

Содержание

I.	Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2018 году»	3
II.	Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2018 году	4
III.	Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2018 года	80
3.1.	Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности осуществления противопожарных мероприятий в рамках исполнения мероприятий государственных программ Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах», а также иных государственных программ Ростовской области» за 2016–2017 годы и текущий период 2018 года	80
3.2.	Информация о результатах проверки законности и эффективности использования и распоряжения государственной собственностью, закрепленной за государственным унитарным предприятием Ростовской области «Оздоровительный комплекс «Дон» на праве хозяйственного ведения, а также полноты и своевременности перечисления части прибыли унитарного предприятия в областной бюджет за 2016–2017 годы и текущий период 2018 года	86
3.3.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Избирательной комиссией Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года	90
3.4.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новошахтинск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года	93
3.5.	Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Пролетарского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения	101
3.6.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Белокалитвинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года	110
3.7.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предо-	

	ставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Шолоховского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года	117
3.8.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Мясниковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года	122
3.9.	Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Аксайского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения	129
3.10.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Чертковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года	138
3.11.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Зерноградского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года	144
IV.	Экспертно-аналитические мероприятия	154
4.1.	Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ использования субвенций, поступающих в областной бюджет из федерального бюджета, на финансовое обеспечение расходов по назначению и осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка» за текущий период 2018 года	154
4.2.	Информация по результатам мониторинга хода реализации мероприятий, определенных указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» за 2018 год	159
V.	Рассмотрено коллегией	
	Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2018 года	162
VI.	Официальная хроника	168

І. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2018 году»



Опубликовано
в издании «Собрание правовых актов
Ростовской области» № 2 (часть І),
22.03.2019 г., ст. 54

ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

21 февраля 2019 года г. Ростов-на-Дону

№ 232

Об отчете о деятельности Контрольно-
счетной палаты Ростовской области
в 2018 году

Законодательное Собрание Ростовской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2018 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 2018 году

1. Общие итоги работы

Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2018 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».

План работы отчетного года, сформированный и утвержденный в соответствии со статьей 12 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, проверок использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств – не реже одного раза в два с половиной года.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проведены предусмотренные планом проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов, внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования.

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», Палатой проведен ряд тематических контрольных мероприятий, в том числе в формате аудита эффективности использования бюджетных средств.

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

Палатой проведено 119 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 518 объектов. По результатам проверок составлено 813 актов.

Общий объем проверенных средств составил 145 154,9 млн рублей.

Перечень контрольных мероприятий, проведенных Палатой в 2018 году, прилагается.

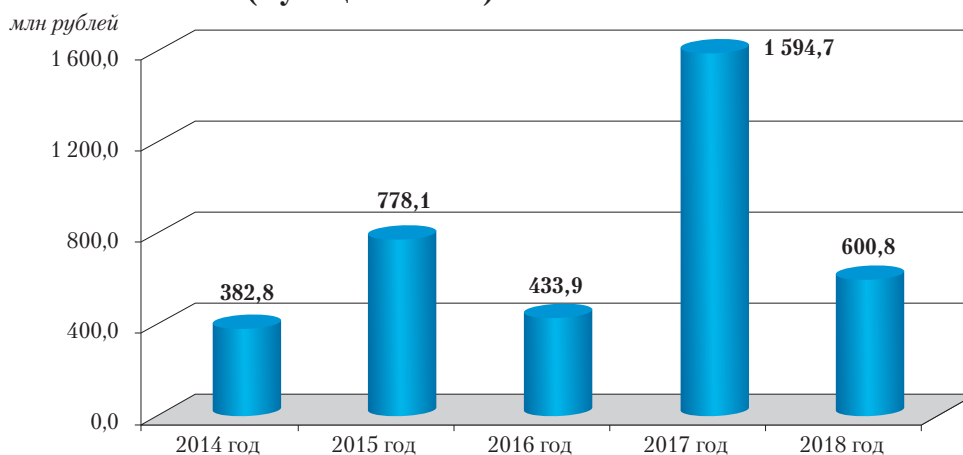
Результаты проведенных Палатой контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что при исполнении областного и местных бюджетов в основном соблюдались требования действующего бюджетного законодательства и подзаконных актов, принятых для их реализации.

В настоящем разделе отчета отражены наиболее типичные виды и группы финансовых нарушений в соответствии с утвержденным коллегией Палаты Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля, разработанным на основе Классификатора, одобренного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации и Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и рекомендованного к применению органами внешнего финансового контроля. Иные виды и группы нарушений бюджетного законодательства, законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обе-

спечения государственных и муниципальных нужд, а также отраслевых нормативных правовых актов отражены в соответствующих разделах настоящего отчета.

Объемы отдельных финансовых нарушений, выявленных Палатой в 2014–2018 годах, приведены на следующих диаграммах.

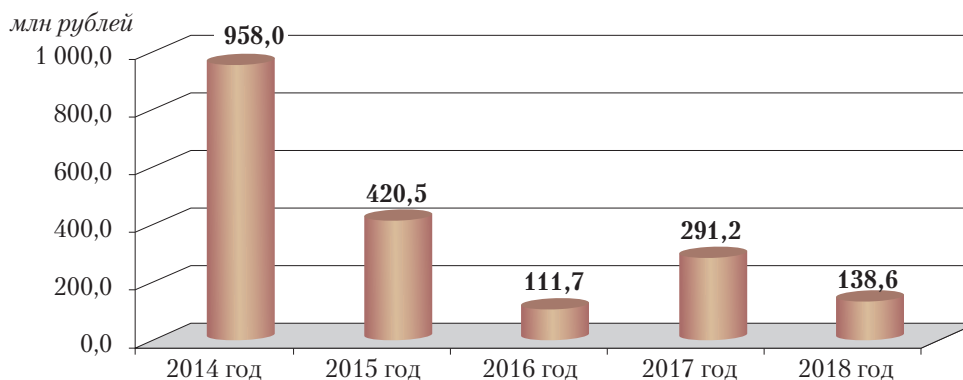
Нарушения при исполнении бюджетов по доходам, по источникам финансирования дефицита бюджета, а также в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью



Нарушения при исполнении бюджетов по доходам, по источникам финансирования дефицита бюджета, а также в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, приведшие к недопоступлению средств в бюджеты, составили 600,8 млн рублей.

Около 90,0% от общей суммы нарушений по этой группе составляют нарушения, связанные с неосуществлением должным образом бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, что, как правило, влечет за собой рост задолженности по отдельным платежам в бюджет от использования имущественно-земельных комплексов. На долю нарушений, обусловленных несвоевременным перечислением в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, средств безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности, а также нарушений порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации пришлось 5,9% от суммы выявленных Палатой нарушений по данной группе. Нарушения, связанные с неперечислением унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, составили 4,4% от суммы нарушений по данной группе нарушений.

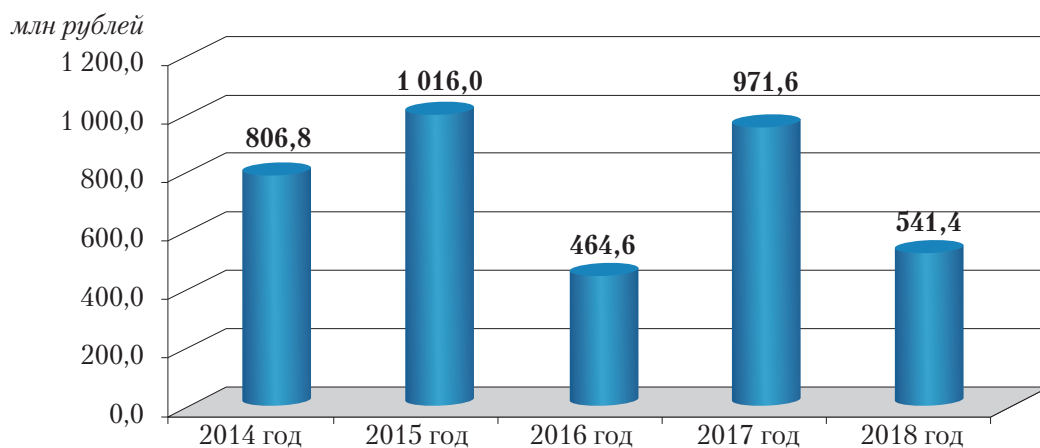
Завышение расходов, неподтвержденные, неправомерные расходы



В отчетном периоде, по сравнению с 2017 годом, наблюдается снижение общего объема нарушений, выявляемых проверками использования бюджетных средств и связанных с завышением стоимости выполненных работ, предоставленных услуг. В 2018 году Палатой выявлено таких нарушений на общую сумму 56,1 млн рублей (в 2017 году – 63,3 млн рублей).

Сумма неподтвержденных и сверхнормативных расходов, в основном обусловленных оплатой заказчиками непредвиденных работ на объектах капитального строительства на основании документов, подтверждающих затраты на их выполнение без указания конкретных видов работ, также сократилась и составила 82,5 млн рублей.

Расходование средств бюджетной системы с несоблюдением принципа эффективности (экономности и результативности)



Объем нарушений, связанных с осуществлением расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, осуществлением расходов без достижения требуемого результата, составил 541,4 млн рублей.

Установлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений на общую сумму 87,3 млн рублей.

Следует отметить, что Палатой в отчетном периоде были выявлены нарушения порядков формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственных (муниципальных) заданий на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями на общую сумму 179,6 млн рублей.

Также установлены нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов отдельными муниципальными образованиями на сумму 1,4 млн рублей, нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг (212,2 млн рублей), нарушения порядка определения объема и предоставления из бюджета субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в том числе в виде имущественного взноса (59,1 млн рублей), порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (135,7 млн рублей).

В отчетном периоде Палата выявила 4 факта использования органами местного самоуправления бюджетных средств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным бюджетной сметой, на сумму 48,5 тыс. рублей (2 факта в

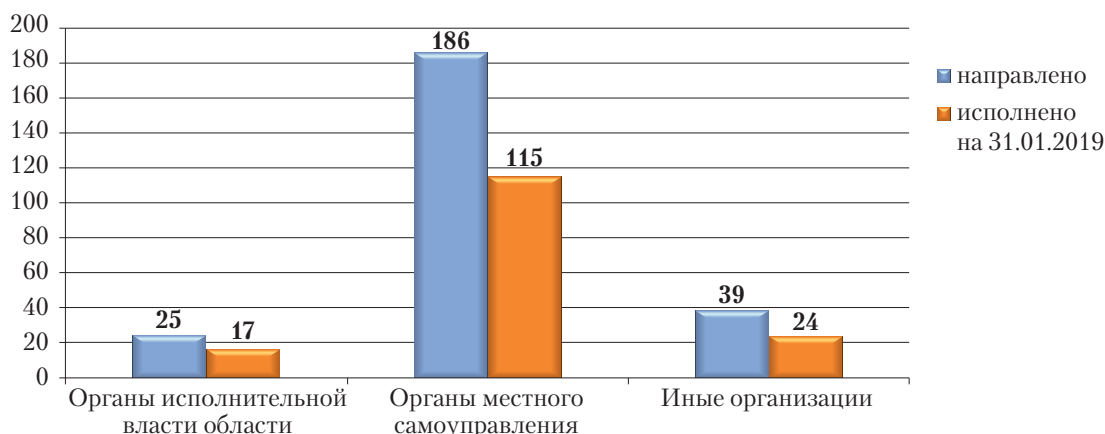
г. Новошахтинске) и 14,4 тыс. рублей (2 факта в Морозовском городском поселении).

Кроме того, в 2018 году имели место факты расходования государственным автономным учреждением средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на цели, не соответствующие целям предоставления субсидий, – на погашение просроченной задолженности прошлых лет по налогам, сборам, взносам во внебюджетные фонды, числящейся по виду деятельности «Приносящая доход деятельность». Общая сумма таких нарушений составила 6,8 млн рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в соответствии с решениями коллегии Палаты руководителям проверенных объектов направлено 250 представлений.

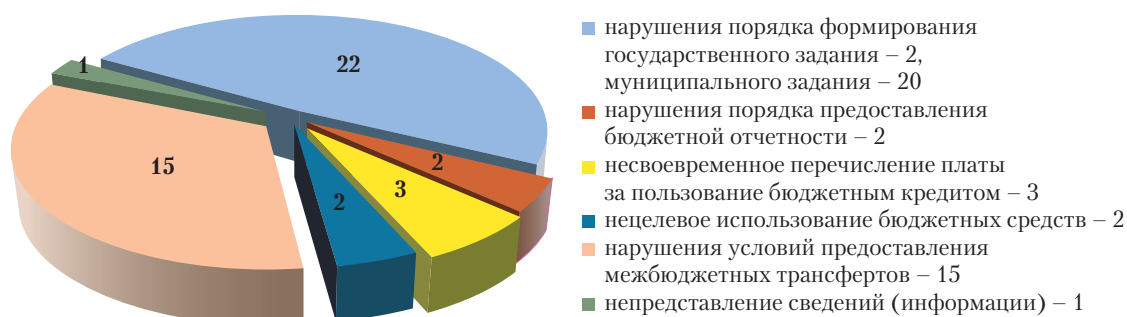
Большая часть от общего количества направленных представлений до конца отчетного года исполнена. Ряд проверок, проведенных в 2018 году, остается на контроле Палаты до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объеме. Аналогичный механизм применялся Палатой и в предыдущие годы.

Информация о количестве направленных и исполненных представлений за 2018 год представлена на следующей диаграмме.



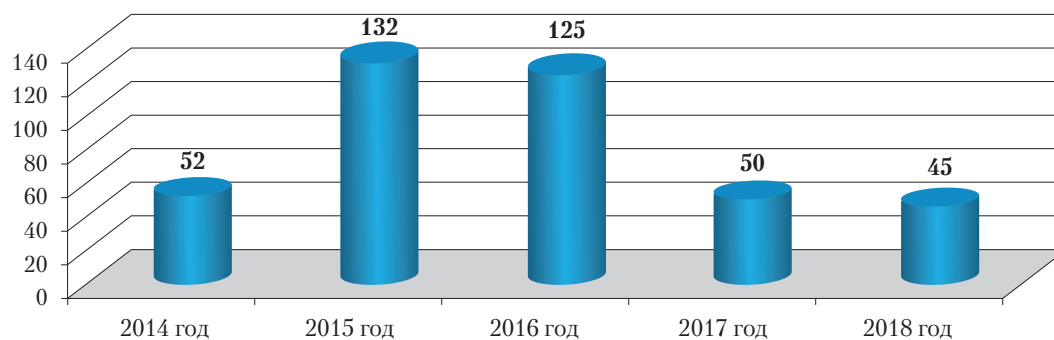
В рамках реализации положений законодательства об административных правонарушениях в части привлечения к административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации аудиторами Палаты составлялись протоколы об административном правонарушении. Всего составлено 45 протоколов, в том числе: по фактам нецелевого использования бюджетных средств (2), нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов (15), несвоевременного перечисления платы за пользование бюджетным кредитом (3), нарушения порядка формирования государственного (2), муниципального задания (20), нарушения порядка предоставления бюджетной отчетности (2), а также за непредставление сведений (информации) (1).

Распределение протоколов, составленных Палатой, по видам состава правонарушений



По результатам рассмотрения протоколов к административной ответственности привлечено 32 должностных лица, в том числе отдельные должностные лица по двум и более фактам нарушений, в их числе: главы администрации Боковского района и Боковского сельского поселения, главы администраций Вознесенского, Парамоновского, Широко-Атамановского сельских поселений и Морозовского городского поселения Морозовского района, главы администраций Заветинского, Савдянского, Никольского сельских поселений Заветинского района, глава администрации Лакедемоновского сельского поселения Неклиновского района, глава администрации Тарасовского района, мэр г. Новошахтинска, первый заместитель главы администрации и управляющий делами г. Новошахтинска, заместитель главы администрации по социальным вопросам – директор департамента социального развития г. Азова, а также руководители органов управления образованием и другие должностные лица.

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



Общая сумма поступлений от штрафов, назначенных по результатам рассмотрения протоколов об административном правонарушении, составленных аудиторами и администрируемых Палатой, составила 537,8 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 306.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях реализации полномочий по направлению уведомлений о применении бюджетных мер принуждения к участникам бюджетного процесса, допустившим нарушения бюджетного законодательства, в отчетном периоде в министерство финансов Ростовской области, в финансовые органы муниципальных образований Палатой направлено 18 уведомлений о применении бюджетных мер принуждения.

В рамках взаимодействия с правоохранительными органами в соответствии с соглашениями о сотрудничестве в правоохранительные органы Ростовской области Палатой было направлено 13 материалов по 10 контрольным мероприятиям. По результатам рассмотрения материалов проверок Палата проинформирована о приобщении отдельных актов Палаты к материалам двух уголовных дел, по 2 актам проводятся доследственные проверки.

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 405,3 млн рублей, приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов документы на сумму 236,6 млн рублей. В консолидированный бюджет Ростовской области перечислено 47,4 млн рублей, выполнены подрядные работы на сумму 7,1 млн рублей,

сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам, восстановлена задолженность подрядных организаций на 2,7 млн рублей, на основании уведомлений Палаты о применении бюджетных мер принуждения сокращено предоставление межбюджетных трансфертов на общую сумму 14,6 млн рублей, снижена задолженность по платежам в бюджет, погашена просроченная кредиторская задолженность и др.

Приняты меры по прекращению и недопущению аналогичных нарушений в дальнейшем.

В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе издано 366 правовых актов. Применены меры дисциплинарного характера к 555 ответственным работникам проверенных организаций. Уволено 5 должностных лиц.

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, министры. В целом по результатам проверок Палаты направлено более 150 информационных писем.

Для предупреждения нарушений законодательства в министерствах и муниципальных образованиях проводились итоговые совещания, на которых рассматривались результаты контрольных мероприятий и проведенной работы по устранению нарушений.

В соответствии с п. 13 ч. 1 статьи 9 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» сводная информация о результатах проводимых 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.

В отчетном периоде Палата приняла участие в проводимых Губернатором Ростовской области совещаниях об итогах работы областных министерств и планах работы на предстоящий период, представив анализ их деятельности с учетом результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2017 год. Предложения Палаты вошли в состав протокольных поручений и исполнялись в течение 2018 года.

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

В 2018 году руководством Палаты осуществлен 21 личный прием граждан, принято 64 обращения, в том числе 56 обращений на выездных приемах в 18 муниципальных образованиях Ростовской области. Поставленные в обращениях вопросы рассматривались по существу и, при необходимости, включались в программы контрольных мероприятий. Проводился анализ поступивших обращений граждан, содержащих информацию о правонарушениях коррупционной направленности, с целью включения этих вопросов в программы проверок.

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом более 360 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», являющегося зарегистрированным средством массовой информации.

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 целях методического обеспечения деятельности Палаты совершенствовалась система стандартов внешнего государственного финансового контроля Палаты, разработаны и утверждены общие требования к стандартам внешнего муниципального финансового контроля для контрольно-счетных органов муниципальных образований.

В рамках организации взаимодействия с органами внешнего финансового контроля различных уровней Палата принимала участие в проведении совместных и параллельных мероприятий со Счетной палатой Российской Федерации, с муниципальными контрольно-счетными органами, а также в работе Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля, Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области.

Подробная информация о деятельности Палаты представлена в соответствующих разделах настоящего отчета.

2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры

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

В соответствии с утвержденным планом Палатой проведено 20 комплексных контрольных мероприятий по проверке законности, эффективности, результативности и экономности 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 158 муниципальных образований, в том числе 6 городских округов, 14 муниципальных районов, 138 городских и сельских поселений. Составлено 513 актов, проверено 336 объектов, среди которых местные администрации, финансовые органы, главные распорядители, получатели бюджетных средств, а также бюджетные и автономные учреждения и другие организации.

В соответствии с Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» проверки осуществлялись на основе разработанного Палатой стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного са-

моуправления условий их получения».

Проведенные Палатой проверки показали, что в целом органами местного самоуправления соблюдалось бюджетное законодательство как основное условие предоставления межбюджетных трансфертов. Порядок разработки, принятия бюджетов, внесения в них изменений и другие требования бюджетного законодательства по организации и исполнению местных бюджетов в основном соблюдались. Формирование и исполнение бюджетов, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в муниципальных образованиях в целом соответствовали законодательству.

Вместе с тем в проверенных муниципальных образованиях имели место различные факты несоблюдения требований действующего бюджетного законодательства и иных условий получения органами местного самоуправления межбюджетных трансфертов.

Так, выявлены факты расходования бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни и (или) завышенные расценки, в городах Новочеркасск, Шахты, в Боковском районе и Боковском сельском поселении, Савдянском сельском поселении Заветинского района, в Тарасовском районе.

Случаи наличия просроченной кредиторской задолженности в отдельных проверяемых периодах были отмечены в 2 муниципальных образованиях области (г. Каменск-Шахтинский, Заветинское сельское поселение Заветинского района). На момент проведения Палатой проверок данная задолженность была погашена.

В Никольском сельском поселении Заветинского района выявлен факт превышения установленного Правительством Ростовской области норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

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

Палата отметила, что в отдельных муниципальных образованиях не в полной мере обеспечивалось соблюдение бюджетного процесса.

Имели место факты несоблюдения порядка и сроков, а также требований к составлению и (или) представлению проектов бюджетов, проектов решений о внесении изменений в решения о бюджете на текущий финансовый год и плановый период, нарушения главными распорядителями бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, порядка разработки муниципальных программ и другие нарушения, допущенные в ходе формирования бюджетов, в муниципальных образованиях Аксайского, Боковского, Морозовского, Мясниковского, Пролетарского, Чертковского районов и других, а также в городах Гуково, Новочеркасск, Новошахтинск, Каменск-Шахтинский, Шахты.

Нарушались порядки формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (Каменский, Морозовский, Тарасовский, Тагинский районы, а также города Гуково, Новочеркасск, Новошахтинск).

В большинстве проверенных муниципальных образований допускались нарушения порядка применения бюджетной классификации.

В ходе проверок Палатой выявлялись нарушения при исполнении бюджетов по доходам, а также в сфере управления публичной собственностью.

Нарушения при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета выявлены во всех проверенных муниципальных районах и городах. Наибольшие объемы нарушений выявлены в городских округах, таких как Шахты – 225,5 млн рублей, Новошахтинск – 63,3 млн рублей, Азов –

48,4 млн рублей, Гуково – 46,1 млн рублей. Основной причиной явился недостаточный контроль со стороны органов местного самоуправления, который привел к образованию задолженности в местный бюджет по арендной плате за земли и имущество.

Недопоступления, связанные с несвоевременным или неполным перечислением в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, были выявлены в 5 городских округах и 12 муниципальных районах (Аксайский район – 16,5 млн рублей, Азов – 7,5 млн рублей, Морозовский район – 1,3 млн рублей). Причинами недопоступлений послужили нарушения условий договоров аренды и купли-продажи муниципального имущества, а также использование земельных участков без оформления правоустанавливающих документов. В муниципальных образованиях в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное использование земельных участков (32 участков) в 12 муниципальных образованиях, в результате чего в консолидированный бюджет области не поступило 2,1 млн рублей.

Кроме того, в проверенных муниципальных образованиях при распоряжении земельными участками и объектами муниципальной собственности Палатой установлены нарушения порядка предоставления земельных участков, порядка приватизации муниципального имущества, условий договоров аренды и купли-продажи в части срока оплаты, при этом не применены меры ответственности за нарушение этих сроков. Выявлены факты неэффективного распоряжения земельными участками и имуществом.

