО «Крест» в количестве 48 штук стоимостью 240,5 тыс. рублей, установленные в рамках капитального ремонта автомобильной дороги по ул. Кооперативная. Вместе с тем работа по взысканию ущерба с виновников дорожно-транспортных происшествий Департаментом ЖКХ г. Азова не проводилась.

Также Департаментом ЖКХ г. Азова не применены меры ответственности по муниципальным контрактам на капитальный ремонт автомобильных дорог по Кагальницкому шоссе и по ул. Кооперативная за несвоевременное завершение работ подрядной организацией.

Имели место нарушения условий реализации муниципальных контрактов, допущенные МКУ «ДИСОТИ» г. Ростова-на-Дону, Департаментом ЖКХ г. Азова и администрацией Старочеркасского сельского поселения, в части несоблюдения сроков оплаты выполненных строительно-монтажных работ.

Проверка также показала, что МКУ «ДИСОТИ» г. Ростова-на-Дону допущено нарушение пункта 6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», в части несоблюдения на 19 дней срока предоставления в уполномоченный орган местного самоуправления заявления об изменении сведений об объекте учета.

Аналогичным образом МКУ «УГХ» г. Новошахтинск не были поданы документы на увеличение стоимости объекта дорожного хозяйства после завершения работ по реконструкции автодороги по пр. Ленина с прилегающей территорией.

**В ходе анализа обеспечения министерством контроля за соблюдением муниципальными образованиями условий, целей и порядка, установленных при предоставлении из областного бюджета межбюджетных трансфертов на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов дорожного хозяйства, выявлено следующее.**

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

По результатам мониторинга исполнения администрациями муниципальных образований обязательств соглашений о предоставлении субсидий местным бюджетам за 2021 год министерством выявлены факты нарушения условий Соглашений, допущенные 30 муниципальными образованиями. Рассчитанный минтрансом области размер штрафа, подлежащий уплате в областной бюджет, составил 12 744,2 тыс. рублей.

В связи с приостановлением до 01.01.2023 действия положений о применении финансовых мер ответственности в отношении субсидий из областного бюджета местным бюджетам, предоставляемых в целях софинансирования строительства (реконструкции) объектов капитального строительства муниципальной собственности, из 12 744,0 тыс. рублей подлежали взысканию в результате применения финансовых мер ответственности средства в сумме 1 437,8 тыс. рублей. Фактически на 01.08.2022 в областной бюджет муниципальными образованиями перечислены средства в общей сумме 1 282,8 тыс. рублей (не возвращены средства администрацией г. Ростова-на-Дону в сумме 155,0 тыс. рублей).

**Сравнительный анализ материалов предыдущих контрольных мероприятий, проведенных в минтранс области Контрольно-счетной палатой Ростовской области, и результатов данного контрольного мероприятия** показал следующее.

По результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования средств, выделенных из областного бюджета в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы» на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов дорожного хозяйства, вклю-

чая мероприятия, реализуемые в рамках регионального проекта «Дорожная сеть (Ростовская область)», проведенного Контрольно-счетной палатой в декабре 2020 года, был установлен ряд нарушений и недостатков. В ходе настоящей проверки повторно установлен ряд нарушений, в их числе: завышение стоимости выполненных строительно-монтажных работ, неэффективные расходы, отсутствие правоустанавливающих документов на изъятые для государственных нужд земельные участки и др. Также имеют место нарушения, которые ранее не были выявлены Палатой.

Таким образом, проведенный анализ результатов проверок свидетельствует о необходимости принятия министерством мер по усилению контроля за использованием бюджетных средств, а также разработке и реализации мероприятий по предотвращению и недопущению выявленных нарушений впредь.

\*\*\*

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден на заседании коллегии Палаты (протокол от 19.09.2022 № 20).*

*По итогам контрольного мероприятия в адрес заместителя Губернатора Ростовской области – министра транспорта, а также глав администраций муниципальных образований направлены представления Палаты.*

*В рамках мер по устранению нарушений министерством и администрациями муниципальных образований проведена работа по устранению, прекращению и недопущению выявленных нарушений в дальнейшем. Представлены сведения о приведении сметной и первичной учетной документации в соответствие с фактически выполненными работами по капитальному ремонту и реконструкции объектов дорожного хозяйства стоимостью 1 567,9 тыс. рублей, а также о выполнении ранее отсутствовавших строительно-монтажных работ на сумму 93,0 тыс. рублей.*

*В части расходов, произведенных МКУ «ДИСОТИ» г. Ростова-на-Дону без достижения требуемого результата, в Арбитражный суд Ростовской области направлено исковое заявление с требованием к АО «Ростовавтомот» осуществить уборку сухостойных кустарников и деревьев, а также произвести их замену.*

*По итогам претензионной работы, проведенной Администрацией Старочеркасского сельского поселения, ООО НПФ «РАПАДС» в октябре-ноябре текущего года произведена высадка кленов в количестве 1042 штук, что подтверждено актом выполнения гарантийных обязательств от 07.11.2022.*

*Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению выявленных нарушений и недостатков направлена Губернатору Ростовской области Голубеву В.Ю. и председателю Законодательного Собрания Ростовской области.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**И.В. Галушкин**

### 3.6. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Правительством Ростовской области за 2021 год и текущий период 2022 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 84-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 14.10.2022 № 220, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 14.10.2022 № 162.

**Цель контрольного мероприятия:** обеспечение соблюдения главным распорядителем бюджетных средств законности и эффективности использования бюджетных средств.

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность главного распорядителя бюджетных средств по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, в том числе выделенных на содержание аппарата; по обеспечению контроля за соблюдением получателями межбюджетных субсидий и субвенций, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

**Объект контрольного мероприятия:** Правительство Ростовской области – главный распорядитель средств областного бюджета.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 17.10.2022 по 11.11.2022.

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Киреева С.А., Волохонская М.Е. и Лебедева Э.Е., инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Пономарева Н.А. и Федченко Н.Г.

**Проверяемый период:** 2021 год и текущий период 2022 года.

Акт по результатам проверки подписан в установленном порядке.

Фактов непредставления документов или препятствий в проведении проверки не было. Все документы предоставлены своевременно и в полном объеме.

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

Исполнение областного бюджета Правительством области в 2021 году составило 2 680,9 млн рублей, или 97,4% утвержденных бюджетных назначений. Расходы Правительства области на 01.11.2022 составили 2 259,6 млн рублей, или 81,2% утвержденных на 2022 год бюджетных назначений.

В рамках реализации программных мероприятий государственных программ Ростовской области исполнение бюджета составило в 2021 году 1 044,1 млн рублей, или 99,1% от плана; по состоянию на 01.11.2022 – 329,6 млн рублей, или 76,7% от плана.

Как показала проверка, Правительством области как главным распорядителем средств областного бюджета соблюдаются регламентированные процедуры бюджетного процесса.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами соответствуют действующему законодательству.

Оплата труда лиц, замещающих государственные должности Ростовской области, государственных гражданских служащих Правительства области, а также работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности Правительства области, установление должностных окладов, надбавок, доплат, выплата премий и ежемесячного денежного поощрения осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

Анализ и оценка осуществленных закупок показала, что Правительством области в проверяемом периоде достигнуты цели по приобретению товаров, работ, услуг в соответствии с планируемой потребностью, утвержденными нормами расходов и с экономией денежных средств. Общий размер экономии по результатам закупок составил: в 2021 году – 4,9 млн рублей; по состоянию на 01.10.2022 – 7,6 млн рублей.

Проверкой обоснованности расчетов с дебиторами и кредиторами; соблюдения порядка ведения операций с безналичными денежными средствами, кассовых операций, расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

Проверкой использования государственного имущества, соблюдения порядка учета поступления и списания нефинансовых активов, правильности организации и ведения бюджетного учета и достоверности отчетности, нарушений не выявлено.

Правительством области соблюдены требования порядков, определяющих условия и цели предоставления субсидий, а также расходования субвенций на осуществление переданных полномочий.

Правительством области осуществляется внутренний финансовый аудит в соответствии с законодательством, а также контроль за использованием средств областного бюджета подведомственными учреждениями и получателями межбюджетных трансфертов, и юридическими лицами – получателями субсидий.

\*\*\*

*Отчет о результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – Правительством Ростовской области утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 28.11.2022 № 27).*

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

*Проверка снята с контроля Палаты.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Н.А. Калашникова**



### 3.7. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области за 2021 год и текущий период 2022 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 84-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12.10.2022 № 219, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 12.10.2022 № 161.

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

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

**Объект контрольного мероприятия:** департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области (далее – департамент, департамент по казачеству), возглавляемый директором Серовым П.Н. (весь проверяемый период); начальник отдела финансового планирования, бухгалтерского учета и отчетности Кадырова А.П. (весь проверяемый период).

**Проверяемый период:** 2021 год и текущий период 2022 года.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 17.10.2022 по 25.11.2022, в том числе непосредственно на объекте контрольного мероприятия: с 17.10.2022 по 11.11.2022.

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Калмыкова Ж.С. (руководитель контрольного мероприятия), инспекторы: Логачева Е.С. (заместитель руководителя), Андреасян Э.А., Ластовченко К.С., Назаренко М.В.

В ходе 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.

Акт по результатам проверки подписан 11.11.2022 в установленном порядке без замечаний.

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

Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области является исполнительным органом Ростовской области, реализующим на территории Ростовской области государственную политику в отношении российского казачества и осуществляющим мероприятия по развитию образования в общеобразовательных организациях со специальным наименованием «казачий кадетский корпус» и в профессиональных образовательных организациях, реализующих региональный (казачий) компонент, а также способствующим привлечению членов казачьих обществ к несению государственной или иной службы.

Департамент по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022, на 01.11.2022 имел сеть подведомственных учреждений, состоящую из 4 государственных бюджетных общеобразовательных учреждений – казачьих кадетских корпусов, 5 государственных бюджетных профессиональных образовательных учреждений и государственного казенного учреждения Ростовской области «Казачи Дона».

Общее исполнение областного бюджета по расходам департаментом по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области в 2021 году составило 929,4 млн рублей, или 99% плана, в 2022 году – 1 101,8 млн рублей, или 99,6% плана.

В проверяемом периоде департамент являлся ответственным исполнителем государственной программы «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» и участником государственных программ Ростовской области «Информационное общество» и «Развитие образования». Департамент не участвовал в реализации региональных проектов.

На реализацию мероприятий государственных программ Ростовской области направлено в 2021 году 872,0 млн рублей, или 99,1% плана, в 2022 году – 1 082,2 млн рублей, или 99,6% плана.

Проверка показала, что департаментом в целом соблюдены регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Как показала проверка, планирование бюджетных ассигнований на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, а также на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлялось департаментом

в соответствии с Порядком и Методикой, утвержденными приказом министерства финансов Ростовской области от 31.03.2016 № 26, в установленные Порядком составления проекта бюджета сроки.

Проверкой соответствия бюджетной росписи главного распорядителя областному закону об областном бюджете на соответствующий год, сводной бюджетной росписи на соответствующий год расходований не установлено.

Проверкой соответствия изменений показателей бюджетной росписи департамента и ГКУ РО «Казачи Дона» сводной бюджетной росписи, а также своевременности внесения изменений в бюджетную роспись департамента и подведомственного ГКУ РО «Казачи Дона» нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соответствия утвержденных бюджетных смет департамента и ГКУ РО «Казачи Дона» доведенным лимитам бюджетных обязательств расходований (без учета планового периода) не установлено.

Проверка показала, что расчеты к смете департамента произведены в соответствии с приказом министерства финансов от 31.03.2016 № 26 «О методике и порядке планирования бюджетных ассигнований областного бюджета». Изменения показателей бюджетной сметы (без учета планового периода) утверждались департаменту и ГКУ РО «Казачи Дона» в дни доведения лимитов бюджетных обязательств. Расхождений не установлено.

Планирование расходов на оплату труда работников департамента казачества осуществлялось исходя из численности департамента согласно штатному расписанию. Расчетный размер годового фонда оплаты труда работников на 2021 год составил 21 644,0 тыс. рублей, на 2022 год – 27 796,8,0 тыс. рублей.

Согласно данным бухгалтерского учета департамента по состоянию на 01.01.2022 исполнение по подстатьям КОСГУ 211 «Заработная плата» составило – 15 368,6 тыс. рублей, или 99,9% от плановых назначений (15 369,9 тыс. рублей), КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 4 440,2 тыс. рублей, или 97,7% плановых назначений (4 543,2 тыс. рублей), по состоянию на 01.10.2022 – 13 375,9 тыс. рублей, или 67,9% от плановых назначений (19 690,7 тыс. рублей), КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 3 758,5 тыс. рублей, 63,2% плановых назначений (5 946,6 тыс. рублей).

Проверка показала, что расчет планового фонда оплаты труда департаментом производился в соответствии с положениями статьи 7 Областного закона от 10.12.2010 № 537-ЗС «О денежном содержании лиц, замещающих государственные должности Ростовской области» и статьи 11 Областного закона от 10.12.2010 № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области».

Выборочной проверкой соблюдения сроков выплаты заработной платы, а также соответствия сумм, причитающихся к выплате по расчетно-платежным ведомостям (ф. 0504401), суммам, фактически перечисленным на счета служащих департамента, нарушений не установлено.

Начисление заработной платы производилось в соответствии с утвержденным штатным расписанием, приказами департамента о зачислении, увольнении и перемещении сотрудников, на основании табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421). Для регистрации справочных сведений о заработной плате по каждому работнику применялась унифицированная форма первичных учетных документов карточка-справка (ф. 0504417).

Выборочной проверкой личных дел работников департамента, лицевых карточек и расчетно-платежных ведомостей на соответствие установленных должностных окладов государственных гражданских служащих Ростовской области размерам, утвержденным областным законодательством, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой на соответствие присвоенных классов чинных государственных гражданских служащих Ростовской области размерам начисленных и выплаченных месячных окладов за классный чин нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности установления ежемесячной надбавки за выслугу лет, ежемесячной процентной надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, нарушений не установлено.

Размеры ежемесячного денежного поощрения гражданских служащих установлены в соответствии с замещаемыми ими должностями гражданской службы в соответствии с приложением 2 к Областному закону от 10.12.2010 № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области».

Выборочной проверкой обоснованности сумм фактически произведенных в проверяемом периоде выплат ежеквартальных премий, единовременных выплат к отпуску гражданским служащим нарушений не установлено.

Проверкой возмещения расходов, связанных с санаторно-курортным обслуживанием, нарушений не установлено.

Анализ и оценка результатов закупок, проверка исполнения заключенных контрактов (договоров) с поставщиками (подрядчиками) показали следующее.

Планы-графики закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов и на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждены своевременно.

В проверяемом периоде в рамках расходов на аппарат и мероприятия, реализуемые департаментом по

Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ всего проведена 91 закупка на общую сумму 2 403,0 тыс. рублей, в том числе: в 2021 году – 70 закупок на общую сумму 1541,2 тыс. рублей, в 2022 году по состоянию на 01.08.2022 – 31 закупка на сумму 861,8 тыс. рублей.

Согласно представленной информации департамента в 2021 году экономия по результатам закупок, в том числе в рамках расходов на аппарат, составила 12,7 тыс. рублей. В текущем периоде 2022 года общий размер экономии по результатам закупок, в том числе в рамках расходов на аппарат, составил 44,5 тыс. рублей.

Выборочная проверка 27 контрактов показала, что расчет начальной (максимальной) цены заключенных в проверяемом периоде государственных контрактов осуществлялся в соответствии с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» с использованием ценовой информации, полученной в результате ответов на запросы о стоимости материалов, оборудования или услуг.

Выборочной проверкой соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части исполнения подрядчиками заключенных с департаментом государственных контрактов на предмет соблюдения объемов, стоимости, ассортимента товаров, работ и услуг, сроков поставки, выполнения работ и услуг нарушений не установлено.

Проверкой состояния расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что аналитический учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками – Журнал операций № 4 и в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам – Журнал операций № 5 в соответствии с Инструкциями № 157н и № 162н. В проверяемом периоде расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществлялись на основании заключенных контрактов, договоров, выставленных счетов, счетов-фактур, актов выполненных работ, товарных накладных. Выборочной проверкой соответствия данных первичных бухгалтерских документов данным Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками и Журнала операций расчетов с дебиторами по доходам в проверяемом периоде расхождений не установлено.

Проверкой эффективности использования и правомерности распоряжения государственным имуществом, соблюдения порядка учета поступления и списания нефинансовых активов, нарушений не установлено.

По данным годовой бухгалтерской отчетности департамента балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2021 составила 10 914,5 тыс. рублей и увеличилась за 2021 год на 7 538,2 тыс. рублей, или в 0,6 раза, и на 01.01.2022 составила 18 452,7 тыс. рублей. Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.10.2022 составила 18 428,2 тыс. рублей и уменьшилась за 9 месяцев 2022 года на 24,5 тыс. рублей, или на 0,1 процента. Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2021 составила 18,8 тыс. рублей, на 01.01.2022, на 01.10.2022 – 0,0 тыс. рублей.

Поступление основных средств в 2021 году, а также выбытие основных средств в департаменте не производилось. В текущем периоде 2022 года департаментом основные средства приняты к учету на общую сумму 9,3 тыс. рублей. Выбытие (списание) основных средств произведено на общую сумму 33,8 тыс. рублей.

Выборочной проверкой полноты и правильности отражения данных в сведениях об объектах учета, имеющихся на балансе департамента, по состоянию на 01.01.2022 нарушений не установлено.

Вместе с тем установлены отдельные факты несоблюдения нормативных правовых актов, а также нарушения и недостатки при реализации установленных полномочий.

При формировании государственных заданий и финансового обеспечения 9 образовательных учреждений Ростовской области (2021 год – 337,6 млн рублей, 2022 год – 393,9 млн рублей) департаментом допущено нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о формировании государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области № 582, в части установления отдельных показателей объема и качества услуг, не соответствующих общероссийскому перечню (в 2021 году – по 5 учреждениям, в 2022 году – по 2 учреждениям); осуществление неравномерного финансового обеспечения при отсутствии локальных правовых актов, регламентирующих такую необходимость.

Имели место отдельные факты несоблюдения утвержденного порядка предоставления субсидий на иные цели 9 образовательным учреждениям на общую сумму 302,6 млн рублей (не определен порядок заключения дополнительных соглашений; в составе заявок приняты ненадлежаще оформленные документы, установлены несоответствующие сроки сдачи отчетности).

Не был утвержден порядок составления отчета о результатах деятельности подведомственного ГКУ РО «Кзаки Дона», не обеспечена публикация информации о его деятельности.

В ходе реализации полномочий по предоставлению межбюджетных трансфертов 55 муниципальным образованиям Ростовской области (2021 год – 324,6 млн рублей, 2022 год – 359,4 млн рублей) допущено: невключение в Госпрограмму «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» объема расходов бюджета

тов 2 муниципальных образований на реализацию соответствующих мероприятий в сумме 4,1 млн рублей ежегодно; установление показателя эффективности, не характеризующего полноту выполнения казачьими дружинами обязательств по содействию органам местного самоуправления; заключение соглашений, не в полной мере соответствующих типовой форме. При разработке нормативов затрат произведен усредненный расчет норматива на оплату труда (без учета особых климатических условий и фактического использования транспортных средств), что привело к завышению (занижению) нормативных затрат в отдельных муниципальных образованиях (в 2021 году – 1 354,7 тыс. рублей; в 2022 году – 1 302,0 тыс. рублей).

Выявлен недостаточный контроль при принятии отчетов о выполнении государственных заданий и о достижении эффективности использования иного межбюджетного трансферта.

Установлено: несоответствие соглашения и Порядка определения объема и предоставления субсидии войсковому казачьему обществу «Всевеликое войско Донское» (далее – ВКО ВВД) в части перечня документов и сроков перечисления субсидии; незакрепление обязанности получателя представлять в департамент документы, подтверждающие произведенные затраты; ненадлежащий контроль за соблюдением получателем порядка, целей и условий предоставления субсидии в связи с невключением ВКО ВВД в договора, заключенные с поставщиками услуг, согласия на осуществление финансового контроля; недостаточный контроль при проверке представленных получателем документов, подтверждающих произведенные затраты и др.

Также установлено: отсутствие методики прогнозирования поступлений по 5 кодам доходов; нарушение ч. 1 ст. 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части несоответствия Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет департамента и подведомственного казенного учреждения Общим требованиям; списание 2 единиц объектов основных средств без согласования с заместителем Губернатора Ростовской области; выплата единовременной премии сотрудникам департамента в сумме 977,9 тыс. рублей с несоблюдением установленного порядка.

Установлены отдельные нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности и осуществления внутреннего финансового аудита, несвоевременная оплата по 2 государственным контрактам и др.

В акте по результатам проверки отражены и иные нарушения и недостатки.

По результатам контрольного мероприятия Палатой направлено представление в адрес департамента.

\*\*\*

*Отчет о результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – департаментом по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области за 2021 год и текущий период 2022 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (28.11.2022 № 27).*

*В рамках реализации представления Палаты департаментом приняты оперативные меры. Утвержден план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. Внесены соответствующие изменения в Госпрограмму «Поддержка казачьих обществ Ростовской области», государственные задания подведомственных образовательных учреждений, заключены дополнительные соглашения к соглашениям о предоставлении субсидий на иные цели и к соглашениям о предоставлении иных межбюджетных трансфертов. Принято 10 локальных правовых актов. Изданы приказы департамента, регламентирующие порядок составления и ведения бюджетной сметы, размеры перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, нормативы затрат на содержание казачьих дружин, порядок составления и утверждения отчетов о результатах деятельности подведомственного казенного учреждения. В целях подготовки приказа департамента об утверждении нормативов затрат в 2023-2025 годах и предложений к первым изменениям в Областной закон от 16.12.2022 № 795-ЗС «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» департаментом в адрес атамана войскового казачьего общества «Всевеликое войско Донское» направлен запрос об уточнении актуального закрепления транспортных средств. Внесены изменения в Учетную политику департамента, прекращены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета. К дисциплинарной ответственности привлечено 9 должностных лиц. Приняты и иные меры.*

*Учитывая изложенное, Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области Голубеву В.Ю. с предложением – ограничиться мерами, принятыми департаментом по результатам проверки.*

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

*Проверка снята с контроля Палаты.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Н.А. Калашникова**

### 3.8. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом потребительского рынка Ростовской области за 2021 год и текущий период 2022 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 84-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 01.08.2022 № 172, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 01.12.2022 № 111.

**Цель контрольного мероприятия:** обеспечение законности и эффективности использования главным распорядителем средств областного бюджета.

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность департамента потребительского рынка Ростовской области по формированию, распределению и использованию средств областного бюджета.

**Объекты контрольного мероприятия:** департамент потребительского рынка Ростовской области (далее – департамент); государственное казенное учреждение Ростовской области «Ростсистема».

**Проверяемый период:** 2021 год и текущий период 2022 года.

**Сроки проведения** контрольного мероприятия: 1-й этап – с 04.08.2022 по 12.08.2022, 2-й этап – с 05.12.2022 по 23.12.2022, в том числе в департаменте потребительского рынка Ростовской области – с 05.12.2022 по 16.12.2022.

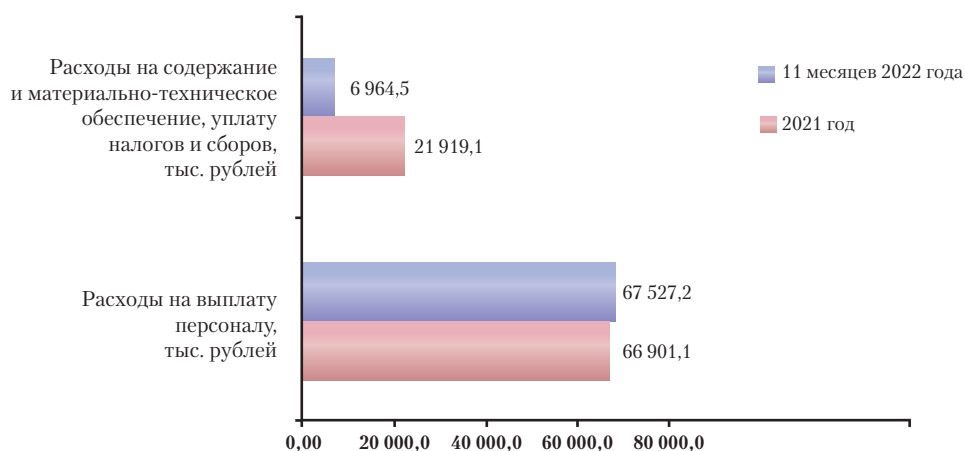
**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Кочергина В.В. (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Космынин А.В. (заместитель руководителя проверки), Туров В.В., Углова Т.В., Маевский А.В.

**В результате проверки установлено следующее.**

В целом в проверяемом периоде формирование и исполнение сметных назначений, учет операций с бюджетными средствами осуществлялись Департаментом в соответствии с требованиями федерального и областного законодательства.

Исполнение областного бюджета по расходам осуществлялось путем принятия бюджетных и денежных обязательств, подтверждения денежных обязательств, санкционирования оплаты денежных обязательств, подтверждения исполнения денежных обязательств, с соблюдением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Структура расходов департамента потребительского рынка Ростовской области как получателя средств областного бюджета**



Соотношение затрат на содержание департамента потребительского рынка Ростовской области и средств, поступивших в доход областного бюджета в результате деятельности за период с 2017 по 2021 годы, представлено в следующей таблице.

Таблица

Наименование	Период				
	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
1	2	3	4	5	6
Затраты на содержание, тыс. рублей	56 072,8	61 595,2	60 061,7	74 753	88 820,2
Сумма начисленной государственной пошлины за предоставление (продление срока действия) лицензии на розничную продажу алкогольной продукции, тыс. рублей	120 708,0	126 917,0	109 413,5	28 859,0	82 800,2
Объем поступлений государственной пошлины за предоставление (продление срока действия) лицензии на розничную продажу алкогольной продукции, тыс. рублей	120 708,0	126 917,0	110 218,0	32 167,9	82 798,8
Уровень собираемости, %	100,0	100,0	100,7	111,5	100,0
Кредиторская задолженность по государственной пошлине за предоставление (продление срока действия) лицензии на розничную продажу алкогольной продукции, тыс. рублей	10 701,6	10 015,1	10 819,6	14 128,4	13 943,3
Соотношение поступлений государственной пошлины к затратам на содержание, %	215,3	206,1	183,5	43,0	93,2
Сумма просроченной дебиторской задолженности по штрафам с учетом предыдущих периодов, тыс. рублей	38 215,1	31 598,5	26 993,2	26 773,2	35 447,4
Сумма оплаченных штрафов с учетом оплаты предыдущих периодов, тыс. рублей	265,8	45,9	50,4	3 017,7	5 398,6

В результате контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения и недостатки:

- Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, утвержденный приказом департамента от 11.12.2018 № 83/1, не соответствует Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н;

- не соблюдены требования статьи 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившиеся в неосуществлении внутреннего финансового аудита;

- не соблюдены Методические рекомендации 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, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н, в части отсутствия утвержденной в Учетной политике учреждения формы штатного расписания.

В рамках контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом потребительского рынка Ростовской области» проведена проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета в государственном казенном учреждении Ростовской области «Ростсистема».

В результате проверки установлено, что в целом в проверяемом периоде формирование и исполнение сметных назначений, учет операций с бюджетными средствами учреждением осуществлялись в соответствии с требованиями федерального и областного законодательства. Вместе с тем установлены отдельные нарушения и недостатки:

- в нарушение Порядка и условий установления выплат компенсационного и стимулирующего характера работникам «Ростсистема», утвержденного приказом директора учреждения от 07.10.2016 № 27-п,

осуществлены стимулирующие выплаты работникам при отсутствии приказов об их начислении;

- начислена и выплачена премия по итогам работы за 2021 год в общей сумме 511,4 тыс. рублей, не предусмотренная Положением о премировании работников «Ростсистема», утвержденным приказом от 30.12.2019 № 65-п;

- нарушены требования по формированию учетной политики в связи с несоблюдением положений части 2 статьи 8 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, и пункта 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н;

- не соблюдены требования статьи 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившиеся в неосуществлении внутреннего финансового аудита.

\* \* \*

*В результате проверки установлено, что в целом в проверяемом периоде как департаментом, так и подведомственным ему учреждением формирование и исполнение сметных назначений, учет операций с бюджетными средствами осуществлялись в соответствии с требованиями федерального и областного законодательства. Бюджетный процесс основан на единых принципах бюджетной системы и соответствует действующему законодательству. Вместе с тем установлены некоторые нарушения и недостатки.*

*В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки департаменту потребительского рынка Ростовской области и государственному казенному учреждению Ростовской области «Ростсистема» направлены представления с предложениями: принять меры по соблюдению действующего законодательства, укреплению бюджетной дисциплины, недопущению нарушений в дальнейшем при выполнении государственных задач и функций.*

*В ходе проверки и после ее завершения проверяемыми объектами проводилась работа по устранению выявленных нарушений. В целях недопущения в дальнейшей работе нарушений, выявленных Палатой, приняты меры по укреплению бюджетной дисциплины. Организована работа по приведению правовых документов в соответствие с законодательством, приняты решения об организации внутреннего финансового аудита.*

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

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Ю.С. Кузьминов**

### **3.9. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Верхнедонского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2021 год и текущий период 2022 года**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 84-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 21.09.2022 № 207, от 27.09.2022 № 212 и от 06.10.2022 № 216, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 21.09.2022 № 156.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка соблюдения органами местного самоуправления законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования, соблюдения условий получения межбюджетных трансфертов, а также условий договоров (соглашений) об их предоставлении и условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения (софинансирования) которых являются межбюджетные трансферты.

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность органов местного самоуправления муниципального образования по использованию целевых межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

#### **Перечень объектов контрольного мероприятия:**

Администрация Верхнедонского района Ростовской области (далее – Администрация), Финансовый отдел Администрации Верхнедонского района (далее – Финансовый отдел), Отдел образования Администрации Верхнедонского района Ростовской области (далее – отдел образования), Отдел социальной защиты населения Администрации Верхнедонского района (далее – ОСЗН), муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» Верхнедонского района Ростовской области (далее – МБУЗ «ЦРБ»), муниципальное автономное учреждение «Расчетный центр учреждений образования Верхнедонского района» (далее – МАУ «РЦУО»), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Тубьянская общая общеобразовательная школа Верхнедонского района (далее – МБОУ Тубьянская ООШ), администрация Верхняковского сельского поселения, администрация Казанского сельского поселения, администрация Казансколопатинского сельского поселения, администрация Мешковского сельского поселения, администрация Мещеряковского сельского поселения, администрация Мигулинского сельского поселения, администрация Нижнебыковского сельского поселения, администрация Солонцовского сельского поселения, администрация Тубьянского сельского поселения, администрация Шумилинского сельского поселения.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 26.09.2022 по 21.10.2022, в том числе непосредственно на проверяемых объектах – с 26.09.2022 по 30.09.2022, с 03.10.2022 по 07.10.2022, с 10.10.2022 по 14.10.2022.

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: Хотинова С.А. (руководитель контрольного мероприятия) и Володин В.И., инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Винникова Л.Ю., Гусева Ж.А., Капустина Е.И., Логачева Е.С. (заместитель руководителя контрольного мероприятия), Федченко Н.Г., Шапранова Н.Г. и Яценко Р.А.

#### **Результаты контрольного мероприятия:**

Всего в ходе контрольного мероприятия в Верхнедонском районе проверено 17 объектов, оформлено 24 акта (с учетом сводного акта по району), в том числе: 10 актов проверок сельских поселений, 1 акт встречной проверки и 3 акта выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке. Фактов непредставления документов из числа затребованных в ходе контрольного мероприятия, а также препятствий в осуществлении проверки не было.

#### **I. Соблюдение органами местного самоуправления Верхнедонского района законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдения условий их получения.**

Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан главой Администрации Верхнедонского района и исполняющим обязанности заведующего финансовым отделом. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления Верхнедонского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков на момент подписания сводного акта.

Бюджет муниципального образования «Верхнедонской район» по состоянию на 01.01.2022 исполнен по доходам в сумме 962 108,7 тыс. рублей, или на 99,7% уточненного плана, по расходам – в сумме 956 737,4 тыс. рублей, или на 98,0% уточненного плана. Профицит бюджета района составил 5 371,3 тыс. рублей при запланированном дефиците 10 886,1 тыс. рублей.



Безвозмездные поступления, поступившие в бюджет района (с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов), по состоянию на 01.01.2022 составили 791 909,5 тыс. рублей, или 98,1% по отношению к уточненным плановым назначениям. Доля безвозмездных поступлений в бюджете района составила 82,3% от общей суммы доходов.

Бюджет муниципального образования «Верхнедонской район» по состоянию на 01.12.2022 исполнен по доходам в сумме 1 059 786,0 тыс. рублей, или 86,6% уточненного годового плана (1 223 696,7 тыс. рублей), по расходам – в сумме 1 027 053,6 тыс. рублей, или на 83,1% уточненного годового плана (1 235 919,2 тыс. рублей). Профицит бюджета района составил 32 732,4 тыс. рублей при запланированном дефиците 12 222,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления, поступившие в бюджет района (с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов), по состоянию на 01.12.2022 составили 900 271,5 тыс. рублей, или 84,9% уточненного годового плана. Доля безвозмездных поступлений в бюджете района составила 84,9% от общей суммы доходов.

Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений в общем объеме собственных доходов составляла: в 2017 году – 43,3%, в 2018 году – 38,8%, в 2019 году – 36,1 процента.

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

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления муниципального района, в бюджете которого доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5 процентов доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, условий предоставления из областного бюджета межбюджетных трансфертов в части соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования «Верхнедонской район», установленного Правительством Ростовской области, за 2021 год, нарушений не установлено.

Фактически сложившийся норматив расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования «Верхнедонской район» в размере 18,51% не превышает норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленный постановлением Правительства Ростовской области от 28.12.2020 № 397 «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований в Ростовской области на 2021-2023 годы» в размере 37,99 процента.

Выборочной проверкой достоверности отчетных данных, использованных при расчете и исполнении норматива, на основании предоставленной информации и отчетных документов, расхождений не установлено.

Проверка соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Верхнедонской район» условий предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности, образовавшейся по итогам отчетного финансового года по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местных бюджетов, показала, что в составе кредиторской задолженности муниципального образования «Верхнедонской район» по состоянию на 01.01.2022 отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

Проверкой соблюдения целей, порядка и условий предоставления бюджетных кредитов в 2021 году и текущем периоде 2022 года нарушений не установлено.

Проверкой законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Верхнедонской район» в виде субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и

оплату коммунальных услуг), в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования» (в части муниципальных общеобразовательных учреждений), выявлены отдельные факты несоблюдения законодательства, иных нормативных правовых актов, а также недостатки при реализации установленных полномочий.