Также имели место случаи неперечисления унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов, и иных обязательных платежей в 4 городских округах и 8 муниципальных районах (гг. Каменск-Шахтинский, Гуково, Новочеркасск, Новошахтинск, Аксайский район, Белокалитвинский район, Заветинский район, Морозовский район, Пролетарский район, Тарасовский район, Усть-Донецкий район, Чертковский район) на общую сумму 4,6 млн рублей.

Нарушение порядка применения бюджетной классификации в части перечисления средств, полученных от использования земельных участков, на не соответствующий код бюджетной классификации, были выявлены в 2 городских округах и 5 муниципальных районах (гг. Азов, Новочеркасск, Белокалитвинский район, Заветинский район, Каменский район, Мясниковский район, Усть-Донецкий район) на общую сумму 3,1 млн рублей.

В ходе проверок выявлялись и иные нарушения.

По результатам комплексных проверок муниципальных образований в рамках устранения нарушений при работе с государственной и муниципальной собственностью, а также при получении и возмещении бюджетных средств во исполнение представлений Палаты были возвращены средства в бюджеты на общую сумму 44,7 млн рублей. Ведется исковая и претензионная работа по фактам нарушений на сумму 413,7 млн рублей. Внесены изменения в решения о бюджетах и в другие муниципальные правовые акты. Лица, допустившие нарушения, привлечены к дисциплинарной ответственности. Приняты меры по снижению (погашению) задолженности по налогам и неналоговым платежам, другие меры.

Как и в предыдущем отчетном периоде, Палатой в рамках реализации задачи по контролю за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований, проверялось использование субсидий, в том числе направленных на со-

финансирование капитальных вложений в объекты государственной (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 учётных документах, с несоответствием фактически выполненных объёмов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учётными документами, а также с завышением норм, расценок, коэффициентов и др.

Общая сумма завышения стоимости выполненных ремонтно-строительных работ составила 33,6 млн рублей.

Наибольшие объемы нарушений установлены в Пролетарском районе (15,4 млн рублей), Суховском сельском поселении (4,3 млн рублей) и Ермаковском сельском поселении (0,9 млн рублей) Тацинского района, в городе Азов (2,8 млн рублей), в Боковском районе (0,8 млн рублей) и Боковском сельском поселении (0,2 млн рублей), Мясниковском районе (1,0 млн рублей), Зерноградском районе (0,9 млн рублей) и в Морозовском и Тарасовском районах (по 0,8 млн рублей).

Факты завышения стоимости выполненных ремонтно-строительных работ были установлены на 42 объектах муниципальной собственности. Такие нарушения допускались при строительстве, реконструкции и капитальном ремонте систем водоснабжения, газоснабжения, детских садов, общеобразовательных школ, объектов культуры, автодорог и дорожной инфраструктуры, при проведении капитального ремонта административных объектов, учреждений здравоохранения, а также на других объектах муниципальной собственности.

Причинами завышения стоимости работ, как правило, являлись неправомерное применение коэффициентов и отдельных единичных расценок, нарушение установленных правил определения стоимости строительства, принятие и оплата фактически не выполненных объемов работ, а также работ, не предусмотренных условиями муниципальных контрактов.

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 сумму 5,0 млн рублей, документы приведены в соответствие с действующим законодательством, в том числе согласована необходимость проведения не предусмотренных проектно-сметной документацией видов работ на общую сумму 1,6 млн рублей, ведется претензионная работа на сумму 21,2 млн рублей, сокращено предоставление межбюджетных трансфертов на сумму 1,6 млн рублей.

В соответствии с областным законодательством в ходе проверок в муниципальных образованиях Палатой осуществлялся контроль за использованием средств областного бюджета, предоставленных местным бюджетам в виде субвенций.

Проведены проверки законности, эффективности, результативности и эконом-

ности использования межбюджетных трансфертов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в 20 муниципальных образованиях области.

В них расположены 377 общеобразовательных учреждений, получающих субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг в сфере образования.

Вопросы результативности и эффективности бюджетных расходов проверены в 63 муниципальных общеобразовательных учреждениях.

Общий объем проверенных средств составил 10 876,0 млн рублей.

Нарушений условий и порядка предоставления субвенций не выявлено.

Вместе с тем Палата отмечает, что имели место нарушения действующего законодательства и муниципальных правовых актов в части несоблюдения порядков финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 3 городских округах и 5 муниципальных районах (гг. Гуково, Новочеркасск, Новошахтинск, Каменском, Морозовском, Тарасовском, Тацинском, Шолоховском районах) на сумму 14,4 млн рублей (эта группа нарушений подпадает под административную ответственность).

Нарушения порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания расходов, не относящихся к оказанию образовательных услуг, были выявлены в 3 городских округах и 7 муниципальных районах (гг. Гуково, Каменск-Шахтинский, Новошахтинск, Аксайском, Белокалитвинском, Боковском, Заветинском, Мясниковском, Морозовском, Пролетарском районах) на сумму 83,8 млн рублей. Кроме того, в г. Гуково и Заветинском районе были выявлены факты расходования бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата на сумму 3,4 млн рублей.

По-прежнему имеют место переплаты (недоплаты) и неположенные выплаты заработной платы. Такие факты установлены в 17 муниципальных образованиях (городах Азов, Новочеркасск, Новошахтинск, Шахты, а также Аксайском, Боковском, Заветинском, Зерноградском, Каменском, Морозовском, Мясниковском, Пролетарском, Тарасовском, Тацинском, Усть-Донецком, Чертковском, Шолоховском районах) на общую сумму 2,9 млн рублей.

Количество и объем нарушений имеют тенденцию к снижению. Однако наличие выявленных фактов свидетельствует 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. Аудиторами Палаты составлено 11 протоколов о привлечении к административной ответственности руководителей муниципальных органов управления образованием. Все они по решению мировых судей признаны виновными. Сумма уплаченных штрафов составила 110,0 тыс. рублей.

Проверки использования межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в соответствии со статьей 6 Областного закона от 26 декабря 2007 года № 830-ЗС «Об организации опеки и попечительства в Ростовской области» проведены Палатой в 3 муниципальных образованиях, по итогам которых нарушений не установлено.

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 31 муниципального образования области.

В соответствии с Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «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 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 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 приложений и форм бюджетной отчетности нормативным документам, искажением отчетных данных.

Так, например, проверка в Ковалевском сельском поселении Красносулинского района показала, что в представленной бюджетной отчетности были неверно указаны наименования отдельных кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а в Привольненском сельском поселении Ремонтненского района не отражались коды причины неисполнения обязательств получателя бюджетных средств.

В бюджетной отчетности Красносадовского сельского поселения Азовского района, Лакедемоновского сельского поселения Неклиновского района, Керчикского сельского поселения Октябрьского района, Каштановского и Караичевского сельских поселений Обливского района, Калининского, Денисовского, Кормовского, Краснопартизанского, Первомайского и Привольненского сельских поселений Ремонтненского района, Новацимлянского и Саркеловского сельских поселений Цимлянского района Палатой было выявлено отсутствие ряда показателей.

В формах бюджетной отчетности Красносадовского сельского поселения Азовского района, Ковалевского сельского поселения Красносулинского района, Лакедемоновского сельского поселения Неклиновского района, Караичевского сельского поселения Обливского района, Кормовского и Привольненского сельских поселений Ремонтненского

района в ходе проверок были установлены расхождения и несоответствия отдельных показателей.

Палатой были выявлены несоответствия в наименовании разделов пояснительной записки и ряда форм бюджетной отчетности Красносадовского сельского поселения Азовского района, Лакедемоновского сельского поселения Неклиновского района, Каштановского сельского поселения Обливского района, Саркеловского сельского поселения Цимлянского района. Также в Новоцимлянском сельском поселении Цимлянского района, Ковалевском сельском поселении Красносулинского района, Лакедемоновском сельском поселении Неклиновского района, Керчикском сельском поселении Октябрьского района, Валувевском, Денисовском, Кормовском, Краснопартизанском и Привольненском сельских поселениях Ремонтненского района годовая бюджетная отчетность была представлена проверке не в полном объеме – отсутствовали отдельные формы бюджетной отчетности и прилагаемые к ним таблицы.

Кроме того, администрацией Лакедемоновского сельского поселения Неклиновского района в нарушение статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 18 Областного закона от «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» не были предоставлены сведения (информация) в виде акта и заключения Контрольно-счетной палаты Неклиновского района на годовой отчет об исполнении бюджета поселения за 2017 год, в связи с чем аудитором Палаты составлен протокол об административном правонарушении на главу администрации сельского поселения, сумма оплаченного штрафа составила 0,3 тыс. рублей.

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

Так, проверкой в Ковалевском сельском поселении Красносулинского района Палатой было установлено, что приложение к отчету об исполнении бюджета поселения за 2017 год не соответствовало приложению, предусмотренному статьей 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В Новоцимлянском сельском поселении Цимлянского района состав 4 приложений к отчету об исполнении бюджета за 2017 год не соответствовал положению статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части утверждения иных показателей исполнения бюджета, не установленных муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования для решения об исполнении бюджета.

В Лакедемоновском сельском поселении Неклиновского района в нарушение пункта 4 статьи 264.1 и пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации годовой отчет об исполнении бюджета поселения был утвержден с показателями, не соответствующими бюджетной отчетности.

Также 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, в Мартыновском районе внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования осуществлялась органом, не соответствующим указанному в положении о бюджетном процессе.

Анализ нормативных правовых актов органов местного самоуправления, проведенный Палатой, выявил несоответствие решения Собрания депутатов Ковалевского сельского поселения Красносулинского района пункту 3 статьи 264.4 Бюджетного

кодекса Российской Федерации в части срока предоставления заключения на отчет об исполнении бюджета поселения.

Положение о бюджетном процессе в Саркеловском сельском поселении Цимлянско-го района не соответствовало требованиям пункта 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части определения органа муниципального образования, осуществляющего внешнюю проверку годового отчета об исполнении местного бюджета.

В Керчикском сельском поселении Октябрьского района и Саркеловском сельском поселении Цимлянского района положения о бюджетном процессе не соответствовали требованиям пункта 4 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части определения срока предоставления годового отчета об исполнении бюджета поселения для его рассмотрения Собранием депутатов поселения.

Кроме того, в Положении о бюджетном процессе Керчикского сельского поселения Октябрьского района наименование постоянной комиссии Собрания депутатов, осуществляющей внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета, не соответствовало наименованию постоянной комиссии, указанной в Регламенте Собрания депутатов поселения.

В целом нарушения и недостатки при осуществлении проверок были установлены Палатой в 16 муниципальных образованиях области.

По итогам проведенных проверок органам местного самоуправления были даны рекомендации по устранению выявленных нарушений и оптимизации бюджетного процесса. Главе администрации Лакедемоновского сельского поселения Неклиновского района Палатой было направлено представление с предложением: устранить выявленные нарушения и недостатки в полном объеме; подготовить проект решения об исполнении бюджета за 2017 год, соответствующий показателям бюджетной отчетности об исполнении бюджета, и направить в Собрание депутатов поселения; обеспечить комплекс мероприятий по созданию условий по недопущению нарушений и недостатков в дальнейшем, соблюдению порядка составления отчетности об исполнении бюджета и укреплению бюджетной дисциплины; усилить контроль за достоверностью отражения показателей в формах бюджетной отчетности; рассмотреть вопрос об ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

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 проведены проверки использования бюджетных средств 16 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 от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «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, организацией системы закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, их эффективностью, своевременностью освоения бюджетных средств, а также осуществлением внутреннего финансового контроля и 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, получателей межбюджетных трансфертов и некоммерческих организаций – получателей субсидий.

Всего в ходе проверок использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств было проверено 16 министерств и ведомств, а также 6 организаций. Объем проверенных средств составил 77 533,2 млн рублей.

В целом Палатой было отмечено снижение нарушений и недостатков в использовании министерствами и ведомствами средств областного бюджета на содержание их аппаратов. Проведенные проверки показали, что главными распорядителями средств областного бюджета 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.

Вместе с тем Палатой отмечался недостаточный уровень исполнения бюджетных назначений такими главными распорядителями средств областного бюджета из числа проверенных в отчетном периоде, как министерство строительства РО и министерство ЖКХ области.

В ходе проведенных контрольных мероприятий было установлено, что всеми проверенными главными распорядителями средств областного бюджета обеспечивалось целевое использование средств. В то же время Палатой были выявлены отдельные факты нарушений действующего федерального и областного законодательства по учету и управлению бюджетными средствами, рациональному и эффективному их использованию.

Так, нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании средств на возмещение убытков в сумме 100,8 млн рублей было установлено Палатой при проведении проверки министерства строительства РО.

Нарушения порядка предоставления из бюджета субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в том числе в виде имущественного взноса на сумму 46,7 млн рублей, а также 2 факта нарушений при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим

лицам – производителям товаров, работ, услуг были выявлены Палатой в ходе проверки минэкономразвития области.

Нарушения порядка и условий оплаты труда государственных служащих, а также работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений в размере 9,1 млн рублей были выявлены Палатой в минэкономразвития области, министерстве ЖКХ области, министерстве строительства РО, департаменте по казачеству, комитете по молодежной политике, УГСЗН Ростовской области и Ростадминспекции.

По итогам проверок 5 главных распорядителей средств областного бюджета Палатой было установлено расходование 123,4 млн рублей с несоблюдением принципа эффективности (осуществлением расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата или без достижения требуемого результата). В их числе министерство ЖКХ области, министерство строительства РО, департамент по казачеству, УГСЗН Ростовской области и Ростадминспекция.

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и нарушения при осуществлении государственных закупок были установлены в ходе проверок минэкономразвития области, минздрава РО, мининформсвязи области, департамента потребительского рынка Ростовской области, УГСЗН Ростовской области, региональной службы по тарифам Ростовской области и Ростадминспекции.

Также проведенный Палатой в ходе проверки в департаменте по казачеству анализ представленных администрациями городов и районов муниципальных правовых актов о предоставлении субсидий некоммерческим организациям (в том числе войсковому казачьему обществу) показал, что в большинстве муниципальных образований правовые акты не соответствовали требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, перечисление субсидий Войсковому казачьему обществу осуществлялось администрациями городов и районов с нарушением условий заключенных договоров.

Палатой было установлено 4 факта несоблюдения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственных заданий на оказание государственных услуг, связанное с несоблюдением сроков и графиков перечисления субсидии, включением в государственные задания учреждений работ, не относящихся к основным видам их деятельности, в рамках проверок министерства строительства РО и комитета по молодежной политике.

В ходе проверок Палатой также изучались вопросы, связанные с осуществлением главными распорядителями средств областного бюджета полномочий в части формирования и реализации государственных программ Ростовской области.

Палатой рассматривалось соответствие государственных программ Ростовской области требованиям областных нормативных правовых актов, оценивались общие положения, основные цели и задачи реализации отдельных мероприятий и их результативность, проводился анализ участия главного распорядителя бюджетных средств в реализации государственных программ Ростовской области, в том числе в качестве исполнителя и участника программ, а также анализировались вопросы их ресурсной обеспеченности, законности, эффективности, результативности и экономности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств, выделенных на реализацию государственных программ Ростовской области.

Оценивая в целом достаточно высокий уровень реализации программ, следует отметить, что проведенные Палатой контрольные мероприятия в областных министерствах и ведомствах позволили выявить ряд негативных моментов как при формировании

государственных программ Ростовской области, так и при их реализации.

Так, проверка департамента по казачеству показала, что при реализации мероприятий государственной программы «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» не была подтверждена достоверность показателей, характеризующих исполнение подпрограммы «Создание условий для привлечения членов казачьих обществ к несению государственной и иной службы», в связи с отсутствием статистической отчетности; не была определена форма несения государственной службы членами казачьих обществ, для обеспечения которой предоставляются иные межбюджетные трансферты муниципальным образованиям; не соответствовала редакции мероприятия «Привлечение членов казачьих обществ к несению государственной и иной службы» цель предоставления иных межбюджетных трансфертов – на оказание содействия органам местного самоуправления в осуществлении задач и функций, предусмотренных договорами, заключенными в соответствии с областным законодательством.

Проверкой УГСЗН Ростовской области было установлено несоблюдение требований Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области в части превышения установленного срока при приведении в соответствие с внесенными изменениями в областной закон об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период государственной программы Ростовской области «Содействие занятости населения».

По итогам рассмотрения вопросов, связанных с осуществлением главными распорядителями средств областного бюджета полномочий в части формирования и реализации государственных программ Ростовской области и повышения их эффективности, Палатой сделан вывод о необходимости усиления контроля за формированием и реализацией государственных программ.

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части подготовки предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Палатой в ходе контрольных мероприятий проводился анализ осуществления отдельными главными распорядителями данных полномочий в сфере своей деятельности. Выявлен ряд недостатков в организации финансового контроля, требующий продолжения работы по совершенствованию его форм и методов.

Так, Палатой было установлено, что Ростадминспекцией при осуществлении государственных задач и функций Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита не был приведен в соответствие с постановлением Правительства Ростовской области, что не учитывает в полном объеме требования пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Также в нарушение пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита не соблюдалась функциональная независимость заведующего сектора бухгалтерского учета и отчетности, наделенного полномочиями по внутреннему финансовому аудиту, не были утверждены порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля и порядок составления и представление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита. Кроме того, в нарушение Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита информация о результатах внутреннего финансового контроля не отражалась в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля и соответственно

не был обеспечен учет и хранение данной информации.

Выявленные Палатой в ходе встречной проверки в ГБУ РО «Региональный центр информационных систем» различные нарушения и недостатки в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд могут свидетельствовать об отсутствии должного контроля со стороны мининформсвязи области за деятельностью подведомственной организации в части соблюдения законодательства о закупках.

Контрольные мероприятия, проведенные Палатой в министерстве ЖКХ области, показали, что осуществление министерством в проверенном периоде плановых мероприятий внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных на обеспечение контроля за соблюдением получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении, не обеспечили эффективность, результативность и экономность использования бюджетных средств, а также исполнение на должном уровне плановых ассигнований расходов областного бюджета.

Проверкой минэкономразвития области было установлено необеспечение надлежащего контроля в рамках внутреннего финансового аудита при проведении в 2017 году проверок соблюдения НП «Единый региональный центр инновационного развития Ростовской области» и АНО «Центр координации поддержки экспортоориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства Ростовской области» условий, целей и порядка предоставления субсидий. Так, Палатой в ходе встречных проверок соблюдения порядка предоставления и использования субсидий указанными организациями был установлен широкий спектр нарушений локальных актов, регулирующих расходование субсидий, организации учета достижения показателей результативности использования субсидий, правил бухгалтерского учета, а также трудового законодательства.

Помимо этого, Палатой был установлен ряд нарушений и недостатков при исполнении отдельными главными распорядителями бюджетных средств функций и полномочий учредителей подведомственных им государственных автономных и бюджетных учреждений Ростовской области.

Так, при проверке комитета по молодежной политике Палатой отмечены недостаточность мер по оптимизации структуры и направлений деятельности государственных автономных учреждений и неиспользование имеющихся возможностей по усилению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных автономных учреждений.

Проверкой минэкономразвития области установлены отдельные нарушения при выполнении полномочий и функций учредителя: необеспечение в полном объеме доступности и открытости информации о деятельности ГАУ «РИАЦ»; незаключение договоров на представление интересов области в Совете директоров АО «Региональная лизинговая компания»; несоблюдение требований устава НП «Единый региональный центр инновационного развития Ростовской области» в части установления срока полномочий генерального директора и полномочий коллегиального руководящего органа и др.

В ходе проверки мининформсвязи области Палатой было установлено, что в нарушение Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного бюджетного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества отчет о деятельности подведомственного министерству ГБУ РО «Региональный центр информационных систем» не был размещен на официальном сайте министерства.

Проверкой минздрава РО было установлено, что в работе с подведомственной сетью министерством учтены результаты проверок, проведенных Палатой ранее. Вместе с тем Палатой был выявлен факт несоблюдения минздравом области, осуществляющим функции и полномочия учредителя, утвержденного порядка формирования государственного задания в отношении ГБУ РО «Медицинский информационно-аналитический центр». Проверка Палаты показала, что основные виды деятельности указанного учреждения, определенные уставом, не соответствовали полномочию органа государственной власти субъекта Российской Федерации, оказание первичной медико-санитарной помощи, предусмотренное целями создания учреждения, не осуществлялось; лицензия на осуществление медицинской деятельности в учреждении отсутствовала.

Также по итогам проверки департамента по казачеству Палатой отмечена недостаточность принятых департаментом мер по обеспечению функций и полномочий учредителя государственных учреждений, которая не позволила исключить несоблюдение требований законодательства к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения в части отсутствия обязательной к указанию информации, а также несоответствие отчетов о выполнении государственного задания утвержденной типовой форме в части отсутствия информации о видах деятельности учреждений, категориях потребителей государственных услуг и др.

По результатам проверок в соответствии со статьями 9 и 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «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.

Мининформсвязи области, министерству строительства РО, министерству ЖКХ области, департаменту по казачеству, департаменту потребительского рынка Ростовской области, комитету по молодежной политике, УГСЗН Ростовской области и Ростадминспекции Палатой было предложено принять меры по устранению в соответствии с требованиями действующего законодательства всех имеющихся нарушений в полном объеме.

Также Палатой были направлены предложения мининформсвязи области и департаменту потребительского рынка Ростовской области обеспечить соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и надлежащий контроль за соблюдением условий заключенных государственных контрактов, министерству строительства РО и региональной службе по тарифам Ростовской области – обеспечить комплекс мер по предупреждению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем, выполнение требований законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Ростовской области, в том числе в сфере размещения заказов для государственных нужд, департаменту по казачеству и комитету по молодежной политике – усилить контроль за эффективным, результативным и экономным использованием бюджетных средств, за соблюдением порядка и условий их предоставления, не допускать нарушений порядка и условий оплаты труда.

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

Так, минэкономразвития области Палатой было предложено обеспечить соблюдение законодательства при осуществлении функций и полномочий учредителя ГАУ РО «Региональный информационно-аналитический центр», НП «Единый региональный

центр инновационного развития Ростовской области» и АО «Региональная лизинговая компания» и усилить контроль за деятельностью представителей Ростовской области в органах управления некоммерческих организаций и АО «Региональная лизинговая компания»; обеспечить соблюдение требований бюджетного законодательства при предоставлении субсидий; обеспечить при проведении мероприятий внутреннего финансового аудита надлежащий контроль за соблюдением получателями субсидий условий, целей и порядка предоставления субсидий; привести в соответствие требованиям Типового положения (регламента) о контрактной службе, утвержденного Приказом Минэкономразвития России от 29 октября 2013 года № 63, Положение о контрактной службе министерства экономического развития Ростовской области.

Министерству ЖКХ области Палатой было предложено обеспечить комплекс мер по предупреждению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем, а также по укреплению финансовой дисциплины; принять меры по эффективному использованию бюджетных средств; обеспечить выполнение пункта 14 Положения о порядке расходования субсидий для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 30 августа 2012 года № 834 «О порядке расходования субсидий и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам», в части привлечения к ответственности за недостижение муниципальными образованиями установленных соглашениями значений показателей результативности использования субсидии и несоблюдение графика выполнения мероприятий по проектированию, строительству объектов капитального строительства, реконструкции, капитальному ремонту или приобретению объектов недвижимого имущества.