Так, отделом образования в ходе формирования бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов допущено нарушение пунктов 4.1 и 4.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Верхнедонского района, утвержденного постановлением Администрации от 14.09.2018 № 915, в части несоответствия объема расходов местного бюджета на 2021 год муниципальной программы Верхнедонского района «Развитие образования» (ред. от 30.12.2021 № 954) бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением Верхнедонского районного собрания депутатов от 25.12.2020 № 77 «О бюджете Верхнедонского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (ред. от 08.12.2021 № 35) (расходы на 2021 год по КБК 07 02 02 1 00 72460 610 в сумме 143 696,6 тыс. рублей, по КБК 07 03 02 1 00 72460 610 в сумме 1 039,9 тыс. рублей в МП «Развитие образования» отсутствуют). Аналогичное нарушение установлено при формировании бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

В целях устранения указанных нарушений принято постановление Администрации Верхнедонского района от 19.10.2022 № 783 «О внесении изменений в постановление Администрации Верхнедонского района от 31.10.2018 № 1101», согласно которому внесены соответствующие изменения в муниципальную программу «Развитие образования».

Отделом образования при планировании бюджетных ассигнований в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 12 общеобразовательных учреждений включены расходы по услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», не относящейся согласно уставам учреждений к основным видам деятельности общеобразовательных учреждений, подведомственных отделу образования, что не соответствует пункту 4.1 Порядка расходования субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2019 № 961 (в 2021 году на общую сумму 1 039,9 тыс. рублей, в 2022 году – 1 051,6 тыс. рублей).

Отделом образования при осуществлении функций и полномочий учредителя муниципальных общеобразовательных организаций:

- не соблюдены требования пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих учреждениях» в части включения в муниципальные задания 12 муниципальных общеобразовательных учреждений муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», не относящейся к основным видам деятельности, предусмотренным уставами учреждений;

- заключены с подведомственными общеобразовательными учреждениями соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), не в полной мере соответствующие типовой форме, утвержденной постановлением Администрации Верхнедонского района от 24.09.2015 № 780 (отсутствует ряд обязанностей и форм, используемых для их реализации (в 2021 году – 13 соглашений, в 2022 году – 13 соглашений));

- в муниципальных заданиях 2 подведомственных общеобразовательных учреждений установлены показатели качества «Доля выпускников общеобразовательной организации, получивших аттестаты (свидетельство об обучении) об основном общем образовании, от общей численности выпускников образовательной организации на уровне основного общего образования» по услуге «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» (уникальный номер услуги 8021110.99.0.БА96АЮ83001 – обучающиеся, проходящие обучение по состоянию здоровья на дому) без учета объективной возможности их выполнения учреждениями (отсутствии учеников выпускных классов в утвержденном контингенте обучающихся);

- допущен ненадлежащий контроль за деятельностью 13 подведомственных общеобразовательных организаций в связи с отсутствием в Едином государственном реестре юридических лиц сведений обо всех видах экономической деятельности, предусмотренных уставами и фактически осуществляемых указанными организациями (отсутствует информация по ОКВЭД 85.12 – образование начальное общее (13 общеобразовательных организаций), 85.13 – образование основное общее (7 общеобразовательных организаций), 85.41 – образование дополнительное детей и взрослых (12 общеобразовательных организаций);

- указаны на титульных листах муниципальных заданий подведомственных общеобразовательных

учреждений сферы деятельности «Образование и наука» ведомственного перечня государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых (выполняемых) государственными (муниципальными) учреждениями, не применяющегося с 01.01.2018, вместо конкретных видов деятельности, осуществляемых учреждениями, предусмотренных формой, утвержденной постановлением Администрации Верхнедонского района от 24.09.2015 № 780.

В целях устранения указанного нарушения отделом образования титульные листы муниципальных заданий подведомственных общеобразовательных учреждений приведены в соответствие с формой, утвержденной постановлением Администрации Верхнедонского района от 24.09.2015 № 780.

Выборочной проверкой полноты и своевременности перечисления отделом образования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2021 году, а также в текущем периоде 2022 года (по состоянию на 01.10.2022) нарушений не установлено.

Финансовым отделом при осуществлении муниципальных задач и функций по разработке нормативных правовых актов подготовлен приказ от 27.12.2021 № 123 «Об утверждении порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета Верхнедонского района», в соответствии с положениями которого отсутствует возможность отражения реквизита «Код по бюджетной классификации» в электронной форме «Сведения о бюджетном обязательстве» на основании информации из соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, типовой формой которого, утвержденной постановлением Администрации Верхнедонского района от 24.09.2015 № 780 (ред. от 12.04.2019 № 327), не предусмотрено указание кодов бюджетной классификации, по которым предоставляется субсидия.

В ходе проверки в целях обеспечения реализации положений пункта 1.6 Порядка от 27.12.2021 № 123 по соответствию информации, содержащейся в электронной форме «Сведения о бюджетном обязательстве» и в документе-основании в отношении реквизита «Код по БК», постановлением Администрации Верхнедонского района от 07.10.2022 № 754 «О внесении изменений в постановление Администрации Верхнедонского района от 24.09.2015 № 780» внесены изменения в типовую форму Соглашения, установленную приложением № 3 к Порядку от 24.09.2015 № 780, в части дополнения информацией о кодах бюджетной классификации, по которым предоставляется субсидия.

Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предусмотренных бюджету муниципального образования «Верхнедонской район» в форме субсидий на реализацию региональной программы «Модернизация первичного звена здравоохранения Ростовской области», а также подпрограммы «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» показала, что Администрацией Верхнедонского муниципального района условия предоставления субсидии из областного бюджета в целом соблюдены.

При этом, в нарушение пункта 4.3.5 соглашений о предоставлении субсидии от 27.01.2021, от 29.01.2022, заключенных с министерством здравоохранения Ростовской области на 2021 и 2022 годы соответственно, Администрацией Верхнедонского района отчеты о достижении значений результатов использования субсидии за 2021 год и за 5 месяцев 2022 года в системе «БАРС.Мониторинг-Здравоохранение» не размещались, в министерство здравоохранения Ростовской области не направлялись.

Следует отметить, что с 01.07.2022 отчеты о достижении значений результатов использования субсидии и обязательства, принятых в целях их достижения, Администрацией размещаются в ИАС ГБУ РО «МИАЦ» «БАРС.Мониторинг-Здравоохранение».

Как показала проверка, Администрацией обеспечено достижение результатов предоставления субсидии, установленных заключенными соглашениями о предоставлении субсидии от 27.01.2021 и от 29.01.2022.

Вместе с тем Администрацией Верхнедонского района не обеспечено достижение уровня укомплектованности медицинской организации медицинскими работниками не менее 95%, определенного пунктом 6.1.2 Соглашения от 27.01.2021, заключенного министерством здравоохранения Ростовской области. Фактически, по данным, предоставленным МБУЗ «ЦРБ», за 2021 год укомплектованность врачами составила 78,8%, средним медицинским персоналом 81,3%, т. е. не достигла установленного уровня. Укомплектованность младшим медицинским персоналом составила 100,0%.

Администрацией Верхнедонского района, как главным распорядителем средств местного бюджета, нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», при планировании субсидии на реализацию региональной программы модернизации первичного звена здравоохранения в части приобретения МБУЗ «Центральная районная больница» медицинского оборудования для оказания стационарной

помощи по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь» вместо подраздела 0901 «Стационарная медицинская помощь» в объеме 17 332,3 тыс. рублей (на 2021 год – 14 196,4 тыс. рублей, на 2022 год – 3 135,9 тыс. рублей).

Администрацией Верхнедонского района допущены нарушения Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Верхнедонского района, утвержденного постановлением Администрации Верхнедонского района от 14.09.2018 № 915, связанные с:

- несоответствием объема расходов местного бюджета по подпрограммам и мероприятиям муниципальной программы Верхнедонского района «Развитие здравоохранения» расходам бюджета Верхнедонского района на 2021 год и 2022 год, утвержденным решениями Верхнедонского районного Собрания депутатов от 25.12.2020 № 77 «О бюджете Верхнедонского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и от 24.12.2021 № 45 «О бюджете Верхнедонского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» соответственно, в разрезе кодов бюджетной классификации расходов;

- неотражением в муниципальной программе «Развитие здравоохранения» количественных значений показателей, характеризующих использование субсидии на реализацию региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения, установленных государственной программой Ростовской области;

- невключением мероприятий, направленных на реализацию региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения в Перечень подпрограмм, основных мероприятий, приоритетных основных мероприятий муниципальной программы Верхнедонского района «Развитие здравоохранения», вследствие чего связь с показателями муниципальной программы не установлена.

МБУЗ «ЦРБ» допущены следующие нарушения и недостатки:

- нарушение пункта 5 Порядка предоставления и распределения субсидий, а также методики распределения иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам и правил их предоставления (приложение № 9 к государственной программе Ростовской области «Развитие здравоохранения») в части ненаправления заявок о потребности в медицинском оборудовании и автомобилях скорой медицинской помощи, санитарном и ином автотранспорте, в министерство здравоохранения Ростовской области;

- невключение в 17 контрактов на поставку медицинского оборудования, автотранспорта, автомобилей скорой медицинской помощи на общую сумму 29 568,0 тыс. рублей условия о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии, закрепленного пунктом 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в 2021 году в 9 контрактах на общую сумму 22 352,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2022 года в 8 контрактах на общую сумму 7 216,0 тыс. рублей);

- неприменение мер ответственности в отношении поставщиков, нарушивших сроки поставки товара от 4 до 43 дней, по 5 контрактам на приобретение 65 единиц медицинского оборудования общей стоимостью 1 281,1 тыс. рублей;

- нарушение условий 10 контрактов в части несоблюдения установленного срока оплаты (от 3 до 16 дней) за поставленное медицинское оборудование и автомобили «скорой помощи» на общую сумму 13 067,6 тыс. рублей;

- нарушение порядка предоставления правообладателем сведений для внесения в реестр муниципального имущества Верхнедонского района, установленного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» в части превышения установленного срока от 7 до 266 дней по 21 объекту муниципального имущества (18 единиц медицинского оборудования, 1 автотранспортное средство LADA LARGUS, 2 автомобиля скорой медицинской помощи класс «В»), общей стоимостью 27 103,4 тыс. рублей.

- непринятие должных мер по эффективному использованию 4 единиц медицинского оборудования, приобретенного в рамках реализации региональной программы «Модернизация первичного звена здравоохранения Ростовской области» для оказания первичной медико-санитарной помощи, общей стоимостью 105,0 тыс. рублей, в связи с наличием фактов простоя от 113 до 229 рабочих дней;

- нарушение требований к оформлению первичных документов и регистров бухгалтерского учета, установленных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в части отсутствия в 74 инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) по медицинскому оборудованию, автотранспортному средству и автомобилям скорой медицинской помощи класс «В» информации о реестровом номере, дате ввода в эксплуатацию, наименовании важнейших комплектующих, приспособлениях и принадлежностях, относящихся к основному объекту.

В ходе проверки МБУЗ «ЦРБ» района внесены соответствующие изменения в инвентарные карточки учета основных средств.

Проверка законности и эффективности использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования «Верхнедонской район» на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда Ростовской области, в том числе по организации приема и оформления документов, необходимых для присвоения звания «Ветеран труда Ростовской области», за исключением проезда на железнодорожном и водном транспорте пригородного сообщения и на автомобильном транспорте пригородного межмуниципального и междугородного внутриобластного сообщений, показала, что в проверяемом периоде Отделом социальной защиты населения не соблюдены требования Административного регламента предоставления государственной услуги «Компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в виде ежемесячной денежной выплаты льготным категориям граждан», утвержденного постановлением министерства труда и социального развития Ростовской области от 27.06.2016 № 42, Административного регламента предоставления государственной услуги «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в соответствии с принятыми нормативными актами субъекта Российской Федерации (прием документов для принятия решения о присвоении им звания «Ветеран труда Ростовской области» и выдача гражданам удостоверений ветерана труда Ростовской области)», утвержденного постановлением министерства труда и социального развития Ростовской области от 27.06.2016 № 19, в части отсутствия журналов регистрации оказанных государственных услуг.

В ходе проверки ОСЗН вышеуказанные журналы восстановлены, а также принят приказ ОСЗН от 27.09.2022 № 45 о выполнении сотрудниками требований Административного регламента предоставления вышеуказанных государственных услуг.

Выборочной проверкой целевого использования субвенции, соблюдения направления денежных средств их целевому назначению, своевременности перечисления ОСЗН субвенции на предоставление мер социальной поддержки ветеранов труда Ростовской области на счета получателей – поставщиков услуг нарушений не установлено.

В ходе проверки соблюдения органом социальной защиты населения Порядка присвоения звания «Ветеран труда Ростовской области», определенного статьей 4 Областного закона от 20.09.2007 № 763-ЗС «О ветеранах труда Ростовской области», нарушений не установлено.

В ходе встречной проверки, проведенной в МБУЗ «ЦРБ» по вопросу целевого и эффективного использования средств, выделенных на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда Ростовской области, в части возмещения расходов по зубопротезированию в 2021 году и текущем периоде 2022 года, установлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение подпункта 2.1.2 пункта 2.1 раздела 2 договоров от 11.01.2021 № 1 (на 2021 год) и от 10.01.2022 № 1 (на 2022 год), заключенных с ОСЗН, МБУЗ «ЦРБ» допущено несоблюдение условий исполнения договоров в связи с ежемесячным формированием «протоколов загрузки данных из файла обмена бесплатного изготовления и ремонта зубных протезов», содержащих информацию о фактически предоставленных льготах гражданам в стоимостном выражении вместо «отчетов о фактически предоставленных льготах гражданам в стоимостном выражении», то есть, наименование фактически составленных документов для ежемесячных расчетов по предъявляемым поставщиками услуг к возмещению расходов органами социальной защиты населения муниципальных образований и составления актов сверок не соответствует наименованию документа, предусмотренного вышеуказанными договорами (в 2021 году 8 случаев, в текущем периоде 2022 года 6 случаев). В ходе проверки были восстановлены отчеты о фактически предоставленных льготах гражданам в стоимостном выражении, которые должны формироваться в соответствии с подпунктом 2.1.2 пункта 2.1 раздела 2 договоров от 11.01.2021 № 1 (на 2021 год) и от 10.01.2022 № 1 (на 2022 год), приняты приказы об усилении контроля за предоставляемыми МБУЗ «ЦРБ» в ОСЗН отчетами о фактически предоставленных льготах гражданам в стоимостном выражении;

- допущено неоформление заявлений на предоставление льготного зубопротезирования ветеранам труда Ростовской области в связи с отсутствием резолюций на заявлениях в форме разрешительной надписи главного врача МБУЗ «ЦРБ» Верхнедонского района о льготном зубопротезировании (всего 51 случай, в том числе в 2021 году – 35 случаев, в текущем периоде 2022 года – 16 случаев). В ходе проверки заявления на предоставление льготного зубопротезирования ветеранам труда Ростовской области приведены в соответствие в полном объеме, отражены резолюции главного врача в виде разрешительных надписей.

Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов (субвенций), предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Верхнедонской район» на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки семей, имеющих детей и проживающих на территории Ростовской области, в виде ежемесячной денежной выплаты в размере определенного в Ростовской области прожиточного минимума для детей, назначаемой в случае рождения после 31 декабря 2012 года третьего ребенка (родного, усыновленного) или последующих детей (родных, усыновленных) до достижения ребенком возраста трех лет, в рамках подпрограммы «Совершенствование

мер демографической политики в области социальной поддержки семьи и детей» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан», показала, что в проверяемом периоде Отделом социальной защиты населения не соблюдены требования Административного регламента предоставления государственной услуги «Предоставление ежемесячной денежной выплаты на третьего ребенка или последующих детей», утвержденного постановлением министерства труда и социального развития Ростовской области от 06.09.2017 № 41, в части отсутствия журналов регистрации оказанных государственных услуг. В ходе проверки вышеуказанные журналы восстановлены, внесены необходимые записи и осуществлена фиксация результатов выполнения административной процедуры в вышеуказанных журналах, а также принят приказ ОСЗН от 27.09.2022 № 45 о выполнении сотрудниками требований Административного регламента предоставления вышеуказанной государственной услуги.

Проверкой порядка назначения и предоставления ежемесячной денежной выплаты установлено, что в 2021 году при выполнении муниципальных задач и функций ОСЗН нарушены требования части 9 статьи 12 Областного закона от 22.06.2012 № 882-ЗС «О ежемесячной денежной выплате на третьего ребенка или последующих детей гражданам Российской Федерации, проживающих на территории Ростовской области» и пункта 4 раздела II Административного регламента предоставления государственной услуги «Предоставление ежемесячной денежной выплаты на третьего ребенка или последующих детей», утвержденного постановлением министерства труда и социального развития Ростовской области от 06.09.2017 № 41, в связи с допущенным единичным фактом превышения ОСЗН срока принятия решения о назначении и предоставлении ежемесячной денежной выплаты в 2021 году – на 4 рабочих дня.

Выборочной проверкой расходования субвенции, правильности установления размера выплаты, выборочной проверкой личных дел получателей ежемесячной денежной выплаты нарушений не установлено.

В ходе проверки законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Верхнедонской район» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту проверено использование бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт зданий МБОУ Тубянская ООШ по адресу: Ростовская область, Верхнедонской район, х. Тубянский, ул. Тубянская, 2 (далее – капитальный ремонт школы) в общей сумме 30 757,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 29 650,6 тыс. рублей, местного бюджета – 1 107,3 тыс. рублей, из них оплаченных в сумме 28 691,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 27 583,9 тыс. рублей, местного бюджета – 1 107,3 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что МБОУ Тубянская ООШ Верхнедонского района оплата работ по муниципальному контракту от 01.02.2022 № 0358300046122000001 по капитальному ремонту зданий школы на общую сумму 3 201,6 тыс. рублей за счет средств областного бюджета осуществлена с несоблюдением установленного контрактом срока на 7 рабочих дней.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 446,8 тыс. рублей (частичное отсутствие работ по установке решеток слуховых окон, устройству и утеплению деревянных полов, облицовке стен плиткой, устройству пандуса, смене смесителей и установке светильников), а также связанное с несоответствием фактически примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на сумму 34,1 тыс. рублей.

Визуальным осмотром установлено, что взамен электроводонагревателя накопительного вертикального исполнения объемом 100 литров и мощностью 3,25 кВт установлен водонагреватель Ariston емкостью 95 литров и мощностью 1,5 кВт, взамен электроводонагревателя накопительного вертикального исполнения объемом 10 литров и мощностью 2 кВт установлен водонагреватель Ariston емкостью 10 литров и мощностью 1,2 кВт.

В ходе проверки, в рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений, МБОУ Тубянская ООШ Верхнедонского района были представлены копии документов, согласно которым были исключены работы, не выполненные на момент проведения выборочных контрольных обмеров, а также приняты предусмотренные проектно-сметной документацией и фактически выполненные работы на сумму 480,9 тыс. рублей. В их числе: акт приемки выполненных работ ф. КС-2 от 10.10.2022 № 4 на сумму – (минус) 480,9 тыс. рублей (сторно); справка о стоимости выполненных работ и затрат ф. КС-3 от 10.10.2022 № 8 на сумму – (минус) 480,9 тыс. рублей (сторно); акт приемки выполненных работ ф. КС-2 от 12.10.2022 № 5 на сумму 480,9 тыс. рублей; справка о стоимости выполненных работ и затрат ф. КС-3 от 12.10.2022 № 9 на сумму 480,9 тыс. рублей; акт сверки взаимных расчетов между МБОУ Тубянская ООШ и ООО «Гарант» по состоянию на 12.10.2022, согласно которому вышеуказанные акты приняты к бухгалтерскому учету.

Комиссией, созданной на основании приказа отдела образования администрации Верхнедонского района от 27.09.2022 № 196 «О создании комиссии по проведению контрольных обмеров», проведены повторные

выборочные контрольные обмеры объемов работ, выполненные подрядной организацией ООО «Гарант» (ИНН 6105007043) по объекту: «Капитальный ремонт зданий МБОУ Тубянская ООШ по адресу: Ростовская область, Верхнедонской район, х. Тубянский, ул. Тубянская, 2». По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров завышение объемов выполненных работ не установлено.

**II. Соблюдение органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Верхнедонского района, законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения.**

Бюджеты поселений на 01.01.2022 исполнены по доходам в сумме 154 525,1 тыс. рублей, что составляет 94,8% плановых назначений, по расходам – в сумме 155 789,1 тыс. рублей, или 89,7% плановых назначений. Дефицит бюджетов поселений составил 1 264,0 тыс. рублей при планируемом дефиците в сумме 10 698,1 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на 01.01.2022 исполнены в сумме 65 110,1 тыс. рублей, или 102,4% плановых назначений, и 42,1% в общем объеме доходов поселений. Безвозмездные поступления на 01.01.2022 составили 89 415,0 тыс. рублей, или 90,0% плановых назначений, и 57,9% в общем объеме доходов по поселениям.

Бюджеты поселений на 01.12.2022 исполнены по доходам в сумме 185 753,0 тыс. рублей, что составляет 85,8% годовых плановых назначений, по расходам – в сумме 173 130,0 тыс. рублей, или 76,6% годовых плановых назначений. Профицит бюджетов поселений составил 12 623,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на 01.12.2022 исполнены в сумме 43 871,5 тыс. рублей, или 88,9% годовых плановых назначений, и 23,6% в общем объеме доходов поселений. Безвозмездные поступления на 01.12.2022 составили 141 881,5 тыс. рублей, или 84,8% годовых плановых назначений, и 76,4% в общем объеме доходов по поселениям.

Проверка соблюдения органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Верхнедонского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности, образовавшейся по итогам отчетного финансового года по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местных бюджетов проведена в 8 сельских поселениях (Верхняковское, Казанское, Казансколопатинское, Мещераковское, Нижнебыковское, Солонцовское, Тубянское, Шумилинское).

Проверка показала, что органами местного самоуправления проверенных поселений соблюдены условия предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности, образовавшейся по итогам отчетного финансового года по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местных бюджетов.

В то же время выборочной проверкой установлено, что администрациями 2 проверенных поселений (Казанское и Нижнебыковское) были допущены факты несвоевременного погашения кредиторской задолженности в течение финансового года:

- Администрацией Казанского сельского поселения допущены нарушения при исполнении муниципальных контрактов, связанные с осуществлением оплаты за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги по 3 муниципальным контрактам в общей сумме 26,2 тыс. рублей позже установленного срока от 1 до 4 дней;

- Администрацией Нижнебыковского сельского поселения в 2021 году с нарушением на 6 дней установленного налоговым законодательством срока погашена кредиторская задолженность по уплате страховых взносов в сумме 142,0 тыс. рублей.

Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений, входящих в состав Верхнедонского района, на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту проведена в 2 сельских поселениях (Мешковское и Мигулинское).

В ходе проверки в Мешковском сельском поселении было выборочно проверено использование бюджетных средств, выделенных на строительство распределительных газопроводов в ст. Мешковская Верхнедонского района Ростовской области (далее – строительство распределительных газопроводов) в объеме 22 462,0 тыс. рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета – 21 653,4 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 808,6 тыс. рублей, из них оплаченных в сумме 13 822,8 тыс. рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета – 13 325,2 тыс. рублей, местного бюджета – 497,6 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения примененных расценок, индексов и коэффициентов действующим нормативам ценообразования в строительстве, сроков оплаты выполненных работ нарушений не установлено. По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров завышение объемов выполненных работ не установлено.

В ходе проверки в Мигулинском сельском поселении было выборочно проверено использование бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт здания Дома культуры по адресу: ул. Карла Маркса, 7 ст. Мигулинская, Верхнедонского района, Ростовской области (далее – капитальный ремонт ДК) в объеме 18 560,9 тыс. рублей (из них средства федерального бюджета – 15 006,7 тыс. рублей, областного бюджета – 2 732,2 тыс. рублей, местного бюджета – 822,0 тыс. рублей), в том числе: в 2021 году на сумму 15 000,0 тыс. рублей (из них средства федерального бюджета – 12 580,2 тыс. рублей, областного бюджета – 1 879,8 тыс. рублей, местного бюджета – 540,0 тыс. рублей), в 2022 году на сумму 3 560,9 тыс. рублей (из них средства федерального бюджета – 2 426,5 тыс. рублей, областного бюджета – 852,4 тыс. рублей, местного бюджета – 282,0 тыс. рублей).

Расходы на капитальный ремонт ДК запланированы в проверяемом периоде в бюджете Мигулинского сельского поселения в рамках подпрограммы «Развитие культуры» муниципальной программы, утвержденной постановлением администрации Мигулинского сельского поселения от 01.10.2018 № 127 «Об утверждении муниципальной программы Мигулинского сельского поселения «Развитие культуры и туризма», что соответствует положениям Правил предоставления субсидий из областного бюджета.

При этом проверка показала, что в нарушение пункта 2.7 части 2 «Требования к содержанию муниципальной программы» Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Мигулинского сельского поселения, утвержденного постановлением администрации Мигулинского сельского поселения от 26.09.2018 № 121, муниципальная программа Мигулинского сельского поселения «Развитие культуры и туризма» не содержит перечень инвестиционных проектов.

В рамках мероприятий по устранению выявленного нарушения администрацией Мигулинского сельского поселения было представлено постановление администрации Мигулинского сельского поселения от 05.10.2022 № 91, согласно которому внесены соответствующие изменения в муниципальную программу «Развитие культуры и туризма».

Выборочной проверкой соблюдения примененных расценок, индексов и коэффициентов действующим нормативам ценообразования в строительстве, сроков оплаты выполненных работ нарушений не установлено.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на сумму 1 230,9 тыс. рублей.

Визуальным осмотром установлено, что взамен труб, колен и держателей водосточной системы диаметром 100 мм установлены трубы, колена и держатели диаметром 90 мм, взамен дверей, фанерованных шпоном дуба, установлены двери с отделкой из ламинированного МДФ, взамен плитки фасадной толщиной 9 мм установлена плитка фасадная толщиной 8 мм.

В рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений администрацией Мигулинского сельского поселения были представлены копии документов об исключении материалов, фактически не использованных при капитальном ремонте ДК, на сумму 1 230,9 тыс. рублей и о включении материалов, фактически использованных при капитальном ремонте ДК, на сумму 1 230,9 тыс. рублей; акт сверки взаимных расчетов между администрацией Мигулинского сельского поселения и ООО «СТК НИКЕ ресурс» по состоянию на 18.10.2022, согласно которому задолженность отсутствует.

\*\*\*

*Отчет о результатах проверки законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Верхнедонского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2021 год и текущий период 2022 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 09.11.2022 № 24).*

*По результатам проверки главе Администрации Верхнедонского района и главе администрации Мигулинского сельского поселения направлены представления. Главам администраций Казанского и Нижнебыковского сельских поселений по результатам проверок направлены информационные письма.*

*Органами местного самоуправления района и поселения приняты оперативные меры по устранению нарушений и недостатков. Прекращены нарушения по ведению бухгалтерского учета, внесены изменения в муниципальные программы и уставы общеобразовательных организаций, ведется претензионно-исковая работа с поставщиками. По фактам завышения стоимости выполненных работ представлены документы, подтверждающие выполнение работ на общую сумму 480,9 тыс. рублей, а также исключение фактически неиспользованных материалов на сумму 1 230,9 тыс. рублей, проведены сверки расчетов и контрольные обмеры. Приняты и иные меры.*



*По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принято 4 муниципальных правовых акта, за допущенные нарушения привлечены к дисциплинарной ответственности 10 должностных лиц.*

*Учитывая вышеизложенное, направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области Голубеву В.Ю. с предложением – ограничиться мерами, принятыми муниципальными образованиями по результатам контрольного мероприятия. Предложение Палаты поддержано Губернатором Ростовской области.*

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

*Проверка снята с контроля Палаты.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Н.А. Калашникова**

### 3.10. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Ремонтненского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2021 год и истекший период 2022 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 84-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 21.09.2022 № 202 (с учетом изменений); удостоверение на право проведения проверки от 21.09.2022 № 151.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка соблюдения органами местного самоуправления законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдения условий получения межбюджетных трансфертов, а также условий соглашений об их предоставлении и условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения (софинансирования) которых являются межбюджетные трансферты.

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность органов местного самоуправления муниципального образования «Ремонтненский район» по использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

**Перечень проверенных объектов по отдельным вопросам:**

- Администрация Ремонтненского района (далее – администрация, администрация района);
- финансовый отдел Администрации Ремонтненского района (далее – финансовый отдел);
- Ремонтненский отдел образования Администрации Ремонтненского района (далее – отдел образования);
- управление социальной защиты населения Администрации Ремонтненского района (далее – управление, УСЗН, УСЗН Администрации Ремонтненского района).
- муниципальное бюджетное учреждение «Центральная районная больница Ремонтненского района Ростовской области» (далее – МБУЗ «ЦРБ», учреждение).
- Администрация Ремонтненского района; Администрация Валуевского сельского поселения; Администрация Денисовского сельского поселения; Администрация Калининского сельского поселения; Администрация Киевского сельского поселения; Администрация Кормовского сельского поселения; Администрация Краснопартизанского сельского поселения; Администрация Первомайского сельского поселения; Администрация Подгорненского сельского поселения; Администрация Привольненского сельского поселения; Администрация Ремонтненского сельского поселения.

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Балахнин В.П. (руководитель проверки), инспекторы Андреасян Э.А., Бахарев И.Г., Зерьщикова О.А., Лухин Д.В., Назаренко М.В., Наливайченко В.П., Платонов И.В., Пономарев А.С. (заместитель руководителя проверки), Туров В.В.

В ходе контрольного мероприятия проверено по отдельным вопросам 16 объектов, оформлено и подписано 27 актов, в том числе: 6 объектов и 13 актов – в рамках проверок органов местного самоуправления муниципального образования «Ремонтненский район»; 10 объектов и 14 актов – в результате проверок органов местного самоуправления поселений, входящих в состав Ремонтненского 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 законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Ремонтненский район» в виде субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования» (в части муниципальных общеобразовательных учреждений) установлено следующее.

В проверяемом периоде отделом образования не были подготовлены документы для представления Главе Администрации Ремонтненского района с целью внесения изменений в постановление от 31.12.2014

№ 630 в части исключения из сети образовательных учреждений МБОУ Тихолиманская ОШ, что нарушает пункт 4 постановления от 31.12.2014 № 630 «О возложении функций и полномочий учредителя муниципальных бюджетных образовательных организаций».

Отделом образования в ходе формирования бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов допущено нарушение абзаца шестнадцатого пункта 18.1 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденного Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н, выразившееся в неверном отнесении расходов по финансовому обеспечению выполнения функций (оказания услуг) подведомственных муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений на общую сумму 690,0 тыс. рублей на разделы и подразделы классификации расходов бюджетов по услугам, не предусмотренным отраслевой направленностью общеобразовательных учреждений (вместо 907 07 02 02 1 00 72460 610 отражено 907 07 05 02 1 00 72460 610).

Отделом образования допущено принятие локального нормативно-правового акта от 30.12.2020 № 341 «О Порядке организации работы по формированию муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями Ремонтненского района, в отношении которых отдел образования Администрации Ремонтненского района является учредителем» с указанием требований по формированию муниципального задания в соответствии с ведомственным перечнем услуг, утратившим юридическую силу, вместо общероссийского базового (отраслевого) перечня (классификатора) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, федерального перечня (классификатора) государственных услуг и работ, регионального перечня (классификатора государственных (муниципальных) услуг и работ, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 № 1043.

Кроме того, отделом образования при формировании муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг общеобразовательными учреждениями в разделе № 5 «Порядок оказания муниципальной услуги» указаны нормативные документы, не регулирующие порядок оказания муниципальной услуги, что нарушает требования статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В проверяемом периоде отделом образования допущен ненадлежащий контроль при формировании и утверждении муниципальных заданий на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов на оказание тремя общеобразовательными учреждениями (МБОУ Денисовская СШ, МБОУ Большеремонтненская СШ и МБОУ Валуевская СШ) муниципальной услуги «реализация дополнительных общеобразовательных программ» при отсутствии в учреждениях соответствующего кода видов экономической деятельности в Едином государственном реестре юридических лиц (ОКВЭД 85.41 – образование дополнительное детей и взрослых).

Проверкой законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предусмотренных бюджету муниципального образования «Ремонтненский район» в форме субсидии на реализацию региональной программы «Модернизация первичного звена здравоохранения Ростовской области» в части приведения материально-технической базы медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, в соответствии с требованиями порядков оказания медицинской помощи, а также приобретения автотранспорта установлено следующее.

В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Ремонтненского района, утвержденного постановлением Администрации от 31.01.2018 № 96, объем расходов местного бюджета по подпрограмме 1 «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» основного мероприятия 1.4 «Развитие первичной медико-санитарной помощи, в том числе сельским жителям. Раннее выявление заболеваний, патологических состояний и факторов риска их развития, включая проведение профилактических осмотров населения, в том числе у детей» муниципальной программы Ремонтненского района «Развитие здравоохранения» на 2021 и 2022 годы не соответствует бюджетным ассигнованиям, утвержденным решениями Собрания депутатов Ремонтненского района от 28.12.2020 № 411 «О бюджете Ремонтненского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», от 27.12.2021 № 24 «О бюджете Ремонтненского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», соответственно.

Также следует отметить, что в муниципальной программе Ремонтненского района «Развитие здравоохранения» не отражены количественные значения показателей, характеризующие использование субсидии на реализацию региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения, установленные государственной программой Ростовской области «Развитие здравоохранения» (приложение № 8 «Сведения о показателях по муниципальным образованиям»).

В нарушение п. 4.3.4 соглашений от 28.01.2021 № 60647000-1-2021-008 и от 29.01.2022 № 60647000-1-2022-005, заключенных с минздравом области на 2021 и 2022 годы, Администрацией отчеты о расходах,

в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, размещены в ГИИСУОФ «Электронный бюджет» с нарушением установленного срока от 4 до 5 дней.

Проверкой наличия заявок муниципального учреждения здравоохранения, направленных министерству здравоохранения Ростовской области для определения объема потребности субсидии установлено, что, в нарушение п. 5 Порядка предоставления и распределения субсидий, а также методики распределения иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам и правил их предоставления (Приложение № 9 государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 17.10.2018 № 654) заявки МБУЗ «ЦРБ» о потребности в отсутствующем и подлежащем замене медицинском оборудовании, а также в автотранспортных средствах в министерство здравоохранения области не направлялись.

Администрацией района в проверяемом периоде при планировании расходов субсидии на реализацию региональной программы модернизации первичного звена здравоохранения допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», в связи с предоставлением субсидии на реализацию региональной программы модернизации первичного звена здравоохранения МБУЗ «ЦРБ», осуществляющей услуги по оказанию первичной медико-санитарной помощи, по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» вместо подраздела 0902 «Амбулаторная помощь» в объеме 39 485,9 тыс. рублей (на 2021 год – 13 879,9 тыс. рублей, на 2022 год – 25 606,0 тыс. рублей).

Проверкой соответствия контрактов (договоров) на закупку медицинского оборудования, заключенных медицинской организацией с организациями-победителями торгов, действующему гражданскому и бюджетному законодательству установлено, что МБУЗ «ЦРБ» не включены обязательные условия, установленные пунктом 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2 контрактах 2021 года на общую сумму 2 483,7 тыс. рублей (за счет средств, предусмотренных на реализацию региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения – 2 460,0 тыс. рублей, за счет средств, полученных за оказание платных услуг – 23,7 тыс. рублей).