Минздраву РО Палатой были направлены предложения принять меры по обеспечению министерством функций учредителя при работе с подведомственными учреждениями, в том числе ГБУ РО «МИАЦ»; обеспечить соблюдение законодательства при осуществлении государственных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд; усилить контроль за соблюдением порядка и условий командирования лиц, замещающих государственные должности Ростовской области, и государственных гражданских служащих Ростовской области, предусмотренных действующим законодательством.

Министерству строительства РО было предложено усилить контроль за использованием бюджетных средств, обеспечить их эффективное и результативное использование; усилить контроль за порядком финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями.

УГСЗН Ростовской области предложено принять меры по соблюдению действующего законодательства, повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств, укреплению бюджетной дисциплины, недопущению нарушений в дальнейшем при выполнении государственных задач и функций.

Мининформсвязи области Палатой были направлены предложения обеспечить надлежащее оформление авансовых отчетов, принимаемых к бухгалтерскому учету, и своевременное размещение на официальном сайте министерства отчета о результатах деятельности подведомственного государственного бюджетного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества, а также обеспечить координацию работы и контроль за устранением нарушений и недостатков, выявленных

по результатам встречной проверки подведомственного ГБУ РО «РЦИС» по отдельным вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств.

Департаменту по казачеству было предложено не допускать расходов без достижения требуемого результата; принять меры по оптимизации расходов областного бюджета, находящихся в распоряжении департамента, по повышению их эффективности и результативности, недопущению фактов завышения расходов и других избыточных расходов; принять меры по усилению контроля за реализацией государственной программы «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» и соблюдению действующего законодательства учреждениями, находящимися в ведении департамента; рассмотреть вопрос о разработке в установленном порядке предложений по приведению в соответствие требованиям действующего законодательства нормативных правовых актов, подготовленных департаментом.

Комитету по молодежной политике Палатой было предложено разработать и осуществить комплекс мероприятий по предотвращению нарушений в деятельности комитета и находящихся в его ведении учреждений, в расходовании бюджетных средств, недопущению их повторения, а также укреплению финансовой и бюджетной дисциплины; рассмотреть вопрос о разработке в установленном порядке предложений по совершенствованию нормативных правовых актов, регулирующих исполнение полномочий комитета; принять меры по приведению в соответствие действующему законодательству учредительных документов подведомственных учреждений и усилению контроля комитета за деятельностью подведомственных учреждений в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Также Палатой по итогам проведенных проверок были направлены предложения мининформсвязи области, министерству строительства РО, минэкономразвития области, министерству ЖКХ области, департаменту по казачеству, департаменту потребительского рынка Ростовской области, комитету по молодежной политике, УГСЗН Ростовской области, Ростадминспекции и региональной службе по тарифам 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 приведены в соответствие с действующим законодательством документы по расходованию бюджетных средств и др. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 29 должностных лиц.

2.4. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств. 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 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 2017 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 2017 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 за 2017 год.

Проверкой было установлено, что показатели отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2017 год соответствуют показателям других форм, входящих в состав бюджетной отчетности фонда, а также показателям отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год.

Заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2017 год, подготовленное по результатам проверки, было направлено Законодательному Собранию Ростовской области.

2.5. Тематические проверки

В соответствии с планом работы Палатой проведено 15 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.

2.5.1. В 2018 году Палатой существенное внимание было уделено проверкам законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на реализацию Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу (аудитор – Галушкин И.В.), утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 23 декабря 2013 года № 798 (далее – Программа).

В этой сфере приоритетами для Палаты являлись превентивные меры, позволяющие выявлять нарушения на ранних стадиях и вовремя принимать меры по их устранению и недопущению в дальнейшем, с целью достижения эффективности и результативности использования бюджетных средств, а также своевременности выполнения мероприятий по подготовке к чемпионату мира по футболу в 2018 году.

В качестве такой меры Палатой продолжена практика ежегодных проверок использования бюджетных средств на реализацию мероприятий Программы. В истекшем году проверками охвачены министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области (далее – министр области), министерство транспорта Ростовской области, муниципальные образования «Город Азов», «Город Батайск», «Город Ростов-на-Дону» и «Город Таганрог».

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

Учитывая, что по ряду объектов проверки начинались еще на ранних стадиях производства работ, реализация систематического контроля за выполнением программных мероприятий позволила избежать системных сбоев и организовать оперативное принятие мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, подрядной организацией, выполнявшей строительство автомобильной дороги общего пользования регионального значения «Подъезд к аэропорту «Южный», в областной бюджет возвращены 1,1 млн рублей, а также внесены изменения в рабочую документацию по объекту, в соответствии с фактически выполненными объемами и видами работ откорректированы первичные учетные документы на сумму 0,5 млн рублей. Стоимость работ по реконструкции тренировочной площадки в г. Азове, принятых муниципальным заказчиком, сокращена на 2,2 млн рублей. Выполнены отсутствовавшие на момент проверки работы по реконструкции мостового перехода через реку Дон в створе Ворошиловского проспекта в г. Ростове-на-Дону на сумму 0,4 млн рублей, а также приняты иные виды работ стоимостью 0,4 млн рублей, выполненные в рамках муниципального контракта. В части объекта «Строительство пешеходно-транспортных проездов с восточной и западной стороны строящегося стадиона в г. Ростове-на-Дону» подрядчиком выполнены отсутствовавшие на момент проверки работы стоимостью 0,1 млн рублей, а также возвращены в бюджет 34,5 тыс. рублей. В объеме 0,2 млн рублей сторнированы невыполненные работы по реконструкции ул. Станиславского в г. Ростове-на-Дону. В рамках контракта на капитальный ремонт (реставрацию) объекта культурного наследия «Архитектурно-скульптурный комплекс «Львы» с фонтаном принято выполнение дополнительных видов работ на сумму 0,2 млн рублей, а также на объекте установлено оборудование стоимостью 0,3 млн рублей. Приняты меры по устранению фактов завышения стоимости работ, допущенного при выполнении капитального ремонта общего имущества 15 многоквартирных домов на 1,7 млн рублей.

Минстроем области на 0,6 млн рублей снижена стоимость контракта на строительство объекта «Акватория», неправомерно увеличенная в ходе корректировки работ. Погашена кредиторская задолженность в размере 8,7 млн рублей, сложившаяся за счет средств бюджета г. Батайска за работы, выполненные по рекультивации полигона твердых бытовых отходов. В соответствии с требованиями областного нормативного акта детализированы непредвиденные работы и затраты, принятые и оплаченные министерством транспорта Ростовской области в ходе строительства двух автомобильных дорог к аэропорту «Платов» на сумму 68,2 млн рублей. По ряду объектов инициирована работа в части государственной экспертизы откорректированной проектно-сметной документации.

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

В отношении шести виновных должностных лиц приняты решения о применении

мер дисциплинарной ответственности. На основании 5 протоколов об административном правонарушении, составленных в ходе контрольного мероприятия, должностные лица привлечены к административной ответственности. На основании уведомлений Палаты минфином области за допущенные бюджетные нарушения применены предусмотренные статьей 306.8 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные меры принуждения в отношении муниципального образования «Город Азов» в объеме 2,2 млн рублей, а также муниципального образования «Город Ростов-на-Дону» на сумму 2,1 млн рублей.

Палатой было организовано оперативное информирование Губернатора Ростовской области, Председателя Законодательного Собрания Ростовской области, членов организационного комитета по подготовке и проведению игр чемпионата мира по футболу 2018 года в г. Ростове-на-Дону о результатах проведенных проверок.

Своевременное принятие мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, обеспечению эффективности и результативности использования бюджетных средств, своевременности выполнения строительно-монтажных работ и графиков подготовки способствовало своевременной реализации Программы подготовки к проведению в 2018 году в г. Ростове-на-Дону чемпионата мира по футболу.

2.5.2. В отчетном периоде Палатой проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» в Ростовской области в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы», в министерстве транспорта Ростовской области, муниципальных образованиях «Город Батайск», «Город Ростов-на-Дону», «Красносулинский район», «Октябрьский район», «Каменоломненское городское поселение», «Красносулинское городское поселение» (аудитор – Галушкин И.В.)

В ходе контрольного мероприятия были проверены работы по ремонту 35 объектов дорожного хозяйства, выполненные в 2017 году и в проверенном периоде 2018 года, на общую сумму 2 040,9 млн рублей.

Проверка показала, что реализация приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» в основном осуществлялась с соблюдением требований действующего законодательства и областных нормативных правовых актов, факты нецелевого использования бюджетных средств не выявлены. В ходе реализации проекта «Безопасные и качественные дороги» был достигнут плановый уровень целевых показателей.

Так, в 2017 году было отремонтировано 103 объекта региональной и муниципальной собственности общей протяженностью 155 км, в 2018 году – 85 объектов протяженностью 146 км. Доля протяженности дорог, соответствующих нормативным требованиям, увеличилась в 2017 году до 56%, в 2018 году – до 66 процентов.

Вместе с тем в ходе контрольного мероприятия были выявлены отдельные недостатки и нарушения требований действующего законодательства, нормативных правовых актов Российской Федерации и Ростовской области.

Имели место факты неисполнения министерством транспорта требований, установленных постановлением Правительства Ростовской области от 8 августа 2012 года № 750 «Об утверждении Перечня автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения, относящихся к собственности Ростовской области», в части оформления имущественных прав на соответствующие автомобильные дороги и земельные участки, на которых они расположены.

Палата отметила несоответствие объемов финансирования, отраженных в Программе комплексного развития транспортной инфраструктуры Ростовской агломерации,

аналогичным показателям, утвержденным распоряжениями Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2017 года № 2966-р и от 30 марта 2018 года № 537-р, предусмотренным областным законом об областном бюджете на 2018 год, решением Ростовской-на-Дону городской Думы о бюджете города на 2017 год, а также государственной программой Ростовской области «Развитие транспортной системы».

Кроме того, Палатой было указано на ряд недостатков госпрограммы «Развитие транспортной системы». В их числе отсутствие целевых показателей результативности использования межбюджетных трансфертов, информации об объеме средств местных бюджетов, предусмотренных на софинансирование расходов по объектам и направлениям за счет субсидий областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий Программы комплексного развития транспортной инфраструктуры Ростовской агломерации.

Проверка показала, что министерством транспорта не был обеспечен контроль за соблюдением положений постановления Правительства Ростовской области от 28 декабря 2011 № 302 «Об уровне софинансирования субсидий местным бюджетам для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения».

Также были нарушены сроки заключения соглашения о предоставлении в 2017 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджету Ростовской области и контрактов на реализацию в 2017–2018 годах мероприятий приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги», установленных Программой комплексного развития транспортной инфраструктуры Ростовской агломерации.

Имели место факты нарушений законодательства о закупках, завышения стоимости выполненных работ.

В муниципальных образованиях «Город Ростов-на-Дону» и «Каменоломненское городское поселение» неправомерно были внесены изменения в 13 муниципальных контрактов, связанные в основном с превышением максимально возможного размера корректировки объемов работ, установленного федеральным законодательством в сфере размещения заказов на уровне десяти процентов цены контракта, с включением в проектно-сметную документацию видов работ, не предусмотренных первоначальным проектом.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

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

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

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

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

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 5 должностных лиц.

Предложения Палаты о достаточности мер, принимаемых министерством транс-

порта Ростовской области по реализации представлений, Губернатором Ростовской области были поддержаны.

Информация о результатах проверки и принимаемых мерах была направлена Председателю Законодательного Собрания области А.В. Ищенко.

Проверка остается на контроле Палаты.

2.5.3. В декабре 2018 года завершено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» в 2017 году и за 9 месяцев 2018 года» (аудитор – Галушкин И.В.).

По итогам реализации в 2017 году мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» (далее – приоритетный проект) были завершены работы по благоустройству 7 общественных территорий, 109 дворовых территорий и 1 городского парка. Объем расходов, профинансированных на эти цели из областного бюджета, составил 1 237,6 млн рублей, или 100% к плану.

В 2018 году предоставление субсидий по заключенным с муниципальными образованиями соглашениям на благоустройство дворовых территорий осуществлялось в порядке возмещения затрат. В целом по итогам года объем профинансированных министерством расходов на реализацию мероприятий приоритетного проекта составил 1067,9 млн рублей, или 87,0% к плану. При этом 972,2 млн рублей, или 91,0% от указанной суммы расходов, профинансировано министерством в IV квартале 2018 года.

В рамках аудита были проверены министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, а также 54 объекта благоустройства в муниципальных образованиях: «Город Ростов-на-Дону», «Город Таганрог», «Город Гуково», «Константиновский район» и «Матвеево-Курганский район». Объем охваченных проверкой средств составил 713,7 млн рублей, или 47,3% от объема профинансированных расходов.

В ходе аудита проведен анализ информации, предоставленной органами местного самоуправления всех муниципальных образований – участников приоритетного проекта об объемах средств, направленных на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов (далее – МКД), в том числе в разрезе видов и перечней работ, а также о результатах выбора управляющими организациями, ТСЖ, ЖСК, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами (далее – управляющие организации) на конкурсной основе подрядных организаций для выполнения работ.

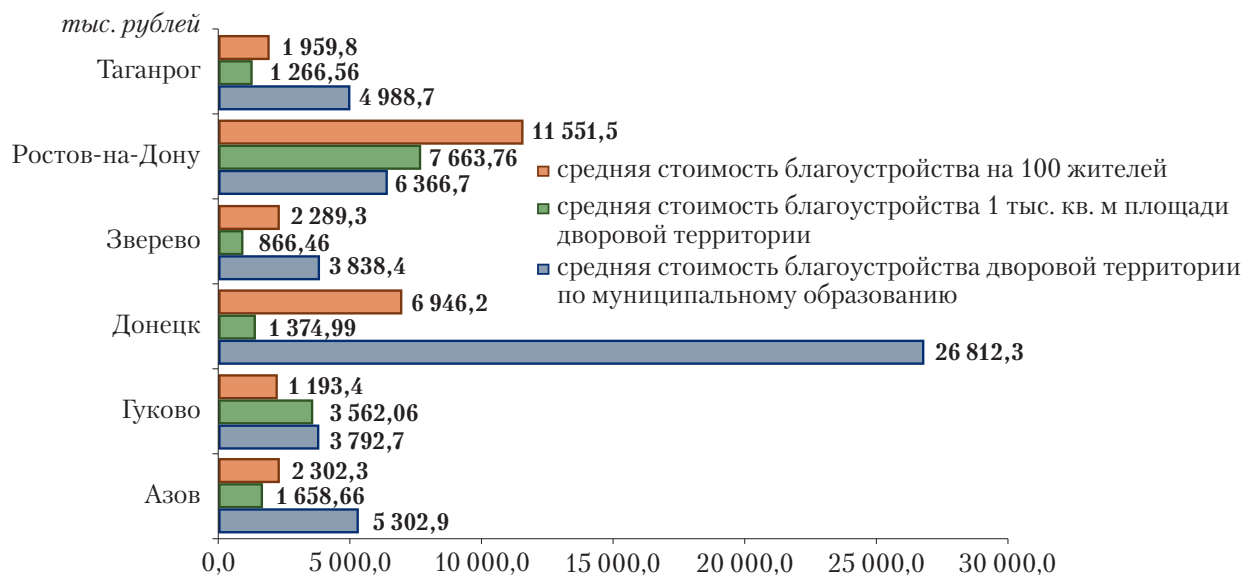
Анализ данных показал, что средняя стоимость благоустройства одной дворовой территории МКД в 2017 году в целом по Ростовской области составила 5,9 млн рублей, что в 3,1 раза больше этого показателя по Российской Федерации, составившего 1,9 млн рублей, и на 9,5% больше показателя по Южному федеральному округу (5,3 млн рублей).

По прогнозным данным, по итогам 2018 года средняя стоимость благоустройства одной дворовой территории МКД в целом по Ростовской области составит 9,0 млн рублей, что выше прошлогоднего показателя на 3,1 млн рублей, или на 52,7 процента.

Так, наибольшая средняя стоимость благоустройства дворовой территории в размере 26,8 млн рублей сложилась в муниципальном образовании «Город Донецк», что связано с выполнением работ по благоустройству муниципального земельного участка площадью 19,5 тыс. кв. м, сопоставимой по величине с общими размерами дворовых территорий в других муниципалитетах, на котором расположено 8 многоквартирных домов. По остальным пяти муниципальным образованиям она находилась в пределах от 6,4 млн рублей (г. Ростов-на-Дону) до 3,8 млн рублей (г. Гуково).

Информация о средней стоимости благоустройства дворовой территории по муни-

ципальному образованию, о средней стоимости благоустройства 1 тыс. кв. м площади дворовой территории, а также о стоимости работ, приходящейся на 100 жителей, в 2017 году в разрезе муниципальных образований Ростовской области представлена на диаграмме.



Палата отметила, что сложившаяся ситуация обусловлена рядом причин. В их числе невыполнение требования Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды в части наличия в муниципальных программах визуализированного перечня образцов элементов благоустройства, предлагаемых к размещению на дворовой территории, и нормативной стоимости (единичных расценок) работ по благоустройству дворовых территорий МКД.

Так, проведенный Палатой анализ информации, предоставленной вышеуказанными муниципальными образованиями, показал, что более половины работ, оплаченных в 2017 году в рамках благоустройства дворовых территорий многоквартирных домов, относились к дополнительному перечню работ по благоустройству, стоимость которых не предусмотрена территориальными сметными сборниками.

В результате применения прайс-листов при расценке дополнительных видов работ (материалов, оборудования) стоимость одних и тех же используемых подрядными организациями элементов благоустройства могла отличаться в несколько раз, в зависимости от дворовой территории, на которой выполнялись работы.

Также следует отметить, что разработанный министерством Порядок привлечения подрядных организаций для выполнения работ по благоустройству дворовых территорий МКД не обеспечивал реальную конкуренцию и экономию по результатам конкурсных процедур, а также оптимизацию расходов, а применяемые министерством в государственных программах Ростовской области показатели результативности (индикаторы) не обеспечивают достоверную оценку результатов, полученных от финансирования расходов в рамках мероприятий по благоустройству общественных и дворовых территорий, поскольку не содержат количественных значений, взаимосвязанных с объемами финансирования.

Кроме того, министерством, органами местного самоуправления, а также получателем

лями субсидий не был обеспечен надлежащий контроль за законностью, эффективностью и результативностью расходования средств на благоустройство дворовых территорий МКД. Палатой были выявлены факты завышения стоимости выполненных работ на общую сумму 13,1 млн рублей. Сумма неэффективного расходования субсидий составила 24,2 млн рублей, что обусловлено гибелью высаженных зеленых насаждений, выполнением отдельных видов работ, потребность в которых отсутствовала, а также необоснованным удорожанием стоимости выполненных работ.

Палатой также отмечено отсутствие на момент проведения проверки нормативных правовых актов, предусматривающих обязанность постановки организациями, осуществляющими управление МКД, на учет вновь созданных объектов (элементов) благоустройства (малые архитектурные формы, элементы освещения, озеленения и т.д.) в составе общего имущества собственников МКД для обеспечения их сохранности и содержания.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в полном объеме в адрес министерства, а также администраций городов Ростов-на-Дону, Таганрог, Гуково, Константиновского и Матвеево-Курганского районов Палатой направлены представления.

По результатам проведенного аудита Палатой предложено министерству жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области принять меры по совершенствованию нормативно-правовой базы, регламентирующей реализацию приоритетного проекта в части разработки программных показателей, обеспечивающих достоверную оценку полученных результатов, мер ответственности, применяемых в случае выявления фактов, свидетельствующих о расходовании выделенных из бюджетной системы средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни и (или) завышенные расценки, нормирования затрат на благоустройство дворовых территорий МКД, ограничения размера изменений, вносимых в сметную документацию, составленную в соответствии с дизайн-проектами, прошедшими конкурсный отбор, а также исключения возможности увеличения стоимости работ и применяемых материалов (оборудования) за счет сокращения объемов, выполняемых работ.

Кроме того, Палатой было предложено разработать комплекс мер по обеспечению принятия к учету вновь созданных объектов благоустройства (малых архитектурных форм, элементов освещения, озеленения и т.д.) организациями, осуществляющими управление многоквартирными домами, для обеспечения их сохранности и содержания за счет собственников жилых помещений.

Работа по устранению нарушений и недостатков продолжается, проверка остается на контроле Палаты.

2.5.4. Палатой в 2018 году было проведено контрольное мероприятие «Проверка деятельности по обеспечению эффективного функционирования созданных территорий опережающего социально-экономического развития (далее – ТОСЭР) в моногородах Ростовской области, а также реализации мероприятий программ комплексного развития моногородов, оказания мер государственной поддержки, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на развитие моногородов» за 2016–2018 годы (аудитор – Калашникова Н.А.), в рамках которого проверены минэкономразвития области и моногорода Гуково, Донецк и Зверево.

В ходе проверки проведен анализ деятельности органов власти и органов местного самоуправления в сфере поддержки и развития моногородов; проверено соблюдение

порядка заключения соглашений об осуществлении деятельности на ТОСЭР и исполнение резидентами условий соглашений; реализация отдельных мероприятий программ комплексного развития моногородов и использование бюджетных средств на указанные цели; осуществлена оценка достижения целевых показателей программ развития моногородов и результативности оказания мер поддержки.

Проверка показала, что Правительством Ростовской области принят ряд мер по развитию моногородов Гуково, Зверево и Донецк, которые получили статус территорий опережающего социально-экономического развития. В Гуково ТОСЭР создана в январе 2016 года, в Зверево и Донецке – в марте 2018 года. Предоставлены налоговые льготы и преференции инвесторам. Привлечены резиденты, реализуются инвестиционные проекты и созданы новые рабочие места. Реализуются утвержденные программы комплексного развития моногородов. Ведется работа по обеспечению инвестиционных площадок моногородов объектами инженерной инфраструктуры за счет бюджетных средств. Имеются позитивные тенденции в развитии данных территорий.

Опережающее социально-экономическое развитие моногородов Гуково, Донецк и Зверево в рамках ТОСЭР определено одним из приоритетов в утвержденной 26 декабря 2018 года Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года.

Однако по результатам проверки сделан вывод о необходимости принятия по данным территориям дополнительных мер для обеспечения ускоренного социально-экономического развития моногородов.

Палатой отмечена проблематика федерального законодательства в сфере создания и функционирования ТОСЭР в моногородах.

Так, на текущий момент в рамках одного региона в моногородах Ростовской области установлены неравные условия для резидентов. Внесенные в апреле 2017 года на федеральном уровне изменения в требования к инвестиционным проектам в части снижения в 2 раза минимального объема капитальных вложений и минимального количества новых рабочих мест не распространены для ТОСЭР «Гуково» (с наиболее сложным социально-экономическим положением), созданной в 2016 году до внесения указанных изменений. Кроме того, для резидентов ТОСЭР «Гуково» установлено 17 разрешенных видов экономической деятельности, тогда как для ТОСЭР «Донецк» – 30 видов деятельности.

По мнению Палаты, для повышения привлекательности ТОСЭР моногородов целесообразно расширить перечень преференций. Работа по совершенствованию законодательной базы на федеральном уровне активно ведется при взаимодействии с региональными органами законодательной и исполнительной власти и муниципалитетами. С инициативой стать резидентами ТОСЭР выступают индивидуальные предприниматели, но законодательство не позволяет это сделать. Инвестиционную привлекательность ТОСЭР также повысило бы продление сроков предоставления льгот по уплате страховых взносов для резидентов с 3 до 10 лет с момента получения статуса резидента, а не со дня создания ТОСЭР.