В ходе проверки соответствия поставленного медицинского оборудования условиям заключенных контрактов установлено, что в пункте 1.1 контрактов не указаны: наименование поставляемого медицинского изделия – оборудования, его фирменное наименование, торговая марка производителя, в соответствии с заявкой участника закупки, с которым заключается контракт, предусмотренные пунктом 1.1 Типового контракта.

В результате МБУЗ «ЦРБ» в проверяемом периоде заключены 4 контракта на общую сумму 28 829,9 тыс. рублей (в 2021 году – 2 контракта на общую сумму 8 256,8 тыс. рублей, в 2022 году – 2 контракта на сумму 20 573,1 тыс. рублей) без указания полного перечня сведений о поставляемом оборудовании, определенных Типовой формой контракта, утвержденной приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15.10.2015 № 724н.

Проверкой своевременности расчетов за поставленные товары установлено, что МБУЗ «ЦРБ» допущено нарушение условий 3 контрактов в части несвоевременности оплаты за поставленное медицинское оборудование на срок от 7 до 16 дней на общую сумму 1 273,6 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде МБУЗ «ЦРБ», в нарушение требований к оформлению первичных документов, установленных приказом № 52н, в 44 инвентарных карточках учета нефинансовых активов медицинского оборудования и автомобильного транспорта общей стоимостью 39 569,1 тыс. рублей (в 2021 году – в 31 инвентарной карточке на 13 873,3 тыс. рублей, в 2022 году в 13 инвентарных карточках на 25 695,8 тыс. рублей) в разделе 5 «краткая индивидуальная характеристика объекта» не была отражена информация о приспособлениях и принадлежностях, относящихся к основному объекту.

Выборочной проверкой результатов работы МБУЗ «ЦРБ» по обеспечению эксплуатации закупленного медицинского оборудования в оптимальном режиме и использования его с максимально возможной нагрузкой установлены факты простоя 4 единиц медицинского оборудования общей стоимостью 1 053,7 тыс. рублей.

Проверкой законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету муниципального образования «Ремонтненский район» в форме субсидии на приобретение автомобилей скорой медицинской помощи, санитарного и иного автотранспорта для муниципальных учреждений здравоохранения в рамках подпрограммы «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» установлено следующее.

Администрацией Ремонтненского района допущено несоблюдение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 4.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Ремонтненского района, утвержденного постановлением Администрации Ремонтненского района от 31.01.2018 № 96 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Ремонтненского района», в связи с неприведением муниципальной программы Ремонтненского района «Развитие здравоохранения» в соответствие с решением Собрании депутатов Ремонтненского района от 28.12.2020 № 411 «О бюджете Ремонтненского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в части суммы средств, предусмотренных решением Собрании депутатов от 28.12.2020 № 411 на реализацию основного мероприятия 2.4 «Совершенствование оказания скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» муниципальной программы Ремонтненского района «Развитие здравоохранения» на 2021 год.

Также следует отметить, что в муниципальной программе Ремонтненского района «Развитие здравоохранения» не отражены количественные значения показателей, характеризующих использование субсидии на приобретение автомобилей скорой медицинской помощи, санитарного и иного автотранспорта, установленные государственной программой Ростовской области «Развитие здравоохранения» (приложение № 8 «Сведения о показателях по муниципальным образованиям»).

Администрацией Ремонтненского района, как главным распорядителем средств местного бюджета, в проверяемом периоде нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», в связи с планированием в 2021 году в местном бюджете расходов на приобретение автомобилей скорой медицинской помощи, санитарного и иного автотранспорта по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» вместо подраздела 0904 «Скорая медицинская помощь» в объеме 7 964,4 тыс. рублей.

В нарушение пункта 5 Порядка предоставления и распределения субсидий, а также методики распределения иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам и правил их предоставления Приложения № 9 государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 17.10.2018 № 654, заявки МБУЗ «ЦРБ» о потребности в автомобилях скорой медицинской помощи, санитарном и ином автотранспорте не направлялись.

В ходе проверки установлено, что МБУЗ «ЦРБ» в 2021 году не включены в контракт от 26.03.2021 № Ф.2021-0005 на приобретение двух автомобилей скорой медицинской помощи класса «В» на сумму 7 964,4 тыс. рублей обязательные условия, установленные пунктом 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с Бюджетным кодексом РФ получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидию, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

Кроме того, МБУЗ «ЦРБ» в проверяемом периоде в нарушение требований к оформлению первичных документов, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» не в полной мере заполнены обязательные реквизиты (раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта»), не указан перечень медицинского оборудования и инвентаря, входящего в оснащение автомобилей скорой медицинской помощи, в 2 инвентарных карточках учета основных средств на автомобили скорой медицинской помощи класса «В», оснащенных медицинским оборудованием, общей стоимостью 7 964,4 тыс. рублей.

Проверкой законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в форме субвенции бюджету муниципального образования «Ремонтненский район» на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда Ростовской области, в том числе по организации приема и оформления документов, необходимых для присвоения звания «Ветеран труда Ростовской области», за исключением проезда на железнодорожном и водном транспорте пригородного сообщения и на автомобильном транспорте пригородного межмуниципального и междугородного внутриобластного сообщений, в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» установлено следующее.

В нарушение пункта 3.2.6 Соглашения от 02.12.2013 № 75 УСЗН Администрации Ремонтненского района информирование МФЦ о внесении изменений и дополнений в нормативные правовые акты, регла-

ментирующие предоставление государственных (муниципальных) услуг не осуществлялось (в 2021 году 2 факта и в текущем периоде 2022 года 2 факта).

В проверяемом периоде УСЗН Администрации Ремонтненского района в нарушение подпункта 2.1.1 пункта 2.1 подраздела 2 раздела III Административного регламента предоставления государственной услуги «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в соответствии с принятыми нормативными актами субъекта Российской Федерации (Прием документов для принятия решения о присвоении им звания «Ветеран труда Ростовской области» и выдача гражданам удостоверений ветерана труда Ростовской области), утвержденного постановлением Министерства труда и социального развития Ростовской области от 27.06.2016 № 19, журнал учета граждан, подавших заявления и документы для присвоения звания «Ветеран труда Ростовской области», не велся, то есть не осуществлялись записи о приеме документов в журнале учета по установленной форме и, соответственно, фиксация результатов выполнения административной процедуры.

Кроме того, в проверяемом периоде УСЗН Администрации Ремонтненского района в нарушение пункта 2.2 подраздела 2 раздела III Административного регламента предоставления государственной услуги «Компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в виде ежемесячной денежной выплаты льготным категориям граждан», утвержденного постановлением Министерства труда и социального развития Ростовской области от 27.06.2016 № 42, журнал регистрации исходящих межведомственных запросов предоставления государственной услуги «Компенсация расходов по оплате жилого помещения, в том числе взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме, и коммунальных услуг льготным категориям граждан» и журнал регистрации входящих межведомственных запросов предоставления государственной услуги «Компенсация расходов по оплате жилого помещения, в том числе взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме, и коммунальных услуг льготным категориям граждан» не велись, то есть не осуществлялись записи в журналах регистрации по установленным формам и, соответственно, фиксация результатов выполнения административной процедуры.

В проверяемом периоде МБУЗ Ремонтненского района «ЦРБ» допущено нарушение Положения о хозяйственном отделении «Зуботехническая лаборатория» МБУЗ Ремонтненского района «ЦРБ», утвержденного приказом главного врача от 10.01.2021 № 29/1, в связи с получением 30 ветеранами труда Ростовской области льготного зубопротезирования без предоставления в бухгалтерию МБУЗ Ремонтненского района «ЦРБ» заявлений на предоставление льготы, адресованных главному врачу МБУЗ Ремонтненского района «ЦРБ» с просьбой разрешить льготное зубопротезирование (в 2021 году – 25 случаев, в текущем периоде 2022 года – 5 случаев).

МБУЗ Ремонтненского района «ЦРБ» допущено нарушение требований Инструкции о порядке оформления заказов на изготовление зубных протезов, утвержденной приложением № 2 к приказу МЗ РО от 20.07.2006 года № 381, в связи с отсутствием нумерации на бланках заказ-нарядов сквозным порядком в 9 случаях (в 2021 году – 4 случая, в 2022 году – 5 случаев), а также отсутствия оформленных заказ-нарядов в порядке их выписки в журнал или в программное обеспечение в электронном виде в 2 случаях (в 2021 году – 1 случай, в 2022 году – 1 случай).

В нарушение пункта 13.3 муниципального контракта от 14.04.2020 № 01583000101200000250001 подрядной организацией ГУП РО «РостовАвтоДор» не представлены документы, подтверждающие обеспечение гарантийных обязательств (банковская гарантия или внесение денежных средств на счет), а Администрацией района, в свою очередь, не обеспечено требование к подрядчику о предоставлении обеспечения гарантийных обязательств, что свидетельствует о неприменении Администрацией района достаточных мер ответственности по контракту (взыскании пени) на сумму 144,0 тыс. рублей и невыполнении должным образом муниципальных задач и функций.

Проверкой законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Денисовского, Калининского, Киевского, Кормовского, Первомайского и Ремонтненского сельских поселений, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения по вопросу соблюдения условия предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия в текущем финансовом году просроченной кредиторской задолженности, образовавшейся по итогам отчетного финансового года на 01.01.2022 по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов, нарушений не установлено.

Проверкой законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений, входящих в состав Ремонтненского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, установлено следующее.

В ходе проверки администрации Валуевского сельского поселения выявлены следующие нарушения требований действующего законодательства, а также недостатки:

- завышение стоимости выполненных работ по капитальному ремонту сельского дома культуры в с. Валуевка в сумме 411,5 тыс. рублей, в том числе связанное: с несоответствием фактически примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 233,6 тыс. рублей; с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 177,9 тыс. рублей;

- нарушение условий реализации муниципального контракта на капитальный ремонт сельского дома культуры в с. Валуевка в связи с нарушением сроков оплаты работ, принятых на общую сумму 3699,9 тыс. рублей, на 5 календарных дней;

- отсутствие претензионно-исковой работы по взысканию пени в сумме 5,3 тыс. рублей (расчетно) за нарушение сроков выполнения работ по капитальному ремонту сельского дома культуры в с. Валуевка;

- в нарушение пунктов 4.4 и 5.12 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Валуевского сельского поселения, утвержденного постановлением администрации Валуевского сельского поселения от 04.04.2018 № 26, в муниципальной программе объемы финансирования основного мероприятия «Господдержка отрасли культуры» в 2020 году не приведены в соответствие с решением о бюджете Валуевского сельского поселения.

В ходе контрольного мероприятия в Краснопартизанском сельском поселении выявлено нарушение условий реализации муниципального контракта на капитальный ремонт памятника воинам ВОВ, в связи с нарушением сроков оплаты работ, принятых на общую сумму 7655,3 тыс. рублей, от 14 до 18 рабочих дней.

Администрацией Краснопартизанского сельского поселения в нарушение пунктов 2.3 и 5.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Краснопартизанского сельского поселения, утвержденного постановлением администрации поселения от 28.03.2018 № 34, муниципальная программа не содержала перечень инвестиционных проектов, финансируемых за счет областного бюджета, отсутствовало основное мероприятие «Расходы, связанные с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы».

В ходе проверки администрации Подгорненского сельского поселения выявлены следующие нарушения требований действующего законодательства, а также недостатки:

- расходование бюджетных средств в сумме 409,4 тыс. рублей без достижения требуемого результата, в связи с гибелью деревьев, высаженных при выполнении работ по благоустройству парка в с. Подгорное;

- нарушение условий реализации муниципального контракта на благоустройство парка в с. Подгорное в связи с нарушением сроков оплаты работ, принятых на общую сумму 7089,9 тыс. рублей, от 30 до 33 календарных дней;

- в нарушение пунктов 2.4 и 2.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Подгорненского сельского поселения, утвержденного постановлением администрации поселения от 04.04.2018 № 14, в муниципальной программе установлены показатели (индикаторы), количественное значение которых не зависит от степени выполнения программных мероприятий и не характеризует ход их реализации, отсутствует методика расчета целевых показателей муниципальной программы.

В ходе проверки администрации Привольненского сельского поселения выявлены следующие нарушения требований действующего законодательства, а также недостатки:

- завышение стоимости выполненных работ по благоустройству парка в с. Подгорное, связанное с несоответствием фактически примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на сумму 44,5 тыс. рублей;

- нарушение условий реализации муниципального контракта на благоустройство парка в п. Привольный в связи с нарушением сроков оплаты работ, принятых на общую сумму 669,8 тыс. рублей, от 14 до 26 календарных дней;

- невыполнение в полной мере муниципальных задач и функций, обусловленное отсутствием претензионно-исковой работы по взысканию пени в сумме 35,6 тыс. рублей (расчетно) за нарушение сроков выполнения работ по благоустройству парка в п. Привольный.

\*\*\*

*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 работы проверенными органами местного самоуправления муниципальных образований Ремонтненского района по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес глав администраций района и 4 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 Ремонтненского района принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

На объектах строительства согласованы замены материалов, объемов и видов работ, а также выполнены дополнительные объемы работ, предусмотренные сметной документацией, на общую сумму 456,0 тыс. рублей. Администрацией Подгорненского сельского поселения приняты обязательства на возмещение погибших деревьев высадкой деревьев, устойчивых к местным климатическим условиям. Ведется претензионная работа по взысканию штрафов за неисполнение или ненадлежащее исполнение контрактов. Внесены соответствующие изменения в бухгалтерский и бюджетный учет, а также в муниципальные правовые акты. Погашена задолженность в бюджет по арендной плате на сумму 109,8 тыс. рублей, ведется претензионно-исковая работа с арендаторами земельных участков и имущества, направлены письма о расторжении договоров аренды. Приняты к учету земельные участки и имущество. Приведены в соответствие с требованиями реестры муниципального имущества. Органами местного самоуправления принято 47 муниципальных правовых актов и распорядительных документов по результатам проверок. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены 50 должностных лиц.

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**И.В. Галушкин**



### **3.11. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Советского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2021 год и текущий период 2022 года**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 84-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 21.09.2022 № 203 (с изменениями и дополнениями распоряжением от 26.09.2022 № 210), удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 21.09.2022 № 152.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка соблюдения органами местного самоуправления законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования, соблюдения условий получения межбюджетных трансфертов, а также соблюдения условий договоров (соглашений) об их предоставлении и условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения (софинансирования) которых являются межбюджетные трансферты.

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность органов местного самоуправления муниципального образования «Советский район» по использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

**Состав ответственных исполнителей контрольного мероприятия:**

- главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: Маевский А.В. (руководитель контрольного мероприятия), Баранов А.С., Волохонская М.Е.;

- инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: Жукова Е.О., Кудрявец О.В., Куцев И.Ю., Осколкова О.В., Пономарева Н.А., Углова Т.В.

**Перечень объектов контрольного мероприятия:**

- Администрация Советского района и ее структурные подразделения;

- Финансовый отдел Администрации Советского района;

- Отдел образования Администрации Советского района;

- Муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница Советского района»;

- Управление социальной защиты населения администрации Советского района.

По итогам контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Советский район» и в муниципальных образованиях, входящих в состав Советского района, оформлено 12 актов (в том числе 4 акта по результатам выборочных контрольных обмеров и 1 сводный акт).

**В результате проверки установлено следующее.**

Как показала проверка, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Нецелевого использования средств не установлено.

Вместе с тем по результатам контрольного мероприятия выявлены следующие основные нарушения действующего законодательства и иных нормативных правовых актов.

**В муниципальном образовании «Советский район»:**

1. При использовании субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях:

1.1. Расходы на реализацию образовательных программ дошкольного образования, не относящихся согласно уставам учреждений к основным видам деятельности, при планировании включены в состав субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБОУ Советская СОШ в результате несоблюдения пункта 4.1 Порядка расходования субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2019 № 961;

1.2. В нарушение требований пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих учреждениях» в муниципальных заданиях на оказание МБОУ Советская СОШ муниципальных услуг на 2021 год, на 2022 год и плановые периоды включены муниципальные услуги по реализации образовательных программ дошкольного и дополнительного образования, не относящиеся к основным видам

деятельности, предусмотренным уставом МБОУ Советская СОШ;

1.3. Допущены нарушения при подготовке муниципальных заданий на 2021 год и на 2022 год на оказание МБОУ Чистяковская ООШ муниципальных услуг в части:

- установления уникальных номеров реестровых записей услуг, отсутствующих в Общероссийском базовом (отраслевом) перечне государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам;
- отражения по 2 видам услуг кодов их номеров из не применяющегося с 01.01.2018 базового (отраслевого) перечня в сфере «Образование и наука».

1.4. Допущены нарушения при подготовке муниципальных заданий на 2021 год и на 2022 год на оказание МБОУ Чирская СОШ муниципальных услуг в части установления показателя объема по 3 муниципальным услугам в единице измерения – классы-комплекты, что не соответствует Общероссийскому базовому (отраслевому) перечню государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам;

1.5. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий МБОУ Чистяковская ООШ на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий заключены ранее, чем утверждены муниципальные задания.

2. При использовании субсидий на реализацию региональной программы «Модернизация первичного звена здравоохранения Ростовской области» в части приведения материально-технической базы медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, в соответствии с требованиями порядков оказания медицинской помощи, а также приобретения автотранспорта:

2.1. В нарушение Порядка применения бюджетной классификации расходов Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н, планирование субсидии на реализацию региональной программы модернизации первичного звена здравоохранения в части приобретения МБУЗ «ЦРБ» медицинского оборудования и автотранспорта для оказания амбулаторной помощи осуществлено по подразделу 0904 «Скорая медицинская помощь» вместо подраздела 0902 «Амбулаторная помощь»;

2.2. В нарушение пункта 5 Порядка предоставления и распределения субсидий, а также методики распределения иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам и правил их предоставления государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 17.10.2018 № 654, МБУЗ «ЦРБ» заявки о потребности на 2021 и 2022 годы в медицинском оборудовании и автотранспорте в министерство здравоохранения области не направлялись;

2.3. В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением Администрации Советского района от 29.10.2018 № 597, в муниципальной программе «Развитие здравоохранения»:

- не установлены значения показателей, характеризующие использование субсидии на реализацию региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения, установленные государственной программой Ростовской области «Развитие здравоохранения»;
- не определены коды бюджетной классификации расходов, предусмотренные на финансовое обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы.

2.4. В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Советского района, утвержденного постановлением Администрации Советского района от 29.10.2018 № 597, муниципальная программа «Развитие здравоохранения» не приведена в соответствие с решением Собрания депутатов Советского района от 27.10.2021 № 6;

2.5. В нарушение пункта 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации МБУЗ «ЦРБ» не включено обязательное условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии, в 16 контрактов на общую сумму 7 760,6 тыс. рублей;

2.6. В нарушение статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ и постановления Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» Администрацией Советского района не утвержден перечень особо ценного движимого имущества МБУЗ «ЦРБ», к которому относятся 4 единицы медицинского оборудования и 1 единица автотранспортного средства общей стоимостью 4 634,7 тыс. рублей;

2.7. В нарушение требований, установленных пунктом 37 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук,

государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и пунктом 7 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2021 № 174н, МБУЗ «ЦРБ» приняты к учету 4 единицы медицинского оборудования на общую сумму 3 678,4 тыс. рублей, являющиеся особо ценным движимым имуществом учреждения, на счете учета 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» вместо счета 101.20 «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения»;

2.8. Не приняты меры по соблюдению Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424, в связи с невключением Администрацией в реестр муниципального имущества сведений о 171 единице медицинского оборудования общей стоимостью 6 804,3 тыс. рублей и 1 единице автотранспортного средства стоимостью 956,3 тыс. рублей, из которых 4 единицы медицинского оборудования и 1 единица автотранспортного средства общей стоимостью 4 634,7 тыс. рублей относятся к особо ценному движимому имуществу;

2.9. В нарушение пункта 4.3 соглашений, заключенных с министерством здравоохранения области на 2021 и 2022 годы, Администрацией Советского района:

- отчеты о расходах, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, размещены в ГИСУОФ «Электронный бюджет» с нарушением установленного срока от 1 до 5 дней в 2021 году в 2 случаях и в текущем периоде 2022 года в 4 случаях;

- отчеты о достижении значений результатов использования субсидии и обязательствах, принятых в целях их достижения, в течение 2021 года и текущего периода 2022 года в ИАС ГБУ РО «МИАЦ» «БАРС-Мониторинг. Здравоохранение» Администрацией не размещались, в министерство здравоохранения области не направлялись;

2.10. Допущено нарушение условий 5 контрактов в части несоблюдения МБУЗ «ЦРБ» установленного срока оплаты от 8 до 78 дней за поставленное медицинское оборудование (75 единиц) и автотранспорт (1 единица) общей стоимостью 3 320,2 тыс. рублей. Существуют риски возникновения дополнительных избыточных расходов бюджетной системы на уплату штрафных санкций, предусмотренных контрактами;

2.11. Не приняты надлежащие меры в отношении поставщика для взыскания пени, предусмотренной контрактом, за нарушение срока поставки медицинского оборудования в количестве 27 единиц общей стоимостью 205,9 тыс. рублей;

2.12. Допущено несоответствие контракта от 07.04.2022 № 011/2022 форме типового контракта, утвержденной приказом Минздрава России от 15.10.2015 № 724н, в связи с неуказанием комплектности поставляемого оборудования. Нарушены условия исполнения данного контракта в связи с приемкой и оплатой 11 единиц медицинского оборудования не установленной комплектности общей стоимостью 672,6 тыс. рублей;

2.13. В нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, установленных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, инвентарные карточки учета нефинансовых активов оформлены МБУЗ «ЦРБ» по форме, утвержденной приказом Минфина России от 15.12.2010 № 173н, утратившей силу с 18.06.2015;

2.14. Выявлено несоответствие мест размещения 24 единиц медицинского оборудования общей стоимостью 251,0 тыс. рублей местам его расположения, определенным региональной программой «Модернизация первичного звена здравоохранения Ростовской области»;

2.15. Допущено непринятие МБУЗ «ЦРБ» должных мер по эффективному использованию 6 единиц медицинского оборудования общей стоимостью 564,7 тыс. рублей, приобретенного в рамках реализации региональной программы «Модернизация первичного звена здравоохранения Ростовской области», в связи с наличием фактов простоя в течение периода 173-483 дней.

3. При использовании субсидий на приобретение автомобилей скорой медицинской помощи, санитарного и иного автотранспорта для муниципальных учреждений здравоохранения в рамках подпрограммы «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения»:

3.1. В нарушение пункта 5 Порядка предоставления и распределения субсидий, а также методики распределения иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам и правил их предоставления государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 17.10.2018 № 654, МБУЗ «ЦРБ» заявки в министерство здравоохранения области о потребности в автомобилях скорой медицинской помощи, санитарного и иного автотранспорта на 2021 год не направлялись;

3.2. В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением Администрации Советского района от 29.10.2018 № 597, в муниципальной программе «Развитие здравоохранения» не определены коды бюджетной классификации расходов, предусмотренные на финансовое обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы;

3.3. В нарушение пункта 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в контракт на поставку автомобиля скорой медицинской помощи, заключенный МБУЗ «ЦРБ» на сумму 3 982,2 тыс. рублей, не включены обязательные условия о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии;

3.4. В нарушение статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ и постановления Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» Администрацией Советского района не утвержден перечень особо ценного движимого имущества МБУЗ «ЦРБ», к которому относится 1 единица автотранспортного средства (автомобиль скорой медицинской помощи, оснащенный медицинским оборудованием и инвентарем) стоимостью 3 982,2 тыс. рублей;

3.5. Не приняты меры по соблюдению Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424, в связи с невключением Администрацией в реестр муниципального имущества сведений об 1 единице автотранспортного средства (автомобиль скорой медицинской помощи, оснащенный медицинским оборудованием и инвентарем) стоимостью 3 982,2 тыс. рублей, которая также относится к особо ценному движимому имуществу;

3.6. Допущено несоблюдение МБУЗ «ЦРБ» установленных контрактом сроков оплаты на 12 дней за поставленный автомобиль скорой медицинской помощи стоимостью 3 834,8 тыс. рублей. Существуют риски возникновения дополнительных избыточных расходов бюджетной системы на уплату штрафных санкций, предусмотренных контрактами;

3.7. Не приняты надлежащие меры в отношении поставщика для взыскания предусмотренной контрактом пени за нарушение срока поставки автомобиля скорой медицинской помощи стоимостью 3 982,2 тыс. рублей;

3.8. В нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, установленных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, инвентарные карточки учета нефинансовых активов оформлены МБУЗ «ЦРБ» по форме, утвержденной приказом Минфина России от 15.12.2010 № 173н, утратившим силу с 18.06.2015;

3.9. Не приняты должные меры по эффективному использованию МБУЗ «ЦРБ» автомобиля скорой медицинской помощи стоимостью 3 982,2 тыс. рублей, приобретенного в 2021 году в рамках реализации подпрограммы «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации», в связи с трехкратным выездом автотранспорта для оказания скорой медицинской помощи в период с 06.07.2021 по 01.10.2022.

4. При использовании субвенции на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания и социальной защиты населения в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан»:

4.1. В нарушение пункта 5 приложения 1 к Порядку расходования субвенций областного бюджета на организацию исполнительно-распорядительных функций, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 30.12.2011 № 304, в 2021 году УСЗН осуществлены расходы на приобретение основного средства стоимостью выше установленной Порядком;

4.2. В нарушение пункта 2 приложения 1 к приказу УСЗН от 24.04.2015 № 34 «О дополнительных выплатах, дополнительных гарантиях и дополнительном отпуске, предоставляемых муниципальным служащим УСЗН Администрации Советского района» работникам УСЗН в 2021 году начислена и выплачена материальная помощь в связи с перенесенной новой коронавирусной инфекцией Covid-19 на сумму 38,3 тыс. рублей;

4.3. В нарушение требований к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н, УСЗН не составлялись расчетные ведомости для начисления и выплаты заработной платы работникам за первую половину расчетного периода.

5. При использовании межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету

муниципального образования «Советский район» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту:

5.1. В нарушение п. 3.1 постановления Правительства Ростовской области от 04.10.2012 № 945 Администрацией района не утверждена документация для проведения открытого конкурса в электронной форме по объектам строительства дошкольных образовательных организаций на 50 и 60 мест, расположенных в с. Чистяково и п. Чирский, а также при осуществлении реконструкции локальных (внутрипоселковых) водопроводных сетей, расположенных в х. Парамонов и п. Чирский;

5.2. В нарушение пункта 2.7 Постановления Правительства Ростовской области от 04.10.2012 № 945 измененная проектная документация по объекту: «Реконструкция локальных (внутрипоселковых) водопроводных сетей в п. Чирский» не получила положительного заключения государственной экспертизы;

5.3. В нарушение требований заключенных контрактов: на выполнение работ по строительству дошкольной образовательной организации на 50 мест, расположенной в с. Чистяково, осуществлена оплата принятых заказчиком подрядных работ на сумму 709,4 тыс. рублей с превышением установленного срока на 3 дня; на выполнение работ по реконструкции локальных (внутрипоселковых) водопроводных сетей, расположенных в х. Парамонов, осуществлена оплата принятых заказчиком подрядных работ на сумму 9 110,2 тыс. рублей с превышением установленного срока на 2 дня;

5.4. Завышение стоимости выполненных работ по строительству дошкольной образовательной организации на 50 мест, расположенной в с. Чистяково, 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 835,0 тыс. рублей;

5.5. Завышение стоимости выполненных работ по строительству дошкольной образовательной организации на 60 мест, расположенной в п. Чирский, 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 791,1 тыс. рублей;

5.6. Администрацией Советского района не приняты меры ответственности, предусмотренные заключенными контрактами на строительство дошкольных образовательных организаций на 50 и 60 мест в с. Чистяково и п. Чирский, связанные с неприменением мер ответственности: до истечения срока действия банковских гарантий требования о выплате пени в общей сумме 1142,1 тыс. рублей в адрес банков-гарантов не направлялись.

В сводном акте по результатам контрольного мероприятия от 25.10.2022 отражены иные нарушения и недостатки, а также учтены принятые органами местного самоуправления Советского района меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В муниципальных образованиях поселений, входящих в состав Советского района, нарушений не установлено (Советское, Калач-Куртлакское и Чирское сельские поселения).

\*\*\*

*По результатам контрольного мероприятия направлено представление главе Администрации Советского района Щепелеву Е.С. с предложениями:*

- завершить работу по устранению имеющихся нарушений в полном объеме в соответствии с требованиями действующего законодательства;
- обеспечить комплекс мер по предупреждению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем;
- усилить контроль за использованием средств, предоставленных из областного бюджета, обеспечить достижение требуемых результатов при их использовании;
- обеспечить усиление контроля за формированием муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг, за соблюдением сроков оплаты выполненных работ, услуг и других условий контрактов (договоров);
- рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

*При проведении проверки, а также в рамках выполнения представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области, органами местного самоуправления и подведомственными им учреждениями приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.*

*Так, проведена работа по устранению завышения стоимости выполненных работ: оформлена в установленном порядке замена материалов и оборудования в соответствии с решениями технического совета без изменения сметной стоимости (представлены локальные сметы и акты на исключаемые и включаемые работы; справки о стоимости работ и затрат). Погашена задолженность в бюджет по арендной плате. Прекращены нарушения по оплате труда, формированию муниципального задания и бухгалтерского учета. Проведена работа по устранению нарушения порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, приняты меры по эффективному использованию медицинского оборудования и*

автомобиля скорой медицинской помощи. Приведены в соответствие реестры муниципального имущества. Внесены изменения в нормативные правовые акты района и поселений. Усилен контроль и проведена работа по предупреждению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем.

За допущенные нарушения 30 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности, 1 должностное лицо – к административной.

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

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Ю.С. Кузьминов**

## **IV. Результаты мероприятий, проводимых в соответствии с заключенными соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в IV квартале 2022 года**

### **4.1. Информация о результатах проверок законности и эффективности формирования и использования средств бюджетов муниципальных образований Верхнедонского района, управления и распоряжения муниципальной собственностью в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за текущий период 2022 года**

**Основание для проведения контрольных мероприятий:** пункт 3.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 84-О, соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Ростовской области полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 21.09.2022 № 204, удостоверение на право проведения контрольных мероприятий от 21.09.2022 № 153.

**Цель контрольных мероприятий:** проверка соблюдения органами местного самоуправления законности и эффективности формирования и использования средств бюджета муниципального образования, управления и распоряжения муниципальной собственностью.

**Предмет контрольных мероприятий:** деятельность органов местного самоуправления по формированию и использованию средств бюджета муниципального образования, управлению и распоряжению муниципальной собственностью.

**Проверяемый период:** текущий период 2022 года.

**Перечень объектов контрольных мероприятий:** Администрация Верхнедонского района; Финансовый отдел администрации Верхнедонского района; отдел имущественных и земельных отношений Администрации Верхнедонского района; отдел строительства и жилищно-коммунального хозяйства Верхнедонского района; Администрация Верхняковского сельского поселения; Администрация Казанского сельского поселения; Администрация Казансколопатинского сельского поселения; Администрация Мешковского сельского поселения; Администрация Мещеряковского сельского поселения; Администрация Мигулинского сельского поселения; Администрация Нижнебыковского сельского поселения; Администрация Солонцовского сельского поселения; Администрация Тубянского сельского поселения; Администрация Шумилинского сельского поселения.

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Тишакова В.А. (руководитель контрольных мероприятий), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Крикмейер В.Д., Пустоветова Е.А.

#### **Результаты контрольных мероприятий:**

Всего в ходе контрольных мероприятий проверено 14 объектов, оформлено 12 актов, в том числе: 1 акт проверки Верхнедонского района, 10 актов проверок сельских поселений, 1 акт визуального осмотра. Все акты подписаны в установленном порядке.

Консолидированный бюджет Верхнедонского района на 01.09.2022 исполнен по доходам в сумме 815 735,9 тыс. рублей, или 62,6% от годового плана, по расходам – в сумме 774 165,9 тыс. рублей, или 58,5% от годового плана, с профицитом бюджета в сумме 41 570,0 тыс. рублей. Муниципальный долг Верхнедонского района на 01.01.2022 составил 7 280,4 тыс. рублей, на 01.09.2022 – 3 060,1 тыс. рублей, что не превышает ограничение, установленное пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Муниципальный долг в сельских поселениях на 01.09.2022 отсутствует.

Проверки показали, что формирование и исполнение бюджета Верхнедонского района и бюджетов 10 поселений, входящих в его состав, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем установлены отдельные нарушения требований действующего законодательства, иных нормативных правовых актов, а также недостатки.

1. По результатам контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Верхнедонской район» установлены следующие нарушения и недостатки:

1.1. При проверке Администрации Верхнедонского района установлено:

1.1.1. Нарушения при формировании и исполнении бюджета:

- в нарушение приказа Минфина России от 08.06.2021 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов)

бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)» доходы от размещения нестационарных торговых объектов в сумме 30,1 тыс. рублей, подлежащие зачислению на код бюджетной классификации доходов 111 09080 05 0000 120 «Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности муниципальных районов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена», зачислены на код 117 05050 05 0000 180 «Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов»;

- в нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.6 Положения, утвержденного постановлением Администрации Верхнедонского района от 24.09.2015 № 780, в муниципальном задании МБУ Верхнедонского района «МФЦ» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов указан уникальный номер реестровой записи услуг (работ), который не соответствует общероссийским базовым (отраслевым) перечням (классификаторам) государственных и муниципальных услуг и региональным перечням (классификаторам) государственных (муниципальных) услуг и работ;

- в нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.6 Положения, утвержденного постановлением Администрации Верхнедонского района от 24.09.2015 № 780, муниципальное задание МБУ Верхнедонского района «МФЦ» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформировано не в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг в части указания категории потребителей муниципальной услуги;

- в нарушение пункта 3.10 Положения, утвержденного постановлением Администрации Верхнедонского района от 24.09.2015 № 780, Администрацией Верхнедонского района не утверждено значение базовых нормативов затрат на оказание муниципальной услуги «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

- в нарушение пунктов 3.1, 3.3 Положения, утвержденного постановлением Администрации Верхнедонского района от 24.09.2015 № 780, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУ Верхнедонского района «МФЦ» на 2022 год в сумме 8 395,4 тыс. рублей согласно соглашению от 10.01.2022 № 1 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» определен в отсутствие расчетов нормативных затрат на оказание муниципальной услуги, определяемых на основе базового норматива затрат;

- в нарушение пункта 3.24 Положения, утвержденного постановлением Администрации Верхнедонского района от 24.09.2015 № 780, соглашение от 10.01.2022 № 1 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» заключено между Администрацией Верхнедонского района и МБУ Верхнедонского района «МФЦ» раньше утверждения муниципального задания МБУ Верхнедонского района «МФЦ» (распоряжение Администрации Верхнедонского района от 17.01.2022 № 6);

- в нарушение пункта 3.22 Положения, утвержденного постановлением Администрации Верхнедонского района от 24.09.2015 № 780, объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг МБУ Верхнедонского района «МФЦ» изменен в течение срока выполнения муниципального задания дополнительными соглашениями от 24.02.2022 № 1 на сумму 1 000,0 тыс. рублей и от 28.07.2022 № 2 на сумму 25,3 тыс. рублей в отсутствие оснований, установленных Положением;

- в нарушение пункта 3.25 Положения, утвержденного постановлением Администрации Верхнедонского района от 24.09.2015 № 780, Администрацией Верхнедонского района при формировании графика перечисления субсидии, являющегося неотъемлемой частью соглашения от 10.01.2022 № 1 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» (с учетом дополнительных соглашений), заключенного с МБУ Верхнедонского района «МФЦ», не учтены предельно допустимые объемы перечисления субсидии. В результате допущено перечисление субсидии в размерах, превышающих предельно допустимые объемы: в I квартале 2022 года – на 7,0 процентных пункта, в первом полугодии 2022 года – на 12,4 процентных пункта;

- в нарушение пункта 3.28 Положения, утвержденного постановлением Администрации Верхнедонского района от 24.09.2015 № 780, Администрацией Верхнедонского района не утверждены правила осуществления контроля за выполнением муниципального задания подведомственными учреждениями;

- недостаточный контроль за полнотой и своевременностью платежей в бюджет при осуществлении бюджетных полномочий администратора доходов бюджета, установленных статьей 160.1 Бюджетного



кодекса Российской Федерации, привел к образованию задолженности на 01.09.2022 в общей сумме 710,9 тыс. рублей, в том числе: по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 474,9 тыс. рублей и за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, в сумме 122,5 тыс. рублей; по договорам аренды имущества казны в сумме 7,0 тыс. рублей; по договорам на размещение нестационарных торговых объектов в сумме 76,1 тыс. рублей; по договору на возмещение затрат по содержанию имущества, заключенному с МУП «Верхнедонское архитектурно-градостроительное бюро», в сумме 30,3 тыс. рублей; а также пени за просрочку перечисления части прибыли в сумме 0,1 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 2 Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574, методика прогнозирования доходов Администрации Верхнедонского района, утвержденная распоряжением Администрации Верхнедонского района от 27.12.2021 № 214, не содержит методику прогнозирования по коду классификации доходов бюджета 111 05075 05 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)»;

- в нарушение пункта 2 статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Положении о порядке ведения реестра расходных обязательств, утвержденном постановлением Администрации Верхнедонского района от 26.11.2010 № 1160, не определен порядок включения в реестр расходных обязательств свода (перечня) муниципальных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств. В результате в реестре расходных обязательств района отсутствуют сведения о муниципальных правовых актах, обуславливающих расходные обязательства;

- в нарушение приказа Минфина России от 08.06.2021 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)» в Перечне главных администраторов доходов Верхнедонского района, утвержденном постановлением Администрации Верхнедонского района от 19.10.2021 № 730, не включен код классификации доходов бюджетов 111 09080 05 0000 120 «Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности муниципальных районов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена».

#### 1.1.2. Нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету:

- в нарушение пункта 71 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Администрацией Верхнедонского района на счете аналитического учета 10300 «Непроизведенные активы» на 01.09.2022 не учтены земельные участки, по которым собственность не разграничена, вовлеченные в хозяйственный оборот, переданные по 764 договорам аренды земельных участков, кадастровой стоимостью 309 906,7 тыс. рублей.

#### 1.1.3. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:

- в нарушение пункта 15 Порядка определения размера арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 02.03.2015 № 135, постановлением Администрации Верхнедонского района от 15.05.2020 № 105 «Об арендной плате за использование земельных участков» не установлена периодичность изменения размера арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, определенной по результатам рыночной оценки в соответствии с Федеральным законом «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;

- непринятие мер по основаниям, предусмотренным пунктом 2 статьи 46 Земельного кодекса Российской Федерации, к расторжению 13 договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, предоставленных в аренду для целей строительства, в связи с неиспользованием их в течение более 3 лет для целей строительства капитальных объектов, в результате чего допущено неэффективное распоряжение 13 земельными участками, общей площадью 12 308 кв. м, кадастровой стоимостью 448,4 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 2.2 постановления Правительства Ростовской области от 18.09.2015 № 583 «О некоторых вопросах, связанных с размещением нестационарных торговых объектов на землях или земельных участках, находящихся в муниципальной собственности, а также на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена», пункта 2.4 Положения о порядке размещения нестационарных торговых объектов на территории Верхнедонского района, утвержденного постановлением

Администрации Верхнедонского района от 21.06.2017 № 567, без проведения торгов заключен договор от 23.09.2019 № 1/2019 на размещение нестационарного торгового объекта с индивидуальным предпринимателем, который не является хозяйствующим субъектом, надлежащим образом исполнившим свои обязанности по ранее заключенному договору. Кроме того, дополнительным соглашением от 01.09.2020 № 1 осуществлена передача прав (обязательств) в полном объеме по договору от 05.07.2017 № 2/2017 на размещение нестационарного торгового объекта, дополнительным соглашением от 13.07.2022 № 2 срок договора от 05.07.2017 № 2/2017 продлен на 7 лет;

- в нарушение пункта 1.1 постановления Администрации Верхнедонского района от 23.12.2015 № 1095 «Об определении части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в бюджет Верхнедонского района, и сроке ее перечисления» МУП «ВАГБ» не перечислена в бюджет Верхнедонского района часть прибыли по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год в размере 3,5 тыс. рублей в срок до 10.04.2022;

- в нарушение пунктов 4, 6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424, реестр муниципального имущества на 01.09.2022 ведется единым разделом без разбивки на недвижимое и движимое имущество; кроме того, в реестр не внесены записи об изменении сведений в части учета 2 объектов муниципального имущества, закрепленного за муниципальным унитарным предприятием «Картограф», которое реорганизовано в 2018 году (правопреемник – МУП «ВАГБ»);

- в нарушение пункта 9 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации в 6 протоколах рассмотрения заявок на участие в аукционах в 2022 году отсутствуют сведения о датах подачи заявок участников аукциона по продаже земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

1.2. В результате проверки отдела строительства и жилищно-коммунального хозяйства Верхнедонского района установлено:

1.2.1. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок:

- в нарушение части 6 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не применены меры ответственности по муниципальному контракту от 18.04.2022 на выполнение работ по благоустройству набережной в части отсутствия взыскания пени в сумме 156,2 тыс. рублей с недобросовестного подрядчика и непредъявления банковской гарантии для взыскания пени (ООО «СУ-57» не выполнены работы в сроки по графику производства работ на 31.08.2022 на сумму 9 695,5 тыс. рублей);

- в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в единой информационной системе в сфере закупок ([zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru)) на 01.09.2022 не размещена информация о назначении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом от 18.04.2022 на выполнение работ по благоустройству набережной.

2. По результатам контрольных мероприятий в поселениях, входящих в состав Верхнедонского района, установлены следующие нарушения и недостатки:

2.1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов поселений:

- недостаточный контроль за полнотой и своевременностью платежей в бюджет при осуществлении бюджетных полномочий администратора доходов бюджета, установленных статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в 3 сельских поселениях (Мешковское, Мещеряковское, Мигулинское) привел к образованию задолженности на 01.09.2022 в общей сумме 402,4 тыс. рублей, в том числе: по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, в сумме 375,6 тыс. рублей, и по арендной плате за муниципальное имущество в сумме 26,8 тыс. рублей;

- не соблюдена Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет, утвержденная постановлением Администрации Мещеряковского сельского поселения от 15.10.2021 № 108а: при планировании бюджета на 2022 год прогнозирование доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) осуществлено без учета заключенного договора аренды, что повлекло занижение плановых назначений на 2022 год на сумму 17,6 тыс. рублей (запланировано 0,0 тыс. рублей);

- в нарушение пункта 2 статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Положении о порядке ведения реестра расходных обязательств в 10 сельских поселениях (Верхняковское, Казанское, Казансколопатинское, Мешковское, Мещеряковское, Мигулинское, Нижнебыковское, Солонцовское, Тубянское, Шумилинское) не определен порядок включения в реестр расходных обязательств свода (перечня) муниципальных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей,

пунктов, подпунктов, абзацев) муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

2.2. Нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету:

- в нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в 4 сельских поселениях (Верхняковское, Казанское, Казансколопатинское, Шумилинское) в 360 актах приемки выполненных работ по контрактам, заключенным с физическими лицами на выполнение работ по благоустройству, не указаны обязательные реквизиты первичного учетного документа: содержание факта хозяйственной жизни; величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения по 27 контрактам на общую сумму 555,4 тыс. рублей;

- в нарушение пунктов 381, 383 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в 6 сельских поселениях (Верхняковское, Казансколопатинское, Мешковское, Нижнебыковское, Солонцовское, Шумилинское) на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» не учтены земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, переданные в аренду по 44 договорам, кадастровой стоимостью 106 322,4 тыс. рублей; на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не учтено имущество, переданное по 9 договорам безвозмездного пользования имуществом, балансовой стоимостью 7 414,3 тыс. рублей;

- не соблюдены Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в 2 сельских поселениях (Казанское, Мешковское): в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам на 01.09.2022 в графе «Наименование показателя» не указаны наименования дебиторов по 70 фактам; в 21 инвентарной карточке учета нефинансовых активов (контейнеры для сбора твердых бытовых отходов) не заполнена информация о местонахождении объекта (адрес), назначение объекта.

2.3. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:

- в нарушение пункта 4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424, в 9 сельских поселениях (Верхняковское, Казанское, Казансколопатинское, Мешковское, Мигулинское, Нижнебыковское, Солонцовское, Тубянское, Шумилинское) в реестрах муниципального имущества на 01.09.2022 не внесены или неверно указаны сведения об объектах учета по 716 фактам; кроме того, в Верхняковском сельском поселении реестр содержит 4 раздела, что не соответствует установленным требованиям; в Мешковском сельском поселении в разделе 3 реестра ошибочно указаны наименования 2 юридических лиц;

- в нарушение подпункта 3 пункта 2 статьи 39.4 Земельного кодекса Российской Федерации в 2 сельских поселениях (Казанское, Шумилинское) не установлен порядок определения цены земельного участка при заключении договора купли-продажи земельного участка, находящегося в муниципальной собственности, без проведения торгов;

- в нарушение пункта 9 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации в Нижнебыковском сельском поселении в 3 протоколах рассмотрения заявок на участие в аукционах отсутствуют сведения о датах подачи заявок участников аукциона по продаже земельных участков, находящихся в муниципальной собственности.

2.4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок:

- в нарушение части 1 статьи 23, части 2 и пункта 2 части 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 7 сельских поселениях (Казанское, Казансколопатинское, Мешковское, Мещеряковское, Солонцовское, Тубянское, Шумилинское) при заключении 52 муниципальных контрактов в 2022 году на выполнение работ по благоустройству не включены обязательные сведения и условия: не указан идентификационный код закупки; не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта; не указано, что срок оплаты по контракту составляет не более десяти рабочих дней с даты подписания документа о приемке; не определен срок оплаты по контракту;

- в нарушение части 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Администрацией Казансколопатинского сельского поселения заключено дополнительное соглашение к муниципальному контракту на выполнение работ по благоустройству, которым изменены условия контракта в части увеличения стоимости выполнения работ на общую сумму 4,2 тыс. рублей;

- в нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и муниципальных контрактов в 2 сельских поселениях (Мешковское, Солонцовское) не соблюдены условия

исполнения 2 контрактов на выполнение работ по созданию и обустройству контейнерных площадок в части своевременности расчетов по контракту на сумму 328,9 тыс. рублей с нарушением срока на 6-7 дней;

- в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 8 сельских поселениях (Верхняковское, Казанское, Казансколопатинское, Мешковское, Мещеряковское, Нижнебыковское, Солонцовское, Тубянское) в единой информационной системе в сфере закупок (zakupki.gov.ru) в реестре контрактов в 2022 году не размещена (не направлена), либо несвоевременно размещена информация об исполнении по 8 муниципальным контрактам с нарушением срока от 4 до 32 дней.

\*\*\*

*Отчет по результатам контрольных мероприятий утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 09.11.2022 № 24).*

*По результатам проверок направлено 11 представлений, в том числе главе администрации Верхнедонского района и главам администраций 10 поселений (Верхняковское, Казанское, Казансколопатинское, Мешковское, Мещеряковское, Мигулинское, Нижнебыковское, Солонцовское, Тубянское, Шумилинское).*

*В ходе проверок, а также в рамках реализации представлений Палаты органами местного самоуправления проведена работа по устранению и прекращению выявленных нарушений, недопущению их в дальнейшем. Погашена задолженность в бюджет по арендной плате и за размещение нестационарных торговых объектов на сумму 623,1 тыс. рублей, ведется претензионно-исковая работа с арендаторами земельных участков и имущества. Арендаторам направлены требования (претензии) о необходимости использования земельных участков по целевому назначению, либо расторжения договоров аренды. Перечислена часть прибыли муниципальным предприятием в бюджет в сумме 3,5 тыс. рублей. Приведены в соответствие с требованиями реестры муниципального имущества. Устранены нарушения бухгалтерского учета, приняты к учету земельные участки и имущество. Утверждены базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг и внесены изменения в муниципальное задание. Внесены изменения в порядки ведения реестра расходных обязательств. Прекращены нарушения в сфере закупок и размещена информация в реестре контрактов. Проведено дополнительное обучение специалистов. Усилен контроль, приняты и иные меры. Органами местного самоуправления принято 43 муниципальных правовых акта и распорядительных документа по результатам проверок. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 31 должностное лицо.*

*Составлен 1 протокол об административном правонарушении по факту нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания.*

*Информация о результатах контрольных мероприятий направлена в представительный орган Верхнедонского района в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.*

*Об итогах проведенной работы проинформированы Губернатор Ростовской области и Председатель Законодательного Собрания Ростовской области.*

*Контрольные мероприятия сняты с контроля Палаты.*

**Начальник управления  
муниципального контроля  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Д.А. Бирюков**

#### **4.2. Информация о результатах проверок законности и эффективности формирования и использования средств бюджетов муниципальных образований Ремонтненского района, управления и распоряжения муниципальной собственностью в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за текущий период 2022 года**

**Основание для проведения** контрольных мероприятий: пункт 3.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 84-О, соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Ростовской области полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 21.09.2022 № 205, удостоверение на право проведения контрольных мероприятий от 21.09.2022 № 154.

**Цель контрольных мероприятий:** проверка соблюдения органами местного самоуправления законности и эффективности формирования и использования средств бюджета муниципального образования, управления и распоряжения муниципальной собственностью.

**Предмет контрольных мероприятий:** деятельность органов местного самоуправления по формированию и использованию средств бюджета муниципального образования, управлению и распоряжению муниципальной собственностью.

**Проверяемый период:** текущий период 2022 года.

**Перечень объектов контрольных мероприятий:** Администрация Ремонтненского района; Финансовый отдел Администрации Ремонтненского района; сектор по управлению имуществом и земельным отношениям Администрации Ремонтненского района; Администрация Валуевского сельского поселения; Администрация Денисовского сельского поселения; Администрация Калининского сельского поселения; Администрация Киевского сельского поселения; Администрация Кормовского сельского поселения; Администрация Краснопартизанского сельского поселения; Администрация Первомайского сельского поселения; Администрация Подгорненского сельского поселения; Администрация Привольненского сельского поселения; Администрация Ремонтненского сельского поселения.

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Плешкань Н.В. (руководитель контрольных мероприятий), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Горбов С.И., Фоменко А.А.

**Результаты контрольных мероприятий:**

Всего в ходе контрольных мероприятий проверено 13 объектов, оформлено 11 актов, в том числе: 1 акт проверки Ремонтненского района, 10 актов проверок сельских поселений. Все акты подписаны в установленном порядке.

Консолидированный бюджет Ремонтненского района на 01.09.2022 исполнен по доходам в сумме 793 150,9 тыс. рублей, или 64,9% от годового плана, по расходам – в сумме 749 648,2 тыс. рублей, или 60,7% от годового плана, с профицитом бюджета в сумме 43 502,7 тыс. рублей. Муниципальный долг Ремонтненского района и поселений на 01.09.2022 отсутствует.

Проверки показали, что формирование и исполнение бюджета Ремонтненского района и бюджетов 10 поселений, входящих в его состав, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем установлены отдельные нарушения требований действующего законодательства, иных нормативных правовых актов, а также недостатки.

1. По результатам контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Ремонтненский район» установлены следующие нарушения и недостатки:

1.1. Нарушения при формировании и исполнении бюджета:

- в нарушение пункта 3.24 Положения, утвержденного постановлением Администрации Ремонтненского района от 07.10.2015 № 354, соглашения от 10.01.2022 № 1 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» с 2 учреждениями (МБУЗ Ремонтненского района «Центральная районная больница» и МАУ Ремонтненского района «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг») заключены раньше утверждения муниципального задания учреждениям (11.01.2022 и 12.01.2022);

- недостаточный контроль за полнотой и своевременностью платежей в бюджет при осуществлении бюджетных полномочий администратора доходов бюджета, установленных статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, привел к образованию задолженности на 01.09.2022 по арендной плате

в общей сумме 493,3 тыс. рублей, в том числе: за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 135,6 тыс. рублей; за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, в сумме 95,1 тыс. рублей; за имущество казны в сумме 168,6 тыс. рублей; за муниципальное имущество, находящиеся в оперативном управлении, в сумме 94,0 тыс. рублей;

- принятие мер по основаниям, предусмотренным пунктом 2 статьи 46 Земельного кодекса Российской Федерации, к расторжению 4 договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, предоставленных в аренду для целей строительства, в связи с неиспользованием их в течение более 3 лет для целей строительства капитальных объектов, в результате чего допущено неэффективное распоряжение 4 земельными участками, общей площадью 25 224 кв. м, кадастровой стоимостью 246,4 тыс. рублей;

- в форме № 4 «Сведения о задолженности муниципальных унитарных предприятий муниципального образования», являющейся приложением № 4 к приказу Министерства финансов Ростовской области от 12.05.2012 № 37 «О дополнительном расширенном отчете «Об исполнении консолидированного бюджета Ростовской области», на 01.01.2022 неверно отражена информация о сумме кредиторской задолженности муниципального производственного предприятия жилищно-коммунального хозяйства Ремонтненского района, в результате чего занижение составило 541,2 тыс. рублей.

#### 1.2. Нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету:

- в нарушение пункта 71 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Администрацией Ремонтненского района на счете аналитического учета 10300 «Непроизведенные активы» на 01.09.2022 не учтены земельные участки, по которым собственность не разграничена, вовлеченные в хозяйственный оборот по 220 объектам, кадастровой стоимостью 230 484,9 тыс. рублей;

- в нарушение пунктов 381 и 383 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Администрацией Ремонтненского района на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» на 01.09.2022 не учтено имущество, переданное в аренду по 220 объектам, кадастровой стоимостью 230 484,9 тыс. рублей; на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» на 01.09.2022 не учтено имущество, переданное в безвозмездное пользование по 2 объектам, балансовой стоимостью 16,5 тыс. рублей.

2. По результатам контрольных мероприятий в поселениях, входящих в состав Ремонтненского района, установлены следующие нарушения и недостатки:

#### 2.1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов поселений:

- в нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н, в 6 сельских поселениях (Валуевское, Денисовское, Калининское, Кормовское, Краснопартизанское, Первомайское) по подразделу 0503 «Благоустройство», виду расходов 244 «Прочая закупка работ, товаров, услуг» осуществлена оплата труда 33 лиц, не состоящих в штате администрации поселения, принятых по трудовым договорам на должность «рабочий по благоустройству территории» для уборки территории поселения, на общую сумму 193,9 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 4 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета) в 6 сельских поселениях (Денисовское, Калининское, Кормовское, Краснопартизанское, Подгорненское, Привольненское) по главному распорядителю бюджетных средств – администрации поселения утверждены две бюджетные росписи вместо одной;

- в распоряжении Администрации Валуевского сельского поселения от 30.12.2021 № 77 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными Администрации Валуевского сельского поселения, на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» указано наименование и объем муниципальной услуги, не соответствующие наименованию и объему муниципальной услуги, предусмотренным муниципальным заданием на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в отношении МБУК «Валуевский сельский дом культуры», утвержденным 30.12.2021;

- в нарушение пункта 3.23 Положения, утвержденного постановлением Администрации Валуевского сельского поселения от 30.12.2011 № 57, при формировании графика перечисления субсидии, являющегося неотъемлемой частью соглашения от 30.12.2021 № 1 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)», заключенного с МБУК «Валуевский сельский дом культуры», не учтены предельно

допустимые объемы перечисления субсидии. В результате допущено перечисление субсидии в размерах, превышающих предельно допустимые объемы: в I квартале 2022 года – на 4,6 процентных пункта, в первом полугодии 2022 года – на 2,4 процентных пункта;

- администрациями 6 сельских поселений (Валуевское, Денисовское, Калининское, Кормовское, Краснопартизанское, Первомайское) заключено 33 трудовых договора на должность «рабочий по благоустройству территории», которая не предусмотрена в штатном расписании администрации поселения;

- администрацией Ремонтненского сельского поселения не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в связи с уплатой пени за электроэнергию в текущем периоде 2022 года в сумме 1,1 тыс. рублей.

#### 2.2. Нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету:

- в нарушение пунктов 335, 381, 383 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в 7 сельских поселениях (Валуевское, Калининское, Киевское, Краснопартизанское, Первомайское, Подгорненское, Привольненское) на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» не учтены материальные ценности, переданные на хранение, стоимостью 47,5 тыс. рублей; на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» не учтено имущество, переданное в аренду по 3 договорам аренды имущества: 1 земельный участок кадастровой стоимостью 148,1 тыс. рублей и 2 объекта имущества, балансовой стоимостью 112,4 тыс. рублей; на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не учтено имущество, переданное в безвозмездное пользование по 12 объектам, балансовой стоимостью 7 866,0 тыс. рублей.

#### 2.3. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:

- в нарушение пунктов 4, 6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424, в 4 сельских поселениях (Денисовское, Киевское, Первомайское, Подгорненское) в реестрах муниципального имущества на 01.09.2022 не внесены сведения об объектах учета по 70 фактам, а также не внесены записи об изменении сведений об объектах учета по 3 фактам; кроме того, в 4 сельских поселениях (Краснопартизанское, Первомайское, Привольненское, Ремонтненское) в реестре отсутствует раздел 3, включающий сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальным образованиям, иным юридическим лицам, в которых муниципальное образование является учредителем (участником).

#### 2.4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок:

- в нарушение части 1 статьи 23 Федерального закона от 05.04.2013 № 44ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 8 сельских поселениях (Валуевское, Денисовское, Калининское, Краснопартизанское, Первомайское, Подгорненское, Привольненское, Ремонтненское) при заключении 84 договоров в 2022 году не включены обязательные сведения: не указан идентификационный код закупки.

\*\*\*

*Отчет по результатам контрольных мероприятий утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 09.11.2022 № 24).*

*По результатам проверок направлено 11 представлений, в том числе главе администрации Ремонтненского района и главам администраций 10 поселений (Валуевское, Денисовское, Калининское, Киевское, Кормовское, Краснопартизанское, Первомайское, Подгорненское, Привольненское, Ремонтненское).*

*В ходе проверок, а также в рамках реализации представлений Палаты органами местного самоуправления проведена работа по устранению и прекращению выявленных нарушений, недопущению их в дальнейшем. Погашена задолженность в бюджет по арендной плате на сумму 109,8 тыс. рублей, ведется претензионно-исковая работа с арендаторами земельных участков и имущества, направлены письма о расторжении договоров аренды. Приняты к учету земельные участки и имущество. Приведены в соответствие с требованиями реестры муниципального имущества. Внесены изменения в бюджетные росписи и распоряжение об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг. Усилен контроль, приняты и иные меры. Органами местного самоуправления принято 47 муниципальных правовых актов и распорядительных документов по результатам проверок. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 32 должностных лица.*

*Информация о результатах контрольных мероприятий направлена в представительный орган Ремонтненского района в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.*

*Об итогах проведенной работы проинформированы Губернатор Ростовской области и Председатель Законодательного Собрания Ростовской области.*

*Контрольные мероприятия сняты с контроля Палаты.*

**Начальник управления  
муниципального контроля  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Д.А. Бирюков**



### 4.3. Информация о результатах проверок законности и эффективности формирования и использования средств бюджетов муниципальных образований Советского района, управления и распоряжения муниципальной собственностью в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за текущий период 2022 года

**Основание для проведения контрольных мероприятий:** пункт 3.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 84-О, соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Ростовской области полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 21.09.2022 № 206, удостоверение на право проведения контрольных мероприятий от 21.09.2022 № 155.

**Цель контрольных мероприятий:** проверка соблюдения органами местного самоуправления законности и эффективности формирования и использования средств бюджета муниципального образования, управления и распоряжения муниципальной собственностью.

**Предмет контрольных мероприятий:** деятельность органов местного самоуправления по формированию и использованию средств бюджета муниципального образования, управлению и распоряжению муниципальной собственностью.

**Проверяемый период:** текущий период 2022 года.

**Перечень объектов контрольных мероприятий:** Администрация Советского района; структурное подразделение Администрации Советского района – сектор по управлению имуществом и земельным отношениям; Финансовый отдел Администрации Советского района; отдел культуры Администрации Советского района; Администрация Калач-Куртлакского сельского поселения; Администрация Советского сельского поселения; Администрация Чирского сельского поселения.

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Силуков С.А. (руководитель контрольных мероприятий), инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Парахина Л.П.

**Результаты контрольных мероприятий:**

Всего в ходе контрольных мероприятий проверено 7 объектов, оформлено 7 актов, в том числе: 1 акт проверки Советского района, 3 акта проверки сельских поселений, 3 акта выборочных контрольных обмеров выполненных объемов работ по благоустройству территории поселений. Все акты подписаны в установленном порядке.

Консолидированный бюджет Советского района на 01.10.2022 исполнен по доходам в сумме 490 478,8 тыс. рублей, или 57,7% от годового плана, по расходам – в сумме 501 693,0 тыс. рублей, или 57,5% от годового плана, с дефицитом бюджета в сумме 11 214,2 тыс. рублей. Муниципальный долг Советского района и поселений на 01.10.2022 отсутствует.

Проверки показали, что формирование и исполнение бюджета Советского района и бюджетов 3 поселений, входящих в его состав, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем установлены отдельные нарушения требований действующего законодательства, иных нормативных правовых актов, а также недостатки.

1. По результатам контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Советский район» установлены следующие нарушения и недостатки:

1.1. При проверке Администрации Советского района установлено:

1.1.1. Нарушения при формировании и исполнении бюджета:

- недостаточный контроль за полнотой и своевременностью платежей в бюджет при осуществлении бюджетных полномочий администратора доходов бюджета, установленных статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, привел к образованию задолженности на 01.10.2022 по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 5,1 тыс. рублей.

1.1.2. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:

- в нарушение пункта 4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424, в реестр муниципального имущества на 01.10.2022 не внесены сведения о начисленной амортизации (износе) по 323 объектам имущества.

1.1.3. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок:

- в нарушение части 1 статьи 23 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе

в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при заключении 2 муниципальных контрактов в 2022 году не включены обязательные сведения: не указан идентификационный код закупки;

- в нарушение пункта 3.2 муниципального контракта от 20.04.2022 на выполнение работ по благоустройству улицы М. Горького в ст. Советская не соблюдены условия исполнения контракта в части своевременности выплаты авансового платежа на сумму 10 361,9 тыс. рублей с нарушением срока на 34 календарных дня.

1.2. В результате проверки отдела культуры Администрации Советского района установлено:

1.2.1. Нарушения при формировании и исполнении бюджета:

- в нарушение пункта 3.24 Положения, утвержденного постановлением Администрации Советского района от 16.10.2015 № 263, соглашения от 28.12.2021 № 1 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» с 2 учреждениями культуры (МБОУДО «Советская детская музыкальная школа» и МРБУК «Советская межпоселенческая центральная библиотека») заключены раньше утверждения муниципального задания учреждениям (29.12.2021 и 11.01.2022);

- в нарушение пункта 3.25 Положения, утвержденного постановлением Администрации Советского района от 06.10.2015 № 263, при формировании графика перечисления субсидии, являющегося неотъемлемой частью соглашений от 28.12.2021 № 1 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» (с учетом дополнительных соглашений), заключенных с 2 учреждениями культуры не учтены предельно допустимые объемы перечисления субсидии. В результате допущено перечисление субсидии в размерах, превышающих предельно допустимые объемы: по МБУК «Советский районный дом культуры» в I квартале 2022 года – на 0,2 процентных пункта, в первом полугодии 2022 года – на 8,0 процентных пункта, за 9 месяцев 2022 года – на 8,2 процентных пункта; по МБУК «Советская межпоселенческая центральная библиотека» в I квартале 2022 года – на 6,6 процентных пункта, в первом полугодии 2022 года – на 13,3 процентных пункта, за 9 месяцев 2022 года – на 13,3 процентных пункта.

2. По результатам контрольных мероприятий в поселениях, входящих в состав Советского района, установлены следующие нарушения и недостатки:

2.1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов поселений:

- в нарушение статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2 сельских поселениях (Советское, Чирское) в решениях о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов при утверждении верхнего предела муниципального внутреннего долга неверно указана дата «на 1 января 2022 года» вместо даты «на 1 января 2023 года», следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;

- в нарушение статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в решении Собрания депутатов Чирского сельского поселения от 31.01.2022 № 7.1 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Чирского сельского поселения от 28.12.2021 № 6.1 «О бюджете Чирского сельского поселения Советского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» при изменении параметров бюджета в текстовой части решения не внесены изменения в размер дефицита бюджета на 2022 год (847,3 тыс. рублей) при его увеличении на сумму 44,4 тыс. рублей (891,7 тыс. рублей);

- в нарушение пункта 3.24 Положения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2 сельских поселениях (Калач-Куртлакское, Советское) соглашения от 28.12.2021 № 1 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» с 2 учреждениями культуры (МБУК «Калач-Куртлакский центральный сельский Дом культуры» и МБУК «Чистяковский центральный сельский Дом культуры») заключены раньше утверждения муниципального задания учреждениям (29.12.2021 и 30.12.2021);

- в нарушение пункта 3.25 Положения, утвержденного постановлением Администрации Советского сельского поселения от 07.10.2015 № 131.1, при формировании графика перечисления субсидии, являющегося неотъемлемой частью соглашения от 28.12.2021 № 1 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» (с учетом дополнительных соглашений), заключенного с МБУК «Чистяковский центральный сельский Дом культуры», не учтены предельно допустимые объемы перечисления субсидии. В результате допущено перечисление субсидии в размерах, превышающих предельно допустимые объемы: в I квартале 2022 года – на 2,2 процентных пункта, в первом полугодии 2022 года – на 1,4 процентных пункта, за 9 месяцев 2022 года – на 0,5 процентных пункта;

- администрациями 2 сельских поселений (Калач-Куртлакское, Чирское) не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Фе-

дерации, в связи с уплатой 3 административных штрафов в текущем периоде 2022 года в общей сумме 11,0 тыс. рублей.

2.2. Нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету:

- в нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в 3 сельских поселениях (Калач-Куртлакское, Советское, Чирское) в актах выполненных работ по 27 гражданско-правовым договорам, заключенным с физическими лицами в 2022 году на выполнение работ по благоустройству территории поселения на сумму 570,4 тыс. рублей, не указаны обязательные реквизиты первичного учетного документа: содержание факта хозяйственной жизни; величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения.

2.3. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:

- в нарушение пункта 4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424, в 3 сельских поселениях (Калач-Куртлакское, Советское, Чирское) в реестрах муниципального имущества на 01.09.2022 отсутствует раздел 3, включающий сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальным образованиям, иных юридических лицах, в которых муниципальное образование является учредителем (участником); кроме того, в 2 сельских поселениях (Советское, Чирское) реестр ведется единым разделом без разбивки на недвижимое и движимое имущество.

2.4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок:

- в нарушение части 1 статьи 23 и части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 3 сельских поселениях (Калач-Куртлакское, Советское, Чирское) при заключении 27 договоров в 2022 году не включены обязательные сведения и условия: не указан идентификационный код закупки, а также не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора;

- в нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Администрацией Советского сельского поселения не соблюдены условия исполнения 1 муниципального контракта от 11.07.2022 на выполнение работ по благоустройству территории кладбища: в части своевременности расчетов на сумму 70,4 тыс. рублей с нарушением срока на 7 календарных дней и невыполнения обязательств по оплате работ на сумму 843,9 тыс. рублей с нарушением срока на 15 календарных дней на момент проверки.

\*\*\*

*Отчет по результатам контрольных мероприятий утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 09.11.2022 № 24).*

*По результатам проверок направлено 4 представления, в том числе главе администрации Советского района и главам администраций 3 поселений (Калач-Куртлакское, Советское, Чирское).*

*В ходе проверок, а также в рамках реализации представлений Палаты, органами местного самоуправления проведена работа по устранению и прекращению выявленных нарушений, недопущению их в дальнейшем. Прекращены нарушения в сфере закупок, в части формирования муниципального задания и бухгалтерского учета. Погашена задолженность в бюджет по арендной плате на сумму 5,1 тыс. рублей. Приведены в соответствие реестры муниципального имущества. Внесены изменения в решение о бюджете поселения. Усилен контроль, приняты и иные меры. Органами местного самоуправления принято 14 муниципальных правовых актов и распорядительных документов по результатам проверок. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 18 должностных лиц.*

*Информация о результатах контрольных мероприятий направлена в представительный орган Советского района в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.*

*Об итогах проведенной работы проинформированы Губернатор Ростовской области и Председатель Законодательного Собрания Ростовской области.*

*Контрольные мероприятия сняты с контроля Палаты.*

**Начальник управления  
муниципального контроля  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Д.А. Бирюков**

## V. Экспертно-аналитические мероприятия

### 5.1. Информация о результатах параллельного экспертно-аналитического мероприятия по вопросу эффективности и результативности мер, принятых муниципальным образованием «Город Таганрог» по устранению нарушений и недостатков, выявленных по итогам контрольного мероприятия, проведенного в 2021 году с Контрольно-счетной палатой г. Таганрога

**Основание для проведения параллельного экспертно-аналитического мероприятия:** п. 2.6 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2021 года № 84-О; Решение о проведении параллельного экспертно-аналитического мероприятия по вопросу эффективности и результативности мер, принятых муниципальным образованием «Город Таганрог» по устранению нарушений и недостатков, выявленных по итогам контрольного мероприятия, проведенного в 2021 году с Контрольно-счетной палатой г. Таганрога, от 20.09.2022, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 22.09.2022 № 208.

**Цель параллельного экспертно-аналитического мероприятия:** анализ эффективности и результативности мер, принятых муниципальным образованием «Город Таганрог» по устранению нарушений и недостатков, выявленных по итогам контрольного мероприятия, проведенного в 2021 году, по финансовому оздоровлению бюджета города, направленных на обеспечение в приоритетном порядке первоочередных расходов в объеме необходимой потребности за счет увеличения доходов и использования имеющихся резервов, оптимизации расходов местного бюджета и недопущения образования просроченной кредиторской задолженности; анализ соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Город Таганрог» условий предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций).

**Предмет параллельного экспертно-аналитического мероприятия:** деятельность органов местного самоуправления муниципального образования «Город Таганрог» по принятию мер, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных по итогам контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог», соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, а также использования средств местного бюджета муниципального образования «Город Таганрог», в форме параллельного контрольного мероприятия с Контрольно-счетной палатой города Таганрога», проведенного в 2021 году.