Палатой отмечены длительные сроки заключения соглашений о создании ТОСЭР между Минэкономразвития России, Правительством Ростовской области и администрациями моногородов Гуково, Донецк и Зверево (от 2 ноября 2017 года и от 29 марта 2018 года), которые фактически были получены минэкономразвития области и администрациями моногородов в августе 2018 года.

Уточненный план региональной программы «Комплексное развитие моногородов

Ростовской области» на 2018 год был снижен на 91,0 млн рублей, или на 3,8%. Исполнение региональной программы на 1 октября 2018 года составило 1235,9 млн рублей, или 53,6% к годовому плану. При этом по 8 мероприятиям сложился низкий уровень освоения средств (от 0,0% до 42,5% к годовому плану).

Палатой отмечено, что в паспорте программы на 2019–2020 годы запланировано сокращение финансового обеспечения на 245,0 млн рублей и на 292,5 млн рублей к предыдущему году, или на 10,2% и на 13,6 процента.

Анализ данных, направленных для комплексного мониторинга социально-экономического положения моногородов, проводимого Минэкономразвития России, показал, что в моногородах Ростовской области ситуация остается сложной. На градообразующих предприятиях наблюдается снижение производства и численности работников. Уровень регистрируемой безработицы в моногородах составляет от 0,9 до 1,6%, что выше областного уровня (0,8 процента). Продолжается сокращение численности населения и отток трудоспособного населения в поисках работы в другие города и регионы.

В целом реализуемые мероприятия программ комплексного развития моногородов (предусмотренные до 2025 года) на текущий момент, по мнению Палаты, не оказали должного влияния на улучшение социально-экономического положения моногородов. Главной проблемой остается недостаточное обеспечение моногородов необходимыми ресурсами и соответствующей инфраструктурой.

В бюджетах моногородов наблюдается высокая дотационность. Недостаточность собственных средств местных бюджетов для софинансирования расходов ограничивает участие моногородов в государственных программах, предусматривающих развитие данных территорий. Для соблюдения условий софинансирования на основании обращений глав администраций моногородов из резервного фонда Правительства Ростовской области в 2016–2018 годах выделено 82,7 млн рублей. Кроме того, за счет дотации и иных межбюджетных трансфертов дополнительно выделено моногородам 72,7 млн рублей.

В рамках заключенных с Фондом развития моногородов генеральных соглашений о сотрудничестве по развитию моногородов Ростовской области предусмотренное на федеральном уровне софинансирование расходов в целях реализации мероприятий по созданию объектов инфраструктуры в моногородах, а также участие в финансировании инвестиционных проектов за счет Фонда развития моногородов в Ростовскую область не привлекалось.

В результате проведенных проверок в 3 моногородах – Гуково, Донецк и Зверево выявлено: несоответствие объемов финансирования мероприятий программ комплексного развития моногородов государственным и муниципальным программам; несоблюдение сроков реализации отдельных проектов и мероприятий; замечания к целевым показателям. Кроме того, установлены нарушения при предоставлении субсидий субъектам предпринимательства, ненадлежащий контроль за выполнением условий их предоставления и другие нарушения.

По итогам проверок Палатой направлены соответствующие представления министру экономического развития Ростовской области и главам администраций моногородов Гуково, Донецк и Зверево для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В рамках реализации представлений принят ряд мер, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков. Указанные замечания по резидентам рассмотрены на заседании Наблюдательного совета 21 декабря 2018 года, по результатам которого

расторгнуто соглашение с резидентом ООО «Гринхаус» (с резидентом ООО «Квадро» соглашение было расторгнуто в мае 2018 года), заключены дополнительные соглашения с 6 резидентами. Заключены соглашения об осуществлении деятельности на ТОСЭР в 3 моногородах с 7 новыми инвесторами. Даны рекомендации администрациям моногородов по обеспечению сопровождения инвестиционных проектов, контроля за исполнением условий соглашений и поступлением налоговых и иных платежей в бюджет. Вопросы об итогах реализации проектов и мероприятий, о достижении целевых показателей программ комплексного развития моногородов по итогам 2018 года, а также о внесении изменений в паспорта программ были обсуждены на прошедших 13 декабря 2018 года заседаниях Управляющих советов. В настоящее время ведется работа по актуализации программ комплексного развития моногородов. Рассматривается вопрос по внесению изменений в Положение о минэкономразвития области и в постановление Правительства Ростовской области от 13 октября 2016 года № 697 в части установления повышенного размера субсидии для резидентов ТОСЭР «Донецк» и ТОСЭР «Зверево» (80% от объема затрат). Внесены изменения в муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий субъектам предпринимательства, заключены дополнительные соглашения с субсидиантами. Ведется работа по взысканию субсидий на общую сумму 4,0 млн рублей по 2 получателям.

В рамках устранения нарушений принято 9 муниципальных правовых актов и распорядительных документов. К дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо. Проведена работа по недопущению впредь подобных нарушений и недостатков, усилен контроль. Приняты и другие меры. Работа по устранению нарушений и недостатков продолжается.

Итоговая информация была направлена Палатой Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением поручить министерству экономического развития Ростовской области совместно с администрациями моногородов Гуково, Донецк и Зверево принять дополнительные меры в целях обеспечения ускоренного социально-экономического развития моногородов, в том числе: синхронизировать мероприятия программ комплексного развития моногородов с принятыми государственными и муниципальными программами на 2019–2030 годы; проработать меры по использованию максимального набора мер поддержки моногородов, имеющихся на федеральном уровне, включая привлечение средств Фонда развития моногородов, учитывая принятые в декабре 2018 года изменения, существенно расширяющие доступ инвесторов к мерам поддержки Фонда развития моногородов; использовать опыт и практику ТОП-10 лидеров лучших моногородов России.

Предложения Палаты поддержаны Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым, даны соответствующие поручения. Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен заместителю Губернатора Ростовской области Ю.С. Молодченко.

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

С учетом результатов проверки во взаимодействии с региональными органами законодательной и исполнительной власти и органами местного самоуправления рассматривается вопрос о подготовке предложений по внесению изменений в федеральное законодательство, регламентирующее деятельность в сфере создания и функционирования ТОСЭР.

На текущий момент проверка остается на контроле Палаты.

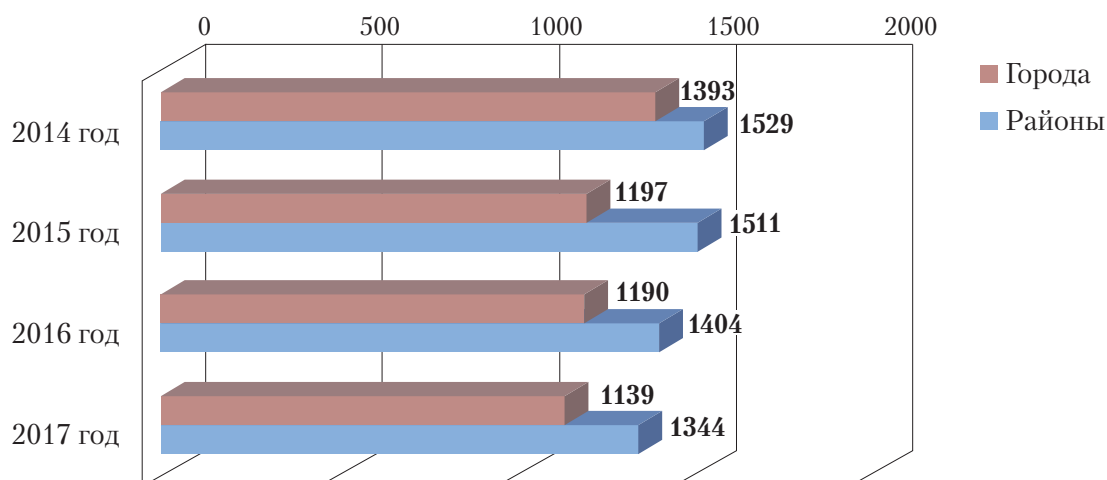
2.5.5. В рамках контрольного мероприятия «Аудит эффективности осуществления

противопожарных мероприятий в рамках исполнения мероприятий государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах», а также иных государственных программ Ростовской области» (аудитор – Кузьминов Ю.С.) помимо ответственного исполнителя программы – ДПЧС Ростовской области, Палатой были проверены подведомственные департаменту 6 государственных казенных учреждений Ростовской области: «Противопожарная служба Ростовской области», «Ростовская областная поисково-спасательная служба», «Ростовская областная поисково-спасательная служба во внутренних водах и территориальном море Российской Федерации», «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Ростовской области», «Склады гражданской обороны» и «Служба-112 Ростовской области» («Центр информационного обеспечения безопасности населения Ростовской области»), а также проанализирована информация о реализации противопожарных мероприятий в рамках государственных программ Ростовской области социальной направленности, предоставленная отдельными министерствами и муниципальными образованиями Ростовской области.

Расходы на реализацию государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» в 2016–2018 годах составили 2 670,4 млн рублей, в том числе в 2016 году – 731,8 млн рублей, или 98,4 % от утвержденных бюджетных назначений, в 2017 году – 745,7 млн рублей, или 98,9% от утвержденных бюджетных назначений, в 2018 году – 1 192,9 млн рублей, или 97,2% от утвержденных бюджетных назначений.

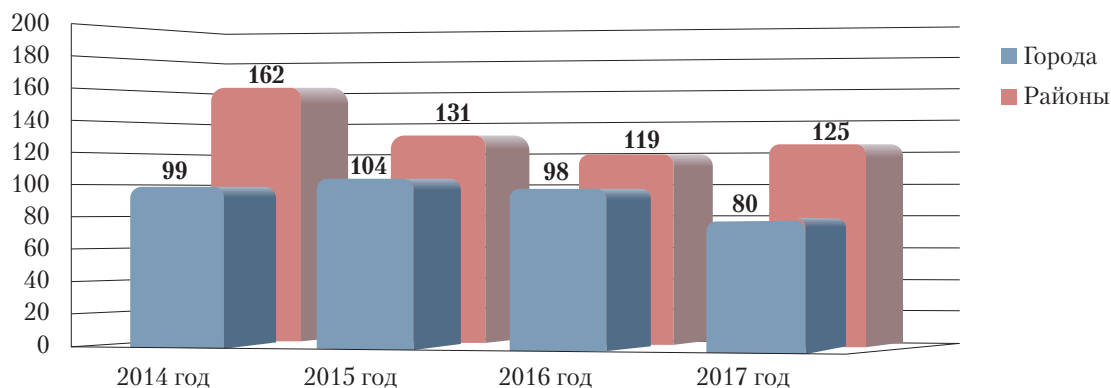
В рамках аудита Палатой был осуществлен анализ пожарной обстановки и основных показателей деятельности противопожарных служб, по результатам которого было отмечено снижение количества пожаров как в городах, так и в сельских районах Ростовской области за период с 2014 по 2017 годы на 15,0%, при этом аналогичный показатель по Российской Федерации за этот же период составил 13,3 процента.

**Динамика общего количества пожаров на территории Ростовской области
(в разрезе городских округов и муниципальных районов)**



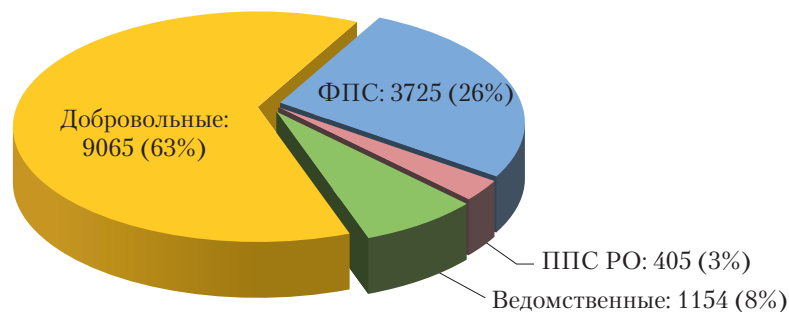
Кроме того, проведенный Палатой анализ показал, что с 2014 по 2017 год количество погибших человек во время пожаров на территории Ростовской области сократилось на 21,5 процента.

Количество погибших при пожарах на территории Ростовской области (человек)



В ходе рассмотрения государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» Палатой было установлено, что цели, задачи, целевые индикаторы и показатели государственной программы соответствуют друг другу и направлены на решение заявленных основных системных проблем, система мероприятий государственной программы в целом направлена на достижение обозначенных целей. В то же время этапы реализации государственной программы не выделяются, следовательно, по мнению Палаты, невозможно сделать промежуточные выводы о достижении предусмотренных целей, а оценка результатов реализации государственной программы может быть осуществлена только по ее окончании. Кроме того, государственной программой обозначены отдельные мероприятия, не предусматривающие финансирования (предупреждение чрезвычайных ситуаций, пропаганда среди населения безопасности жизнедеятельности, обучение действиям при возникновении чрезвычайных ситуаций через средства массовой информации; дооснащение современной техникой, оборудованием, снаряжением и улучшение материально-технической базы поисково-спасательных подразделений, организация обучения дежурно-диспетчерского персонала и содержание и техническое обслуживание аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Ростовской области).

Структура противопожарной службы в Ростовской области (человек)



Проведенный Палатой аудит показал, что в структуре противопожарной службы на территории Ростовской области, по данным ГУ МЧС России по Ростовской области, наибольшую численность (63,0%) составляют добровольные пожарные, и, по мнению Палаты, это может свидетельствовать о сформировавшейся и развитой системе добровольной пожарной охраны в Ростовской области. В то же время развитие и формирование добровольной пожарной охраны не нашло отражения в государственной программе Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обе-

спечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах». Кроме того, нормативными правовыми актами не урегулирован вопрос прохождения медицинского обследования, а также периодичности обучения добровольных пожарных; отсутствует конкретизация источника страхования добровольных пожарных, а также обязательность данной процедуры.

В ходе контрольного мероприятия Палатой был осуществлен анализ противопожарных мероприятий на основании представленных данных 55 муниципальными образованиями Ростовской области по 5 749 объектам, в том числе: 1 621 объекту здравоохранения, 1 165 объектам культуры, 149 объектам социальной защиты населения, 2 648 объектам образования и 166 спортивным объектам.

На отдельных анализируемых объектах социальной сферы Палатой были отмечены факторы риска возникновения пожаров, связанные с отсутствием пожарной сигнализации, неосуществлением расходов на обслуживание пожарной сигнализации, несоответствием установленных приемно-контрольных и охранно-пожарных приборов по техническим параметрам обслуживаемой площади.

Также Палатой в ходе аудита было установлено, что средства индивидуальной защиты при пожаре отсутствовали на 94 объектах с круглосуточным пребыванием людей, что является нарушением требований пожарной безопасности.

Кроме того, проведенный аудит показал, что законодательно не была установлена обязательность наличия средств индивидуальной защиты на объектах с массовым пребыванием людей без круглосуточного пребывания, таких как поликлиники, школы, детские сады, театры, дворцы спорта, музеи, центры социального обслуживания населения.

По итогам проведенного контрольного мероприятия Палатой было отмечено, что в целом при достаточности нормативных правовых актов законодательством, непосредственно устанавливающим полномочия органов государственной власти и местного самоуправления, определены только полномочия по организации тушения пожаров субъектами Российской Федерации, а также обеспечению первичных мер пожарной безопасности в населенных пунктах и созданию муниципальной пожарной охраны поселениями и городскими округами, не определены критерии населенных пунктов, в которых должны осуществлять свои полномочия различные виды пожарной охраны по тушению пожаров. В связи с этим Палатой сделан вывод о невозможности определения необходимости и достаточности обеспечения пожарной безопасности в различных населенных пунктах, что может привести как к избыточному развитию пожарной охраны с соответствующими излишними расходами бюджетных средств, так и к недостаточной защищенности населенных пунктов от пожаров.

По результатам аудита руководителям подведомственных ДПЧС Ростовской области государственных казенных учреждений Ростовской области Палатой были направлены представления с предложениями осуществить работу в соответствии с требованиями действующего федерального и областного законодательства, а также иных правовых актов по устранению имеющихся нарушений в полном объеме, принять меры по предупреждению и недопущению аналогичных нарушений в дальнейшем, а также рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, виновных в допущении нарушений. Главам администраций 55 муниципальных образований области по результатам анализа противопожарных мероприятий Палатой были направлены информационные письма.

Итоговая информация была направлена Палатой Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением: поручить ДПЧС Ростовской области организовать работу в части неприкрытых в противопожарном отношении населенных пунктов в

соответствии с нормативом времени прибытия первого подразделения к месту вызова (на пожар), отразить в государственной программе мероприятия по развитию и совершенствованию добровольной пожарной охраны, совместно с муниципальными образованиями Ростовской области провести работу по актуализации списков добровольных пожарных дружин и сокращению факторов риска возникновения пожаров на объектах социальной сферы.

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

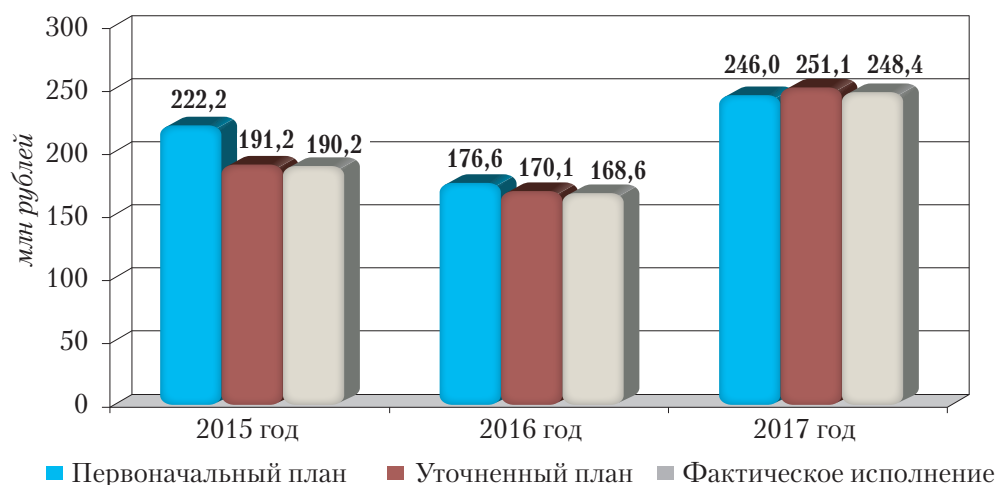
Информация о результатах аудита была направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко, аналитические материалы по результатам данного контрольного мероприятия были направлены заместителю Губернатора Ростовской области – руководителю аппарата Правительства Ростовской области В.В. Артемову.

Контрольное мероприятие остается на контроле Палаты до устранения нарушений в полном объеме.

2.5.6. В отчетном периоде Палатой было проведено контрольное мероприятие: аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие лесного хозяйства Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование», а также на обеспечение выполнения функций аппарата министерства в области лесного хозяйства за 2015–2017 годы (аудитор – Н.А. Калашникова), в котором были охвачены министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области и 5 подведомственных министерству государственных автономных учреждений.

В ходе аудита Палатой проведен анализ исполнения основных программных мероприятий; достижения целевых показателей, а также согласованных с министерством критериев оценки эффективности реализации программных мероприятий и использования бюджетных средств на указанные цели.

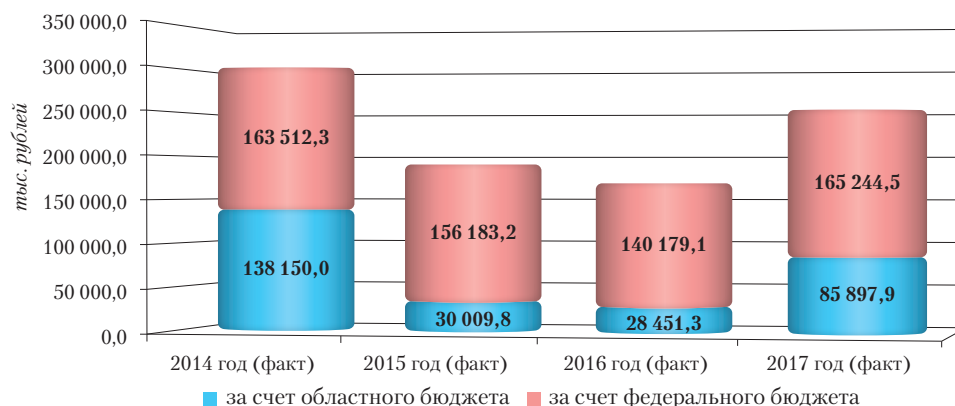
Расходы на реализацию подпрограммы «Развитие лесного хозяйства Ростовской области» в 2015–2017 годах составили 608,3 млн рублей, в том числе: в 2015 году – 191,2 млн рублей, или 99,5% утвержденных бюджетных назначений; в 2016 году – 168,6 млн рублей, или 99,1%; в 2017 году – 248,4 млн рублей, или 98,9% утвержденных бюджетных назначений. Динамика планового объема финансирования и фактического освоения средств, выделенных на мероприятия подпрограммы «Развитие лесного хозяйства в Ростовской области» – (далее – Подпрограмма) в 2015–2017 годах (млн рублей) представлены на диаграмме.



Неосвоение бюджетных средств составило 5,2 млн рублей (в 2015 году – 1,0 млн рублей, в 2016 году – 1,5 млн рублей, в 2017 году – 2,7 млн рублей) и связано с экономией по расходам, недоведением лимитов за счет средств федерального бюджета и неосвоением средств федерального бюджета на тушение лесных пожаров в связи с непредставлением подтверждающих документов подведомственным учреждением.

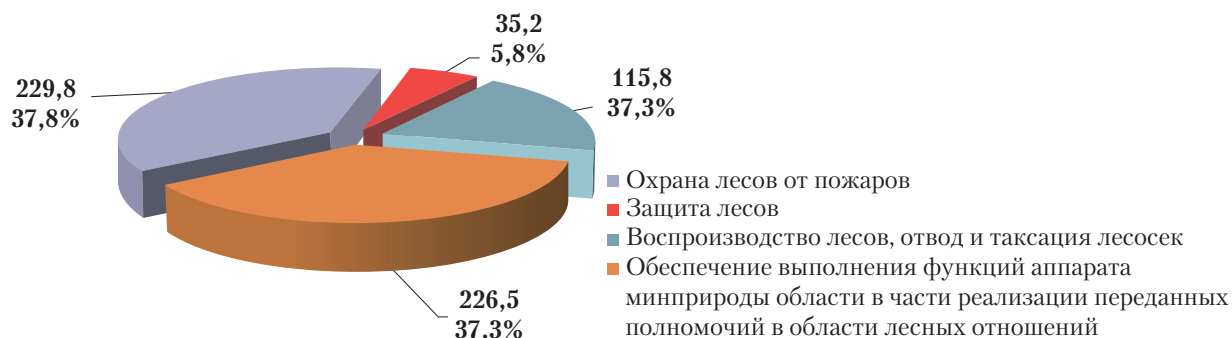
Уровень исполнения бюджетных показателей в размере 98–100%, реализация основных мероприятий и выполнение подведомственными ГАУ РО «Лес» государственных заданий способствовали выполнению задач и достижению целей Подпрограммы. При этом не достигнуты в полном объеме запланированные значения отдельных показателей Подпрограммы: 3 показателей в 2015 и 2017 годах, 1 показателя в 2016 году. Наибольшее отклонение отмечается по показателям: «Доля крупных лесных пожаров в общем количестве лесных пожаров» – значение показателя больше максимально допустимого планового в 2015 году в 2 раза, в 2017 году в 1,8 раза; «Отношение площади лесного фонда, пройденной пожарами в отчетном году, к средней площади, пройденной пожарами за предыдущие пять лет» – значение показателя в 2015 году превысило запланированное в 2,9 раза.