**Анализируемый период:** 2021 год и текущий период 2022 года.

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Калепка О.В. (руководитель проверки), Тищенко Т.С. (заместитель руководителя контрольного мероприятия), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: Баликов К.С., Бабцов Р.А., Космынин А.В., Курильчик Е.Ю., Пономарева Н.А., Славгородский Н.В., Углова Т.В.

Параллельное экспертно-аналитическое мероприятие по вопросу эффективности и результативности мер, принятых муниципальным образованием «Город Таганрог» по устранению нарушений и недостатков, выявленных по итогам контрольного мероприятия, проведенного в 2021 году с Контрольно-счетной палатой г. Таганрога, проведено в соответствии с «Методическими рекомендациями по проведению совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с контрольно-счетными органами муниципальных образований», утвержденными Коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 29.07.2015 № 23).

Вопросы параллельного экспертно-аналитического мероприятия определены Решением о проведении параллельного экспертно-аналитического мероприятия по вопросу эффективности и результативности мер, принятых муниципальным образованием «Город Таганрог» по устранению нарушений и недостатков, выявленных по итогам контрольного мероприятия, проведенного в 2021 году, с Контрольно-счетной палатой г. Таганрога, от 20.09.2022 с учетом полномочий Контрольно-счетной палаты Ростовской области и Контрольно-счетной палаты города Таганрога.

В ходе параллельного экспертно-аналитического мероприятия оформлено 7 аналитических справок, 8 актов визуального осмотра. Все аналитические справки и акты подписаны в установленном порядке.

В отчете по результатам параллельного экспертно-аналитического мероприятия учтены выводы и предложения, изложенные в отчете Контрольно-счетной палаты города Таганрога по результатам параллельного экспертно-аналитического мероприятия (протокол Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога 21.11.2022 № 31).

**По результатам параллельного экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.**

По итогам параллельного контрольного мероприятия, проведенного в 2021 году, с учетом предложений,

изложенных в представлениях Контрольно-счетной палаты Ростовской области и Контрольно-счетной палаты г. Таганрога, Администрацией города принят ряд мер, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков, а также решение проблемных вопросов по повышению финансовой устойчивости бюджета города.

В декабре 2021 года Администрацией города утверждена и выполняется «Дорожная карта по финансовому оздоровлению бюджета города», предусматривающая комплекс мер по повышению доходов; обеспечению первоочередных расходов; оптимизации расходов бюджета и недопущению образования просроченной кредиторской задолженности; ежегодному сокращению показателя соотношения муниципального долга к объему доходов бюджета.

Информация о ее реализации ежеквартально представляется Администрацией города в Контрольно-счетную палату Ростовской области и Контрольно-счетную палату г. Таганрога.

Обеспечена потребность в первоочередных расходах на выплату заработной платы, оплату коммунальных услуг, услуг связи, налогов и сборов, продуктов питания, медикаментов в 2021 году и на 01.11.2022, достигнуты целевые показатели размера среднемесячной зарплаты на уровне Указов Президента Российской Федерации.

По сравнению с началом года муниципальный долг снижен на 54,0 млн рублей и на 01.11.2022 составил 1 899,0 млн рублей. Погашены коммерческие кредиты в объеме 230,0 млн рублей за счет бюджетного кредита из федерального бюджета на погашение долговых обязательств субъекта Российской Федерации. За счет наращивания доходной базы, вовлечения имеющихся резервов, оптимизации расходов объем муниципальных заимствований в 2022 году сокращен на 108,6 млн рублей.

Для решения вопроса снижения долговой нагрузки города Таганрога в 2023 году с министерством финансов Ростовской области проработан вопрос о возможности поэтапного привлечения коммерческих кредитов на замещение ранее привлеченных муниципальных заимствований, в первую очередь в сумме 1 090,8 млн рублей со сроком возврата февраль-март, до возможного решения вопроса на федеральном уровне о привлечении бюджетных кредитов из федерального бюджета на погашение долговых обязательств субъекта Российской Федерации (муниципальных образований).

Установлен мораторий на предоставление муниципальных гарантий.

В полном объеме устранены нарушения при формировании и финансовом обеспечении муниципальных заданий школам, а также по фактам завышения стоимости выполненных работ.

Вместе с тем выявлены неиспользованные возможности и риски, оказывающие влияние на снижение результативности проводимой работы, свидетельствующие о необходимости активизации на отдельных ее участках.

По состоянию на 01.11.2022 бюджет города исполнен по доходам в сумме 9 382,8 млн рублей, или на 66,7% к уточненному годовому плану на 01.11.2022 (14 059,2 млн рублей), по расходам в сумме 9 585,3 млн рублей, или на 66,6% к уточненному годовому плану на 01.11.2022 (14 393,3 млн рублей). Дефицит бюджета города составил 31,8 млн рублей при уточненном плане 334,1 млн рублей.

Безвозмездные поступления составили 7 011 960,9 тыс. рублей, или 63,3% по отношению к уточненным годовым плановым назначениям на 01.11.2022 (11 069 570,7 тыс. рублей). В составе безвозмездных поступлений 2 289,5 млн рублей выделены бюджету города Таганрога в соответствии с Областным законом Ростовской области от 07.10.2022 № 745-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», а также согласно нормативным правовым актам Правительства Ростовской области о выделении средств из резервного фонда Правительства Ростовской области.

Исполнение субвенции из областного бюджета на реализацию мер по осуществлению государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот на 01.12.2022 составило 83,6 млн рублей, или 26,7% от ассигнований, предусмотренных для обеспечения жильем 141 чел. Заключено 48 контрактов на сумму 101,7 млн рублей. Это 32,4% от предусмотренных ассигнований.

При проверке исполнения Администрацией города муниципальных контрактов на приобретение квартир для детей-сирот установлено нарушение от 8 до 31 дня сроков оплаты жилых помещений по 31 контракту на общую сумму 54,1 млн рублей.

В 2022 году приобретено 10 жилых помещений в домах, размещение которых не соответствует требованиям Свода правил СП 42.13330.2016 «Градостроительство. Планировка и застройка городских и сельских поселений» (не соответствует расстояние до объектов начального общего и среднего общего образования и здравоохранения).

Задолженность по оплате договоров социального найма детьми-сиротами на 01.09.2022 составляла 663,5 тыс. рублей и увеличилась на 10,3% с момента проведения проверки, по коммунальным услугам – 4 043,0 тыс. рублей и возросла в 2 раза.

Следует отметить недостаточность работы по сопровождению выпускников учреждений для детей-сирот и замещающих семей. На заседаниях координационного совета по социальной адаптации и сопровождению выпускников учреждений для детей-сирот и замещающих семей вопрос своевременности оплаты и меры по снижению задолженности не рассматривался.

Исполнение субсидий из областного бюджета на 01.11.2022 составило 2 767,4 млн рублей, или 49,0% к уточненному годовому плану.

Не освоены 2 885,0 млн рублей, в том числе предусмотренные на: мероприятия по организации транспортного обслуживания населения в рамках концессионного соглашения (1 643,0 млн рублей), обустройство площадок накопления твердых коммунальных отходов и приобретение контейнеров для их сбора (282,0 млн рублей), ликвидацию несанкционированных свалок (224,6 млн рублей), строительство детских садов по ул. Адмирала Крюйса и по Мариупольскому шоссе (195,7 млн рублей).

Не использованы в достаточной степени возможности по оптимизации расходов бюджета в сфере образования и культуры.

Расходы управления образования за 2021 год составили 2 956,7 млн рублей, или 98,9% от плана (2 988,4 млн рублей). Субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания образовательным учреждениям перечислена в полном объеме. Задолженность бюджета перед образовательными учреждениями не числится.

Однако по состоянию на 01.01.2022 имелась кредиторская задолженность муниципальных бюджетных учреждений по расходам, которые осуществляются за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на сумму 64,2 млн рублей (по отношению к предыдущему периоду выросла на 12,4 млн рублей). При этом на указанную дату средства на лицевых счетах бюджетных учреждений, в том числе для погашения кредиторской задолженности, отсутствовали.

В результате образовательными учреждениями не были приняты меры по обеспечению принятых обязательств по оплате и недопущению образования кредиторской задолженности, в том числе за коммунальные услуги.

Одновременно источник финансового обеспечения для оплаты в январе 2022 года коммунальных услуг за декабрь 2021 года не определен. Несмотря на это, ПФХД учреждений на 2022-2024 годы были согласованы управлением образования.

Управлением образования, как учредителем учреждений, не был обеспечен достаточный контроль за надлежащим исполнением ими обязательств, принятых в 2021 году.

Оплата кредиторской задолженности по коммунальным услугам, образовавшейся по состоянию на 01.01.2022, осуществлялась учреждениями за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2022 год. В результате были созданы предпосылки для образования очередного объема кредиторской задолженности по итогам 2022 финансового года.

Анализ показал, что надлежащие меры по оптимизации расходов в этом направлении не приняты.

Муниципальный правовой акт, регламентирующий вопросы определения штатной численности работников органов Администрации города с правами юридических лиц, отсутствует.

Штатная численность работников Управления образования по состоянию на 01.09.2022 составила 112,5 шт. ед., из которых 26 шт. ед. – должности муниципальной службы, 75,5 шт. ед. – должности технического персонала; 11 шт. ед. – должности обслуживающего персонала.

В результате в Управлении образования самая высокая штатная численность работников относительно количества подведомственных учреждений и численности обучающихся в них в сравнении с другими муниципальными образованиями Ростовской области – 114,5 шт. ед. При этом в г. Шахты – 57 шт. ед., в г. Новочеркасске – 46 шт. ед., в министерстве образования Ростовской области – 148 шт. ед.

Штатная численность работников культуры – 1 249,33 шт. ед. При этом по состоянию на 01.09.2022 количество вакантных ставок составляет 451,48 шт. ед., или 30,8% от установленной штатной численности работников.

Несмотря на это, Управлением культуры (согласно «Дорожной карте») были утверждены типовые штатные расписания, которые предполагают увеличение штата в подведомственных учреждениях на 401,8 шт. ед., или на 27% от установленной штатной численности.

Отмечено неэффективное управление и распоряжение земельными ресурсами.

Задолженность в бюджет города по арендной плате составила 126,6 млн рублей, 68,0% которой является проблемной ко взысканию (задолженность банкротов и ликвидированных организаций).

Продолжают сохраняться риски: недопоступления доходов в связи с несвоевременным проведением претензионной работы, занижения неналоговых доходов в связи с непроведением перерасчета арендной платы, формального осуществления земельного контроля, непринятия мер по обжалованию судебных решений в интересах муниципального образования.

Не обеспечено эффективное использование муниципального имущества, переданного муниципальным

унитарным предприятиям (далее – МУП). Меры по улучшению их финансового состояния не достаточны, программы деятельности предприятий не сбалансированы, источники финансового обеспечения непокрытых тарифами расходов не определены.

Из 10 МУПов по итогам 2021 года:

- 3 МУПа находятся в стадии банкротства (МУП ЖКХ «Северное», МУП «ЖЭУ», МУП «Тепловые сети»),
- МУП «Спецавтохозяйство» ликвидировано и исключено из ЕГРЮЛ 13.10.2022,
- 2 МУПами получен убыток 68,6 млн рублей (МУП «Городское хозяйство» – 64,3 млн рублей, МУП «ТТУ» – 4,3 млн рублей),
- 4 МУПами получена чистая прибыль 87,6 млн рублей. Основная доля 64,4 млн рублей – МУП «Водоканал») (уточняется обоснованность включения в состав чистой прибыли МУП «Водоканал» целевого финансирования из бюджета, идут судебные разбирательства).

В бюджет города поступило доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУПов, в сумме 1,6 млн рублей из запланированных на 2022 год 4,2 млн рублей.

Кредиторская задолженность МУПов за 9 месяцев т. г. выросла на 219,5 млн рублей и на 01.10.2022 составила 2 038,4 млн рублей (просроченная – 1 600,9 млн рублей). Меры по ее снижению не предусмотрены.

Планирование деятельности МУПов носит формальный характер, программы их деятельности не сбалансированы, источники финансового обеспечения непокрытых тарифами расходов не определены:

- не соблюдены сроки утверждения программ деятельности МУПов на 2022 год (утверждены в августе-сентябре 2022 года), в результате на протяжении более чем полугода для МУПов не было обеспечено утверждение основных финансово-экономических, хозяйственных показателей, и их деятельность носила нерегулируемый характер;

- программы деятельности МУПов не соответствуют требованиям, установленным постановлением Администрации города. В программе МУП «Городское хозяйство» не указаны прочие доходные источники, а также управленческие и прочие расходы. Программы не сбалансированы, источники финансового обеспечения непокрытых расходов в них не определены;

- отсутствуют пояснительные записки к программам деятельности 4 МУПов (МУП «Трамвайно-троллейбусное управление», МУП «БТИ», МУП «Хозрасчетная стоматологическая поликлиника» и МУП «Городское хозяйство»);

- МУПами не проводится анализ причин отклонения фактических показателей деятельности предприятия от утвержденных, что не позволяет в дальнейшем исключить влияние аналогичных негативных факторов на финансовое состояние предприятий.

В программах деятельности 2 МУПов (МУП «Трамвайно-троллейбусное управление» и МУП «Городское хозяйство») запланированные расходы превышают доходы, при этом Постановление Администрации, устанавливающее порядок разработки программ деятельности, не предусматривает предоставление расчетов-обоснований планируемого дефицита.

Учредителями МУПов оценка и корректировка программ деятельности не осуществлялась, заключения о достигнутых результатах и принятых мерах по улучшению финансово-экономического состояния предприятий отсутствуют.

Предложенный Администрацией города норматив отчислений в бюджет в объеме 50% Городской Думой был отклонен, а принятый норматив в размере 25% с учетом изменения расчетной базы не приводит к увеличению доходов бюджета города.

Анализ представленных документов позволил выявить наличие дополнительных проблемных вопросов в деятельности МУП «Управление «Водоканал», МУПЗ «Хозрасчетная стоматологическая поликлиника» и МУП «Городское хозяйство».

Финансовое состояние МУП «Управление «Водоканал» по итогам деятельности за 2021 год, в соответствии с Заключением Финансового управления г. Таганрога, признано неудовлетворительным.

Учитывая срок окончания погашения муниципальной гарантии МУП «Управление «Водоканал» 25.12.2022, на момент проверки оставались риски исполнения до конца 2022 года муниципальной гарантии за счет средств бюджета города.

В 2022 году был отмечен рост просроченной кредиторской задолженности предприятия в 3 раза, которая на 01.10.2022 составила 319,9 млн рублей.

В связи с введением моратория на предоставление новых муниципальных гарантий и отсутствием у предприятия ликвидного имущества, не находящегося в залоге, имеются ограничения возможностей предприятия по получению банковских кредитов и, как следствие, риски ухудшения ситуации по его расчетам и финансового состояния в целом.

С 1997 года в городе действует МУПЗ «Хозрасчетная стоматологическая поликлиника». Одновремен-

но в городе имеются еще 3 муниципальных бюджетных учреждения – стоматологические поликлиники.

С 2020 года, с учетом внесенных изменений в Федеральный закон № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», унитарное предприятие может быть создано в случаях осуществления деятельности в сферах естественных монополий, в сфере культуры, искусства, кинематографии и сохранения культурных ценностей, а также для осуществления отдельных видов деятельности, предусмотренных федеральными законами, актами Президента Российской Федерации или Правительства Российской Федерации.

К полномочиям органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения в сфере здравоохранения отнесено создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории городского округа в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи. МУПЗ «Хозрасчетная стоматологическая поликлиника» в системе ОМС не работает.

В результате деятельность МУПЗ «Хозрасчетная стоматологическая поликлиника» не соответствует полномочиям органов местного самоуправления, для осуществления которых могут создаваться муниципальные предприятия.

Кроме того, МУПЗ «Хозрасчетная стоматологическая поликлиника» и находящееся в его ведении имущество не включено в перечень муниципальных организаций как имущественных комплексов, предлагаемых к передаче в государственную собственность Ростовской области.

Наибольший рост убытков и просроченной кредиторской задолженности допущен МУП «Городское хозяйство», отмечено ухудшение его финансового состояния. При запланированной на 2021 год прибыли в размере 4,8 млн рублей фактически был получен убыток 64,3 млн рублей. На 2022 год запланирован убыток в размере 75,7 млн рублей.

Снижение результата финансово-хозяйственной деятельности и растущие убытки не позволяют сделать вывод об эффективности его деятельности за 2021 год – текущий период 2022 года и об эффективности использования находящегося в его пользовании муниципального имущества.

Программа деятельности МУП «Городское хозяйство» на 2022 год носит формальный характер:

- не запланированы прочие доходы по видам поступлений, а также не предусмотрены прочие и управленческие расходы;
- не указаны капитальные расходы, в то время как РСТ утверждена инвестиционная программа деятельности;
- не предусмотрена реализация ни одного мероприятия по развитию предприятия, что не позволяет обеспечить эффективную финансово-хозяйственную деятельность предприятия, его устойчивое финансовое состояние;
- запланированные расходы на 75,7 млн рублей превышают доходы, что не обеспечивает сбалансированность деятельности предприятия, а также свидетельствует о необходимости проведения анализа запланированных расходов на предмет их экономической обоснованности и целесообразности, а также определения источников погашения запланированного дефицита.

Несмотря на убыточную деятельность, предприятием осуществлялись расходы, непокрытые тарифной выручкой, и дополнительные расходы, источник финансирования которых не определен. Общая сумма таких расходов за 2021 год составила 140,5 млн рублей.

Допущено превышение норматива штатной численности руководителей, специалистов и служащих в 2,2 раза (или на 32 чел.), что привело к увеличению расходов предприятия на оплату труда. Обоснование численности не представлено.

Наличие указанных расходов явилось одной из причин расчетов предприятием за поставленный газ в неполном объеме, в результате чего кредиторская задолженность перед ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону» с момента начала деятельности предприятия как теплоснабжающей организации (с 2017 года) выросла в 6,8 раза и на 01.10.2022 составила 383,0 млн рублей (просроченная – 364,7 млн рублей). При этом у предприятия в 2018, 2019, 2021 годах было достаточно поступивших от потребителей средств для оплаты выставленных текущих счетов за газ и частичного снижения задолженности предыдущих периодов.

Следует отметить, что расчетная доля оплаты за газ в структуре тарифа в 2018-2022 годах составляла от 43,2% до 46,3%. Однако на оплату за поставленный газ предприятием ежегодно направлялись платежи в размере от 26,1% до 36,0% от общей суммы поступлений от потребителей.

Несмотря на это осуществлялись расходы на проведение финансовой экспертизы и консультационные услуги (обязательность которых законодательством не предусмотрена), допущено превышение норматива штатной численности руководителей, специалистов и служащих в 2,2 раза (или на 32 чел.), что привело к увеличению расходов предприятия.

Растет объем закупаемых предприятием услуг у сторонних организаций по предоставлению строительной спецтехники. За 2020 год – текущий период 2022 года он составил 26,5 млн рублей. Документы для



проверки в полном объеме не были предоставлены.

Не подтвержден объем выполненных работ и произведенные по их оплате расходы в сумме 25,0 млн рублей.

Приобретение спецтехники не производилось. Возможности по получению средств из областного и местного бюджетов на ее приобретение не были использованы. Меры по повышению эффективности деятельности предприятия и улучшению его финансового состояния не принимались.

**Выводы по результатам параллельного экспертно-аналитического мероприятия.**

1. По итогам параллельного контрольного мероприятия, проведенного в 2021 году, с учетом предложений, изложенных в представлениях Контрольно-счетной палаты Ростовской области и Контрольно-счетной палаты г. Таганрога, Администрацией города принят ряд мер, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков, а также на решение проблемных вопросов по повышению финансовой устойчивости бюджета города.

2. Выявлены неиспользованные возможности и риски, оказывающие влияние на снижение результативности проводимой работы, свидетельствующие о необходимости активизации на отдельных ее участках.

2.1. Исполнение субвенции из областного бюджета на реализацию мер по осуществлению государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот на 01.11.2022 составило 63,2 млн рублей (32 контракта), или 20,1% от ассигнований, предусмотренных для обеспечения жильем 141 чел. С учетом оплаты еще 14 контрактов, находящихся на регистрации, исполнение составит 94,9 млн рублей, или 30,3 процентов.

2.2. Исполнение субсидий из областного бюджета на 01.11.2022 составило 2 653,7 млн рублей, или 46,9% к уточненному годовому плану.

Не освоены 2 929,6 млн рублей (из них 2 289,5 млн рублей выделены городу в октябре т. г.), в том числе предусмотренные на софинансирование мероприятий по организации транспортного обслуживания населения в муниципальных образованиях в рамках концессионных соглашений, обустройство площадок накопления твердых коммунальных отходов и приобретение контейнеров для их сбора, ликвидацию несанкционированных свалок, замену автопавильонов, строительство детских садов по ул. Адмирала Крюйса и по Мариупольскому шоссе, капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства, благоустройство Парка им. 300-летия города Таганрога.

2.3. Не использованы в достаточной степени возможности по оптимизации расходов бюджета города в сфере образования и культуры.

Муниципальный правовой акт, регламентирующий вопросы определения штатной численности работников органов Администрации города с правами юридических лиц, отсутствует.

В результате в Управлении образования самая высокая штатная численность работников относительно количества подведомственных учреждений и численности обучающихся в них в сравнении с другими муниципальными образованиями Ростовской области – 114,5 шт. ед. При этом в г. Шахты – 57 шт. ед., в г. Новочеркасске – 46 шт. ед., в министерстве образования Ростовской области – 148 шт. ед.

Управлением культуры в 2022 году утверждены типовые штатные расписания, которые предполагают увеличение штатной численности в подведомственных учреждениях на 401,8 шт. ед. при наличии 451,48 вакантных единиц, или 30,8% от действующей штатной численности.

Несмотря на исполнение бюджетных обязательств по финансовому обеспечению выполнения муниципального задания в полном объеме, на начало текущего года имелась кредиторская задолженность муниципальных образовательных учреждений по оплате коммунальных и других услуг на сумму 64,2 млн рублей (по отношению к предыдущему периоду ее размер вырос на 12,4 млн рублей). Оплата расходов осуществлялась учреждениями за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2022 год. Надлежащие меры по оптимизации расходов в этом направлении не приняты. В результате были созданы предпосылки для образования очередного объема кредиторской задолженности по итогам 2022 финансового года.

2.4. Не решены полностью вопросы эффективного управления и распоряжения земельными ресурсами. Задолженность в бюджет города по арендной плате составила 126,6 млн рублей, 68,0% которой является проблемной ко взысканию (задолженность банкротов и ликвидированных организаций).

Продолжают сохраняться риски недопоступления доходов в связи с несвоевременным проведением претензионной работы, занижения неналоговых доходов в связи с непроведением перерасчета арендной платы, формального осуществления земельного контроля, непринятия мер по обжалованию судебных решений в интересах муниципального образования.

2.5. Не обеспечено эффективное использование муниципального имущества, переданного муниципальным унитарным предприятиям (далее – МУП). Меры по улучшению их финансового состояния не достаточны, программы деятельности предприятий не сбалансированы, источники финансового обеспечения непокрытых тарифами расходов не определены.

Кредиторская задолженность МУПов за 9 месяцев т. г. выросла на 219,5 млн рублей и составила 2 038,4 млн рублей (просроченная – 1 600,9 млн рублей). Меры по ее снижению не предусмотрены.

В бюджет города поступило доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУПов, в сумме 1,6 млн рублей из запланированных на 2022 год 4,2 млн рублей. Принятый норматив отчислений в бюджет в размере 25% с учетом изменения расчетной базы не приводит к увеличению доходов бюджета города.

2.6. Наибольший рост убытков и просроченной кредиторской задолженности допущен МУП «Городское хозяйство», отмечено ухудшение его финансового состояния. При запланированной на 2021 год прибыли в размере 4,8 млн рублей фактически был получен убыток 64,3 млн рублей. На 2022 год запланирован убыток в размере 75,7 млн рублей.

Несмотря на убыточную деятельность, предприятием осуществлялись расходы, непокрытые тарифной выручкой, и дополнительные расходы, источник финансирования которых не определен. Общая сумма таких расходов за 2021 год составила 140,5 млн рублей.

Наличие указанных расходов явилось одной из причин расчетов предприятием за поставленный газ в неполном объеме, в результате чего кредиторская задолженность перед ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону» с момента начала деятельности предприятия как теплоснабжающей организации (с 2017 года) выросла в 6,8 раза и на 01.10.2022 составила 383,0 млн рублей (просроченная – 364,7 млн рублей). При этом у предприятия в 2018, 2019, 2021 годах было достаточно поступивших от потребителей средств для оплаты выставленных текущих счетов за газ и частичного снижения задолженности предыдущих периодов.

\*\*\*

*Информация о результатах параллельного экспертно-аналитического мероприятия и работе по устранению допущенных нарушений направлена Губернатору Ростовской области Голубеву В.Ю. и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области Ищенко А.В.*

*Подробная информация о результатах параллельного экспертно-аналитического мероприятия направлена заместителю Губернатора Ростовской области Скрыбину А.Ю. Предложения Палаты для принятия мер направлены Главе Администрации города.*

*В декабре 2022 года Главой Администрации города утвержден перечень поручений о принятии мер, направленных на решение проблемных вопросов по повышению финансовой устойчивости бюджета города до конца 2023 года. Работа продолжается.*

*Вопросы повышения эффективности деятельности МУПов находятся на личном контроле Главы Администрации города.*

*С учетом вышеизложенного Губернатору Ростовской области Голубеву В.Ю. Палатой внесено предложение Главе Администрации города Таганрога обеспечить выполнение в полном объеме комплекса мер, направленных на:*

- сокращение муниципального долга и недопущение снижения уровня долговой устойчивости муниципального образования;*
- увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов;*
- обеспечение полного освоения средств в 2023 году и принятие исчерпывающих мер по обеспечению 100% кассового исполнения средств федерального и областного бюджета;*
- повышение эффективности и оптимизации расходов бюджета;*
- оптимизацию сети и штатной численности муниципальных учреждений;*
- обеспечение полноты и своевременности поступления в бюджет арендной платы за использование имущества и земельных участков;*
- улучшение финансового состояния МУПов, в том числе с использованием более оптимальных форм управления имуществом, находящимся в их хозяйственном ведении, включая возможность заключения концессионных соглашений.*

*Контрольно-счетной палатой Ростовской области и Контрольно-счетной палатой г. Таганрога в текущем году будет продолжен контроль за реализацией внесенных предложений.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**М.Ф. Костюченко**

## 5.2. Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ (оценка) реализации отдельных мер государственной поддержки бизнеса в Ростовской области в условиях внешнего санкционного давления» во II-III кварталах 2022 года

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 2.13 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 84-О.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** анализ деятельности государственных органов и органов местного самоуправления по реализации отдельных мер государственной поддержки бизнеса в Ростовской области в условиях внешнего санкционного давления, проведенный на основе сбора информации и отчетности, полученной по запросам Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Кроме того, в ходе экспертно-аналитического мероприятия использована информация и статистические данные Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области (далее – Ростовстат), размещенные на его официальном сайте (<https://rostov.gks.ru/>), информационно-аналитический сборник «Экономика и денежно-кредитные условия Ростовской области», подготовленный Отделением по Ростовской области Южного Главного управления Центрального банка Российской Федерации и представленный в адрес Контрольно-счетной палаты Ростовской области (исх. от 30.11.2022 № Т360-2-38/12268), а также информация официального сайта министерства экономического развития Российской Федерации (<https://www.economy.gov.ru>).

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** деятельность государственных органов и органов местного самоуправления Ростовской области, мероприятия по реализации отдельных мер государственной поддержки бизнеса в Ростовской области в условиях внешнего санкционного давления.

**Период, охватываемый экспертно-аналитическим мероприятием:** II-III кварталы 2022 года.

**Объекты экспертно-аналитического мероприятия:** 12 государственных органов, в числе которых: министерство экономического развития Ростовской области (далее – минэкономразвития области), министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области (далее – минимущество области), министерство по физической культуре и спорту Ростовской области (далее – минспорта области), министерство финансов Ростовской области (далее – минфин области), министерство транспорта Ростовской области, министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (далее – минЖКХ области), министерство региональной политики и массовых коммуникаций Ростовской области, министерство промышленности и энергетики Ростовской области (далее – минпромэнерго области), министерство цифрового развития, информационных технологий и связи Ростовской области (далее – минсвязи области), министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области (далее – минсельхозпрод области), министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области (далее – минстрой области), департамент потребительского рынка Ростовской области (далее – департамент потребрынка), а также органы местного самоуправления 6 муниципальных образований: «Город Азов», «Азовский район», «Город Батайск», «Город Зверево», «Город Новошахтинск», «Город Шахты».

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы контрольно-счетной палаты Ростовской области Милейчик Е.А. (руководитель) и Игнатов А.Г., инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: Баликов К.С., Бахарев И.Г., Куцев И.Ю., Наливайченко В.П., Пономарев А.С., Славгородский Н.В., Шапранова Н.Г., Яценко Р.А.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия оформлены 18 справок в отношении каждого объекта мероприятия – государственного органа и муниципального образования.

Экспертно-аналитическое мероприятие показало, что основными видами экономической деятельности в Ростовской области являются обрабатывающие производства, оптовая и розничная торговля, сельское хозяйство, транспорт и связь. При этом ведущими отраслями, определяющими место области в экономике России, выступают: торговля, обрабатывающие производства (черная металлургия, транспортное и сельскохозяйственное машиностроение, легкая промышленность и др.), агропромышленный комплекс, строительство.

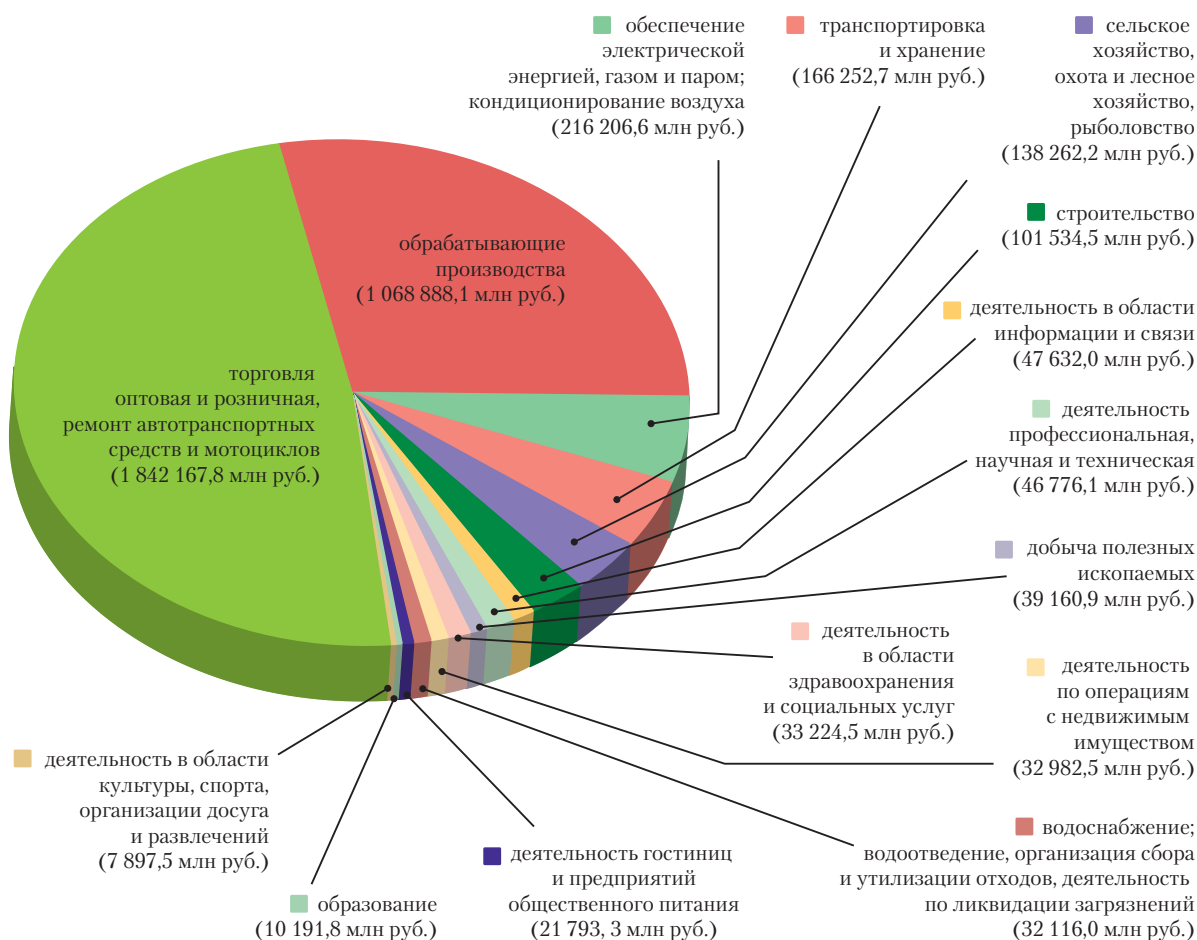
Так, по данным Ростовстата, по состоянию на 01.10.2022 оборот организаций в Ростовской области в целом составил 3835 418,5 млн рублей (рис. 1). При этом, около половины в обороте организаций по видам экономической деятельности занимала оптовая и розничная торговля: 1842 167,8 млн рублей, или 48,0 процента. Также значительный удельный вес в обороте организаций Ростовской области имели обрабатывающие производства (1 068 888,1 млн рублей, или 27,9%). Вклад организаций, обеспечивающих электрической энергией, газом и паром, кондиционированием воздуха, за 9 месяцев составил 216 206,6 млн рублей, или 5,6 процента. Вклад предприятий в сфере сельского хозяйства, охоты

и лесного хозяйства, а также рыболовства и рыбоводства – 138 262,2 млн рублей (3,6%), организаций в сфере строительства – 101 534,5 млн рублей (2,6%). По другим сферам деятельности оборот организаций находился в пределах от 47 632,0 млн рублей (деятельность в области информации и связи, или 1,2%) до 7 897,5 млн рублей (деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений, или 0,2%).

Также по данным Ростовстата за 9 месяцев 2022 года прирост оборота организаций, осуществляющих деятельность в Ростовской области, по отношению к январю-сентябрю 2021 года в действующих ценах составил 105,5 процента.

Согласно статистической отчетности увеличение этого показателя сложилось в сфере транспортировки и хранения на 25,4%, в обрабатывающих производствах на 9,5%, в добыче полезных ископаемых на 9,4%, в оптовой и розничной торговле на 4,3% и др. Вместе с тем, в ряде видов деятельности органом государственной статистики зафиксировано снижение этого показателя. В их числе: деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений – на 32,7%, строительства – на 19,9%, по операциям с недвижимым имуществом – на 12,3%, а также по обеспечению электрической энергией, газом и паром на 1,9 процента.

Как показал анализ, организации в разрезе видов деятельности, имевшие основную долю в обороте организаций Ростовской области, за 3 квартала текущего года показали и его прирост: на 9,5% (обрабатывающие производства), на 4,3% (оптовая и розничная торговля).