Динамика объема и структура расходов бюджетных средств на реализацию подпрограммы «Развитие лесного хозяйства в Ростовской области» в 2014–2017 годах представлены на диаграмме.



Аудитом отмечено существенное сокращение расходов на подпрограмму в 2015, 2016 годах за счет средств областного бюджета.

Аудит показал, что наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию мероприятий Подпрограммы в проверяемом периоде занимали расходы на реализацию основных мероприятий «Охрана лесов от пожаров» – 37,8% и «Обеспечение функций аппарата министерства природных ресурсов и экологии Ростовской области в части реализации переданных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений» (37,3%), что представлено на следующей диаграмме.



В ходе аудита в деятельности министерства выявлены следующие нарушения и недостатки: несоответствие Подпрограммы государственной программе Российской Федерации «Развитие лесного хозяйства» на 2013–2020 годы»; отсутствие в составе источников финансирования Подпрограммы внебюджетных средств; неэффективное использование бюджетных средств на оплату услуг связи и техобслуживания неработающей камеры видеонаблюдения в г. Цимлянске, а также на оплату услуг связи и обслуживание работы 5 точек видеонаблюдения при отсутствии документов, устанавливающих право их использования министерством; заключение государственных контрактов на организацию видеонаблюдения в целях обнаружения лесных и ландшафтных пожаров в 2017–2018 годах через месяц после введения пожароопасного периода; несоблюдение требований законодательства о закупках и ненадлежащее исполнение заключенных государственных контрактов; ненадлежащее осуществление министерством отдельных функций и полномочий учредителя, а также главного администратора бюджетных средств в части ведения бюджетного учета и др.

В ходе проведенных проверок в 5 ГАУ РО «Лес» установлено: нецелевое использование субсидии; неположенные выплаты и переплата заработной платы; неэффективные расходы; превышение допустимого лимита расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами; нарушения при распоряжении имуществом и земельными участками; осуществление учреждениями отдельных видов деятельности, не предусмотренных уставами, в том числе по обеспечению защиты от пожаров населенных пунктов.

Аудитом обращено внимание на отсутствие механизма реализации министерством полномочий по распоряжению земельными участками, на которых располагаются защитные лесные насаждения.

Также обращают на себя внимание проблемы, поднятые министерством и требующие решения на федеральном уровне, в части: значений коэффициентов рекреационной нагрузки и пожарной опасности для малолесных субъектов Российской Федерации, используемых при расчете субвенций из федерального бюджета; необходимости обновления документов по лесоустройству; выработки почвенного ресурса и непригодности материально-технической базы лесных питомников.

В результате проведенного аудита с учетом анализа установленных нарушений и недостатков, обобщения рекомендаций привлеченных экспертов и результатов анкетирования ГАУ РО «Лес» с использованием метода фокус-группы выявлены факторы, снижающие эффективность и результативность использования бюджетных средств, а также проблемные вопросы: отсутствие в уставах учреждений видов деятельности, фактически осуществляемых ГАУ РО «Лес»; значительная изношенность материально-технической базы ГАУ РО «Лес» (объекты со степенью износа 100% составляют 79,7% основных средств, что ведет к риску ненадлежащего выполнения государственных заданий); наличие у подведомственных учреждений значительного объема (12,4%) неиспользуемых материальных ценностей (балансовой стоимостью 93,0 млн рублей), большая часть из которых подлежит утилизации и списанию; недостаточное использование современных технических средств и достижений ИКТ в работе ГАУ РО «Лес», плохое качество интернета и связи в сельской местности, что затрудняет работу в современных информационных системах; отсутствие надлежащего противопожарного обустройства хвойных лесов, а также техники для борьбы с верховыми пожарами при высоком классе пожарной опасности в искусственных хвойных насаждениях; недостаточная эффективность лесовосстановительных мероприятий на песчаных почвах

степной зоны; отсутствие практики применения биологических методов борьбы с вредителями и болезнями (сосновый пыльщик, корневая губка).

По итогам аудита Палатой направлены представления министру природных ресурсов и экологии Ростовской области и директорам 5 подведомственных ГАУ РО «Лес» с предложениями по устранению нарушений.

С учетом результатов аудита Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – поручить министерству природных ресурсов и экологии Ростовской области рассмотреть вышеуказанные проблемные вопросы, в том числе: внесение изменений в уставы подведомственных ГАУ РО «Лес» в части включения фактически осуществляемых видов деятельности и в целях приведения в соответствие с действующим законодательством; проведение инвентаризации и анализа использования областного имущества с принятием мер по реализации, списанию и утилизации устаревших и полностью изношенных основных средств; развитие и совершенствование материально-технической базы подведомственных ГАУ РО «Лес», включая совершенствование системы видеонаблюдения в целях предотвращения лесных пожаров и др.

Предложения Палаты поддержаны Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым.

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

Подробная информация о результатах аудита направлена Первому заместителю Губернатора Ростовской области В.Г. Гончарову.

По результатам рассмотрения представления минприроды области принят комплекс мер, направленных на устранение и недопущение выявленных нарушений. Утвержден План мероприятий по устранению нарушений и недостатков, состоящий из 70 пунктов, о реализации которого министерство регулярно извещало Палату.

Постановлением Правительства Ростовской области от 15 октября 2018 года № 638 в подпрограмму «Развитие лесного хозяйства Ростовской области» включены внебюджетные источники – средства подведомственных ГАУ РО «Лес» на 2019–2030 годы в сумме 650,8 млн рублей.

Внесены соответствующие изменения в уставы подведомственных ГАУ РО «Лес». Проводится работа по заключению министерством договоров безвозмездного пользования нежилыми помещениями с ГАУ РО «Лес», договоров на возмещение коммунальных платежей. Министерством компенсированы понесенные в проверяемом периоде расходы ГАУ РО «Лес» на оплату коммунальных услуг за помещения, занимаемые сотрудниками министерства. Со всеми ГАУ РО «Лес» и ПАО «Мегафон» заключены договоры ответственного хранения оборудования системы видеонаблюдения за лесными и ландшафтными пожарами.

Принят приказ министерства «Об утверждении регламента работы по взаимодействию министерства природных ресурсов и экологии Ростовской области и подведомственных государственных учреждений Ростовской области по формированию и выполнению государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)». Министерством разработаны новые технологические карты на 2019 год и плановый период 2020–2021 годов с учетом замечаний Палаты.

Направлены искивые заявления и претензии недобросовестным поставщикам. Решением Арбитражного суда Ростовской области в пользу министерства с ОАО «Госземкадастрсъемка» – ВИСХАГИ взыскано 9,7 тыс. рублей. Задолженность по неустойке

в сумме 2,3 тыс. рублей погашена ООО «ТКС» добровольно.

В целях устранения замечаний Палаты внесены изменения в распорядительные документы министерства по оплате труда, а также в должностные регламенты сотрудников министерства.

Внесены соответствующие изменения в приказы министерства о составе наблюдательных советов всех подведомственных министерству ГАУ РО «Лес», о составлении и утверждении отчетов о результатах деятельности. Проведены совещания, приняты иные меры.

Проверенными ГАУ РО «Лес» также приняты меры по устранению нарушений. Отчеты о выполнении государственных заданий за 2015–2017 годы размещены на сайте www.bus.gov.ru. Внесены и опубликованы изменения в положения о закупках товаров, работ, услуг и в планы закупок. Учтены замечания Палаты при заключении договоров на поставку ГСМ. Учет материальных ценностей и нематериальных активов приведен в соответствие с требованиями приказа Минфина России от 1 декабря 2010 года № 157н и приказа Минфина России от 23 декабря 2010 года № 183н. Расчетно-платежные ведомости, таблицы учета использования рабочего времени и расчета заработной платы и карточка-справка приведены в соответствие с Методическими указаниями, утвержденными приказами Минфина России от 15 декабря 2010 года № 173н и от 30 марта 2015 года № 52н. Проведена работа по внесению соответствующих изменений в уставы ГАУ РО «Лес» и оформлению правоустанавливающих документов на объекты недвижимого имущества.

С сотрудниками проведены совещания, наложены дисциплинарные взыскания в виде выговора на 4 сотрудников Тарасовского ГАУ РО «Лес» и в виде замечаний на 3 сотрудников Волгодонского ГАУ РО «Лес», 6 сотрудникам Шолоховского ГАУ РО «Лес» объявлены предупреждения.

В рамках выполнения поручения Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева по предложениям Палаты в октябре-ноябре 2018 года проведена инвентаризация областного имущества во всех ГАУ РО «Лес». По результатам инвентаризации выявлено 125 объектов имущества, не пригодных к эксплуатации и не подлежащих восстановлению. Начата и будет продолжена в 2019 году работа по подготовке технической документации, необходимой для списания данных объектов. Списано 8 объектов недвижимого имущества, ведется работа по списанию объектов движимого особо ценного имущества.

Проверка снята с контроля Палаты.

2.5.7. В 2018 году Палатой впервые проведено параллельное контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования в Ростовской области» с участием муниципальных контрольно-счетных органов (аудитор – М.Ф. Костюченко).

Ранее проводимые Палатой проверки дополнительного образования носили конкретный и адресный характер и свидетельствовали о наличии повторяющихся типичных нарушений, требующих проведения глубокого анализа состояния системы дополнительного образования в целом и принятия кардинальных мер по усовершенствованию правовой базы, оптимизации сети учреждений допобразования, их модернизации в соответствии со стратегическими целями и задачами развития региона.

Тема проверки дополнительного образования неоднократно поднималась депутатами Законодательного Собрания Ростовской области и предложена профильным комитетом для работы в 2018 году.

С учетом реализации государственных и муниципальных полномочий в сфере дополнительного образования эта сфера деятельности представляла профессиональный интерес и для муниципальных контрольно-счетных органов.

Палата, исходя из имеющихся зон финансовых рисков, выступила инициатором проведения контрольного мероприятия в форме параллельного с участием 10 муниципальных контрольно-счетных органов в рамках заключенных с ними соглашений о сотрудничестве.

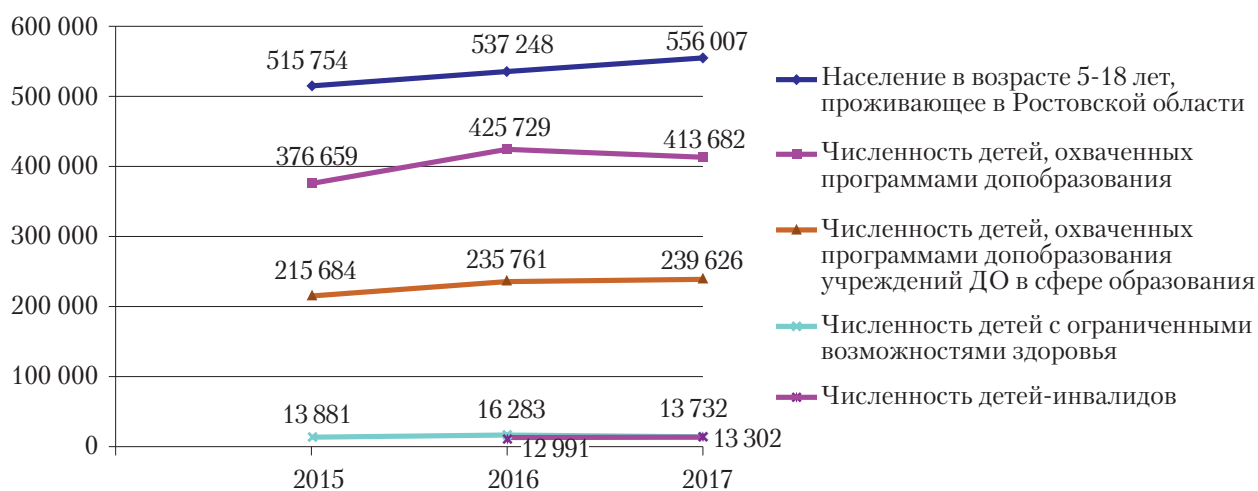
Организация и проведение контрольного мероприятия осуществлялись в соответствии со Стандартом финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и Методическими рекомендациями по проведению совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с контрольно-счетными органами муниципальных образований.

Контрольное мероприятие проведено на основании подписанных Палатой со всеми 10 муниципальными контрольно-счетными органами решений, по единым согласованным целям, вопросам и методике.

Сфера дополнительного образования детей по всем отраслям представлена 342 организациями (это центры, дворцы, дома, станции, спортивные и музыкальные школы), в них обучается 317 тыс. детей. Объем финансовых средств в этой сфере за 2017 год составил 6 350,1 млн рублей, из них 94,0% – средства областного и местных бюджетов.

В ведении органов управления образованием находится 191 учреждение (3 государственных и 188 муниципальных), в которых обучается 240 тыс. человек. Объем финансовых средств, направляемых на дополнительное образование в этих учреждениях, в 2017 году составил 2 937,6 млн рублей, в 2018 году – 3 153,4 млн рублей. Из них 97,0% – бюджетные средства.

Динамика показателей численности детского населения в разрезе категорий и охвата дополнительным образованием представлена на диаграмме.



Проведенным параллельным контрольным мероприятием охвачены все 3 государственных учреждения дообразования и 10 муниципальных образований: гг. Ростов-на-Дону, Азов, Волгодонск, Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Таганрог, Шахты, Неклиновский, Песчанокопский и Сальский районы, в которых расположены 63 муниципальных учреждения дообразования, находящихся в ведении органов управления образованием. Это 35,0% всех учреждений дообразования в сфере образования.

Анализ и проверке Палаты и 10 муниципальных контрольно-счетных органов в

этих учреждениях подверглись 51,1% направленных на дообразование финансовых средств.

Палатой проведен анализ полученной от всех 55 муниципальных районов и городских округов информации по целому кругу показателей по всем учреждениям дообразования, находящимся в ведении органов управления образованием. В 4 комплексных проверках были отработаны вопросы участия муниципальных общеобразовательных учреждений в реализации программ дополнительного образования детей.

Также были проведены встречные камеральные и выездные проверки с целью выявления достоверности посещения занятий в государственных учреждениях дообразования детьми, обучающимися одновременно в общеобразовательных учреждениях г. Ростова-на-Дону.

Шестью муниципальными контрольно-счетными органами по обращению Палаты были проведены встречные проверки достоверности показателей по работе с одаренными детьми для оценки результативности использования средств областного бюджета.

В 4 муниципальных образованиях контрольно-счетными органами городов Азова, Каменска-Шахтинского, Новочеркасска и Таганрога с целью оценки удовлетворенности реализуемыми программами дообразования детей, оценки качества работы организаций дополнительного образования было проведено анкетирование обучающихся и их родителей (законных представителей).

В ходе организации и проведения параллельного контрольного мероприятия Палатой были использованы различные формы сотрудничества с муниципальными контрольно-счетными органами – проведение заседаний Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области, рабочих совещаний, встреч, консультаций, обмен мнениями и нормативной правовой базой.

По итогам параллельного контрольного мероприятия установлены нарушения, требующие принятия системных мер и управленческих решений.

Палатой и контрольно-счетными органами указано на отсутствие надлежащего мониторинга системы образования Ростовской области, достоверного учета детей в возрасте от 5 до 18 лет, охваченных программами дополнительного образования, координации со стороны министерства образования деятельности муниципальных образований по обеспечению выполнения ими целевых показателей охвата детей и достаточного контроля за достоверностью предоставляемых ими сведений и, как следствие, завышение в ряде муниципальных образований этого целевого показателя.

Всеми участниками параллельного контрольного мероприятия отмечены многочисленные нарушения при формировании и финансовом обеспечении выполнения государственных и муниципальных заданий на оказание государственных и муниципальных услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ в учреждениях дополнительного образования детей. Это: неправомерное утверждение заданий на выполнение услуг и работ, не соответствующих основным видам деятельности учреждений и целям их создания; без необходимой детализации содержания услуги по направленности образовательных программ; отсутствие обоснований (расчетов), подтверждающих значение объемных показателей, включенных в задания; отсутствие нормативного подхода к расчету финансового обеспечения выполнения государственных и муниципальных заданий. Имело место применение базовых нормативов затрат, не соответствующих муниципальным порядкам формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания; завышение (или занижение) расчетных показателей объема финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий.

По мнению Палаты и контрольно-счетных органов, программы дообразования детей не соответствовали в полной мере требованиям Федерального закона № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», профильным приказам Минобрнауки РФ и министерства образования области и не учитывали современное развитие культуры, науки, техники. Их обновление в учреждениях в большинстве случаев носило формальный характер и зачастую ограничивалось изменением темы занятия или расширением перечня используемой литературы.

Отмечено отсутствие современных средств обучения и необходимого материально-технического оснащения учреждений, несоответствие их режима работы требованиям Минобрнауки РФ.

Учреждениями допущено завышение объема фактически оказанных государственных (муниципальных) услуг за 2017 год в связи с неправомерным включением в отчеты о выполнении заданий непредоставленных услуг обучающимся, отсутствующим на занятиях; завышением количества зачисленных на обучение детей; при отсутствии документов, подтверждающих проведение занятий с детьми на территории других учреждений. Объем фактически оказанных услуг в учреждениях в среднем завышен на 25–40 процентов.

Такие факты установлены во всех 3 государственных учреждениях дообразования, а также в муниципальных учреждениях городов Ростов-на-Дону, Азов, Каменск-Шахтинский, Таганрог, Песчанокского, Сальского районов и др.

В результате невыполнение учреждениями утвержденных им заданий за 2017 год составило от 25 до 30 процентов.

Среди типичных нарушений контрольно-счетными органами отмечены: невыполнение показателей муниципальных программ по охвату детей программами дообразования, недостаточность работы по организации дообразования детей с ограниченными возможностями и детей-инвалидов.

Не приняты надлежащие меры по выявлению, поддержке, сопровождению и обучению одаренных детей.

По итогам параллельного контрольного мероприятия в адрес всех проверенных объектов направлены представления Палаты и муниципальных контрольно-счетных органов с предложениями по устранению допущенных нарушений, оптимизации сети учреждений дообразования детей, модернизации дообразования в соответствии с интересами детей и задачами новой экономики на современном этапе, происходящими инновационными процессами и других мер по повышению эффективности дообразования.

Проведены рабочие совещания с первым заместителем Губернатора Ростовской области И.А. Гуськовым и министром общего и профессионального образования области Л.В. Балиной по обсуждению результатов параллельного контрольного мероприятия.

Проверка находится на контроле.

Палатой в I квартале 2019 года по итогам проведенного параллельного контрольного мероприятия по дополнительному образованию запланировано проведение совместно с министерством образования области расширенной коллегии с участием органов местного самоуправления и муниципальных органов управления образованием.

Совместная работа будет продолжена в течение 2019 года.

2.5.8. Палатой в отчетном периоде проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования финансовых средств государственными бюджетными учреждениями культуры – музеями в рамках государственной программы Ростовской

области «Развитие культуры и туризма» (аудитор – М.Ф. Костюченко).

В ходе контрольного мероприятия основное внимание было уделено изучению эффективности использования финансовых средств и степени реализации мероприятий, направленных на развитие музейного дела, достижению социально-экономического эффекта от реализации указанных мероприятий. При проведении аудита были использованы разработанные Палатой критерии аудита эффективности, согласованные с министерством культуры Ростовской области.

Аудит эффективности был проведен во взаимодействии с комитетом Законодательного Собрания Ростовской области по образованию, науке, культуре, информационной политике и связям с общественными объединениями, а также с членами комиссии Общественной палаты Ростовской области по образованию, науке, культуре, сохранению духовного наследия, национальной политике и делам казачества и Общественного совета при министерстве культуры, привлеченными в качестве независимых специалистов.

Организация и проведение контрольного мероприятия осуществлялись в соответствии со Стандартами финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Проведение аудита эффективности использования государственных (муниципальных) средств».

Сеть учреждений, осуществляющих деятельность в сфере развития музейного дела, представлена в Ростовской области 43 музеями, в том числе 16 государственными музеями (из которых 1 – федерального подчинения и 15 – областного подчинения) и 27 муниципальными музеями.

Аудитом эффективности охвачено 15 государственных музеев, подведомственных министерству культуры области, в рамках которого проведены выездные обследования музеев и анализ показателей их деятельности, а также документальные проверки в министерстве культуры Ростовской области и 6 наиболее крупных музеях.

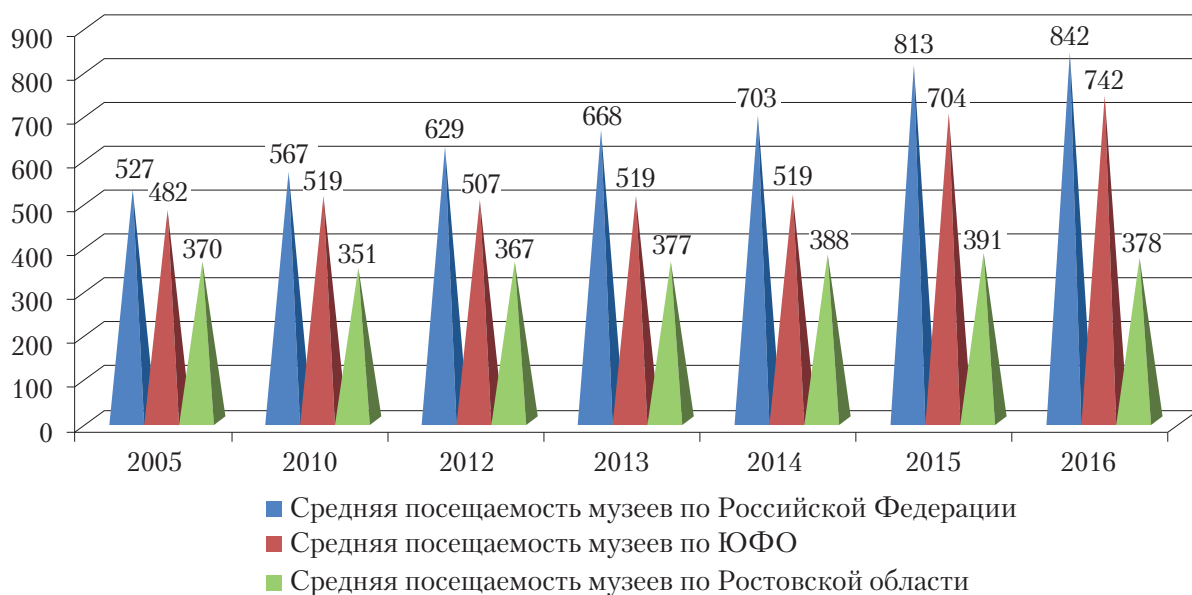
Объем финансовых средств, направленных в рамках подпрограммы «Культура» государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма» на развитие музейного дела в этих учреждениях, в 2016 году составил 436,0 млн рублей, в 2017 году – 498,4 млн рублей, в текущем периоде 2018 года – 349,1 млн рублей.