**Рис. 1. Информация об обороте организаций в Ростовской области в разрезе видов их деятельности (по полному кругу организаций)**

Следует отметить, что к предприятиям, осуществляющим деятельность в Ростовской области, санкции, введенные со стороны стран ЕС, США и других государств в отношении реального сектора экономики, не применялись. Вместе с тем введение со стороны ряда государств санкций в отношении реального сектора экономики сказалось на деятельности предприятий по различным направлениям и оказало влияние в том числе на снижение оборота предприятий по отдельным видам деятельности, в ряде случаев значительного. Наиболее критичным для российского бизнеса стали: рост цен на сырье, оборудование, комплектующие,

разрыв цепочек поставок, спад потребительского спроса, обострение дефицита оборотных средств, снижение доступности кредитов, уменьшение инвестиций. Негативным результатом введения санкций явилась невозможность оснастить организацию новым оборудованием, технологиями из-за ограничения импорта товаров, работ, а также появление трудностей в работе со смежными организациями-получателями продукции и услуг.

В связи с санкциями со стороны ряда стран в отношении России и ограничениями по ведению внешнеэкономической деятельности, которые затронули юридических и физических лиц, на федеральном и региональном уровне были оперативно разработаны и реализуются специальные меры поддержки бизнеса.

Так, в целях обеспечения устойчивого развития Ростовской области в условиях внешнего санкционного давления распоряжением Губернатора Ростовской области от 12.03.2022 № 49 «Об утверждении Плана первоочередных действий по обеспечению устойчивого развития Ростовской области в условиях внешнего санкционного давления» утвержден План первоочередных действий по обеспечению устойчивого развития Ростовской области в условиях внешнего санкционного давления (далее – План первоочередных действий).

Как показало экспертно-аналитическое мероприятие, в План первоочередных действий включены 103 мероприятия (действия), из которых 98 планировалось к реализации вышеуказанными исполнительными органами Ростовской области, 5 мероприятий – исключительно администрациями муниципальных образований.

Методом решения задач, предусмотренных Планом первоочередных действий, являлась в основном подготовка обращений по актуальной тематике в адрес Правительства Российской Федерации или министерства финансов Ростовской области. Так, из 98 действий (мероприятий), предусмотренных Планом первоочередных действий для государственных органов Ростовской области, с подготовкой обращений были связаны 67 пунктов, или 68,4 процента. Еще 22 мероприятия (22,4%) были направлены на перерасчет параметров бюджета, предоставление субсидий, реализацию инструментов по поддержке экспортеров, создание новых льготных микрофинансовых продуктов, предоставление возможности отсрочки платежей по основному долгу по договорам микрозаймов, докапитализацию за счет средств областного бюджета региональных организаций в сфере микрофинансов, лизинга и др. В рамках решения 5 задач (5,1%), определенных Планом первоочередных действий, была намечена работа по информированию и консультированию субъектов малого и среднего предпринимательства, граждан по вопросам получения финансовой и нефинансовой поддержки, оказанию информационного содействия в получении мер государственной поддержки бизнеса в условиях санкций. Кроме того, 4 мероприятиями (4,1%) было предусмотрено проведение мониторингов системообразующих организаций, ситуации на рынке труда, своевременности выплаты заработной платы, цен на социально значимые товары и топливо, оценки товарных запасов.

Муниципальным образованиям Ростовской области Планом первоочередных действий было предусмотрено выполнение 5 мероприятий, из них 2 мероприятия связаны с продлением до конца 2022 года моратория на демонтаж нестационарных торговых объектов, не соответствующих установленным требованиям, а также с предоставлением бесплатных торговых мест на муниципальных ярмарках. Еще одним мероприятием для муниципальных образований являлся перерасчет параметров местных бюджетов на 2022 год путем приоритизации их расходов. Кроме того, планировалась подготовка обращения в Правительство Российской Федерации об установлении моратория на взыскание в судебном порядке задолженности и направление исполнительных листов в службу судебных приставов по задолженности регулируемых организаций перед органами местного самоуправления до конца 2022 года, а также предоставление субсидий для обеспечения проведения неотложных ремонтов организациями в сфере теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения.

Учитывая вышеизложенное, непосредственно с реализацией фактических задач и предоставлением реальных мер поддержки было связано лишь 26 мероприятий Плана первоочередных действий из 103, или 25,2 процента.

В результате выполнения этих мероприятий, к примеру, снижены ставки по упрощенной системе налогообложения для организаций отдельных отраслей с 1 января по 31 декабря 2022 года до 1 процента по объекту налогообложения «доходы» и до 5 процентов по объекту налогообложения «доходы минус расходы». Кроме того, освобождены от уплаты налога в размере 50 процентов исчисленной суммы организации, основным видом деятельности которых является деятельность в сфере телекоммуникаций, в отношении объектов связи и центров обработки данных сроком на 5 лет, предоставлено право на применение инвестиционного налогового вычета организациям, осуществляющим деятельность в сфере телекоммуникаций, по налогу на прибыль организаций.

По оценке минфина области в результате предоставленных льгот по налогам обязательные расходы организаций Ростовской области будут снижены:

- по налогу на имущество организаций в размере 50 процентов исчисленной суммы организации, основ-

ным видом деятельности которых является деятельность в сфере телекоммуникаций, в отношении объектов связи и центров обработки данных сроком на 5 лет – на 28 000,0 тыс. рублей ежегодно;

- по налогу на прибыль организаций, осуществляющих деятельность в сфере телекоммуникаций, на 272 000,0 тыс. рублей;

- по упрощенной системе налогообложения в результате расширения перечня видов деятельности, в отношении которых установлены на 2022 год пониженные ставки (1% – «доходы», 5% – «доходы–расходы»), на 312 800,0 тыс. рублей, что затронет около 5,5 тысяч хозяйствующих субъектов.

Исполнено мероприятие по снижению арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Ростовской области. В результате применения с 01.04.2022 по 31.12.2022 понижающего коэффициента 0,5 общий объем расходов 58 хозяйствующих субъектов Ростовской области и 92 индивидуальных предпринимателей на аренду земельных участков сократится в 2022 году на 18 219,7 тыс. рублей.

Осуществляется реструктуризация АНО МФК «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства» действующих договоров микрозайма в виде отсрочки платежей по основному долгу до 6 месяцев по заявлению заемщиков, финансовая устойчивость которых пострадала в связи с введением санкционных мер. За период с 12.03.2022 по 23.09.2022 одобрено к реструктуризации 94 договора субъектов малого и среднего предпринимательства на сумму 113 200,0 тыс. рублей. Фактически реструктурировано 92 договора субъектов малого и среднего предпринимательства на сумму 112 200,0 тыс. рублей.

Кроме того, АНО МФК «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства» обновлена линейка микрофинансовых продуктов: введен новый продукт «Рефинанс» (на рефинансирование кредитов, полученных в банках на предпринимательские цели); увеличен срок финансирования с 2 до 3 лет; по отдельным продуктам снижены процентные ставки; внедрен новый продукт «Экспортер» (для предпринимателей, осуществляющих экспортную деятельность); внедрен продукт «Бережливое производство» для предприятий – участников национального проекта «Производительность труда»; внедрен продукт «Сделано на Дону» для участников добровольной сертификации.

АО «Региональная лизинговая компания Ростовской области» разработана программа льготного финансирования высокотехнологичного оборудования для субъектов малого и среднего предпринимательства с приоритетом на развитие импортозамещения, по которой размер финансирования составляет 7 млн рублей с удорожанием от 5% в год на срок до 5 лет. В настоящее время по продукту «Инвестиционный» заключено 6 договоров лизинга с 5 субъектами малого и среднего предпринимательства на сумму 16 200,0 тыс. рублей.

Проведена докапитализация за счет средств областного бюджета АНО МФК «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства» в размере 212 167,4 тыс. рублей, АО «Региональная лизинговая компания Ростовской области» в размере 83 250,0 тыс. рублей, а также НКО «Региональный фонд развития промышленности Ростовской области» – 180,0 млн рублей.

К числу мероприятий, связанных с подготовкой и направлением обращений в исполнительные органы власти, оказавших эффективное влияние на поддержку бизнеса, можно отнести увеличение АНО МФК «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства» срока выдачи микрозаймов с 24 до 36 месяцев, осуществленного в связи с внесением изменений в приказ министерства экономического развития Российской Федерации от 26.03.2021 № 142.

В целях построения взаимовыгодных торгово-посреднических цепочек, роста оборота розничной торговли, обеспечения доступности торговых полок для региональной продукции за 10 месяцев 2022 года Департаментом потребительского рынка и сельскохозяйственного производства области проведены 22 закупочные сессии. Кроме того, на территории области осуществляли деятельность 208 ярмарок с предоставлением на бесплатной основе порядка 5,1 тысячи торговых мест.

Вместе с тем, как показало экспертно-аналитическое мероприятие, несмотря на то, что все действия, предусмотренные Планом первоочередных действий, в основном были выполнены, в ряде случаев реализация мероприятий Плана первоочередных действий не приводила к получению результата. На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия из 103 запланированных мероприятий 34 реализованных мероприятия, или 33,0% от их общего числа, не привели к предоставлению запланированных ими мер поддержки. Это свидетельствует о недостаточной предварительной проработке мероприятий исполнителями Плана первоочередных действий с заинтересованными федеральными органами.

Как уже отмечалось выше, основной объем мероприятий, предусмотренных Планом первоочередных действий, был связан с подготовкой обращений в адрес Правительства Российской Федерации: 67 из 103 (65,0%).

Необходимо отметить, что выполнение мероприятий, предусматривающих подготовку обращений в Правительство Российской Федерации, осуществлялось как направлением предложений отдельными обращениями, так и предоставлением в адрес Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации Хуснуллина М.Ш. сводного перечня предлагаемых мер, решение которых отнесено к компетенции

Правительства Российской Федерации и федеральных исполнительных органов государственной власти. При этом большинство предложений также были размещены и в Государственной информационной системе Государственного Совета Российской Федерации (далее – ГИС «Госсовет»). ГИС «Госсовет» – это система, обеспечивающая информационно-аналитическое сопровождение деятельности рабочих органов Государственного Совета, а также взаимодействие в рамках мер по повышению устойчивости экономики в условиях санкционного давления. В системе реализована автоматизация и мониторинг работы комиссий Государственного Совета Российской Федерации, а также аналитический модуль, в котором собирается и визуализируется информация по показателям ключевых отраслей Российской Федерации. Система обеспечивает в том числе координацию субъектов Российской Федерации.

Как показало экспертно-аналитическое мероприятие, связанные с подготовкой и направлением обращений в исполнительные органы власти 67 пунктов Плана первоочередных действий, были выполнены. Однако 32 мероприятия из них (47,8%) оказались безрезультативными: были отклонены комиссией или все еще находятся на рассмотрении.

Кроме того, выполнены мероприятия по предоставлению отсрочки на заключение договора аренды земельного участка и внесению изменений в бизнес-планы масштабных инвестиционных проектов, объектов социально-культурного или коммунально-бытового назначения в части уточнения показателей проектной мощности, срока реализации проекта. При этом в ходе анализа установлено, что указанные мероприятия со стороны бизнеса и инвесторов не были востребованы, по информации минимущества области соответствующие заявления от юридических лиц не поступали.

Следует также отметить, что в части 3 мероприятий принято решение о нецелесообразности их реализации.

Так, Губернатором Ростовской области принято решение воздержаться от снижения размера потенциально возможного годового дохода при применении патентной системы налогообложения и вернуться к рассмотрению вопроса в случае изменения экономической ситуации. Перенос на более поздний срок выполнения мероприятия вызван тем, что в соответствии со статьей 346.51 Налогового кодекса Российской Федерации с 2021 года плательщики патентной системы налогообложения вправе уменьшать сумму налога на сумму уплаченных страховых взносов (за себя – в полном объеме, в отношении своих сотрудников – не более чем на 50%). В результате налоговая нагрузка значительно снижается (в 2021 году стоимость одного патента в среднем составляла 10 тыс. рублей при его стоимости в 2020 году – 32 тыс. рублей) и в некоторых случаях сумма налога равна нулю.

Также не выполнено мероприятие в части снижения критерия, определяющего объем инвестиций при реализации инвестиционного проекта, установленного Областным законом от 25.02.2015 № 312-ЗС «О критериях, которым должны соответствовать объекты социально-культурного и коммунально-бытового назначения, масштабные инвестиционные проекты, в целях предоставления земельных участков в аренду без проведения торгов», так как предложения, предоставленные минэкономразвития области и департаментом потребительского рынка об установлении общего объема инвестиций для проектов в сфере потребительского рынка и гостиничной инфраструктуры не менее 500000,0 тыс. рублей, а также отраслевого критерия в зависимости от состава, номерного фонда, уровня и характера обслуживания объектов гостиничной инфраструктуры, не отвечали уровню масштабности, установленному вышеуказанным законом.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия также установлено, что в рамках 4 мероприятий было предусмотрено проведение мониторингов системообразующих организаций, ситуации на рынке труда, своевременности выплаты заработной платы, цен на социально значимые товары и топливо, оценки товарных запасов.

Так, согласно Плану первоочередных действий, проведение мониторинга системообразующих организаций, оказывающих существенное влияние на экономику, занятость населения и социальную стабильность в Ростовской области, было предусмотрено: министерству транспорта Ростовской области, минЖКХ области, минпромэнерго Ростовской области, минсвязи области, минсельхозпроду области, минстрою области, министерству общего и профессионального образования Ростовской области, а также департаменту потребительского рынка, которыми результаты мониторинга ежемесячно направлялись в минэкономразвития области.

Целью проведения мониторинга являлось своевременное выявление негативных факторов (рисков), влияющих на устойчивую работу системообразующих организаций. В целях проведения мониторинга системообразующие организации подразделялись на три группы по уровню рисков, влияющих на устойчивую работу системообразующих организаций, на основе критериев оценки отнесения показателей к 3 группам риска.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия выявлены факторы, оказывающие негативное влияние на релевантность мониторингов и актуальность их результатов.

Так, по данным минЖКХ области, в июне 2022 года количество системообразующих организаций,

оказывающих существенное влияние на экономику, занятость населения и социальную стабильность в Ростовской области (далее – системообразующие предприятия), в сфере ЖКХ увеличилось с 4 до 29 предприятий. Однако вышеназванным министерством при мониторинге системообразующих предприятий в сфере ЖКХ применялась выборка информации неполного множества системообразующих предприятий в сфере ЖКХ, а также неполная информация. Так, например, в июне 2022 года 2 предприятия представили неполную информацию, а 5 предприятий информацию не представили вовсе.

В перечень системообразующих организаций, закрепленных за минпромэнерго Ростовской области, до 31.05.2022 было включено 112 организаций, по состоянию на 01.06.2022 – уже 118 организаций. Вместе с тем за период с февраля по август 2022 года информацию не предоставляли от 90 до 100 курируемых организаций, или от 76,3% до 91,1% от их общего числа. Кроме того, в анализируемом периоде от 1 до 4 системообразующих организаций, курируемых этим министерством, предоставили неполную информацию. С учетом этого мониторинг системообразующих организаций производился на основании данных всего лишь от 8,9% до 23,7% от общего числа системообразующих организаций, курируемых минпромэнерго Ростовской области, что не позволило получить объективные результаты.

По данным минстроя области первоначально в число системообразующих организаций были включены 26 организаций. В дальнейшем с июня месяца число таких организаций снизилось до 17. При этом, по данным мониторинга, проводимого минстроем области, доля системообразующих организаций попадающих в «черную» («хорошую») группу в начале года составляла 52,6%, в июне месяце снизилась до 40% и по состоянию на сентябрь 2022 года вернулась практически к первоначальным показателям и составила 53,3 процента. Однако, несмотря на положительную динамику системообразующих предприятий строительной отрасли, выявленную по итогам мониторинга, проведенного минстроем области, по данным Ростовстата, за 9 месяцев 2022 года органом государственной статистики зафиксировано снижение оборота организаций, в целом, осуществляющих деятельность в Ростовской области в сфере строительства на 19,9 процента.

Как показало экспертно-аналитическое мероприятие, несмотря на то, что на территории Ростовской области отсутствовали системообразующие предприятия в сфере информационных технологий, коммуникации и связи, минсвязи области Планом первоочередных действий было запланировано проведение их мониторинга.

Также следует отметить, что проведение мониторинга является аналитическим мероприятием и не оказывает бизнесу в Ростовской области непосредственную поддержку в условиях внешнего санкционного давления, в связи с чем его эффективность не подтверждена. С учетом вышеизложенного, а также в связи с отсутствием данных об использовании результатов мониторинга при планировании и разработке новых мер государственной поддержки, мониторинг системообразующих организаций в рамках Плана первоочередных действий имел ограниченную эффективность.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия также установлено, что Планом первоочередных действий были предусмотрены мероприятия в части предоставления субсидий за счет средств областного бюджета организациям железнодорожного и авиационного транспорта, сельхозтоваропроизводителям. При этом субсидии, предоставленные в 2022 году за счет средств областного бюджета организациям железнодорожного транспорта и сельхозтоваропроизводителям, не входили в число новых видов поддержки бизнеса в Ростовской области, введенных в 2022 году в условиях внешнего санкционного давления, и реализовывалась министерством транспорта Ростовской области и минсельхозпродом области ежегодно.

Также необходимо отметить, что объем ассигнований на развитие агропромышленного комплекса в 2022 году составил 5 609 200,0 тыс. рублей, что выше плановых назначений 2021 года (5 516 600,0 тыс. рублей) на 92 600,0 тыс. рублей, или на 1,7%, а 2020 года (3 669 800,0 тыс. рублей) – на 1 939 400,0 тыс. рублей, или в 1,5 раза. Однако, несмотря на существенное увеличение объема ассигнований, по результатам мониторинга, проводимого минсельхозпродом области, значительная доля системообразующих предприятий отрасли имели отрицательные показатели и находились в «белой» («негативной») группе риска.

В целом, по данным Ростовстата, на развитие экономики Ростовской области за январь-сентябрь 2022 года направлено 287,8 млрд рублей инвестиций. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года рост составил 3,3% в сопоставимой оценке (по России – увеличение на 18,3%). Из общего объема инвестиций треть была направлена на обновление активной части основных фондов (машин, оборудования, транспортных средств), более четверти – на строительство производственных зданий и сооружений и 36,0% – на жилищное строительство. Приоритетными секторами экономики для инвестирования в январе-сентябре 2022 года являлись обрабатывающая промышленность, электроэнергетика и транспортная отрасль, где предприятиями крупного бизнеса было освоено более половины областных инвестиционных объемов. Увеличение объемов инвестиций по итогам 9 месяцев 2022 года отмечалось у предприятий от-



дельных направлений обрабатывающей промышленности: производство пищевых продуктов (117,6% к предыдущему году), производство готовых металлических изделий (113,3%), производство электрического оборудования (195%), производство машин и оборудования (130%) и других, а также у предприятий водоснабжения (170%), торговли (123,7%), занятых профессиональной, научной и технической деятельностью (101,7%).

За 9 месяцев 2022 года оборот организаций в Ростовской области в целом составил 3835418,5 млн рублей, что выше показателя аналогичного периода 2021 года в действующих ценах на 5,5 процента. Увеличение этого показателя сложилось в сфере транспортировки и хранения – на 25,4%, в обрабатывающих производствах – на 9,5%, добыче полезных ископаемых – на 9,4%, в оптовой и розничной торговле – на 4,3 процента.

Индекс промышленного производства области по итогам января-сентября 2022 года составил 101,3% по сравнению с январем-сентябрем 2021 года (в России – 100,4%). Увеличение объемов отмечалось по основным видам промышленного производства: «обрабатывающие производства», «обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха». Наряду с этим наблюдалось снижение в сфере добычи полезных ископаемых (93,3%), а также в сфере водоснабжения, водоотведения, организации сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений (99,0%).

Агропромышленный и рыбохозяйственный комплексы региона работали в штатном режиме. Социальная напряженность ввиду задолженности по заработной плате, массовых сокращений работников отсутствовала. Проблемные вопросы, связанные с нехваткой кадров, планируемой приостановкой деятельности предприятий агропромышленного комплекса, а также приостановкой (прекращением) реализации инвестиционных проектов в связи с санкциями, по данным минэкономразвития области, в анализируемом периоде не выявлены. Индекс продукции сельского хозяйства в январе-сентябре 2022 года составил 111,9% (по России – 105,2%).

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», по итогам января-сентября 2022 года составил 168063,2 млн рублей или 103,5% к январю-сентябрю 2021 года. Введено в эксплуатацию 2148,3 тыс. кв. метров жилья или на 15,9% больше, чем в аналогичном периоде 2021 года.

Ситуация в малом и среднем предпринимательстве оставалась стабильной. По данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 10.10.2022 зарегистрировано 169969 субъектов малого и среднего предпринимательства. Численность занятых в этой сфере, включая индивидуальных предпринимателей и самозанятых, составляла 748208 человек при плановом значении 651511 человек. Зарегистрировано свыше 160 тыс. самозанятых граждан, что в 3 раза превысило плановое значение на 2022 год – 47716 человек.

В 2022 году развитие потребительского рынка происходит в условиях санкционного давления против России, следствием которого стали высокие темпы инфляции, проблемы с логистикой, уход ряда иностранных компаний с российского рынка. Оборот розничной торговли в январе-сентябре 2022 года составил 2148,3 млн рублей, или 97,8% в сопоставимых ценах по сравнению с январем-сентябрем 2021 года (по России – 94,5%), оборот общественного питания – 35748,1 млн рублей и увеличился на 3,9% (в России – на 2,3%). Объем платных услуг, оказанных населению Ростовской области в январе-августе 2022 года, составил 229365,7 млн рублей, что в сопоставимых ценах на 4,7% больше, чем годом ранее (по России – рост на 3,7%).

По данным минэкономразвития области Ростовская область являлась одним из лидеров по экспорту в России. Объемы внешней торговли демонстрировали устойчивый рост. Сохранилась положительная динамика внешнеторгового оборота Ростовской области, экспорта и импорта. Сложилось положительное сальдо торгового баланса. Экспортно-импортные операции осуществлялись со 141 страной, в том числе экспортные – со 124 странами. Ведущими торговыми партнерами Ростовской области являлись: Турция, Египет, Иран, Китай, ОАЭ, Беларусь, Казахстан, Сенегал, Ливия, Уганда, Узбекистан, Саудовская Аравия, Израиль. Наибольшая положительная динамика роста отмечена в экспорте продукции машиностроения, химической, пищевой и перерабатывающей промышленности, а также в импорте продукции машиностроения, текстильной и химической промышленности.

Вместе с тем, по сравнению с началом года, наблюдалось замедление темпов по отдельным индикаторам. Основными причинами являлись: отказ отдельных зарубежных поставщиков выполнять свои обязательства, изменение маршрутов поставок сырья и комплектующих по импорту, удорожание заемных средств, замедление спроса по отдельным товарным группам, прежде всего инвестиционного назначения. Несмотря на это, инвестиционная активность в регионе продолжала сохраняться. По данным минэкономразвития области инвестиционный портфель Ростовской области включает порядка 580 проектов, общий объем инвестиций по которым составил более 680 млрд рублей.

В целом анализ (оценка) реализации отдельных мер государственной поддержки бизнеса в Ростовской области в условиях внешнего санкционного давления во II-III кварталах 2022 года показал, что введение

антироссийских санкций привело к некоторому замедлению деловой активности предприятий Ростовской области. Вместе с тем в 2022 году экономика области проявила способность к адаптации и сохранению своего потенциала в условиях нестабильности мировой экономики и применения ограничительных экономических мер, введенных рядом стран против Российской Федерации. По многим индикаторам значения сложились выше среднероссийских.

\*\*\*

*Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия утверждено на заседании коллегии Палаты (протокол от 12.12.2022 № 29).*

*О результатах экспертно-аналитического мероприятия Губернатору Ростовской области и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области направлены информационные письма с предложением – поручить министерствам продолжить разработку и реализацию региональных мер поддержки бизнеса с учетом приоритетов, отраженных в Инвестиционном послании Губернатора Ростовской области – 2022: льготы по налогам, субсидирование процентной ставки, инвестиционные налоговые вычеты, инфраструктурные субсидии, региональная господдержка агропромышленного комплекса и т. д.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**И.В. Галушкин**

### **5.3. Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных отдельными указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, за 2022 год**

Информация по результатам мониторинга хода реализации мероприятий, определенных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», № 598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», № 606 «О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации», (далее – информация) подготовлена в соответствии с пунктом 2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Палата) на 2022 год, утвержденного приказом председателя Палаты от 30 декабря 2021 года № 84-О.

Информация подготовлена на основании результатов соответствующих экспертно-аналитических мероприятий, проведенных аудиторскими направлениями, являющимися ответственными исполнителями пункта 2.3 плана работы Палаты на 2022 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 и эффективности 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 2022 года своевременно и в полном объеме.

Главными распорядителями средств областного бюджета, осуществляющими реализацию данных указов Президента Российской Федерации, проводилась планомерная работа по сохранению достигнутого соотношения между уровнем оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы и уровнем средней заработной платы в Ростовской области.

В соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников», с учетом внесенных 8 мая 2019 года изменений и дополнений в части совершенствования системы оплаты труда работников государственных учреждений, осуществлялся комплекс мер по доведению средней заработной платы отдельных категорий работников до целевых показателей.

Запланированные по отраслям на 2022 год целевые показатели в разрезе государственных учреждений в целом достигнуты. Не достигнут в полном объеме уровень прогнозной средней заработной платы ряда категорий работников муниципальных учреждений здравоохранения и образования.

УГСЗН Ростовской области в 2022 году осуществлялась реализация мероприятий по содействию трудоустройству инвалидов, обеспечению доступности их профессионального образования.

В целях дальнейшего сохранения и развития российской культуры минкультуры области на 2022 год было запланировано проведение 4 обменных выставок между музеями Ростовской области и музеями Российской Федерации. По итогам 2022 года проведены все запланированные обменные выставки.

Утверждены распоряжения Правительства Ростовской области от 11 марта 2022 года № 113 «О назначении стипендий Губернатора Ростовской области одаренным обучающимся образовательных учреждений культуры и искусства» и от 17 мая 2022 года № 299 «О присуждении премий Губернатора Ростовской области представителям творческой интеллигенции».

Минздравом Ростовской области осуществлялись меры, направленные на снижение смертности и увеличение продолжительности жизни в Ростовской области. Возобновлены плановые профилактические осмотры и диспансеризация. Продолжается реализация мер по медицинской профилактике и формированию здорового образа жизни.

Минобразования Ростовской области в целях обеспечения доступности профессионального образования для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий, создано и оснащено современным оборудованием и методическим обеспечением 7 многофункциональных центров прикладных квалификаций.

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

В целях повышения эффективности образования в Ростовской области Минобразования области про-

должается 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 минтруда области реализуется Областной закон от 22 июня 2012 года № 882-ЗС «О ежемесячной денежной выплате на третьего ребенка или последующих детей гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Ростовской области» (в ред. от 23 декабря 2021 года) и постановление Правительства Ростовской области от 29 декабря 2012 года № 1159 «О расходовании средств областного бюджета на предоставление ежемесячной денежной выплаты на третьего ребенка или последующих детей, установлении величины среднедушевого денежного дохода населения для определения права на ее получение, а также порядке учета доходов семьи и исчисления среднедушевого дохода семьи» (в ред. от 16 мая 2022 года).

В рамках Соглашений, заключенных Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации и Правительством Ростовской области, бюджету Ростовской области из федерального бюджета в 2022 году предоставлялась субсидия на софинансирование расходных обязательств, возникающих при назначении ежемесячной денежной выплаты.

Также с целью улучшения демографической ситуации на территории Ростовской области в 2022 году реализовывались региональные проекты 2 национальных проектов – «Здравоохранение» и «Демография».

УГСЗН Ростовской области проводились мероприятия по реализации мер, направленных на совершенствование миграционной политики.

По результатам анализа мер, направленных на реализацию указов Президента Российской Федерации, проведенного за 2022 год в 16 муниципальных образованиях в рамках проверок законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения (города Донецк и Зверево, Азовский, Верхнедонской, Веселовский, Егорлыкский, Кашарский, Куйбышевский, Мартыновский, Миллеровский, Милотинский, Орловский, Ремонтненский, Родионово-Несветайский, Семикаракорский и Советский районы), были установлены отдельные нарушения и недостатки в части осуществления мониторинга и контроля выполнения указов Президента Российской Федерации, а также неисполнение некоторых целевых показателей.

Фактов недостоверных сведений, предоставленных для расчетов, в ходе проверок установлено не было.

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**

## VI. Рассмотрено коллегией

### Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2022 года

№ п/п	Наименование вопросов
1	О результатах проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством общего и профессионального образования Ростовской области за 2021 год и текущий период 2022 года
2	О результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на приведение материально-технической базы медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, в соответствии с требованиями порядков оказания медицинской помощи, а также на приобретение автотранспорта в рамках реализации региональной программы «Модернизация первичного звена здравоохранения Ростовской области»
3	О внесении дополнений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год
4	О внесении изменений в стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ростовской области
5	О продлении срока выполнения министерством цифрового развития, информационных технологий и связи Ростовской области представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области
6	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности формирования и использования средств бюджетов муниципальных образований Куйбышевского района, управления и распоряжения муниципальной собственностью в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля»
7	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности формирования и использования средств бюджетов муниципальных образований Родионово-Несветайского района, управления и распоряжения муниципальной собственностью в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля»
8	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Курганенское сельское поселение» Орловского района за 2021 год
9	О результатах анализа хода исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2022 года
10	О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в III квартале 2022 года
11	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год
12	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Родионово-Несветайский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения» за 2021 год и текущий период 2022 года
13	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Орловский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения»
14	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Куйбышевский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения»
15	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Азовский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения»
16	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области»

17	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Советского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения»
18	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Верхнедонского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения» за 2021 год и текущий период 2022 года
19	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Ремонтненского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения»
20	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятия «Развитие библиотечного дела» государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма», в том числе на переоснащение муниципальных библиотек по модельному стандарту в рамках регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня инфраструктуры культуры (Ростовская область)» по направлению «Культура»
21	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности формирования и использования средств бюджетов муниципальных образований Верхнедонского района, управления и распоряжения муниципальной собственностью в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля»
22	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности формирования и использования средств бюджетов муниципальных образований Ремонтненского района, управления и распоряжения муниципальной собственностью в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля»
23	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности формирования и использования средств бюджетов муниципальных образований Советского района, управления и распоряжения муниципальной собственностью в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля»
24	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области в 2022 году» за 9 месяцев 2022 года
25	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Веселовское сельское поселение» Дубовского района за 2021 год
26	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Жуковское сельское поселение» Дубовского района за 2021 год
27	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Комаровское сельское поселение» Мартыновского района за 2021 год
28	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Зеленолугское сельское поселение» Мартыновского района за 2021 год
29	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Южненское сельское поселение» Мартыновского района за 2021 год
30	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год
31	О заключении Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проект областного закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»
32	О заключении Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проект областного закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»
33	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Александровское сельское поселение» Обливского района за 2021 год

34	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Каштановское сельское поселение» Обликовского района за 2021 год
35	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Бакланниковское сельское поселение» Семикаракорского района за 2021 год
36	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Большемечетновское сельское поселение» Семикаракорского района за 2021 год
37	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Задоно-Кагальницкое сельское поселение» Семикаракорского района за 2021 год
38	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Золотаревское сельское поселение» Семикаракорского района за 2021 год
39	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Новозолотовское сельское поселение» Семикаракорского района за 2021 год
40	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Зеленовское сельское поселение» Тарасовского района за 2021 год
41	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Краснооктябрьское сельское поселение» Веселовского района за 2021 год
42	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Позднеевское сельское поселение» Веселовского района за 2021 год
43	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мокроельмутянское сельское поселение» Пролетарского района за 2021 год
44	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Огневское сельское поселение» Пролетарского района за 2021 год
45	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Победенское сельское поселение» Волгодонского района за 2021 год
46	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Прогрессовское сельское поселение» Волгодонского района за 2021 год
47	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Романовское сельское поселение» Волгодонского района за 2021 год
48	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Стычновское сельское поселение» Константиновского района за 2021 год
49	О результатах контрольного мероприятия «Проверка порядка расходования средств областного бюджета за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету Ростовской области на финансовое обеспечение реализации мер социальной поддержки граждан, постоянно проживавших на территории Украины, вынужденно покинувших территории Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики и прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке в 2022 году, а также проведение мониторинга жалоб и обращений указанной категории граждан по вопросам оказания им мер социальной поддержки»
50	О рассмотрении стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ростовской области «Экспертиза проекта решения о бюджете муниципального образования»
51	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Правительством Ростовской области» за 2021 год и текущий период 2022 года
52	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области»
53	О заключениях Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проекты решений о бюджетах муниципальных образований, входящих в состав Веселовского района, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

54	О заключениях Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проекты решений о бюджетах муниципальных образований, входящих в состав Куйбышевского района, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов
55	О заключениях Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проекты решений о бюджетах муниципальных образований, входящих в состав Ремонтненского района, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов
56	О заключениях Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проекты решений о бюджетах муниципальных образований, входящих в состав Верхнедонского района, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов
57	О заключениях Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проекты решений о бюджетах муниципальных образований, входящих в состав Зимовниковского района, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов
58	О заключениях Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проекты решений о бюджетах муниципальных образований, входящих в состав Волгодонского района, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов
59	О результатах работы по противодействию коррупции в Контрольно-счетной палате Ростовской области в 2022 году
60	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ (оценка) реализации отдельных мер государственной поддержки бизнеса в Ростовской области в условиях внешнего санкционного давления»
61	О результатах параллельного экспертно-аналитического мероприятия по вопросу эффективности и результативности мер, принятых муниципальным образованием «Город Таганрог», по устранению нарушений и недостатков, выявленных по итогам контрольного мероприятия, проведенного в 2021 году, с Контрольно-счетной палатой г. Таганрога
62	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Казансколопатинское сельское поселение» Верхнедонского района за 2021 год
63	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнебыковское сельское поселение» Верхнедонского района за 2021 год
64	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Барабанчиковское сельское поселение» Дубовского района за 2021 год
65	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Новоселовское сельское поселение» Мартыновского района за 2021 год
66	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вольно-Донское сельское поселение» Морозовского района за 2021 год
67	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Знаменское сельское поселение» Морозовского района за 2021 год
68	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костино-Быстрианское сельское поселение» Морозовского района за 2021 год
69	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Керчицкое сельское поселение» Октябрьского района за 2021 год
70	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Верхнеталовское сельское поселение» Миллеровского района за 2021 год
71	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ковалевское сельское поселение» Красносулинского района за 2021 год
72	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Красновское сельское поселение» Каменского района за 2021 год
73	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Уляшкинское сельское поселение» Каменского района за 2021 год
74	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Крымское сельское поселение» Усть-Донецкого района за 2021 год



75	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Раздорское сельское поселение» Усть-Донецкого района за 2021 год
76	О заключениях Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проекты решений о бюджетах муниципальных образований, входящих в состав Родионово-Несветайского района, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов
77	О заключениях Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проекты решений о бюджетах муниципальных образований, входящих в состав Багаевского района, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов
78	О заключениях Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проекты решений о бюджетах муниципальных образований, входящих в состав Боковского района, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов
79	О заключениях Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проекты решений о бюджетах муниципальных образований, входящих в состав Кашарского района, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов
80	О заключениях Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проекты решений о бюджетах муниципальных образований, входящих в состав Мясниковского района, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов
81	О заключении Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проект решения о бюджете муниципального образования «Город Гуково» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов
82	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Коммунарское сельское поселение» Октябрьского района за 2021 год
83	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Приморское сельское поселение» Неклиновского района за 2021 год
84	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Синявское сельское поселение» Неклиновского района за 2021 год
85	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Войковского сельского поселения, входящего в состав Тарасовского района, за 2021 год
86	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Добровольского сельского поселения, входящего в состав Волгодонского района, за 2021 год
87	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Колушкинского сельского поселения, входящего в состав Тарасовского района, за 2021 год
88	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Кузнецовского сельского поселения, входящего в состав Семикаракорского района, за 2021 год
89	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Нестеркинского сельского поселения, входящего в состав Обливского района, за 2021 год
90	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Рябичевского сельского поселения, входящего в состав Волгодонского района, за 2021 год
91	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Сусатского сельского поселения, входящего в состав Семикаракорского района, за 2021 год
92	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Топилинского сельского поселения, входящего в состав Семикаракорского района, за 2021 год
93	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Углегорского сельского поселения, входящего в состав Тагинского района, за 2021 год
94	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Краснодонецкое сельское поселение» Белокалитвинского района за 2021 год
95	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Кутейниковское сельское поселение» Чертковского района за 2021 год
96	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нагибинское сельское поселение» Чертковского района за 2021 год



121	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Семибалковское сельское поселение» Азовского района за 2021 год
122	О заключении Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проект решения о бюджете муниципального образования «Город Донецк» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов
123	О заключениях Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проекты решений о бюджетах муниципальных образований, входящих в состав Советского района, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов
124	О заключениях Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проекты решений о бюджетах муниципальных образований, входящих в состав Заветинского района, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов
125	О заключениях Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проекты решений о бюджетах муниципальных образований, входящих в состав Дубовского района, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов
126	О заключениях Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проекты решений о бюджетах муниципальных образований, входящих в состав Обливского района, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов
127	О результатах контрольных мероприятий «Проверка законности и эффективности формирования и использования средств бюджетов муниципальных образований Кашарского района, управления и распоряжения муниципальной собственностью в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля»
128	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом потребительского рынка Ростовской области»
129	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Миллеровского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения»
130	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Милютинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения»
131	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Семикаракорского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения»
132	О результатах параллельного контрольного мероприятия «Аудит закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за 2021 год и текущий период 2022 года»
133	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вареновское сельское поселение» Неклиновского района за 2021 год
134	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Васильево-Ханжоновское сельское поселение» Неклиновского района за 2021 год
135	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Лакедемоновское сельское поселение» Неклиновского района за 2021 год
136	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Натальевское сельское поселение» Неклиновского района за 2021 год
137	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Николаевское сельское поселение» Неклиновского района за 2021 год
138	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Новобессергеновское сельское поселение» Неклиновского района за 2021 год

139	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Платовское сельское поселение» Неклиновского района за 2021 год
140	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Поляковское сельское поселение» Неклиновского района за 2021 год
141	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Красюковское сельское поселение» Октябрьского района за 2021 год
142	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Краснолучское сельское поселение» Октябрьского района за 2021 год
143	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Краснопартизанское сельское поселение» Ремонтненского района за 2021 год
144	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Привольненское сельское поселение» Ремонтненского района за 2021 год
145	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Северное сельское поселение» Зимовниковского района за 2021 год
146	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Солонцовское сельское поселение» Верхнедонского района за 2021 год
147	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тубянское сельское поселение» Верхнедонского района за 2021 год
148	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мигулинское сельское поселение» Верхнедонского района за 2021 год
149	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Заветинское сельское поселение» Заветинского района за 2021 год
150	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Киселевское сельское поселение» Заветинского района за 2021 год
151	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Кичкинское сельское поселение» Заветинского района за 2021 год
152	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Никольское сельское поселение» Заветинского района за 2021 год
153	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Савдянское сельское поселение» Заветинского района за 2021 год
154	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тюльпановское сельское поселение» Заветинского района за 2021 год
155	О рассмотрении проекта плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2023 год
156	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Кашарского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения»
157	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных из областного бюджета в виде взносов в уставный капитал акционерных обществ и субсидий, в том числе на предоставление имущественных взносов некоммерческим организациям (за исключением государственных учреждений), учредителем которых является Ростовская область» за 2020-2021 годы и текущий период 2022 года
158	О результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение социального благополучия населения Ростовской области посредством системы мер социальной поддержки граждан, включая социальный контракт, а также оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Ростовской области в соответствующей сфере»

159	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Большенеклиновское сельское поселение» Неклиновского района за 2021 год
160	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Алексеевское сельское поселение» Октябрьского района за 2021 год
161	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Бессергеновское сельское поселение» Октябрьского района за 2021 год

Кроме того, в IV квартале 2022 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Багаевского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

2. Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета, управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципальных образований Багаевского района, в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

3. Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета, управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципальных образований Веселовского района, в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

4. Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Ростов-на-Дону», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

5. Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Аппаратом Уполномоченного по правам человека в Ростовской области за 2021 год и текущий период 2022 года.

6. Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Административной инспекцией Ростовской области за 2021 год и текущий период 2022 года.

7. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды»».

8. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий приоритетного проекта в сфере формирования комфортной городской среды на территории Ростовской области в 2018 году и истекшем периоде 2019 года».

9. Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета, управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципальных образований Зимовниковского района, в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за текущий период 2022 года.

10. Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета, управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципальных образований Обливского района, в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за текущий период 2022 года.

11. Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета, управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципальных образований Заветинского района, в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за текущий период 2022 года.

12. Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, направленных на реализацию мероприятий регионального проекта «Социальная активность (Ростовская область)» национального проекта «Образование» и других мероприятий государственной программы Ростовской области «Молодежная политика и социальная активность»».

13. Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением ветеринарии Ростовской области за 2021 год и текущий период 2022 года.

14. Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Матвеево-Курганского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2021 год и текущий период 2022 года.

15. Проверка законности и эффективности формирования и использования средств бюджетов муниципальных образований Волгодонского района, управления и распоряжения муниципальной собственностью в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за текущий период 2022 года.

16. Проверка законности и эффективности формирования и использования средств бюджетов муниципальных образований Дубовского района, управления и распоряжения муниципальной собственностью в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за текущий период 2022 года.

17. Проверка законности и эффективности формирования и использования средств бюджетов муниципальных образований Мясниковского района, управления и распоряжения муниципальной собственностью в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за текущий период 2022 года.

18. Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Правительством Ростовской области за 2021 год и текущий период 2022 года.

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

20. Проверки отчетов об исполнении местных бюджетов за 2021 год следующих муниципальных образований:

- Краснооктябрьское сельское поселение, входящее в состав Веселовского района;
- Позднеевское сельское поселение, входящее в состав Веселовского района;
- Победенское сельское поселение, входящее в состав Волгодонского района;
- Прогрессовское сельское поселение, входящее в состав Волгодонского района;
- Романовское сельское поселение, входящее в состав Волгодонского района;
- Стычновское сельское поселение, входящее в состав Константиновского района;
- Курганенское сельское поселение, входящее в состав Орловского района;
- Бакланниковское сельское поселение, входящее в состав Семикаракорского района;
- Большемечетновское сельское поселение, входящее в состав Семикаракорского района;
- Задано-Кагальницкое сельское поселение, входящее в состав Семикаракорского района;
- Золотаревское сельское поселение, входящее в состав Семикаракорского района;
- Новозолотовское сельское поселение, входящее в состав Семикаракорского района;
- Александровское сельское поселение, входящее в состав Обливского района;
- Каштановское сельское поселение, входящее в состав Обливского района;
- Огневское сельское поселение, входящее в состав Пролетарского района;
- Мокроельмутянское сельское поселение, входящее в состав Пролетарского района;
- Зеленовское сельское поселение, входящее в состав Тарасовского района.

21. Проверки отчетов об исполнении местных бюджетов за 2021 год следующих муниципальных образований:

- муниципального образования «Жуковское сельское поселение» Дубовского района;
- муниципального образования «Зеленолугское сельское поселение» Мартыновского района;
- муниципального образования «Юженское сельское поселение» Мартыновского района;
- муниципального образования «Веселовское сельское поселение» Дубовского района;
- муниципального образования «Комаровское сельское поселение» Мартыновского района;
- муниципального образования «Новоселовское сельское поселение» Мартыновского района;
- муниципального образования «Барабанчиковское сельское поселение» Дубовского района.

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

23. Проверка законности и эффективности формирования и использования средств бюджетов муниципальных образований Верхнедонского района, управления и распоряжения муниципальной собственностью в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за текущий период 2022 года.

24. Проверка законности и эффективности формирования и использования средств бюджетов муниципальных образований Родионово-Несветайского района, управления и распоряжения муниципальной собственностью в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за текущий период 2022 года.

25. Проверки отчетов об исполнении местных бюджетов за 2021 год следующих муниципальных образований:

- Кузнецовское сельское поселение, входящее в состав Семикаракорского района;
- Сусатское сельское поселение, входящее в состав Семикаракорского района;
- Топилинское сельское поселение, входящее в состав Семикаракорского района;
- Добровольское сельское поселение, входящее в состав Волгодонского района;
- Рябичевское сельское поселение, входящее в состав Волгодонского района;
- Нестеркинское сельское поселение, входящее в состав Обливского района;
- Войковское сельское поселение, входящее в состав Тарасовского района;
- Колушкинское сельское поселение, входящее в состав Тарасовского района;
- Углегорское сельское поселение, входящее в состав Тащинского района.

26. Проверки отчетов об исполнении местных бюджетов за 2021 год следующих муниципальных образований:

- муниципального образования «Алексеевское сельское поселение» Матвеево-Курганского района;
- муниципального образования «Екатериновское сельское поселение» Матвеево-Курганского района;
- муниципального образования «Новониколаевское сельское поселение» Матвеево-Курганского района;
- муниципального образования «Ряженское сельское поселение» Матвеево-Курганского района;
- муниципального образования «Красноярское сельское поселение» Цимлянского района;
- муниципального образования «Новоцимлянское сельское поселение» Цимлянского района;
- муниципального образования «Саркеловское сельское поселение» Цимлянского района.

27. Проверки отчетов об исполнении местных бюджетов за 2021 год следующих муниципальных образований:

- муниципального образования «Кутейниковское сельское поселение» Чертковского района;
- муниципального образования «Нагибинское сельское поселение» Чертковского района;
- муниципального образования «Ольховчанское сельское поселение» Чертковского района;
- муниципального образования «Осиковское сельское поселение» Чертковского района;
- муниципального образования «Щедровское сельское поселение» Чертковского района;
- муниципального образования «Краснодонецкое сельское поселение» Белокалитвинского района;
- муниципального образования «Красновское сельское поселение» Каменского района;
- муниципального образования «Уляшкинское сельское поселение» Каменского района;
- муниципального образования «Ковалевское сельское поселение» Красносулинского района;
- муниципального образования «Крымское сельское поселение» Усть-Донецкого района;
- муниципального образования «Верхнеталовское сельское поселение» Миллеровского района;
- муниципального образования «Раздорское сельское поселение» Усть-Донецкого района.

28. Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством общего и профессионального образования Ростовской области за 2021 год и текущий период 2022 года.

29. Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Верхнедонского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2021 год и текущий период 2022 года.

30. Контрольное мероприятие «Проверка реализации мер по предоставлению гражданам, имеющим трех и более детей, земельных участков на безвозмездной основе в Ростовской области, а также проверка законности и эффективности использования средств, выделенных из областного бюджета, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» в части оказания мер социальной поддержки гражданам по обеспечению жилыми помещениями в виде предоставления земельных сертификатов на приобретение (строительство) жилых помещений взамен предоставления им земельного участка в собственность бесплатно» за период 2020, 2021 годы и текущий период 2022 года.

31. Проверка законности и эффективности формирования и использования средств бюджетов муниципальных образований Куйбышевского района, управления и распоряжения муниципальной собственностью в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за текущий период 2022 года.

32. Проверка законности и эффективности формирования и использования средств бюджетов муниципальных образований Ремонтненского района, управления и распоряжения муниципальной собственностью в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за текущий период 2022 года.

33. Проверка законности и эффективности формирования и использования средств бюджетов муниципальных образований Советского района, управления и распоряжения муниципальной собственностью в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за текущий период 2022 года.

34. Проверки отчетов об исполнении местных бюджетов за 2021 год следующих муниципальных образований:

- Казансколопатинское сельское поселение, входящее в состав Верхнедонского района;
- Мигулинское сельское поселение, входящее в состав Верхнедонского района;
- Нижнебыковское сельское поселение, входящее в состав Верхнедонского района;
- Солонцовское сельское поселение, входящее в состав Верхнедонского района;
- Тубьянское сельское поселение, входящее в состав Верхнедонского района;
- Северное сельское поселение, входящее в состав Зимовниковского района;
- Вольно-Донское сельское поселение, входящее в состав Морозовского района;
- Знаменское сельское поселение, входящее в состав Морозовского района;
- Костино-Быстрянское сельское поселение, входящее в состав Морозовского района;
- Вареновское сельское поселение, входящее в состав Неклиновского района;
- Васильево-Ханжоновское сельское поселение, входящее в состав Неклиновского района;
- Лакедемоновское сельское поселение, входящее в состав Неклиновского района;
- Натальевское сельское поселение, входящее в состав Неклиновского района;
- Николаевское сельское поселение, входящее в состав Неклиновского района;
- Новобессергеновское сельское поселение, входящее в состав Неклиновского района;
- Платовское сельское поселение, входящее в состав Неклиновского района;
- Поляковское сельское поселение, входящее в состав Неклиновского района;
- Приморское сельское поселение, входящее в состав Неклиновского района;
- Синявское сельское поселение, входящее в состав Неклиновского района;
- Керчикское сельское поселение, входящее в состав Октябрьского района;
- Коммунарское сельское поселение, входящее в состав Октябрьского района;
- Краснолучское сельское поселение, входящее в состав Октябрьского района;
- Красюковское сельское поселение, входящее в состав Октябрьского района.

35. Проверки отчетов об исполнении местных бюджетов за 2021 год следующих муниципальных образований:

- Красносадовское сельское поселение, входящее в состав Азовского района;
- Рогожкинское сельское поселение, входящее в состав Азовского района;
- Елизаветовское сельское поселение, входящее в состав Азовского района;
- Семibalковское сельское поселение, входящее в состав Азовского района;
- Истоминское сельское поселение, входящее в состав Аксайского района;
- Мишкинское сельское поселение, входящее в состав Аксайского района;
- Заветинское сельское поселение, входящее в состав Заветинского района;
- Киселевское сельское поселение, входящее в состав Заветинского района;
- Кичкинское сельское поселение, входящее в состав Заветинского района;
- Никольское сельское поселение, входящее в состав Заветинского района;
- Савдянское сельское поселение, входящее в состав Заветинского района;
- Тюльпановское сельское поселение, входящее в состав Заветинского района;
- Верхнемакеевское сельское поселение, входящее в состав Кашарского района;
- Вяжинское сельское поселение, входящее в состав Кашарского района;
- Зареченское сельское поселение, входящее в состав Песчанокопского района;
- Рассыпненское сельское поселение, входящее в состав Песчанокопского района;
- Валуевское сельское поселение, входящее в состав Ремонтненского района;
- Денисовское сельское поселение, входящее в состав Ремонтненского района;
- Калининское сельское поселение, входящее в состав Ремонтненского района;
- Киевское сельское поселение, входящее в состав Ремонтненского района;
- Кормовское сельское поселение, входящее в состав Ремонтненского района;
- Краснопартизанское сельское поселение, входящее в состав Ремонтненского района;
- Первомайское сельское поселение, входящее в состав Ремонтненского района;
- Подгорненское сельское поселение, входящее в состав Ремонтненского района;
- Привольненское сельское поселение, входящее в состав Ремонтненского района.



## VII. Официальная хроника

**13 января** в Контрольно-счетной палате Ростовской области состоялась встреча за «круглым столом» сотрудников созданного в 2022 году управления муниципального контроля Палаты с ветераном организации – членом Совета ветеранов КСП Ростовской области Галиной Анатольевной Ляховой.

С момента создания, 28 июня 2022 года, Совета ветеранов Контрольно-счетной палаты Ростовской области форма проведения подобного взаимодействия выбрана Палатой с целью оказания консультативно-методической помощи и передачи накопленного опыта контрольной деятельности новым сотрудникам организации.

Первая встреча в рамках цикла «круглых столов» по передаче опыта была организована на тему «Основные акценты при проверке соблюдения порядка формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью, обеспечения администрирования, полноты и своевременности поступления неналоговых доходов в бюджет».

В заседании приняли участие: начальник управления муниципального контроля Палаты Д.А. Бирюков, 4 главных инспектора и 6 инспекторов управления, член Совета ветеранов КСП Ростовской области Г.А. Ляхова.

В ходе встречи обсуждались основные подходы к оценке эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью. Галиной Анатольевной были приведены примеры из практики неэффективного использования муниципального имущества, а также сделаны акценты на возможные нарушения при проверке обеспечения администрирования неналоговых доходов в бюджет.

Проблематикой «круглого стола» были охвачены и основы нормативно-правового регулирования, и актуальные вопросы при проверке соблюдения законодательства при предоставлении в аренду без проведения торгов муниципального имущества и земельных участков.

Сотрудников управления интересовали основные типичные нарушения, которые встречаются в практике проведения контрольных мероприятий: при проведении торгов в форме аукциона на право заключения договоров купли-продажи земельных участков, на право заключения договоров аренды земельных участков; при проверке передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование и возмещения затрат на содержание такого имущества.

Вместе с Г.А. Ляховой были подробно разобраны основные аспекты при проверке эффективности использования имущества, переданного в хозяйственное ведение МУПам, а также в оперативное управление муниципальным учреждениям.

**16 января** в администрации г. Гуково заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный провел выездной личный прием граждан, приуроченный к началу проведения плановой проверки законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету г. Гуково, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2021 и 2022 годы, и проверки местного бюджета за 2022 год.

Обращения граждан рассматривались заместителем председателя Палаты совместно с аудитором КСП Ростовской области Ю.С. Кузьминовым, главой администрации города Гуково Е.А. Гриненко и его заместителем Е.Ю. Голиковой, с участием главного инспектора Контрольно-счетной палаты области В.В. Кочергиной.

Вопросы, с которыми заявители обратились на прием, касались:

- решения проблемы нестабильной работы Вечного огня на площади Победы и отсутствия городского освещения на улице Садовой;

- изменения заработной платы тренеров-преподавателей МБУ «СШ Прометей» города Гуково, в связи с приобретением спортивной школой статуса учреждения дополнительного образования;

- выделения служебного жилья семьям врачей, заключивших трудовые договоры с ГБУ РО «Центральная городская больница» в г. Гуково.

По всем вопросам местные жители, пришедшие на личный прием, получили необходимые разъяснения. Проблема организации уличного освещения решается совместно с энергоснабжающей организацией и отраслевым отделом администрации муниципального образования. По факту стабилизации работы Вечного огня проведена проверка, администрацией города инициирована закупка необходимого оборудования.

Вопрос о предоставлении жилья врачам находится в стадии проработки. Так, на 2023 год запланированы средства для осуществления ремонта в муниципальном жилом фонде.

Кроме того, запланирован перерасчет заработных плат тренеров спортшколы с учетом имеющегося стажа. Этот вопрос взят на контроль министерством по физической культуре и спорту Ростовской области.

В тот же день, **16 января**, С.Л. Бездольный побывал в г. Донецке, где также провел выездной личный

прием граждан, приуроченный к началу проведения проверки законности и эффективности формирования и использования средств бюджета муниципального образования, управления и распоряжения муниципальной собственностью в рамках соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

На приеме присутствовали начальник управления муниципального контроля Палаты Д.А. Бирюков, первый заместитель главы администрации города Донецка О.В. Забабурина, управляющий делами администрации муниципального образования Д.В. Китаева.

Обращения местных жителей касались: увеличения кадастровой стоимости земельного участка, арендуемого для хранения и переработки сельскохозяйственной продукции; предоставления бесплатных путевок в детские лагеря отдыха; неудовлетворительной работы регионального оператора, занимающегося вывозом мусора.

На все заданные вопросы заявители получили исчерпывающие разъяснения.

**17 января – 8 февраля** в г. Ростове-на-Дону состоялась серия мероприятий, на которых Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым были заслушаны отчеты об итогах работы в 2022 году 16 отраслевых министерств: министерства общего и профессионального образования, министерства культуры, региональных минтранса, минстроя и минпрома, министерства здравоохранения, министерства труда и социального развития, минЖКХ, областного минспорта, министерства цифрового развития, информационных технологий и связи, минэкономразвития и минимущества области, министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области, министерства природных ресурсов и экологии, министерства финансов и министерства региональной политики и массовых коммуникаций.

В отчетных мероприятиях приняли участие первые заместители Губернатора Ростовской области И.А. Гуськов и В.Г. Гончаров, заместители Губернатора Ростовской области Л.В. Федотова, И.Н. Сорокин, А.В. Пучков, А.Ю. Скрябин, А.А. Хохлов, руководители министерств и их структурных подразделений, подведомственных государственных учреждений, а также руководители муниципальных органов, осуществляющих управление в соответствующих сферах.

По инициативе Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева в мероприятиях принял участие председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

Председателю Палаты была предоставлена возможность проинформировать о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2022 году Контрольно-счетной палатой Ростовской области в отношении профильных министерств, о полноте принятых по итогам мероприятий мер в соответствии с представлениями Палаты, о качестве управления финансами и уровне исполнения бюджетных назначений.

Вопросы и предложения, внесенные председателем Палаты, вошли в перечень поручений Губернатора области по итогам совещаний для последующей их реализации в 2023 году.

Выполнение поручений Губернатора области в среднесрочной перспективе обеспечит устойчивое развитие донского региона.

**17 января** в администрации г. Новочеркаска заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный провел выездной личный прием граждан, приуроченный к началу проведения плановой комплексной проверки законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету г. Новочеркаска, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2021 и 2022 годы.

Обращения граждан рассматривались заместителем председателя Палаты совместно с главой администрации города Новочеркаска Ю.Е. Лысенко и его заместителем Е.Ю. Жирковой, председателем Контрольно-счетной палаты города Новочеркаска Ж.И. Ткачевой и главным инспектором КСП Ростовской области М.Е. Волохонской.

Вопросы, с которыми граждане пришли на прием, касались большого спектра насущных проблем:

- проведения ремонта дорожного полотна по Харьковскому шоссе;
- благоустройства общественных территорий в городском микрорайоне «Черемушки»;
- об устройстве контейнерных площадок для мусора и его вывоза, а также двойной оплаты за вывоз мусора, производимого жителями и муниципалитетом;
- строительства детских садов по проспекту Баклановскому и улице Авиаторов;
- об использовании земельного участка – «зеленой зоны», расположенного по адресу: пр-т Баклановский, 200.

Кроме того, были поданы письменные обращения, касающиеся использования земельного участка, а также о полномочиях директора департамента ЖКХ и благоустройства администрации города Новочеркаска.

По всем вопросам местные жители, пришедшие на личный прием, получили необходимые разъяснения.

Так, выполнение ремонта дорожного покрытия на Харьковском шоссе запланировано в июне-декабре 2023 года, в микрорайоне «Черемушки» до конца 2023 года будет благоустроена площадь перед гостиницей «Новочеркасск».

Администрации города Новочеркаска рекомендовано разработать план мероприятий по устройству и содержанию контейнерных площадок, а городской Контрольно-счетной палате рассмотреть вопрос о двойной оплате за вывоз мусора, производимого жителями и муниципалитетом.

Кроме того, был дан ряд поручений по проверке соответствия выполненных работ по строительству детских садов на проспекте Баклановском и улице Авиаторов, приняты письменные обращения от заявителя для рассмотрения их администрацией и подготовки ответов в установленные законодательством сроки.

В тот же день, **17 января**, С.Л. Бездольный побывал в г. Новошахтинске, где также провел выездной личный прием граждан, приуроченный к началу проведения комплексной проверки законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету города, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2021 и 2022 годы.

В личном приеме участвовали глава администрации города Новошахтинска С.А. Бондаренко и главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Г. Игнатов.

Обращения местных жителей касались: сроков ввода в эксплуатацию электролизной станции и насосной станций 1-го подъема для улучшения качества питьевой воды в г. Новошахтинске, а также окончания ремонтных работ в парке рядом с Домом культуры в пос. Соколово-Кундюренском.

По всем интересующим вопросам заявители получили исчерпывающую информацию.

**20 января** в рамках обучающих мероприятий Союза муниципальных контрольно-счетных органов состоялся первый в 2023 году «круглый стол» по обмену опытом на тему «Оценка эффективности управления и распоряжения объектами муниципальной собственности, находящимися в казне муниципального образования».

Организатором «круглого стола» выступила председатель представительства Союза МКСО в Уральском федеральном округе, председатель Счетной палаты города Нижневартовска С.П. Суханова.

Встреча проводилась в формате видеоконференции посредством интернет-платформы YouTube. К прямой трансляции подключилось около тысячи участников из разных городов страны. В дистанционном формате участие в мероприятии принял и начальник управления муниципального контроля Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.А. Бирюков.

В ходе «круглого стола» специалисты Счетной палаты города Нижневартовска рассказали о своей практике работы по контролю за использованием объектов муниципальной собственности, в том числе об особенностях приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства.

Собственным опытом по осуществлению данного полномочия также поделились руководители муниципальных контрольно-счетных органов городов Магнитогорска, Кирова и Тюмени.

По итогам онлайн-встречи была принята резолюция в адрес членов Союза МКСО с предложениями по повышению эффективности использования муниципального имущества.

**25 января** в Законодательном Собрании Ростовской области состоялось заседание «круглого стола», проводимое комитетом по бюджету, налогам и собственности, в ходе которого обсуждались вопросы полноты реализации новых полномочий контрольно-счетных органов, их организационной обеспеченности.

В работе «круглого стола» участвовали: первый заместитель Председателя Законодательного Собрания Ростовской области – председатель комитета по бюджету, налогам и собственности А.В. Харченко, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, заместитель Губернатора Ростовской области – министр финансов Л.В. Федотова, заместитель министра финансов – начальник контрольно-ревизионного управления Д.В. Скрипников, заместитель председателя областной Палаты С.Л. Бездольный, аудиторы и начальники управлений Палаты, а также председатели трех комиссий Совета КСО при КСП Ростовской области (информационно-аналитической, комиссии по методологии и комиссии по правовым вопросам и этике) – председатели Контрольно-счетных палат городов Ростова-на-Дону, Таганрога и Новочеркаска И.П. Радюхина, О.В. Субботина, Ж.И. Ткачева.

В начале встречи первый заместитель Председателя Законодательного Собрания области А.В. Харченко подчеркнул, что контрольно-счетные органы являются важнейшим инструментом системного контроля эффективности расходования бюджетных средств и формирования бюджетной политики.

Заместитель Губернатора Ростовской области – министр финансов Л.В. Федотова обратила внимание, что Контрольно-счетная палата Ростовской области плотно взаимодействует с региональным минфином,

а результаты контрольной деятельности Палаты используются при планировании расходов на следующий бюджетный цикл.

Прошедший 2022 год стал первым годом действия изменений, внесенных в федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», которые были направлены на усовершенствование правового регулирования деятельности региональных контрольно-счетных палат.

Законодательными новациями также были существенно расширены полномочия контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации по осуществлению внешнего государственного и муниципального финансового контроля.

Реализация на региональном и муниципальном уровне всего комплекса полномочий, предусмотренных данным законом, позволяет обеспечить единый и непрерывный цикл контроля консолидированного бюджета Ростовской области. Об этом подробно в своем выступлении рассказал председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

Председателем Палаты были выделены три направления работы: опыт областного контрольного ведомства по проведению проверок использования межбюджетных трансфертов, поступающих в местные бюджеты, в соответствии с требованиями областного законодательства с периодичностью не реже одного раза в 2,5 года; деятельность созданного в минувшем году управления муниципального контроля по реализации соглашений о передаче Палате полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю; деятельность муниципальных контрольно-счетных органов.

В 2022 году проверками муниципальных образований с обязательной периодичностью один раз в 2,5 года было охвачено 182 муниципальных образования, в том числе 5 городских округов, 18 муниципальных районов, 159 городских и сельских поселений. Составлено 518 актов, проверено 311 объектов, среди которых местные администрации, финансовые органы и другие главные распорядители и получатели бюджетных средств, а также бюджетные и автономные учреждения. Общий объем проверенных средств составил свыше 30 млрд рублей.

В 2023 году комплексные проверки областной Палатой планируется провести в 213 муниципальных образованиях, в том числе в 6 городских округах (городах Азов, Гуково, Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Новошахтинск и Шахты), 18 муниципальных районах, и 189 городских и сельских поселениях.

Как было отмечено В.И. Хрипуном, Контрольно-счетной палатой Ростовской области расширен подход и с учетом заключенных соглашений о передаче Палате полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в ряде муниципальных образований, подлежащих проверкам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов и соблюдения условий их получения, будут рассматриваться вопросы формирования и исполнения местных бюджетов в целом. Это предполагает в том числе проверку вопросов формирования доходной части местных бюджетов, использования муниципальной собственности, эффективности закупок для муниципальных нужд и другие вопросы.

На сегодняшний день по решению представительных органов муниципальных образований, в которых отсутствуют контрольно-счетные органы, заключены соглашения о передаче Палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля со 129 муниципальными образованиями, из них 15 муниципальных районов, 2 городских округа и 112 поселений. Кроме того, Мартыновский район и входящие в его состав 9 сельских поселений в настоящее время осуществляют процедуру передачи полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю Контрольно-счетной палате области.

Подписанные соглашения позволяют муниципальным образованиям снизить нагрузку на местные бюджеты и получить при этом независимую и квалифицированную оценку результатов их деятельности областным органом внешнего контроля.

В завершение своего выступления В.И. Хрипун напомнил, что всего на сегодняшний день в донском регионе создано 35 муниципальных контрольно-счетных органов в 8 городских округах и 27 муниципальных районах области. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты Ростовской области с муниципальными КСО строится как в рамках созданного регионального Совета, так и посредством заключенных с каждым контрольно-счетным органом двусторонних соглашений о сотрудничестве.

В продолжение «круглого стола» о практике реализации на муниципальном уровне 255-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», а также о практике работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области по реализации соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля детально рассказали в своих выступлениях начальники двух управлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области: управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Л.В. Андреев и управления муниципального контроля Д.А. Бирюков.

По итогам мероприятия выступающими, представителями донского парламента, Правительства области был сформирован ряд рекомендаций: Контрольно-счетной палате области – продолжить оказание методологической, организационной и правовой помощи муниципальным контрольно-счетным органам в рамках Совета КСО при КСП Ростовской области; контрольно-счетным органам муниципальных образований – обеспечить осуществление полномочий муниципальных КСО в соответствии с требованиями профильного федерального закона и стандартами внешнего муниципального финансового контроля; главам муниципальных образований Ростовской области – продолжить работу по созданию условий для реализации муниципальными КСО установленных полномочий в полном объеме.

**27 января** в рамках обучающих мероприятий Союза муниципальных контрольно-счетных органов состоялся вебинар внешнего эксперта на тему «Закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд: изменения законодательства, типичные нарушения».

Онлайн-семинар проводился в формате видеоконференции посредством интернет-платформы YouTube. К прямой трансляции подключились более 800 участников со всей России.

Лектором выступила кандидат экономических наук, профессор высшей школы бизнеса Новосибирского государственного университета экономики и управления «НИНХ», директор АНО ДПО Института профессионального развития работников бюджетной сферы, ведущий экономист УВО Минтранса России (Сибирский филиал) А.А. Тонжерокова.

Экспертом были сделаны акценты на тех изменениях в законодательстве, которые действовали на конец 2022 года, в том числе в правительственных актах и нормах, прекративших работать с 1 января 2023 года.

Участники обучающего мероприятия рассмотрели конкретные ситуации и особенности при планировании закупок. Лектор дала свои рекомендации и проанализировала типичные ошибки заказчиков.

Участие в вебинаре приняли начальник управления муниципального контроля Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.А. Бирюков, главные инспекторы и инспекторы управления муниципального контроля и третьего аудиторского направления Палаты.

**27 января** состоялась рабочая встреча информационно-аналитической комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, проводимая под руководством председателя комиссии, председателя Контрольно-счетной палаты Самарской области Е.В. Дубровой.

В заседании приняли участие члены информационно-аналитической комиссии СКСО: ответственный секретарь Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации, заместитель директора Департамента международного и регионального сотрудничества – начальник отдела сотрудничества с контрольно-счетными органами аппарата Счетной палаты РФ О.С. Морозова; руководители и представители контрольно-счетных органов Москвы, Республики Бурятия, Ставропольского края, Липецкой, Ростовской, Самарской, Тюменской областей, а также КСП городов Ростова-на-Дону и Волгограда.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на встрече представлял аудитор Палаты, член информационно-аналитической комиссии СКСО И.В. Галущкин.

В рамках рабочей встречи были рассмотрены практические аспекты хода реализации «дорожной карты» по мониторингу разработки, внедрения и использования региональными контрольно-счетными органами России собственных информационных систем в рамках осуществления ими установленных полномочий.

В частности, обсуждались вопросы: анализа лучших практик использования контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований информационных систем на основе проведенного анкетирования; информирования руководителей КСО о результатах данного анализа.

**31 января** в администрации Морозовского района состоялся прием граждан в рамках проведения Контрольно-счетной палатой Ростовской области планового контрольного мероприятия по вопросам законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Морозовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2021 и 2022 годы.

Прием проводился аудитором Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Ф. Костюченко при участии главы администрации Морозовского района П.Ф. Тришечкина и его заместителя по социальным вопросам Е.В. Рожковой.

Вопросы жителей района, обратившихся на прием, касались:

- оплаты труда советников директоров общеобразовательных школ по воспитанию;
- замены кресел в зрительном зале районного Дома культуры Морозовского района;
- получения льготной проездной карты взамен единовременной выплаты региональным льготникам;
- применения системы электронной очереди в Центральной районной больнице Морозовского района.

По итогам личного приема граждан заявители получили исчерпывающие разъяснения по всем интересующим их вопросам.

**6 февраля** в г. Азове состоялся выездной личный прием граждан, приуроченный к началу проведения плановой проверки законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Азов», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Прием проводился аудитором Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ю.С. Кузьминовым при участии главы администрации города Азова В.В. Ращупкина и главного инспектора областной Палаты В.И. Володина.

Вопросы, с которыми граждане обратились на прием, касались:

- возможности оформления единого пособия на ребенка при условии получения матерью ежемесячной денежной выплаты, предоставляемой на третьего ребенка, а также компенсации расходов на жилищно-коммунальные услуги;
- перевода общеобразовательных учреждений г. Азова на односменный режим обучения школьников.

По всем интересующим вопросам заявители получили подробную информацию. Аудитором Палаты были даны соответствующие разъяснения о нормах действующего законодательства.

**7 февраля** в формате видеоконференции с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации состоялось заседание комиссии Совета КСО при Счетной палате РФ по вопросам открытости деятельности контрольно-счетных органов и профессиональной этики под руководством председателя Комиссии, председателя Контрольно-счетной палаты Воронежской области И.В. Селютина.