По итогам аудита эффективности было установлено, что в целом министерством культуры области и подведомственными ему государственными музеями была организована работа по развитию музейного дела в Ростовской области.

Один из основных показателей государственной программы, характеризующий развитие музейного дела, – посещаемость музеев – исполнен за 2016 год на 1 336,4 тыс. посещений, за 2017 год – на 1 333,2 тыс. посещений. Достигнутый уровень выше показателей, установленных государственной программой – за 2016 год на 14,4 тыс. посещений, за 2017 год на 8,2 тыс. посещений, а также Концепцией развития культуры Ростовской области на период до 2020 года – на 22,2 тыс. посещений.

Средняя посещаемость музеев в Ростовской области из расчета на 1 000 человек населения по итогам 2016 года составила 378 человек. Ростовская область занимает 52 место среди 85 субъектов Российской Федерации, 3 место из 8 субъектов Российской Федерации, входящих в состав Южного федерального округа.

Динамика средней посещаемости за период с 2005 года по 2016 год представлена в нижеследующей диаграмме.



В ходе аудита эффективности внимание было уделено анализу основных программных мероприятий, оценке выполнения (достижения) этого показателя государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма» и выявлению факторов риска, влияющих на его достоверность.

Учитывая имеющиеся результаты по указанному показателю, Палатой также было отмечено, что во всех государственных областных музеях в целом созданы условия для обеспечения беспрепятственного доступа к объектам и услугам для инвалидов и других маломобильных групп населения, организовано предоставление льгот при посещении музеев. Показатели посещаемости музеев гражданами с ограниченными возможностями здоровья за последние 5 лет возросли (с 2,6 тыс. посещений до 4,3 тыс. посещений). Возросла и доля мероприятий, доступных для указанной категории населения, в общем объеме мероприятий, проводимых государственными областными музеями, с 48,1% до 75,4 процента.

Вместе с тем в результате проведенного аудита Палатой установлены нарушения и недостатки, потребовавшие принятия комплекса мер, направленных на повышение эффективности деятельности государственных учреждений и используемых ими средств.

Так, Палатой выявлены нарушения: при организации министерством культуры области деятельности подведомственных учреждений, в том числе связанные с передачей функций по координации деятельности музеев Ростовской области, а также сбору информации и подготовке аналитических, справочно-информационных материалов о работе музеев Ростовской области на исполнение подведомственному учреждению – ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения»; при формировании государственных заданий музеям в связи с включением в них государственных работ, не соответствующих законодательству о музеях и уставам учреждений, а также категорий потребителей работ, не соответствующих региональному перечню государственных услуг; при финансовом обеспечении выполнения государственных заданий, в связи с осуществлением расчета их объема без учета нормативных затрат на выполнение работ на единицу объема работы, установленной в государственном задании.

Установлено отсутствие порядка определения нормативных затрат на выполнение работ при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного задания, порядка оказания государственной услуги «Публичный показ музейных пред-

метов, коллекций», правил осуществления контроля за выполнением государственного задания учреждениями.

В ходе контрольного мероприятия Палатой выявлены нарушения при выполнении государственных заданий подведомственными министерству культуры государственными музеями: завышение четырьмя музеями показателя «число посетителей» в связи с включением в него непредусмотренного в государственных заданиях числа посетителей выездных выставок: за 2016 год – на 14,3 тыс. человек, за 2017 год – на 10,6 тыс. человек.

Палатой было обращено особое внимание на необходимость обеспечения достоверности учета посетителей и соблюдения требований оформления первичных подтверждающих документов в связи с выявлением фактов неподтвержденных посещений в 3 областных музеях за 2016 год – 452 тыс. посещений и за 2017 год – 174,5 тыс. посещений. В результате допущенных нарушений не была обеспечена достоверность выполнения целевого показателя эффективности государственной программы «Развитие культуры и туризма» по посещаемости музеев за 2016 и 2017 годы.

Итоги документальных проверок музеев показали наличие в 3 музеях фактов осуществления расходов с затратами сверх необходимого на общую сумму 1,6 млн рублей; несоблюдение в 1 музее требования государственной регистрации прав оперативного управления на 6 нежилых зданий; предоставление в 5 музеях льготы на бесплатное посещение вне определенного для такого посещения дня, в результате чего размер недополученных доходов составил 163,1 тыс. рублей.

Во всех 15 музеях условия доступности инвалидов к музейным предметам и коллекциям обеспечены не в полной мере в связи с отсутствием в отдельных зданиях пандусов, поручней, табличек со шрифтом Брайля, оборудованных санитарно-гигиенических помещений.

По итогам контрольного мероприятия Палатой было направлено 7 представлений, во исполнение которых министерством и подведомственными ему проверенными музеями принимались меры по устранению и прекращению выявленных нарушений, а также недопущению их в дальнейшей работе.

Проведена работа по внесению соответствующих изменений в Положение о министерстве культуры, разработаны и утверждены локальные акты, определяющие порядок определения нормативных затрат на оказание государственных услуг; значения территориального и отраслевого корректирующих коэффициентов, применяемых при расчете нормативных затрат на оказание государственных услуг; порядок оказания услуг и выполнения работ музеями («Публичный показ музейных предметов, коллекций»); правила осуществления контроля за выполнением государственных заданий; методические рекомендации по учету посетителей музеев; порядок организации учета посещаемости музеев; порядок составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений.

В целях подтверждения выполнения государственных заданий в 2016 и 2017 годах министерством культуры области проведена проверка музеев, в которых были выявлены нарушения, связанные с недостоверностью показателей выполнения государственного задания. Приведены в соответствие уставы и паспорта доступности зданий государственных музеев. Проведена регистрация права оперативного управления на 6 нежилых зданий музея. Устранены нарушения, выявленные в бухгалтерском учете проверенных музеев.

Палатой в ходе контрольного мероприятия проводились рабочие совещания с первым заместителем Губернатора Ростовской области И.А. Гуськовым и министерством

культуры области по обсуждению результатов контрольного мероприятия.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 9 должностных лиц. За нарушение Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг к административной ответственности привлечен министр культуры области.

По результатам аудита Палатой была направлена итоговая информация Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением поручить министерству культуры Ростовской области принять меры по обеспечению выполнения полномочий органа исполнительной власти в сфере культуры в части координации деятельности музеев и оказания им необходимой методической помощи и исключению их из состава основных видов деятельности подведомственного учреждения – ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения»; надлежащего контроля за формированием и выполнением государственных заданий учреждений; совершенствованию системы целевых показателей, обеспечивающих оценку мероприятий государственной программы по развитию музейного дела и эффективности расходования бюджетных средств, определению уровня внедрения в этой сфере инструментариев новых информационных технологий; рассмотреть возможность совершенствования системы скидок и льгот, создания условий для стимулирования семейного посещения музеев, что предусмотрено Стратегией государственной культурной политики на период до 2030 года, а также расширения практики общественного обсуждения перспектив развития музейного дела, социологических опросов и анкетирования, привлечения общественных организаций инвалидов.

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

Информация о результатах аудита была направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко, информационная справка по результатам данного контрольного мероприятия была направлена первому заместителю Губернатора Ростовской области И.А. Гуськову.

Результаты проверки учтены при формировании проекта областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

2.5.9. Проверкой законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности государственных учреждений – психоневрологических интернатов (домов инвалидов) в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» за 2016–2017 годы и текущий период 2018 года (аудитор – Ю.С. Кузьминов) помимо минтруда области было охвачено 14 государственных бюджетных и автономных учреждений социального обслуживания населения Ростовской области общей вместимостью 3 502 места.

Расходы минтруда области на реализацию подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» в 2016–2018 годах составили 5 785,0 млн рублей, в том числе: в 2016 году – 1 738,2 млн рублей, или 94,7% утвержденных бюджетных назначений, в 2017 году – 1 865,9 млн рублей, или 99,5% утвержденных бюджетных назначений, в 2018 году – 2 180,9 млн рублей, или 99,8% утвержденных бюджетных назначений. Плановое значение показателя (индикатора) подпрограммы «Соответствие объема социальных услуг, предоставленных государственными учреждениями социального обслуживания населения: психоневрологическими интернатами, учреждениями для дезадаптированных категорий граждан,

учреждениями социального обслуживания семьи и детей параметрам государственного задания» в проверяемом периоде достигнуто.

В результате контрольного мероприятия Палатой было установлено, что в проверяемом периоде министерством и государственными подведомственными учреждениями – психоневрологическими интернатами (домами инвалидов) формирование и исполнение плановых назначений, учет операций с бюджетными средствами осуществлялись в соответствии с требованиями федерального и областного законодательства. Бюджетный процесс основывался на единых принципах бюджетной системы и соответствовал действующему законодательству. Нецелевого расходования бюджетных средств установлено не было.

Вместе с тем Палатой в ходе проверки были выявлены отдельные недостатки и нарушения действующего законодательства.

Так, проверка показала, что минтруда области не утверждались тарифы на социальные услуги, предоставляемые в стационарной форме. Выдача путевок в психоневрологические интернаты (дома инвалидов) в ряде случаев осуществлялась без учета плановой вместимости учреждений. При этом в 13 учреждениях из 14 проверенных не соблюдался норматив обеспечения площадью жилых (спальных) помещений получателей социальных услуг, в 3 учреждениях не соблюдался норматив вместимости спальных комнат.

В ходе выездных контрольных мероприятий Палатой был установлен факт оказания ГБУ СОН РО «Белокалитвинский ПНИ» социально-медицинских услуг при отсутствии лицензии на осуществление медицинской деятельности, что свидетельствует о недостаточном контроле со стороны минтруда области при реализации функций и полномочий учредителя.

Также Палатой были выявлены нарушения при планировании фонда оплаты труда, а также нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных бюджетных, автономных учреждений, сумма которых за 2016–2017 годы и проверенный период 2018 года составила 5,4 млн рублей, их них:

- в ГБУ СОН РО «Новочеркасский ПНИ» – 1,5 млн рублей;
- в ГБУ СОН РО «Ростовский ПНИ» – 1,3 млн рублей;
- в ГБУ СОН РО «Зверевский ПНИ» – 0,7 млн рублей;
- в ГБУ СОН РО «Горненский ПНИ» – 0,5 млн рублей;
- в ГБУ СОН РО «Кашарский ПНИ» – 0,4 млн рублей;
- в ГАУ СОН РО «Маякинский ПНИ» – 0,2 млн рублей;
- в ГБУ СОН РО «Семикаракорский ПНИ» – 0,4 млн рублей.

В 11 учреждениях Палатой были установлены факты несоблюдения норматива обеспечения мягким инвентарем при предоставлении социальных услуг, в 6 учреждениях – факты несоблюдения рекомендуемых норм питания на 1 человека в день.

Кроме того, Палатой было установлено, что при отсутствии утвержденных норм замены мяса и рыбы консервами в проверяемом периоде при организации питания ГБУ СОН РО «Новочеркасский ПНИ», ГБУ СОН РО «Сальский ПНИ», ГБУ СОН РО «Белокалитвинский ПНИ» закупались и использовались консервы мясные и рыбные.

Также в ходе контрольного мероприятия Палатой были выявлены факты приобретения 7 учреждениями продуктов питания по ценам выше среднестатистических цен по Ростовской области, что свидетельствует о нарушениях при проведении закупок продуктов питания и неэффективности использования бюджетных средств.

Выявлялись также и другие нарушения: при ведении бухгалтерского учета, при осуществлении государственных закупок, сверхнормативные и неподтвержденные расходы и

другое, что свидетельствует о ненадлежащем уровне внутреннего финансового контроля.

По результатам проверки минтруд области и руководителям государственных бюджетных и автономных учреждений социального обслуживания населения Ростовской области Палатой были направлены представления, во исполнение которых проверяемыми объектами проводилась работа по устранению выявленных нарушений, в рамках которой были утверждены планы мероприятий по устранению нарушений и недостатков, а также комплекс мер по предупреждению их в дальнейшем. В целях недопущения в дальнейшей работе нарушений, выявленных Палатой, изданы распорядительные документы об усилении контроля за исполнением действующего законодательства. ГБУ СОН РО «Белокалитвинский ПНИ» получена лицензия на осуществление медицинской деятельности. Прекращены нарушения порядка и условий оплаты труда работников учреждений – внесены изменения в штатные расписания, проведены мероприятия по обеспечению получателей услуг питанием и мягким инвентарем в соответствии с нормами.

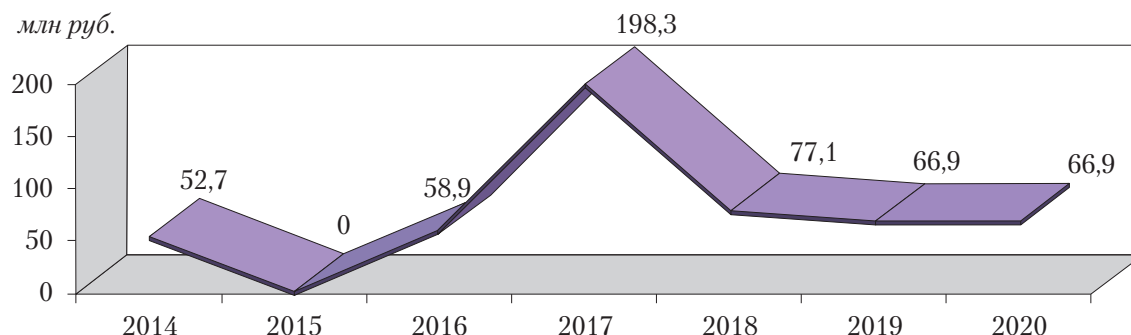
За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности было привлечено 18 должностных лиц.

Учитывая работу, проведенную министерством и подведомственными ему учреждениями по устранению и прекращению выявленных нарушений и недостатков, а также меры дисциплинарной ответственности, Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым было поддержано предложение Палаты ограничиться принятыми мерами. Информация о результатах проверки и проведенной работе по устранению допущенных нарушений была направлена Председателю Законодательного Собрания области А.В. Ищенко.

2.5.10. Проверкой законности, эффективности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных на приобретение модульных фельдшерско-акушерских пунктов, врачебных амбулаторий и на приобретение и оснащение модуля для врачебной амбулатории для муниципальных учреждений здравоохранения в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» (аудитор – М.Ф. Костюченко), были охвачены министерство здравоохранения Ростовской области, а также органы местного самоуправления и муниципальные учреждения здравоохранения, расположенные в 15 муниципальных образованиях области.

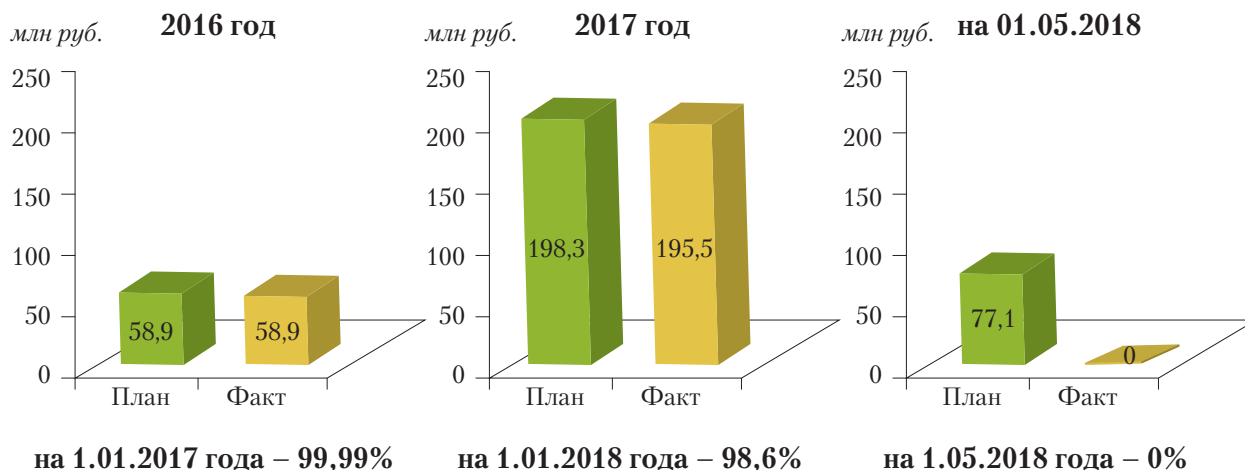
Палатой тема проверки была выбрана с учетом актуальности данного вопроса на всех уровнях в части обеспечения приоритета профилактики в сфере охраны здоровья и развития первичной медико-санитарной помощи, в том числе в связи с приобретением модульных фельдшерско-акушерских пунктов (далее – ФАП) и врачебных амбулаторий.

Объемы предусмотренных государственной программой Ростовской области «Развитие здравоохранения» субсидий на приобретение модульных ФАПов, врачебных амбулаторий для муниципальных учреждений здравоохранения за счет средств областного бюджета на 2014–2020 годы приведены на диаграмме.



На приобретение модульных ФАПов, врачебных амбулаторий для муниципальных учреждений здравоохранения из областного бюджета направлено в форме субсидии бюджетам муниципальных образований за 2016 год – 58,9 млн рублей, за 2017 год – 195,5 млн рублей, на 2018 год предусмотрено 77,1 млн рублей.

Исполнение указанного мероприятия госпрограммы приведено на диаграммах.



Палатой контрольными и аналитическими мероприятиями была охвачена в полном объеме реализация данного мероприятия госпрограммы за 2016 год – текущий период 2018 года.

При проведении контрольного мероприятия Палатой осуществлялся анализ закупки, поставки и установки всех приобретенных в проверяемом периоде ФАПов и врачебных амбулаторий в количестве 155 единиц общей стоимостью 275,4 млн рублей, а также анализ использования всех 1 031 ФАПов и 182 врачебных амбулаторий, расположенных на территории области.

Палатой отмечено, что минздравом области, органами местного самоуправления и муниципальными учреждениями здравоохранения с 2010 года проводилась систематическая работа по обеспечению реализации мероприятия программы и выполнению заключенных с муниципальными образованиями соглашений на предоставление субсидии.

Обеспечено достижение установленных государственной программой показателей (индикаторов) по муниципальным образованиям Ростовской области, своевременное финансирование муниципальных образований.

Вместе с тем Палатой было установлено, что Стандарту оснащения, установленному приказом Минздравсоцразвития России от 15 мая 2012 года № 543н «Об утверждении положения об организации оказания первичной медико-санитарной помощи взрослому населению», не соответствовали 134 модульных ФАПа и 12 врачебных амбулаторий, приобретенных в 2016–2017 годах. В ФАПах и врачебных амбулаториях отсутствовали: портативные электрокардиографы, сухожаровые шкафы или автоклавы, портативные аппараты для искусственной вентиляции легких, экспресс-анализаторы уровня холестерина в крови и другое оборудование. В муниципальных программах мероприятия и расходы местных бюджетов на приобретение дополнительного оборудования ФАПов и врачебных амбулаторий для оснащения их в соответствии со Стандартом оснащения (с учетом оборудования ранее действовавших ФАПов и врачебных амбулаторий) не были предусмотрены.

Наряду с этим Палатой были выявлены нарушения законодательства по торгам при приемке ФАПов и врачебных амбулаторий. Среди основных из них – приемка модульных

ФАПов и врачебных амбулаторий 10 ЦРБ с оборудованием, характеристики которого не соответствовали техническим заданиям и договорам. Такие факты установлены в Боковском, Егорлыкском, зерноградском, Константиновском, Матвеево-Курганском, Мясниковском, Обливском, Пролетарском, Родионово-Несветайском и Сальском районах.

Проведенный Палатой анализ муниципальных договоров показал, что в большинстве из них не были предусмотрены порядок, сроки подключения к сетям модульных зданий ФАПов и врачебных амбулаторий. Сроки ввода в эксплуатацию приобретенных модулей были предусмотрены лишь в договорах 7 районов. В результате в 23 муниципальных образованиях установлены случаи простоя 47 модулей стоимостью 93,7 млн рублей, приобретенных в 2017 году, в связи с их введением в эксплуатацию позже срока завершения работ по договорам поставки, монтажа и оснащения от 3 дней до 8 месяцев. Например, в Обливском районе – простои составляли 4 месяца, в Константиновском районе – 7–8 месяцев. Аналогично, в 2016 году 6 ФАПов и врачебных амбулаторий стоимостью 5,5 млн рублей были введены в эксплуатацию с задержкой срока от 2 месяцев до 2 лет.

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

Во исполнение представлений Палаты, направленных руководителям всех проверенных объектов, органами местного самоуправления и муниципальными учреждениями здравоохранения принимались меры по укомплектованию ФАПов и врачебных амбулаторий оборудованием согласно Стандарту оснащения: разработаны «дорожные карты», планы поэтапного оснащения. При формировании бюджетов муниципальных образований на предстоящие 3 года предусмотрены средства на их оснащение. Проводилась работа по внесению изменений в муниципальные программы «Развития здравоохранения».

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

Составы комиссий по закупкам и контрактных служб были приведены в соответствие с действующим законодательством, члены комиссий по закупкам проходили обучение. Велась работа по усилению контроля за приемкой товара, сроками поставки и вводом в эксплуатацию ФАПов и врачебных амбулаторий. Осуществлялась допоставка оборудования согласно характеристикам, предусмотренным в договорах. Проводилась претензионная работа с поставщиками, нарушившими сроки и комплектацию ФАПов и врачебных амбулаторий.

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

Результаты контрольного мероприятия Палатой были подведены на выездном заседании коллегии минздрава области в г. Каменск-Шахтинский 27 июля 2018 года с участием заместителей глав муниципальных образований по социальным вопросам, руководителей органов управления здравоохранением, а также главных врачей област-

ных и муниципальных медицинских организаций.

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

Палатой в 2018 году дополнительно проведена аналогичная проверка при проведении контрольного мероприятия в Шолоховском районе, а также проверка эффективности мер, принятых по устранению нарушений и недостатков, выявленных тематической проверкой в Пролетарском районе. В результате подтверждено принятие органами местного самоуправления и ЦРБ Пролетарского района мер по всем фактам допущенных нарушений. Ведется работа по повышению оснащения ФАПов и врачебных амбулаторий оборудованием согласно Стандарту оснащения.

В текущем году Палата продолжит осуществлять контроль за использованием бюджетных средств на приобретение ФАПов и врачебных амбулаторий в муниципальных образованиях, включенных в план работы.

2.5.11. Контрольное мероприятие «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, закрепленным за государственными унитарными предприятиями Ростовской области, подведомственными министерству транспорта Ростовской области, эффективности его использования, порядка перечисления части чистой прибыли в областной бюджет» (аудитор – Н.А. Калашникова) было проведено в министерстве транспорта Ростовской области и 3 подведомственных ему государственных унитарных предприятиях: «РостовАвтоДор», «Октябрьское дорожное ремонтно-строительное управление», «Сальское пассажирское автотранспортное предприятие».

В ходе проверки Палатой были рассмотрены вопросы реализации министерством транспорта Ростовской области полномочий собственника имущества государственных унитарных предприятий, соблюдения порядка предоставления из областного бюджета субсидий государственным унитарным предприятиям Ростовской области, оказывающим услуги в сфере транспортного обслуживания населения. В подведомственных министерству транспорта унитарных предприятиях проверено соблюдение порядка создания и реорганизации предприятия, порядка управления и распоряжения государственным имуществом, закрепленным за предприятием; согласование решений о совершении крупных сделок и сделок, связанных с предоставлением займов; соблюдение порядка, полноты и своевременности перечисления в бюджет части прибыли государственных унитарных предприятий; исполнение трудового договора с руководителем предприятия; проведен анализ исполнения основных показателей экономической эффективности деятельности предприятий и их финансового состояния.

Проверка показала, что в Ростовской области в целом создана и функционирует нормативная правовая база, определяющая порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, закрепленным за государственными унитарными предприятиями Ростовской области, и порядок перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении государственных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет. В то же время не предусмотрены меры ответственности за несоблюдение полноты и своевременности перечисления в бюджет части прибыли унитарных предприятий,

требуется совершенствование порядка представления отчетности о результатах деятельности предприятий.

В результате контрольного мероприятия Палатой было установлено, что министерством транспорта Ростовской области при осуществлении полномочий собственника имущества унитарного предприятия были допущены нарушения, связанные с неустановлением порядка осуществления заимствований подведомственными государственными унитарными предприятиями и неутверждением бухгалтерской отчетности подведомственных государственных унитарных предприятий. Кроме того, были допущены отдельные нарушения при предоставлении субсидий государственному унитарному автотранспортному предприятию Ростовской области.

Министерством не обеспечен надлежащий контроль за деятельностью подведомственных унитарных предприятий. Так, Палатой в ходе проверок в подведомственных Министерству унитарных предприятиях установлены нарушения:

– ГУП РО «РостовАвтоДор» не перечислена в бюджет области часть прибыли в сумме 8,5 млн рублей. С нарушением установленного срока в бюджет перечислена часть прибыли ГУП РО «РостовАвтоДор» в сумме 12,6 млн рублей и ГУП РО «Октябрьское ДРСУ» в сумме 0,9 млн рублей;

– без обязательного согласования с министерством транспорта Ростовской области, осуществляющим функции собственника имущества унитарного предприятия, ГУП РО «Октябрьское ДРСУ» получило банковские гарантии на общую сумму 36,1 млн рублей по 31 договору, осуществило заимствования на общую сумму 42,9 млн рублей по 34 кредитным договорам;

– нарушения правил бухгалтерского учета допущены ГУП РО «РостовАвтоДор» на общую сумму 0,4 млн рублей и ГУП РО «Октябрьское ДРСУ» – 2,4 млн рублей;

– ГУП РО «РостовАвтоДор» в 2016 году превышен 5-кратный предельный уровень соотношения средней заработной платы руководителя и среднего заработка работников списочного состава;

– при наличии прибыли ГУП РО «РостовАвтоДор» и ГУП РО «Октябрьское ДРСУ» не осуществлялись отчисления в резервный фонд предприятия.

Установлены иные нарушения и недостатки.

Палатой был проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий, который показал, что проверенными унитарными предприятиями достигнуты основные показатели экономической эффективности деятельности предприятия. Объем выручки ежегодно растет. При этом доля выручки, полученной в рамках государственных и муниципальных контрактов, составляет от 40% до 82% от общего объема выручки предприятий.

Поступление в бюджет области доходов от перечисления проверенными предприятиями части прибыли составило в 2016 году 5,5 млн рублей, или 30,2% от общего объема поступлений по данному доходному источнику, в 2017 году – 7,7 млн рублей, или 50,6%, в 2018 году – 8,0 млн рублей, или 37,4 процента.

Общая сумма налоговых платежей, поступивших в бюджет от ГУП РО «РостовАвтоДор», составила 387,6 млн рублей, от ГУП РО «Октябрьское ДРСУ» – 101,1 млн рублей, от ГУП РО «Сальское ПАТП» – 7,2 млн рублей. Стоит отметить, что в 2 раза сократился размер перечислений по налогу на прибыль за 2017 год по сравнению с итогами 2016 года.

Финансовое положение и результаты деятельности ГУП РО «РостовАвтоДор» и «Октябрьское ДРСУ» в проверяемом периоде оцениваются как удовлетворительные,

вероятность банкротства – низкая.

Финансовое положение и результаты деятельности ГУП РО «Сальское ПАТП» оцениваются как неудовлетворительные; предприятие находится в зоне риска, существует вероятность банкротства.

По итогам проверки Палатой направлены представления руководителям проверенных объектов, а также письмо в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области с предложением разработать регламент утверждения аудитора для проведения обязательного аудита финансовой отчетности ГУП РО и определения стоимости его услуг.

Во исполнение направленных Палатой представлений утверждены и реализуются планы мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. Проведены рабочие совещания и усилен контроль в данной сфере. Внесены изменения в бухгалтерский учет. Ведется работа по погашению задолженности по арендной плате и перечислению части прибыли. Принято 7 распорядительных документов. Привлечено к дисциплинарной ответственности 7 человек. Приняты и другие меры. Работа по устранению нарушений продолжается.

Палатой было направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением поручить рассмотреть возможность внесения изменений в постановления Правительства Ростовской области:

– от 14 июня 2012 года № 501 «О перечислении в областной бюджет части прибыли областных государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» в части установления меры ответственности за несоблюдение своевременности и полноты перечисления унитарными предприятиями части прибыли в бюджет области;

– от 13 января 2012 года № 7 «О повышении эффективности управления областными государственными унитарными предприятиями и областными государственными учреждениями» в части усовершенствования формы отчета руководителя и составления доклада о достигнутых результатах экономической эффективности деятельности областных государственных унитарных предприятий.

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

Информация о результатах проверки и принимаемых мерах была направлена Председателю Законодательного Собрания области А.В. Ищенко.

Проверка остается на контроле Палаты до устранения нарушений в полном объеме.

2.5.12. В ходе проведения проверки законности и эффективности использования и распоряжения государственной собственностью, закрепленной за государственным унитарным предприятием Ростовской области «Оздоровительный комплекс «Дон» на праве хозяйственного ведения, а также полноты и своевременности перечисления части прибыли унитарного предприятия в областной бюджет за 2016–2017 годы и текущий период 2018 года (аудитор – Ю.С. Кузьминов) Палатой было установлено, что государственное унитарное предприятие «Оздоровительный комплекс «Дон» (далее – ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон», предприятие) создано в целях решения социальных задач и расширения доступных услуг по оздоровлению детей и взрослых, в том числе государственных служащих и членов их семей, и находится в ведомственном подчинении минтруда области, имущество предприятия находится в государственной собственности Ростовской области. Соответственно, при проведении контрольного мероприятия Палатой также были определены объекты предоставления дополнительной

информации: минтруда области и минимущество Ростовской области.

Проверка показала, что по результатам финансовой деятельности предприятия за 2016 год чистая прибыль составила 0,6 млн рублей, за 2017 год убытки – 0,3 млн рублей.

Также Палатой было установлено, что в 2018 году предприятие способно было функционировать в полном объеме за счет собственной финансово-хозяйственной деятельности. Валовая прибыль от реализации путевок составила 1,9 млн рублей, при этом загрузка составила лишь 45,9 процента. За счет данных средств была погашена кредиторская задолженность прошлого периода в размере 2,3 млн рублей, а также осуществлялись расходы по текущему содержанию предприятия.

В то же время проверкой Палаты было выявлено наличие кредиторской задолженности в сумме 65,8 млн рублей, в том числе документально подтвержденная задолженность по состоянию на 30 сентября 2018 года с учетом деятельности в предыдущие годы составляла 27,7 млн рублей, оспариваемая в суде задолженность – 38,1 млн рублей.

Кроме того, проверкой установлено, что земельный участок площадью 8,5 га, на котором располагается имущественный комплекс предприятия, является собственностью субъекта Российской Федерации – Краснодарского края. До настоящего времени право пользования земельным участком предприятием не оформлено.

Проведенный Палатой в ходе проверки анализ финансово-хозяйственной деятельности ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон» показал следующее:

в реестре государственного имущества числятся фактически отсутствующие основные средства предприятия общей балансовой стоимостью 419,3 тыс. рублей;

с 2005 года не осуществлялась переоценка недвижимого имущества, в результате, по состоянию на 31 декабря 2017 года, чистые активы составили 43,7 млн рублей со знаком «минус» (меньше уставного капитала в 2,2 раза), что влечет за собой принятие мер со стороны учредителя по реорганизации предприятия;

не были доведены до учредителя сведения о наличии признаков банкротства по итогам 2016 года;

не осуществлялись отчисления в резервный фонд предприятия по результатам деятельности за 2016 год;

часть прибыли за 2016 год в размере 181,2 тыс. рублей была перечислена в областной бюджет с нарушением установленного срока;

по итогам аудиторских проверок, проведенных с нарушением установленных сроков, была поставлена под сомнение достоверность бухгалтерской отчетности за 2013, 2014, 2015, 2016 годы;

имели место нарушения требований бухгалтерского учета, предъявляемых к проведению инвентаризации, а также предоставлению отчетности.

По результатам проверки ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон» Палатой было направлено представление, во исполнение которого предприятием проведена работа по устранению и прекращению нарушений. Направлено обращение минтруду области о выделении средств на оценку недвижимого имущества предприятия. Принимаются меры по сокращению кредиторской задолженности. Проводится работа по оспариванию сомнительных долгов, в том числе в судебном порядке. Поданы заявления в правоохранительные органы для определения виновных лиц в отсутствии объектов недвижимости. За допущенные нарушения виновные лица к дисциплинарной ответственности не привлекались в связи с их увольнением.

Итоговая информация была направлена Палатой Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением: поручить минтруду и минимуществу Ростовской об-

ласти организовать работу по сокращению задолженностей предприятия, оформлению права пользования на земельный участок, переоценке имущества, а также подготовке предложений по повышению его рентабельности.

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

Подробная информация о результатах контрольного мероприятия и проведенной работе по устранению допущенных нарушений была направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко и заместителю Губернатора Ростовской области С.Б. Бондареву.

Проверка остается на контроле Палаты до устранения нарушений в полном объеме.

2.5.13. Контрольно-счетной палатой Ростовской области в связи с обращением Седьмого следственного управления (с дислокацией в г. Ростове-на-Дону) Главного следственного управления Следственного комитета Российской Федерации в Милютинском районе были проведены две проверки полноты и своевременности поступления в бюджет арендных платежей, а также соблюдения законодательства по результатам предоставления и использования отдельных земельных участков (аудитор – Н.А. Калашникова).

В ходе проверок были охвачены документы по предоставлению без торгов 12 участков из земель сельскохозяйственного назначения общей площадью 2 036,2 га.

В результате контрольного мероприятия Палатой был выявлен широкий спектр нарушений на общую сумму 33,8 млн рублей, связанный с несоблюдением администрацией района норм земельного законодательства при распоряжении всеми земельными участками, допущено бездействие администрации района по обеспечению поступлений в местный бюджет.

Так, проверка показала, что установленный в муниципальном образовании порядок определения размера арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, не соответствует областному порядку. С несоблюдением требований ст. 42 Земельного кодекса, условий типового договора аренды в принимаемых администрацией района решениях указывался рекомендательный характер своевременности внесения арендатором арендной платы за землю.

Также Палатой были выявлены нарушения, связанные с несоблюдением порядка при заключении договоров аренды земельных участков общей площадью 541 га; несоблюдением процедуры предварительного согласования предоставления 2 земельных участков общей площадью 552,0 га; неправомерным отказом предоставления ООО «РЗК «Ресурс» в аренду земельного участка площадью 438 га; принятием решения и предоставления в аренду 3 земельных участков общей площадью 21,0 га индивидуальному предпринимателю со ссылкой на нормы законодательства, регулирующие предоставление земельных участков гражданам; неразмещением извещения на официальном сайте torgi.gov.ru; принятием заявления о предоставлении земельного участка от лица, не уполномоченного на подачу такого заявления.

Кроме того, Палатой выявлено сокрытие и недостоверное предоставление информации о наличии задолженности по арендной плате в минимущество Ростовской области и при проверке, проводимой Палатой.

По результатам проверок Палатой были направлены два представления, во исполнение которых администрацией района приняты меры по устранению выявленных Палатой нарушений.

За ненадлежащее исполнение должностных обязанностей применены меры дисциплинарного взыскания к сотруднику администрации.

Также Палатой были направлены материалы по двум проверкам в правоохранительные органы, представленные материалы приобщены к уголовному делу.

2.5.14. В результате рассмотрения обращения жителей х. Усть-Койсуг Азовского района и предварительного изучения ситуации была дополнительно включена в план работы Палаты проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету Азовского района на финансирование расходов по капитальному ремонту подъездной автомобильной дороги от а/д «Ростов-на-Дону (от магистрали «Дон») – г. Азов» к х. Усть-Койсуг (аудитор – И.В. Галушкин).

В результате контрольного мероприятия в ходе выборочных контрольных обмеров визуальным осмотром на объекте ремонта были установлены частичные повреждения асфальтобетонного покрытия и недостаточная прочность закрепления дорожных знаков.

Во исполнение представления Палаты администрацией Азовского района проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

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

Подрядной организацией ГУП РО «РостовАвтоДор» в рамках принятых гарантийных обязательств выявленные нарушения на подъездной автомобильной дороге были устранены.

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

2.6. Контроль расходов на закупку товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных и муниципальных нужд

В отчетном году рассматривались вопросы соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд. В ходе комплексных и тематических проверок были охвачены 35 муниципальных образований области и 11 главных распорядителей средств областного бюджета.

Палатой было выявлено 1 944 факта нарушений требований законодательства и нормативно-правовых актов о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд в рамках 33 контрольных мероприятий. По сравнению с предыдущими отчетными годами количество фактов нарушений значительно снизилось.

В то же время по-прежнему допускаются нарушения, связанные с несоблюдением государственными и муниципальными заказчиками процедурных требований в ходе организации и проведения торгов. В основном это связано с отдельными несоответствиями условий контрактов их проектам, входящим в состав утвержденной аукционной документации, заключением контрактов с нарушением объявленных условий, отсутствием в конкурсной документации обоснования определения начальной цены контрактов, отсутствием в контрактах (договорах) различных обязательных условий (о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг на соответствие их количества, комплектности, объема и качества требованиям, размере штрафа в виде фиксированной суммы и др.). Также отмечались такие нарушения, как отсутствие порядка предоставления обеспечения исполнения контракта, нарушение сроков заключения контрактов, а также сроков раз-

мещения обязательной информации в единой информационной системе и др. Такие нарушения были выявлены в ходе проверок 21 муниципального образования области (г.г. Азов, Батайск, Гуково, Новочеркасск, Шахты, Боковский район, Краснокутское сельское поселение Боковского района, Заветинский район, Тюльпановское сельское поселение Заветинского района, Каменский район, Морозовский район, Мясниковский район, Тацинский район, Ермаковское, Ковылкинское, Суховское сельские поселения Тацинского района, Мелиховское сельское поселение Усть-Донецкого района, Чертковский район, Алексеево-Лозовское поселение Чертковского района, Шолоховский район, Кружилинское сельское поселение Шолоховского района) и 7 главных распорядителей средств областного бюджета и их подведомственных учреждений.

Палатой было выявлено неправомерное изменение в контрактах условий, указанных в конкурсной документации, в том числе в части сроков исполнения контракта, при проверке 19 муниципальных образований области (г.г. Азов, Новочеркасск, Ростовна-Дону, Шахты, Азовский район, Аксайское городское поселение Аксайского района, Заветинское, Тюльпановское, Федосеевское сельские поселения Заветинского района, Каменский район, Астаховское сельское поселение Каменского района, Вознесенское, Широко-Атаманское сельские поселения Морозовского района, Пролетарский район, Николаевское сельское поселение Пролетарского района, Ковылкинское сельское поселение Тарасовского района, Тацинский, Чертковский и Шолоховский районы) и 2 главных распорядителей средств областного бюджета и их подведомственных учреждений.

Также выявлялись нарушения при выборе способа определения поставщика: как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), необоснованное дробление закупок, установление преимуществ отдельным участникам закупок в ходе проверок 3 муниципальных образований (г. Гуково, Заветинский и Чертковский районы) и одного главного распорядителя бюджетных средств.

Палатой выявлялись факты неиспользования мер обеспечения исполнения обязательств, а также неприменения мер ответственности к недобросовестным поставщикам (подрядчикам, исполнителям) по контрактам (договорам) в ходе проверок 6 муниципальных образований области (в том числе: г.г. Азов, Новочеркасск, Заветинский район, Савдянское сельское поселение Заветинского района, Белокалитвинский район, Боковский район) и 4 главных распорядителей средств областного бюджета.

Также проверками Палаты были выявлены отдельные нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) при проверке 16 муниципальных образований области (г.г. Гуково, Новочеркасск, Шахты, Краснодонецкое, Литвиновское сельские поселения Белокалитвинского района, Боковский район, Боковское сельское поселение, Зерноградский район, Краснокутское сельское поселение Боковского района, Заветинское сельское поселение Заветинского района, Красносулинское городское поселение Красносулинского района, Каменоломненское городское поселение Октябрьского района, Пролетарский район, Николаевское сельское поселение Пролетарского района, Тарасовский район, Усть-Донецкое городское поселение Усть-Донецкого района) и 6 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.

3. 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.

Палатой проводилась экспертиза проектов областных законов и постановлений Законодательного Собрания Ростовской области, влияющих на формирование и исполнение областного бюджета. Рассмотрены 78 проектов областных законов и 6 проектов постановлений Законодательного Собрания Ростовской области.

Подготовлены экспертные заключения на законопроекты «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2017 год», «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2017 год», «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и другие.

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

Палата принимала участие в публичных слушаниях по проектам областных законов «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2017 год» и «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

В рамках плановых экспертно-аналитических мероприятий Палатой осуществлялся мониторинг хода реализации 22 государственных программ Ростовской области.

Анализ кассового исполнения расходов, направленных на реализацию государственных программ из областного бюджета, показал, что за I полугодие 2018 года они составили – 45,5%, за 9 месяцев 2018 года – 67,5% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с изменениями. По данным месячной отчетности минфина области исполнение расходов в рамках государственных программ за 2018 год составило 97,5 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, уменьшение ассигнований на сумму образовавшейся экономии, а также нарушение графика производства работ.

По результатам мониторинга Палатой произведено 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 и в Законодательное Собрание Ростовской области.

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 нормативные правовые акты.

Информация о результатах мониторинга направлялась Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области.

Также в рамках экспертно-аналитических мероприятий Палатой осуществлялись анализ хода исполнения областного бюджета, мониторинг исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области и хода реализации отдельных направлений приоритетных проектов.

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

В отчетном году Палатой проведено совместное со Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенных в 2016–2017 годах».

В рамках данного мероприятия Палатой проводился анализ нормативно-правового регулирования порядка распределения и использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, а также обоснованности и достаточности объемов бюджетных ассигнований, выделенных на указанные цели получателям субвенций; анализировалось исполнение нормативных правовых актов, регулирующих вопросы распределения и использования субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты; оценивалась эффективность применения действующего порядка использования субвенций.

Экспертно-аналитическим мероприятием было охвачено 123,2 млн рублей, в том числе непосредственно на исследуемых объектах – 42,0 млн рублей.

Заключение по результатам совместного экспертно-аналитического мероприятия и иные итоговые документы рассмотрены на заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации в режиме видеоконференцсвязи с участием контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Информация о результатах мероприятия направлялась Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области.

Также в 2018 году Палатой было проведено параллельное экспертно-аналитическое мероприятие совместно со Счетной палатой Российской Федерации «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей».

В рамках мероприятия Палатой осуществлялся анализ и оценка соблюдения объектами экспертно-аналитического мероприятия требований нормативных правовых актов, а также иных правовых и организационно-распорядительных документов в процессе финансирования, материально-технического и иного обеспечения деятельности мировых судей, включая оценку их обоснованности и нормативные затраты; анализ соблюдения порядка учета, владения, пользования и распоряжения имуществом для

осуществления правосудия мировыми судьями; анализ и оценка достаточности ресурсного обеспечения средствами регионального бюджета деятельности мировой юстиции. Исследованием был охвачен период 2012–2017 годов с общим объемом финансового обеспечения деятельности департамента по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области 2,3 млрд рублей.

Итоги параллельного экспертно-аналитического мероприятия были обсуждены на видеоконференции, проведенной Счетной палатой Российской Федерации с участием контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Заключение по результатам параллельного экспертно-аналитического мероприятия и иные итоговые документы рассмотрены на коллегии Палаты и направлены в Счетную палату Российской Федерации.

Информация о результатах мероприятия также направлялась Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области.

Также Палата в соответствии с обращением заместителя полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе приняла участие в работе комиссии аппарата полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе по вопросу проверки соблюдения бюджетного законодательства, реализации государственных программ в сфере здравоохранения.

Кроме того, в отчетном периоде Палатой было проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования субвенций, поступающих в областной бюджет из федерального бюджета, на финансовое обеспечение расходов по назначению и осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка».

В ходе данного мероприятия Палатой был проведен анализ и оценка законности, эффективности, своевременности и полноты предоставления минтрудом области, исполнительно-распорядительными органами муниципальных районов и городских округов Ростовской области мер социальной поддержки по назначению и осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка.

В результате проведенного анализа Палатой было установлено, что объем субвенции, предоставленной бюджету Ростовской области в 2018 году, составил 553,34 млн рублей, освоено было – 553,33 млн рублей, или 99,9 процента.

За 2018 год обратилось за назначением выплаты 10 479 граждан, назначена выплата – 7 881 гражданину, произведена выплата – 7 046 получателям (835 гражданам выплата произведена в январе 2019 года).

Фактов нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено. В то же время при проведении мероприятия Палатой были установлены отдельные недостатки и нарушения, связанные с несоблюдением сроков расходования субвенции, ежемесячных выплат и обращением за их назначением, а также недоплаты указанных выплат.

Анализ эффективности деятельности уполномоченных органов по предоставлению исследуемых мер социальной поддержки показал, что отсутствие единого федерального реестра получателей ежемесячной выплаты, аналогичного федеральному реестру получателей пособий (граждан), имеющих детей, не позволяет выявлять повторные обращения одних и тех же заявителей.

Аналитическая справка по итогам мероприятия, подготовленная Палатой, была направлена министру труда и социального развития Ростовской области – Е.В. Елисеевой, а также по результатам экспертно-аналитического мероприятия Палатой были разработаны и направлены Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву предложения по

повышению эффективности использования средств и исключению рисков нецелевого использования бюджетных средств. Информация о мероприятии направлена в Законодательное Собрание Ростовской области.

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 2018 году применялись 20 стандартов внешнего государственного финансового контроля.

В соответствии с частью 4 статьи 11 Областного закона Ростовской области от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» Палатой разработаны и утверждены общие требования к стандартам внешнего муниципального финансового контроля для контрольно-счетных органов муниципальных образований.

В соответствии с п.11 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 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.

Председатель Палаты В.И. Хрипун, являясь членом комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Ростовской области, принимал участие в ее работе.

Палата взаимодействовала с правоохранительными органами и управлением по противодействию коррупции при Губернаторе Ростовской области, осуществляя по итогам контрольных мероприятий обмен информацией о фактах расходования средств бюджета, имеющих признаки коррупционных правонарушений.

Председатель Палаты В.И. Хрипун в ноябре 2018 года принял участие в работе постоянно действующего координационного совещания по обеспечению правопорядка в Ростовской области при рассмотрении вопроса о состоянии работы по противодействию хищению бюджетных средств. По предложению Палаты принято решение об обеспечении тесного взаимодействия между органами внутренних дел и Палатой.

Продолжена практика проведения начальником управления правового и кадрового обеспечения Палаты Л.В. Савиной инструктажней инспекторского состава по антикоррупционному поведению перед началом проведения контрольных мероприятий. Также проведены 5 семинаров (занятий) по применению антикоррупционного законодательства.

Как и в предыдущие годы, в рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции руководством и аудиторами Палаты перед проведением проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, осуществлялся выезд в муниципальные образования и проводился личный прием граждан. О месте, времени проведения личного приема население муниципального образования извещалось через местные средства массовой информации.

В рамках организации взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами Ростовской области Палатой заключены соглашения о сотрудничестве с органами внешнего муниципального финансового контроля Милютинского, Морозовского, Тацинского и Усть-Донецкого районов. В целом в отчетном периоде реализовывались соглашения о сотрудничестве, заключенные с 14 муниципальными контрольно-счетными органами.

В июне в г. Азове состоялось выездное заседание Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области под руководством председателя Палаты В.И. Хрипуна.

В работе заседания приняли участие руководители контрольно-счетных органов 26 муниципальных образований Ростовской области.

В ходе общего голосования было принято единогласное решение о расширении состава Совета, в который были включены 4 новых члена: контрольно-счетные органы Аксайского, Октябрьского, Тарасовского и Тацинского районов.

В рамках заседания рассматривались проект общих требований к стандартам внешнего муниципального финансового контроля для контрольно-счетных органов муниципальных образований, информация о деятельности комиссий Совета. Также был рассмотрен вопрос организации и проведения параллельного контрольного мероприятия с участием муниципальных контрольно-счетных органов, которое впервые проведено в Ростовской области в 2018 году.

В отчетном году Палатой большое внимание уделялось профилактике бюджетных правонарушений.

В марте состоялся семинар-совещание для глав муниципальных образований Ростовской области по вопросу укрепления финансовой дисциплины. В его работе приняли участие руководители органов местного самоуправления всех 55 городских округов и муниципальных районов области.

С анализом типичных нарушений, выявленных Палатой в 2017 году, и рекомендациями по укреплению финансовой дисциплины на семинаре-совещании выступил председатель Палаты В.И. Хрипун.

Также в марте на внеочередном 53-м заседании Законодательного Собрания Ростовской области пятого созыва депутатами принят областной закон «О внесении изменений в статью 11.1 Областного закона «Об административных правонарушениях». Проект указанного закона рассматривался по обращению председателя Палаты В.И. Хрипуна.

Согласно внесенным изменениям правом составления протоколов об административных правонарушениях при осуществлении муниципального финансового контроля наряду с аудиторами контрольно-счетных органов наделены председатели контрольно-счетных органов муниципальных образований Ростовской области.

Ранее Палатой были разработаны соответствующие методические рекомендации по практике составления протоколов об административных правонарушениях, размещенные на официальном сайте Палаты в сети «Интернет».

В рамках Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации Палата взаимодействовала 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.

В отчетном году член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, председатель отделения Совета в Южном федеральном округе, председатель Палаты В.И. Хрипун принимал участие в заседаниях:

Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации;

Коллегии Счетной палаты Российской Федерации в формате видеоконференции,

на котором рассматривались результаты совместного со Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитического мероприятия «Анализ использования субвенций, выделенных в 2016–2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты»;

по подведению итогов параллельного со Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2012–2017 годах» (в формате видеоконференции).

Также Палата принимала участие в мероприятиях, проводимых в соответствии с планом работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации на 2018 год.

Член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, председатель отделения Совета в Южном федеральном округе, председатель Палаты В.И. Хрипун принял участие в итоговом совместном заседании Президиума и Совета под руководством Председателя Счетной палаты Российской Федерации А.Л. Кудрина.

На заседании был рассмотрен ряд организационно-правовых вопросов деятельности Совета, предложения по организации работы в рамках действующих комиссий Совета на 2019 год, подведены итоги практики работы отделений и комиссий в 2018 году, а также рассмотрен проект плана работы на следующий год. Также определены основные направления совместной деятельности на ближайшие годы. В их числе: расширение практик стратегического аудита, внедрение проектного и процессного управления, расширение возможностей цифровых технологий и повышение квалификации сотрудников контрольно-счетных органов.

В отчетном периоде Палата приняла участие в ряде обучающих семинаров Счетной палаты Российской Федерации, проводимых в формате видеоконференции при подготовке к совместным и параллельным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям:

«Проверка использования государственных средств и государственной собственности, направленных в 2015–2017 годах и истекшем периоде 2018 года на выполнение целей задач Водной стратегии Российской Федерации до 2020 года, государственной программы Российской Федерации «Воспроизводство и использование природных ресурсов» и федеральной целевой программы «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012–2020 годах» на территории Приволжского федерального округа» (с контрольно-счетными органами Республики Башкортостан и Удмуртской Республики);

«Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2012–2017 годах» (с участием контрольно-счетных органов 85 субъектов Российской Федерации);

«Анализ использования субвенций, выделенных в 2016–2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» (с контрольно-счетными органами 61 субъекта Российской Федерации);

«Проверка эффективности использования средств федерального бюджета, направленных на развитие микрофинансирования и гарантийной поддержки в субъектах Российской Федерации в 2015–2017 годах и истекшем периоде 2018 года» (с контрольно-счетными органами Пермского края, Московской области и Ханты-Мансийского авто-

номного округа – Югры).

Представители Палаты принимали активное участие в работе комиссий Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации: по вопросам методологии, по правовым вопросам и этике, информационно-аналитической комиссии.

Так, в рамках работы комиссий Совета Палата участвовала в реализации мероприятий:

по обобщению и анализу практики осуществления контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации бюджетных полномочий по аудиту эффективности, направленному на определение экономности и результативности использования бюджетных средств на реализацию государственных программ субъектов Российской Федерации, включая обобщение и систематизацию примененных критериев оценки эффективности использования бюджетных средств;

по анализу методических документов контрольно-счетных органов в части применяемых в практической деятельности стандартов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, стандарта внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, регулирующие общие правила проведения контрольного мероприятия;

по анализу правоприменительной практики федерального законодательства о внешнем государственном и муниципальном финансовом контроле и подготовке предложений по его совершенствованию;

по обобщению и анализу практики применения Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;

по обобщению практики организации контрольно-счетными органами мероприятий по профилактике коррупционных и иных правонарушений и подготовке рекомендаций по осуществлению контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации полномочий в сфере противодействия коррупции;

по проведению мониторинга использования контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований государственной информационной системы «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (ГИС ЕСГФК) и др.

Кроме того, 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.

Отделением Совета в Южном федеральном округе, возглавляемым Председателем Палаты В.И. Хрипуном, были организованы и проведены:

семинар-совещание руководителей контрольно-счетных органов Российской Федерации, входящих в Южный федеральный округ, на тему: «Аудит в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд как инструмент независимой оценки качества и эффективности организации и осуществления закупочных процессов заказчиками регионального и муниципального уровней» на базе Контрольно-счетной палаты Республики Адыгея;

семинар-совещание руководителей контрольно-счетных органов субъектов Рос-

сийской Федерации на тему: «Роль органов внешнего государственного финансового контроля в социально-экономическом развитии территорий» на базе Счетной палаты Республики Крым;

заседание отделения Совета в Южном федеральном округе, на котором обсуждались вопросы выполнения плана работы на 2018 год и протокольных поручений Президиума и Совета от 14 декабря 2017 года, формирования плана работы отделения Совета на 2019 год, а также опыт и проблемы работы в ГИС ЕСГФК и стандартизации внешнего государственного финансового контроля.

По итогам мероприятий были выработаны рекомендации контрольно-счетным органам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, направленные на совершенствование контрольной и экспертно-аналитической деятельности в соответствующих отраслях.

Также в рамках плана работы Совета Палата принимала участие в организации и проведении в режиме видеоконференции на базе Контрольно-счетной палаты Краснодарского края обучающего семинара в целях реализации первого этапа «пилотного проекта» по внедрению системы дистанционного обучения в рамках разработки программы курса «Профессиональное развитие сотрудников контрольно-счетных органов».

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

Также в рамках взаимодействия в соответствии с Соглашением о сотрудничестве Палатой в ноябре было организовано и проведено консультирование делегации Контрольно-счетной палаты города Севастополя с целью оказания методической помощи в организации работы по вопросам планирования доходов бюджета и контроля за исполнением доходной части бюджета, контроля реализации результатов мероприятий контрольно-счетных органов.

В отчетном году Палатой была продолжена работа в качестве члена Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ). Ее представители приняли участие в международных семинарах по темам «Проведение аудита кибербезопасности и защиты информации», организованном Счетной палатой Роттердама, и «Аудит предприятий, принадлежащих местным органам власти», проведенном Государственным ревизионным управлением Венгрии.

Также в 2018 году состоялись два заседания Руководящего комитета ЕВРОРАИ, осуществляющего общее руководство деятельностью организации. В его работе принял участие член Руководящего комитета, председатель Палаты В.И. Хрипун, представляющий интересы российских контрольно-счетных органов.

В ходе мероприятий были утверждены протоколы предыдущих встреч и представлены отчеты о деятельности Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля по итогам проведенных семинаров. Кроме того, Руководящим комитетом были рассмотрены вопросы годовой отчетности организации за 2017 год, рабочая программа на 2018 и 2019 годы. Также Руководящий комитет подтвердил присоединение к ЕВРОРАИ новых членов.

Материалы и рекомендации прошедших международных семинаров ЕВРОРАИ использовались Палатой при организации своей деятельности, а также при формировании программ контрольных мероприятий.

В отчетном году продолжил работу Экспертно-консультативный Совет при председателе Палаты. Участие в работе Экспертно-консультативного Совета приняли представители Законодательного Собрания Ростовской области, главы муниципальных образований, представители научного и экспертного сообщества.

На заседании Экспертно-консультативного Совета были обсуждены вопросы внедрения стратегического аудита, выработки общих подходов и методик контроля за реализацией национальных проектов в части их региональной составляющей, рассмотрена практика организации и проведения параллельного с муниципальными контрольно-счетными органами контрольного мероприятия в сфере дополнительного образования детей.

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом более 360 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.

Ежеквартально издавался «Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты Ростовской области», являющийся зарегистрированным средством массовой информации. В нем публиковались отчеты и информация о результатах проверок, представляющие практический интерес для руководителей организаций и учреждений бюджетной сферы. 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.

В целях реализации распоряжения Правительства Российской Федерации от 20 сентября 2014 года № 1858-р и с учетом рекомендаций Счетной палаты Российской Федерации Палатой обеспечено регулярное размещение информации о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях в государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений».

Ведение имеющихся в Палате банков данных методических материалов и документов проведенных проверок 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».

Для обеспечения конституционного права граждан Российской Федерации на равный доступ к государственной службе и права государственных гражданских служащих на должностной рост проведены 2 конкурса по формированию кадрового резерва, по результатам которых зачислены в резерв 8 человек. Из кадрового резерва принято на работу в Палату 4 человека.

В соответствии с действующим законодательством 13 сотрудникам присвоены

классные чины, из них по результатам квалификационного экзамена – 2 сотрудникам; прошли аттестацию 15 специалистов Палаты, признаны соответствующими замещаемой должности – 15.

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 2018 года 30 сотрудников повысили квалификацию, в том числе 23 – по государственному заказу.

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

Среди мер поощрения сотрудников: знаком Губернатора Ростовской области «За безупречную службу» отмечен 1 человек; знаком Губернатора Ростовской области «Во славу донского спорта» – 1 человек.

Почетной грамотой Губернатора Ростовской области к памятной медали «Чемпионат мира по футболу FIFA 2018 в России» – 4 человека; Почетной грамотой Законодательного Собрания Ростовской области – 3 человека; Благодарностью Законодательного Собрания Ростовской области – 3 человека; Почетным знаком Контрольно-счетной палаты Ростовской области – 1 человек; Почетной грамотой Контрольно-счетной палаты Ростовской области – 8 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.

4. Основные итоги работы в 2018 году и задачи на 2019 год

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

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность проверок.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2017 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.

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, проведению итоговых расширенных совещаний в министерствах, ведомствах и муниципальных образованиях.

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

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 впервые проведено параллельное контрольное мероприятие с уча-

ствием муниципальных контрольно-счетных органов, дальнейшее развитие получила практика проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, прежде всего направляемых на программные мероприятия; использовалась в контрольной деятельности методология аудита в сфере закупок; осуществлялся ежеквартальный мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области, а также мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации и др.

Проводилась систематическая работа по анализу результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палаты с целью выявления типичных повторяющихся нарушений и определения 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 2019 год сформирован в соответствии с полномочиями Палаты, закрепленными Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», предложениями Губернатора Ростовской области и Законодательного Собрания Ростовской области, подлежащими обязательному включению в план. 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 2019 год размещен на официальном сайте и включен в Информационный бюллетень Палаты.

Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств намечено провести в 15 областных министерствах и ведомствах.

Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения планируется провести в 193 муниципальных образованиях, включая: 18 муниципальных районов, 6 городских округов и 169 городских и сельских поселений.

При составлении перечня тематических проверок также учтены поступившие предложения от Правительства Ростовской области, правоохранительных органов, прокуратуры Ростовской области. 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.

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» в перечень подлежащих проверкам муниципальных образований, 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 процентов объема собственных доходов местных бюджетов, а также с учетом установленной законом обязательной периодичности проверок (не реже одного раза в два года) включено 6 муниципальных районов, 24 городских и сельских поселения.

В 2019 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. По предложению Счетной палаты Российской Федерации в текущем году Палата проведет совместную со Счетной палатой Российской Федерации проверку использования средств, направленных на развитие подотраслей растениеводства и животноводства в Северо-Кавказском и Южном федеральных округах, в том числе на поддержку производства продукции на экспорт в 2017–2018 годах и истекшем периоде 2019 года.

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

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 2019 году.

Также одним из ключевых направлений деятельности Палаты, как и в предыдущие годы, будет являться контроль за ходом и итогами реализации государственных программ Ростовской области, как в формате контрольных мероприятий, так и в рамках мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области.

Планируется осуществление мониторинга хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей, а также анализа исполнения областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области.

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 2018 году**

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
1.	Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств	
1.1	Контрольно-счетная палата Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.2	Министерство финансов Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.3	Министерство здравоохранения Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.4	Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области	Галушкин И.В.
1.5	Министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области	Галушкин И.В.
1.6	Министерство экономического развития Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.7	Министерство информационных технологий и связи Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.8	Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.9	Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.10	Департамент потребительского рынка Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.11	Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.12	Управление государственной службы занятости населения Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.13	Комитет по молодежной политике Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.14	Избирательная комиссия Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.15	Региональная служба по тарифам Ростовской области	Галушкин И.В.
1.16	Административная инспекция Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
2.	Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения	
2.1	Аксацкий район	Костюченко М.Ф.
2.2	Белокалитвинский район	Кузьминов Ю.С.
2.3	Боковский район	Калашникова Н.А.
2.4	Заветинский район	Кузьминов Ю.С.
2.5	Зерноградский район	Галушкин И.В.
2.6	Каменский район	Кузьминов Ю.С.
2.7	Морозовский район	Костюченко М.Ф.
2.8	Мясниковский район	Калашникова Н.А.
2.9	Пролетарский район	Костюченко М.Ф.
2.10	Тарасовский район	Галушкин И.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
2.11	Тацинский район	Галушкин И.В.
2.12	Усть-Донецкий район	Костюченко М.Ф.
2.13	Чертковский район	Кузьминов Ю.С.
2.14	Шолоховский район	Галушкин И.В.
2.15	г. Азов	Галушкин И.В.
2.16	г. Гуково	Кузьминов Ю.С.
2.17	г. Каменск-Шахтинский	Костюченко М.Ф.
2.18	г. Новочеркасск	Калашникова Н.А.
2.19	г. Новошахтинск	Калашникова Н.А.
2.20	г. Шахты	Калашникова Н.А.
3.	Внешние проверки годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств	
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 информационных технологий и связи Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.19	Департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области	Кузьминов Ю.С.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
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.
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	Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.30	Избирательная комиссия Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.31	Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области	Галушкин И.В.
3.32	Региональная служба по тарифам Ростовской области	Галушкин И.В.
3.33	Государственная жилищная инспекция Ростовской области	Галушкин И.В.
3.34	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.35	Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.36	Административная инспекция Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
4.	Перечень муниципальных образований, подлежащих проверкам годовых отчётов об исполнении местных бюджетов	
	Муниципальные образования, входящие в состав Азовского района:	Калашникова Н.А.
4.1	Красносадовское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Верхнедонского района:	Кузьминов Ю.С.
4.2	Казансколопатинское сельское поселение	
4.3	Солонцовское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района:	Костюченко М.Ф.
4.4	Волгодонской район	
4.5	Прогрессовское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района:	Костюченко М.Ф.
4.6	Барabanщиковское сельское поселение	

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
	Муниципальные образования, входящие в состав Заветинского района:	Кузьминов Ю.С.
4.7	Савдянское сельское поселение	
4.8	Тюльпановское сельское поселение	
4.9	Фоминское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Красносулинского района:	Калашникова Н.А.
4.10	Ковалевское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Мартыновского района:	Калашникова Н.А.
4.11	Мартыновский район	
	Муниципальные образования, входящие в состав Неклиновского района:	Калашникова Н.А.
4.12	Лакедемоновское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Обливского района:	Костюченко М.Ф.
4.13	Александровское сельское поселение	
4.14	Караичевское сельское поселение	
4.15	Каштановское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Октябрьского района:	Калашникова Н.А.
4.16	Керчикское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Ремонтненского района:	Галушкин И.В.
4.17	Валуевское сельское поселение	
4.18	Денисовское сельское поселение	
4.19	Калининское сельское поселение	
4.20	Киевское сельское поселение	
4.21	Кормовское сельское поселение	
4.22	Краснопартизанское сельское поселение	
4.23	Первомайское сельское поселение	
4.24	Привольненское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Семикаракорского района:	Кузьминов Ю.С.
4.25	Бакланниковское сельское поселение	
4.26	Задано-Кагальницкое сельское поселение	
4.27	Кузнецовское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Советского района:	Костюченко М.Ф.
4.28	Советский район	
	Муниципальные образования, входящие в состав Усть- Донецкого района:	Костюченко М.Ф.
4.29	Усть-Донецкий район	

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
	Муниципальные образования, входящие в состав Цимлянского района:	Калашникова Н.А.
4.30	Новоцимлянское сельское поселение	
4.31	Саркеловское сельское поселение	
5.	Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования	Костюченко М.Ф.
6.	Тематические проверки	
6.1	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на реализацию Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу	Галушкин И.В.
6.2	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» в Ростовской области» в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы»	Галушкин И.В.
6.3	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» на территории Ростовской области в 2017 году и текущем периоде 2018 года	Галушкин И.В.
6.4	Проверка деятельности по обеспечению эффективного функционирования созданных территорий опережающего социально-экономического развития в моногородах Ростовской области, а также реализации мероприятий программ комплексного развития моногородов, оказания мер государственной поддержки, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на развитие моногородов	Калашникова Н.А.
6.5	Аудит эффективности осуществления противопожарных мероприятий в рамках исполнения мероприятий государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах», а также иных государственных программ Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
6.6	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие лесного хозяйства Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование», а также на обеспечение выполнения функций аппарата министерства в области лесного хозяйства	Калашникова Н.А.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
6.7	Параллельное контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования в Ростовской области» с участием муниципальных контрольно-счетных органов	Костюченко М.Ф.
6.8	Аудит эффективности использования финансовых средств государственными бюджетными учреждениями культуры – музеями в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма»	Костюченко М.Ф.
6.9	Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности государственных учреждений – психоневрологических интернатов (домов инвалидов) в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан», за 2016–2017 годы и текущий период 2018 года	Кузьминов Ю.С.
6.10	Проверка законности, эффективности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных на приобретение модульных фельдшерско-акушерских пунктов, врачебных амбулаторий и на приобретение и оснащение модуля для врачебной амбулатории для муниципальных учреждений здравоохранения в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения»	Костюченко М.Ф.
6.11	Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, закрепленным за государственными унитарными предприятиями Ростовской области, подведомственными министерству транспорта Ростовской области, эффективности его использования, порядка перечисления части чистой прибыли в областной бюджет	Калашникова Н.А.
6.12	Проверка законности и эффективности использования и распоряжения государственной собственностью, закрепленной за государственным унитарным предприятием Ростовской области «Оздоровительный комплекс «Дон» на праве хозяйственного ведения, а также полноты и своевременности перечисления части прибыли унитарного предприятия в областной бюджет за 2016–2017 годы и текущий период 2018 года	Кузьминов Ю.С.
6.13	Проверка полноты и своевременности поступления в бюджет арендных платежей в результате предоставления и использования земельного участка с кадастровым номером	Калашникова Н.А.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
	61:23:0600003:35, расположенного по адресу: Ростовская область, Милютинский район, территория ТОО «Селивановское», пашня, земли районного фонда перераспределения земель, площадью 281 га, разрешенное использование: для сельскохозяйственного производства	
6.14	Проверка полноты и своевременности поступления в бюджет Милютинского района земельных платежей в результате предоставления и использования отдельных земельных участков, в связи с обращением Седьмого следственного управления (с дислокацией в г. Ростове-на-Дону) Главного следственного управления Следственного комитета Российской Федерации	Калашникова Н.А.
6.15	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету Азовского района на финансирование расходов по капитальному ремонту подъездной автомобильной дороги от а/д «Ростов-на-Дону (от магистрали «Дон») – г. Азов» к х. Усть-Койсуг	Галушкин И.В.

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

3.1. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности осуществления противопожарных мероприятий в рамках исполнения мероприятий государственных программ Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах», а также иных государственных программ Ростовской области» за 2016–2017 годы и текущий период 2018 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты области от 29.12.2017 № 63-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 31.07.2018 № 127 и от 12.10.2018 № 169, удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 31.07.2018 № 107 и от 12.10.2018 № 135.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность главных распорядителей областного бюджета (выборочно) и муниципальных образований Ростовской области при расходовании средств, направленных на обеспечение противопожарных мероприятий.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы А.В. Каширин и В.И. Володин, инспекторы В.Ф. Бенья, С.А. Вериго, А.В. Маевский, С.А. Репа.

Перечень проверяемых объектов: департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области (далее – департамент) и подведомственные ему учреждения.

В ходе контрольного мероприятия осуществлен анализ противопожарных мероприятий на основании представленных данных 55 муниципальными образованиями Ростовской области.

Проверяемый период: 2016–2017 годы и текущий период 2018 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Государственная программа Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» утверждена постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 589 (далее – государственная программа, Программа). Срок реализации программы – с 2014 по 2020 год.

Этапы реализации государственной программы не выделяются, следовательно, невозможно сделать промежуточные выводы о достижении предусмотренных целей. Оценка результатов реализации государственной программы может быть осуществлена только по ее окончании.

На момент проверки в Программу вносились изменения, в результате чего уточненный общий объем бюджетных ассигнований составил 5 710 554,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 5 688 987,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что Программой обозначены 4 мероприятия без финансового обеспечения, что не может обеспечить их исполнение.

По итогам проверяемого периода, объемы ассигнований, предусмотренных на реализацию государственной программы, соответствуют объемам ассигнований областного бюджета. Средства федерального бюджета и средства внебюджетных источников на реализацию основных мероприятий государственной программы в проверяемом периоде не привлекались.

В ходе анализа количества пожаров на территории Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, входящих в состав Южного федерального округа, установлено следующее