В рабочей встрече приняли участие: заместитель начальника отдела сотрудничества с контрольно-счетными органами Департамента международного и регионального сотрудничества аппарата Счетной палаты РФ Ю.В. Корольков, главный советник отдела сотрудничества с контрольно-счетными органами Департамента международного и регионального сотрудничества аппарата Счетной палаты РФ Т.Н. Каменщикова, а также руководители контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации: Республик Адыгея и Дагестан, Забайкальского края, Иркутской, Липецкой, Новгородской, Пензенской, Ростовской, Тамбовской областей и Контрольно-счетной палаты города Симферополя.

В ходе заседания комиссии Совета КСО были сформированы рабочие группы по вопросам открытости деятельности контрольно-счетных органов и профессиональной этики.

В группу, которая займется обобщением и анализом практики формирования и представления ежеквартальной информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также ежегодного отчета о деятельности КСО субъектов Российской Федерации, по предложению председателя комиссии, вошел заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный.

Кроме того, на заседании были определены руководители рабочих групп и заслушаны предложения по реализации плана работы комиссии в 2023 году.

**7 февраля** в ст. Боковской состоялся выездной личный прием граждан, проведенный заместителем председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольным, посвященный началу проведения плановой проверки законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Боковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, и проверки местного бюджета за 2021 и 2022 годы.

Обращения жителей района рассматривались С.Л. Бездольным совместно с главой администрации района Ю.А. Пятиковым и главным инспектором Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Киреевой.

Вопросы, с которыми местные жители обратились на прием, касались:

- применения с 1 января 2023 года для налогообложения земельных участков результатов кадастровой оценки земель, проведенной в 2022 году;
- ремонта автомобильной дороги по ул. Садовой в ст. Боковской.

По итогам приема заявители получили необходимые устные разъяснения в соответствии с действующим законодательством.

Так, решение вопроса по снижению ставки земельного налога находится в рамках полномочий Собрания депутатов поселений, входящих в состав района. Что касается ремонта автомобильной дороги, работы должны быть выполнены до 1 октября 2023 года.

**10 февраля** председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун побывал с однодневной рабочей поездкой в Усть-Донецком районе, где осмотрел ряд построенных и введенных в эксплуатацию в 2021-2022 году объектов, а также встретился с гражданами на личном приеме.

Программа визита председателя Палаты в Усть-Донецкий район была довольно насыщенной, с посещением нового корпуса школы в ст. Мелиховской, осмотром набережной в х. Пухляковском, здания и территории новой пожарной части в ст. Раздорской, а также сквера Пляжного в рабочем поселке Усть-Донецком.

Первым объектом, который осмотрел В.И. Хрипун, стала реконструированная в 2019-2021 годах школа в станице Мелиховской. В рамках проекта реконструкции здесь построен блок начальных классов на 100 мест, а также выполнено благоустройство территории, включая зону отдыха, спортивную и учебно-опытную зоны. С января 2022 года новая начальная школа приняла своих первых учеников.

Программой комплексной проверки, проводимой Палатой в Усть-Донецком районе, запланировано проведение контрольных обмеров всех строительно-монтажных работ общеобразовательного учреждения, установление их соответствия сметной стоимости.

Следующим этапом в программе визита стал осмотр набережной Дона в х. Пухляковском. В марте-ноябре 2022 года здесь были проведены работы по реконструкции: укладка тротуарной плитки, озеленение, установка малых архитектурных форм и опор уличного освещения. Ремонт набережной в хуторе проводился в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», областной госпрограммы «Формирование современной городской среды на территории Ростовской области» и соответствующей муниципальной программы.

Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2023 году будет проводиться аудит эффективности использования средств областного бюджета на реализацию региональной программы «Формирование комфортной городской среды». В программу контрольного мероприятия войдет и проверка реконструкции Пухляковской набережной.

Далее В.И. Хрипун в сопровождении главы администрации Усть-Донецкого района В.М. Гусная отправился на осмотр здания и территории пожарной части № 251 в ст. Раздорской. Эта пожарная часть была создана в 2022 году во исполнение поручения Губернатора области В.Ю. Голубева по созданию на Дону 20 новых подразделений противопожарной службы. В район выезда пожарных станицы Раздорской включены 6 населенных пунктов, в которых проживает более 4300 жителей. Также в зону действия пожарных входят 27 объектов социальной сферы, в том числе: 2 школы, детский сад, 4 сельских дома культуры, 5 фельдшерско-акушерских пунктов, 2 музея краеведения (в ст. Раздорской и х. Пухляковском), филиал библиотеки имени донского писателя А.В. Калинина, дом престарелых и несколько баз отдыха.

Заказчиком выполнения работ по возведению нового пожарного депо выступил Департамент по предупреждению и ликвидации ЧС Ростовской области, при этом стоимость строительства и оснащения 251-й пожарной части составила 47 млн рублей.

Четвертым объектом в программе рабочей поездки председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области в Усть-Донецкий район стал сквер Пляжный в рабочем поселке Усть-Донецкий, который, как и набережная в х. Пухляковском, был реконструирован в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», областной и муниципальной программ по формированию современной городской среды. В сквере уложена новая тротуарная плитка, установлены фонари и художественно-декоративные элементы, выполнено озеленение.

Сквер Пляжный также вошел в число объектов, которые будут проверены Палатой в ходе проведения в июле текущего года аудита эффективности использования средств областного бюджета на реализацию региональной программы «Формирование комфортной городской среды».

По итогам осмотра школы, сооружений инфраструктуры и пожарной части В.И. Хрипун отметил высокое качество строительства и освоения средств, добавив, что с вводом в эксплуатацию новых объектов повысилась комфортность проживания жителей Усть-Донецкого района, сделан еще один шаг на пути туристической привлекательности района.

В продолжение визита в общественной приемной Губернатора Ростовской области в р.п. Усть-Донецкий председатель Контрольно-счетной палаты области провел личный прием граждан.

Обращения жителей рассматривались В.И. Хрипуном совместно с главой администрации Усть-Донецкого района В.М. Гуснаем, первым заместителем главы администрации района И.И. Глухаревой, зам. главы администрации по экономическим и финансовым вопросам М.В. Гагулиной.

Вопросы, с которыми граждане обратились на прием, касались:

- роста тарифов на водоснабжение и водоотведение в районе;
- передачи пассажирского причала в р.п. Усть-Донецком из федеральной собственности в муниципальную;
- реконструкции здания, предназначенного для организации центра развития детского творчества и молодежи.

В ходе приема граждан все поднятые вопросы внимательно рассмотрены, заявители получили в ответ на свои обращения исчерпывающую информацию.

Ряд предложений войдет по поручению председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области в программы проверок Палаты, проводимых в текущем году.

В завершение рабочей поездки в администрации района прошло совещание под руководством председателя Палаты В.И. Хрипуна, посвященное итогам первой недели работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в Усть-Донецком районе.

**16 февраля** на очередном заседании Законодательного Собрания Ростовской области председатель Контрольно-счетной палаты области В.И. Хрипун представил депутатам донского парламента отчет о деятельности Палаты в 2022 году.

Отчет о работе Палаты был подготовлен в соответствии с областным законом о Контрольно-счетной палате, в установленном порядке внесен в Законодательное Собрание области.

В 2022 году все запланированные Палатой мероприятия были выполнены в полном объеме. Обеспечена предусмотренная областным законодательством периодичность, не реже одного раза в 2,5 года, проверок местных бюджетов – получателей межбюджетных трансфертов, а также проверок использования средств областного бюджета главными распорядителями. Контрольными мероприятиями было охвачено 5 городских округов, 18 муниципальных районов, 159 городских и сельских поселений и 18 главных распорядителей средств областного бюджета.

Проведено 13 масштабных тематических контрольных мероприятий, включая 4 аудита эффективности, в ходе которых рассматривались вопросы реализации региональной составляющей национальных проектов и государственных программ Ростовской области.

С учетом установленной Бюджетным кодексом обязательной периодичности проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов не реже 1 раза в 2,5 года, такими проверками было охвачено 103 муниципальных образования. Всего в 2022 году проведено 208 контрольных мероприятий. Проверено 884 объекта, по итогам проверок составлено 1 033 акта. При этом различными видами контроля охвачены средства на общую сумму 182,1 млрд рублей.

В 2022 году новым для Палаты направлением работы стала реализация 129 соглашений о передаче полномочий, заключенных с представительными органами муниципальных образований, в которых палаты отсутствуют. Из них: 15 муниципальных районов, 2 городских округа и 112 городских и сельских поселений. Для реализации этой задачи Законодательным Собранием увеличена штатная численность Палаты и в ее структуре создано управление муниципального финансового контроля, полностью укомплектованное на конкурсной основе, в том числе из кадрового резерва.

В.И. Хрипун поблагодарил Губернатора области и депутатов за поддержку этого решения.

Председателем Палаты было подчеркнуто, что в рамках заключенных соглашений Палатой проведены:

- 129 внешних проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов, по результатам которых подготовлено 343 заключения, включая заключения на годовую бюджетную отчетность 214 главных администраторов бюджетных средств;

- 129 экспертиз проектов решений о бюджетах муниципальных образований;

- ежеквартальный мониторинг бюджетных показателей муниципальных образований, по результатам которого подготовлено 387 заключений Палаты;

- 14 контрольных мероприятий по проверке законности и эффективности формирования и использования средств бюджетов муниципальных образований, управления и распоряжения муниципальной собственностью в 119 муниципальных образованиях (в 14 муниципальных районах и 105 поселениях, входящих в их состав).

Результаты проверок Палаты по всем направлениям контроля показали, что в целом соблюдались требования нормативных правовых актов, обеспечивалась полнота и своевременность поступлений доходных источников. Расходование бюджетных средств осуществлялось правомерно. Итоги работы Палаты в прошедшем году свидетельствуют о сложившейся тенденции снижения объема отдельных видов выявленных нарушений: завышения стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, неэффективного использования бюджетных средств, сохранилась тенденция к минимизации случаев нецелевого использования бюджетных средств.

В рамках экспертно-аналитической деятельности Палатой осуществлялись: мониторинг хода реализации 46 региональных проектов и 23 государственных программ Ростовской области; мониторинг мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации; мониторинг исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области; анализ хода исполнения областного бюджета; экспертиза 186 проектов постановлений Правительства Ростовской области о внесении изменений в государственные программы.



В отчетном году КСП Ростовской области проведены экспертизы и подготовлены заключения на 95 проектов областных законов, на 12 проектов постановлений Законодательного Собрания Ростовской области.

По результатам проверок Палаты в 2022 году направлено 314 представлений для принятия мер. Из них большинство до конца прошедшего года исполнено. Отдельные проверки IV квартала остаются на контроле до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объеме.

По итогам контрольных мероприятий заместителем председателя и аудиторами Палаты составлено 28 протоколов об административном правонарушении. К административной ответственности привлечены 27 должностных лиц, в том числе одно должностное лицо дважды.

По результатам контрольных мероприятий принят ряд мер.

Направлены иски в Арбитражный суд Ростовской области, претензии о взыскании задолженности по арендной плате, об уплате штрафов и пени на общую сумму 358,2 млн рублей. Приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов документы на сумму 1111,6 млн рублей. В консолидированный бюджет Ростовской области перечислено 24,7 млн рублей, выполнены подрядные работы на сумму 10,9 млн рублей, сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам, восстановлена задолженность подрядных организаций на 1,1 млн рублей.

В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе издано 870 правовых актов. Применены меры дисциплинарного характера к 600 ответственным работникам проверенных организаций.

В течение 2022 года Контрольно-счетная палата Ростовской области оперативно взаимодействовала с комитетами Законодательного Собрания, в первую очередь, с комитетом по бюджету, а также с министерством финансов области.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий и принятых мерах регулярно направлялась Губернатору Ростовской области и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области.

Все предложения Палаты, направленные на совершенствование деятельности в части усиления контроля и финансовой дисциплины, Губернатором Ростовской области были поддержаны.

От имени донского депутатского корпуса Председатель Законодательного Собрания области А.В. Ищенко поблагодарил коллектив контрольного органа за высокий уровень организации работы, за оказанное содействие в обеспечении прозрачности бюджетного процесса в регионе в прошедшем году.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области за 2022 год был единогласно поддержан депутатами всех фракций донского парламента.

**17 февраля** в с. Кагальник Азовского района Ростовской области состоялось очередное заседание Правления Ассоциации «Совет муниципальных образований Ростовской области», для участия в котором собрались руководители исполнительных и представительных органов муниципальных образований Ростовской области.

В мероприятии приняли участие: заместитель Губернатора Ростовской области Л.В. Федотова, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, руководители и представители ряда областных министерств.

Заседание открыла и вела председатель Ассоциации «Совет муниципальных образований Ростовской области», председатель городской Думы – глава города Ростова-на-Дону З.В. Неярохина.

В рамках мероприятия обсуждались актуальные вопросы, связанные с работой органов местного самоуправления: по заключению соглашений о предоставлении субсидий и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета и решению задач обеспечения качественного и своевременного освоения этих средств; по созданию на территориях муниципалитетов Центров детских инициатив и оказанию поддержки деятельности организаций Российского движения детей и молодежи; по исполнению плана мероприятий («дорожной карты») в части устранения проблемных и иных вопросов, высказанных на обучающем семинаре с главами администраций городских округов и муниципальных районов, в июле 2022 года в г. Белая Калитва и др.

Председатель Палаты В.И. Хрипун выступил с анализом работы органов местного самоуправления по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с требованиями федерального и областного законодательства.

В рамках заседания Правления Ассоциации «Совет муниципальных образований Ростовской области» было подписано Соглашение о сотрудничестве между Ассоциацией и Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

Свои подписи под документом поставили представители сторон – З.В. Неярохина и В.И. Хрипун.

Соглашением определены основные принципы взаимодействия между Ассоциацией и Палатой, в целях содействия муниципальным образованиям Ростовской области в результативном использовании бюджетных средств.

Сотрудничество сторон в рамках заключенного Соглашения позволит выявлять лучшие практики исполнения местных бюджетов, использования межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета на развитие территорий.

**17 февраля** в режиме видео-конференц-связи из Москвы состоялся вебинар для руководителей и сотрудников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, проводимый Счетной палатой РФ с участием представителей Комитета государственного контроля Республики Беларусь, Федерального автономного учреждения «Главгосэкспертиза России» и Федерального бюджетного учреждения «Федеральный центр строительного контроля» (ФБУ «РосСтройКонтроль») на тему «Совершенствование системы ценообразования в строительстве. Смета контракта. Развитие института строительного контроля».

Семинар был организован при поддержке Департамента международного и регионального сотрудничества аппарата Счетной палаты РФ.

Модератором встречи выступила ведущий эксперт Секретариата Председателя Счетной палаты Российской Федерации И.Н. Лищенко.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области слушателем вебинара был заявлен аудитор Палаты И.В. Галушкин.

Организаторы мероприятия разделили обучающую сессию на 2 тематических блока: 1) «Совершенствование системы ценообразования в строительстве и контрактная система»; 2) «Строительный контроль. Новые требования к его проведению».

Как отметила во вступительном слове ведущий эксперт Секретариата Председателя Счетной палаты Российской Федерации И.Н. Лищенко, в год перехода России на применение ресурсно-индексной модели федеральной сметно-нормативной базы (ФСНБ-2022) роль достоверного ценообразования в строительстве крайне важна. В этой связи в рамках обучающей сессии обсуждались вопросы составления сметы контракта, ее корректировки, определения сметной стоимости строительства объектов, а также основные функции строительного контроля при реализации национальных проектов.

В качестве докладчиков мероприятия были приглашены: директор Департамента ценообразования и ресурсного обеспечения строительства Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации А.П. Вилков, и.о. заместителя начальника ФАУ «Главгосэкспертиза России», председатель Экспертного совета по ценообразованию и сметному нормированию в строительстве ФАУ «Главгосэкспертиза России» С.В. Головин, заместитель начальника ФАУ «Главгосэкспертиза России» по ценообразованию С.В. Лахаев, первый заместитель генерального директора ФБУ «РосСтройКонтроль» Л.В. Жемга.

Перед вебинаром в Счетную палату РФ поступило огромное количество вопросов от руководителей и инспекторского состава контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации. В рамках обучающей сессии спикеры дали развернутые консультации по каждому из вопросов, а также проинформировали сотрудников региональных КСО, как те в рамках своей текущей деятельности могут оперативно задать вопрос и получить квалифицированный ответ с помощью сервисов информационных технологий.

**17 февраля** в рамках обучающих мероприятий Союза муниципальных контрольно-счетных органов состоялся «круглый стол» для контрольно-счетных палат субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на тему «Практика проведения внешнего муниципального финансового контроля за обустройством дворовых территорий и общественных пространств при реализации национального проекта «Жилье и городская среда».

Мероприятие проводилось посредством видео-конференц-связи на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации.

В ходе вебинара представители контрольно-счетных органов городов Перми, Ставрополя, Красноярска, Сургута, Липецка рассказали о выявленных ими нарушениях и недостатках, а также о мерах по их устранению подрядными организациями при благоустройстве дворовых и общественных территорий.

Участие в «круглом столе» в онлайн-формате принял аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Галушкин.

**28 февраля** в г. Ростове-на-Дону состоялось заседание постоянно действующего координационного совещания по обеспечению правопорядка под руководством Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева.

В заседании участвовали: заместители Губернатора, главы городов и районов области, представители прокуратуры, полиции, следственных органов, а также Совета ректоров вузов Ростовской области.

В работе заседания принял участие заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный.

На встрече обсуждались вопросы профилактики распространения экстремизма в молодежной среде.

По итогам обсуждения Губернатором области был дан ряд поручений по организации деятельности специалистов на интернет-ресурсе «Интерактивная карта антитеррористической деятельности», расширению поддержки киберволонтерских движений, участвующих в борьбе с деструктивным контентом в интернете. Совету ректоров вузов Ростовской области было поручено направить вузам региона обобщенные практики центра охраны правопорядка ДГТУ, в том числе – по профилактике распространения экстремизма в молодежной среде.

Участники совещания также проанализировали меры по контролю, предупреждению и пресечению правонарушений при реализации в 2022 году национальных и региональных проектов. Даны поручения по усилению контроля за своевременным исполнением государственных и муниципальных контрактов в ходе выполнения проектов, обеспечению претензионной работы и профилактике нарушений.

**9 марта** в г. Ростове-на-Дону состоялось заседание комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Ростовской области, проводимое под руководством Губернатора области В.Ю. Голубева.

На встрече Губернатором были вручены дипломы девяти победителям областного конкурса журналистских работ на лучшее освещение вопросов противодействия коррупции «СМИ против коррупции» за 2022 год.

Участие в заседании комиссии принял заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный.

**14 марта** в г. Ростове-на-Дону состоялось расширенное заседание коллегии министерства культуры Ростовской области.

Коллегия проведена под руководством первого заместителя Губернатора Ростовской области И.А. Гуськова, с участием председателя Контрольно-счетной палаты области В.И. Хрипуна, заместителя Председателя Законодательного Собрания Ростовской области – председателя комитета по образованию, науке, культуре и информационной политике С.А. Мананкиной, министра культуры Ростовской области А.А. Дмитриевой, заместителей министра культуры, руководителей муниципальных органов управления культурой и государственных учреждений культуры Ростовской области.

На заседании коллегии была заслушана информация министра культуры области А.А. Дмитриевой об итогах работы министерства за 2022 год и задачах на 2023 год.

Также в рамках мероприятия рассмотрены меры, принятые по результатам проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета, направленных на реализацию мероприятия «Развитие библиотечного дела» государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма», в том числе на переоснащение муниципальных библиотек по модельному стандарту в рамках регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня инфраструктуры культуры (Ростовская область)» по направлению «Культура» за 2020-2021 годы и текущий период 2022 года.

С докладом об основных нарушениях и недостатках, установленных в результате проведенной Палатой проверки, выступил председатель Контрольно-счетной палаты В.И. Хрипун.

Председателем Палаты было подчеркнуто, что необходимость безусловного достижения стратегических показателей развития библиотечного дела в муниципальных учреждениях требует рассмотрения и принятия органами местного самоуправления решений по уточнению показателей и их объемов в муниципальных программах и, соответственно, изменения подходов на муниципальном уровне по их финансовому обеспечению, внедрению и более активному развитию новых форм библиотечного обслуживания.

Как отметил в своем выступлении В.И. Хрипун, в целом проверенными муниципальными образованиями проведена большая работа по устранению выявленных нарушений и недостатков, в результате чего внесены изменения в муниципальные задания библиотек, учтены расходы на комплектование библиотечных фондов при формировании и утверждении местных бюджетов, приняты меры по обеспечению соблюдения порядка списания книжных фондов и их сохранности, по изменению режима работы библиотек.

Министр культуры Ростовской области А.А. Дмитриева в заключительном слове указала на необходимость достижения стратегических показателей в сфере развития культуры в регионе, улучшения качества оказываемых жителям Дона государственных и муниципальных услуг в указанной сфере, усиления контроля за реализацией мероприятий, связанных с использованием федеральных и областных бюджетных средств, направляемых муниципальным образованиям и государственным учреждениям в целях реализации программных мероприятий в сфере культуры и региональных проектов.

**14 марта** в г. Ростове-на-Дону Управлением Федерального казначейства по Ростовской области в режиме видео-конференц-связи была проведена демонстрация информационных панелей Подсистемы

информационно-аналитического обеспечения ГИИС «Электронный бюджет» для главных распорядителей средств областного бюджета.

В ходе видеоконференции была представлена следующая информация:

- об исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов по расходам;
- об использовании межбюджетных трансфертов, предоставленных из федерального бюджета в целях реализации национальных (федеральных) проектов;
- казначейское сопровождение средств БС/МБ;
- анализ реестра контрактов и их исполнения.

Участие в обучающем мероприятии Управления Федерального казначейства по Ростовской области приняли руководители и сотрудники Контрольно-счетной палаты Ростовской области: начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Палаты Л.В. Андреев, начальник управления муниципального контроля Д.А. Бирюков, главные инспекторы М.Е. Волохонская, С.А. Киреева, Э.Е. Лебедева, а также инспекторы А.А. Бондарев, Е.С. Логачева, А.М. Лавренова, Н.Г. Федченко.

**16 марта** в режиме видео-конференц-связи из Москвы состоялся вебинар, проводимый Департаментом финансового аудита аппарата Счетной палаты Российской Федерации для руководителей и сотрудников региональных контрольно-счетных органов, на тему «Продуктовое управление».

В роли спикера онлайн-встречи выступил главный консультант отдела процессного управления Департамента финансового аудита Счетной палаты РФ И.Ф. Мир, который представил информацию об основах продуктового подхода – истории, логике и HADI-циклах, а также об основных этапах работы продуктового подхода – от создания гипотез до разработки MVP продукта.

В вебинаре принял участие начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области Л.В. Андреев.

**22 марта** состоялась встреча аудитора Счетной палаты РФ С.И. Штогрин с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации, проводимая в формате видеоконференции по вопросу включения в План работы Счетной палаты РФ на 2023 год мероприятия «Подготовка доклада в рамках реализации отраслевого комплекса мероприятий «Аудит реализации мер, направленных на поддержку занятости населения» в части мониторинга поддержания достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников бюджетного сектора экономики, установленных указами Президента Российской Федерации.

Организаторами встречи выступили: сводно-аналитическая инспекция Департамента аудита социальной защиты и культуры Счетной палаты Российской Федерации и отдел сотрудничества с контрольно-счетными органами Департамента международного и регионального сотрудничества аппарата Счетной палаты РФ.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на рабочем совещании представлял аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов.

В ходе видеоконференции обсуждались актуальные вопросы и основные проблемы, связанные с достижением показателей уровня заработной платы на региональном и муниципальном уровнях. Счетной палатой Российской Федерацией планируется проанализировать практику, в том числе положительную, работы регионов по данному направлению и собрать предложения и рекомендации контрольно-счетных органов субъектов России по улучшению ситуации в указанной сфере.

С сообщениями выступили аудитор Счетной палаты Российской Федерации С.И. Штогрин, а также аудиторы контрольно-счетных органов четырех регионов страны: Республики Тыва, Забайкальского и Камчатского краев, Липецкой области.

По итогам встречи С.И. Штогрин рекомендовал контрольно-счетным органам субъектов Российской Федерации направить в Счетную палату РФ информацию по утвержденной форме о результатах мониторинга поддержания достигнутого уровня заработных плат отдельных категорий бюджетников.

В частности, аудитором Палаты было предложено проанализировать вопросы: какие меры принимаются органами исполнительной власти по итогам контрольных мероприятий, проведенных региональными КСО в сфере повышения уровня зарплат бюджетников и поддержания их значений на достигнутом уровне; сравнить заработные платы работников бюджетного сектора с их реальной нагрузкой; проанализировать региональные бюджеты на 2023 год – хватает ли в них средств на достижение требуемых уровней заработных плат; оценить уровень оплаты труда в тех территориях, где отсутствуют специалисты или наблюдается дефицит кадров. Кроме того, было рекомендовано привлекать к проведению мониторинга региональными контрольно-счетными органами сотрудников муниципальных КСО.

Направленная из субъектов Российской Федерации информация будет использована Счетной палатой РФ в рамках подготовки запланированного доклада.

**22 марта** в г. Ростове-на-Дону состоялся совместный семинар, проводимый в режиме видео-конференц-связи министерством экономического развития Ростовской области и Управлением Федеральной антимонопольной службы по Ростовской для областных организаций – государственных заказчиков.

В рамках мероприятия рассматривались актуальные вопросы применения законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Участие в семинаре в формате онлайн принял аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Галушкин.

**27 марта** в Москве состоялась видеоконференция Счетной палаты Российской Федерации, проводимая для руководителей и сотрудников контрольно-счетных органов субъектов России на тему «Возможности подсистемы Единой информационной системы в сфере закупок «Риск-мониторинг» и практика ее применения».

Мероприятие модерировал заместитель начальника отдела сотрудничества с контрольно-счетными органами Департамента международного и регионального сотрудничества аппарата Счетной палаты Российской Федерации Ю.В. Корольков.

В роли спикеров онлайн-встречи выступили: начальник инспекции по контролю за эффективностью функционирования федеральной контрактной системы Департамента аудита в сфере закупок и энергетического комплекса Счетной палаты Российской Федерации А.А. Галкин и главные инспекторы указанной инспекции В.О. Медведев и И.А. Козлов.

В видеоконференции приняли участие аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ю.С. Кузьминов, начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Палаты Л.В. Андреев, главный инспектор третьего аудиторского направления А.В. Маевский.

Встреча была посвящена практике работы Счетной палаты Российской Федерации в информационных подсистемах, разработанных Казначейством России, таких как «Мониторинг контрактов» и «Риск-мониторинг контрактов». Было отмечено, что казначейские подсистемы обладают большей точностью данных по сравнению с аналогичными системами («Интерфакс», «Спарк-маркетинг»), удобны для органов госконтроля при работе с большими массивами цифровых данных. Кроме того, они позволяют использовать данные ряда реестров: контрактов, недобросовестных поставщиков, планов закупок и др.

В рамках обучающей сессии спикеры дали развернутые ответы по каждому из вопросов, которые возникли у сотрудников региональных КСО, участвующих в видеоконференции.

**29 марта** в г. Ростове-на-Дону в Законодательном Собрании Ростовской области состоялось заседание «круглого стола» на тему «Реализация национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» в Ростовской области: итоги 2022 года».

Организатором мероприятия выступил комитет по экономической политике, промышленности, предпринимательству, инвестициям и внешнеэкономическим связям донского парламента.

На встречу с законодателями были приглашены представители бизнес-сообщества Дона, контролирующих и надзорных ведомств, общественных объединений предпринимателей.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в работе «круглого стола» принимал участие аудитор Палаты И.В. Галушкин.

В рамках мероприятия обсуждались вопросы продления моратория на проверки бизнеса как действенного механизма поддержки предпринимательской активности, существенно снижающего издержки и расходы предпринимателей и государства.

**30 марта** в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, в режиме видео-конференц-связи состоялся семинар на тему «Рассмотрение обращений контрольно-счетных органов по вопросам применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), по результатам его апробации в 2022 году».

Организатором видеоконференции выступил Департамент финансового аудита аппарата Счетной палаты Российской Федерации, который представляли спикеры мероприятия: начальник отдела контрольных карт итогов контрольных мероприятий Е.С. Крупенева, главный и ведущий советники отдела контрольных карт итогов контрольных мероприятий Е.В. Содомова и Е.В. Колесниченко.

В рабочей встрече приняли участие руководители и инспекторский состав контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации. От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в семинаре участвовали: заместитель председателя Палаты С.Л. Бездольный, начальник управления правового и кадрового обеспечения Л.В. Савина, начальник управления муниципального контроля Д.А. Бирюков и начальник

управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Л.В. Андреев, а также консультант управления правового и кадрового обеспечения Палаты Е.А. Тюрина.

Как отметила во вступительном слове Е.С. Крупенева, новая редакция Классификатора нарушений, подготовленная по результатам совместной работы Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов субъектов России и муниципальных образований, увидела свет в 2021 году. В документе содержатся новации в виде критериев нарушений в денежном выражении и расчета сумм по данным критериям. Новая редакция была одобрена совместной рабочей группой Счетной палаты РФ и КСО, Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и в 2022 году была опробована.

Все предложения и вопросы, поступившие от контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, о результатах апробации Классификатора нарушений Счетной палатой РФ были рассмотрены, обобщены и проработаны посредством рабочих встреч, телефонных звонков и писем.

Также к сведению Департамента финансового аудита аппарата Счетной палаты Российской Федерации было принято решение межрегионального «круглого стола», проведенного отделением Совета КСО при Счетной палате РФ в Северо-Западном федеральном округе, на тему «Практика применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), с учетом его актуализации».

Итогом вышеизложенной работы стала подготовка презентации, в которую, помимо результатов рассмотрения обращений от КСО, вошли положения сформированной практики применения Классификатора нарушений в Счетной палате РФ.

Готовую презентацию на примере фактов нарушений из согласованных карт итогов контрольных мероприятий за 2022 год Департамент финансового аудита аппарата Счетной палаты Российской Федерации продемонстрировал в ходе онлайн-семинара региональным и муниципальным КСО.

**31 марта** в г. Ростове-на-Дону состоялась III Международная научно-практическая онлайн-конференция, проводимая Ростовским государственным экономическим университетом (РИНХ) на базе кафедры финансов, на тему «Современные тенденции развития общественных финансов в России в условиях геополитической турбулентности и новой экономической реальности».

Партнерами мероприятия заявлены: министерство финансов и министерство экономического развития Ростовской области, Контрольно-счетная палата Ростовской области, областное Управление Федерального казначейства, Южный научный центр РАН, Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства (РРАПП), Барановичский государственный университет (Республика Беларусь), ведущие банки и исследовательские центры Юга России.

Целью международного онлайн-форума стало обобщение научных изысканий в области формирования новой парадигмы развития общественных финансов в условиях экономической неопределенности.

С приветственным словом и пожеланиями плодотворной работы участникам конференции в ее пленарной части выступили: заместитель Губернатора Ростовской области – министр финансов Л.В. Федотова, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, президент РГЭУ (РИНХ) А.У. Альбеков, и.о. руководителя Управления Федерального казначейства по Ростовской области Е.Б. Новак и председатель Совета директоров банка «Центр-инвест» В.В. Высоков.

Обращаясь к участникам онлайн-конференции, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун отметил, что сегодня принципиально важно обсуждение и обобщение актуальных научных концепций, экспертных оценок и практических наработок в сфере управления общественными финансами.

По мнению председателя Палаты, одной из тенденций развития общественных финансов в России в современных условиях с учетом беспрецедентного санкционного давления является повышение эффективности и результативности бюджетных расходов, что, в свою очередь, требует существенного увеличения роли финансового контроля на всех уровнях бюджетной системы и на всех этапах от проектировок и санкционирования расходов до оценки достижения целевых социально значимых эффектов.

В.И. Хрипун рассказал, что с принятием в июле 2021 года 255-го Федерального закона для всей системы внешнего государственного контроля начался новый этап развития. Существенно расширился спектр полномочий контрольно-счетных органов регионального и муниципального уровня, меняются подходы к организации контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

При этом взаимодействие между Счетной палатой Российской Федерации, региональными и муниципальными контрольно-счетными органами приобретает конкретный успешно реализуемый характер. Это касается создания единого Классификатора нарушений, единых стандартов финансового контроля и методологических подходов, проведения совместных и параллельных контрольных мероприятий.

Кроме того, что внесенные 1 июля 2021 года изменения в 6-ФЗ стали самыми масштабными с момента его принятия, они по своему содержанию существенно укрепляют правовой статус контрольно-счетных органов, повышают гарантии их независимости. Для регионального и муниципального уровня законодательные новации носят беспрецедентный характер.

Председателем Контрольно-счетной палаты Ростовской области также было подчеркнуто, что в целом сегодня важнейшими ориентирами в деятельности контрольно-счетных органов являются: развитие стратегического подхода к проведению аудита и формирование основанных на результатах аудита рекомендаций; осуществление мониторинга и контроля хода реализации программ и проектов; внедрение и развитие в своей деятельности современных цифровых технологий; повышение качества управления финансами и результативности решения вопросов регионального и местного значения.

Конференцию продолжили секции «Современные тренды развития общественных финансов», «Основные направления модернизации системы страховых отношений в современных условиях» и молодежная секция «Повышение финансовой культуры населения как важнейшее условие развития современного общества», а также «круглый стол» Центра стратегических исследований социально-экономического развития Юга России РГЭУ (РИНХ) «Вызовы нового времени: финансовое регулирование инновационного развития экономики и социальной сферы», проектная сессия «Современные тренды развития финансовых систем» и методический семинар «Развитие внешнего государственного и муниципального финансового контроля в современных условиях».

## ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

### Контрольно-счетной палаты Ростовской области

#### Редакционный совет:

*В.И. Хрипун*, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области – председатель редакционного совета

*С.Л. Бездольный*, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области – заместитель председателя редакционного совета

*Л.В. Андреев*, начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*Б.Ч. Месхи*, д. т. н., профессор, ректор ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет» (ДГТУ)

*А.У. Альбеков*, д. э. н., профессор, президент ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», Заслуженный деятель науки РФ, член Совета при Президенте Российской Федерации по международным отношениям

*С.А. Дюжиков*, д. ю. н., доцент, заведующий кафедрой прикладной конфликтологии и медиации Института социологии и регионоведения, профессор кафедры государственного (конституционного) права ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*В.С. Золотарев*, академик, д. э. н., профессор, Заслуженный деятель науки РФ, действительный член Академии социальных наук

*О.В. Локота*, к. э. н., доцент, директор Южно-Российского института управления РАНХиГС при Президенте РФ

*Н.А. 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

#### Главный (ответственный) редактор –

заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области *С.Л. Бездольный*

**Выпуск № 1 (81) июнь 2023**

#### 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: ksprob1@mail.ru

© КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ, 2004 г.

Отпечатано: ИП Ютишев А.А. 344082, г. Ростов-на-Дону, пер. Доломановский, 45а.  
Тираж 100 экз. Заказ № 318 от 31.05.2023 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно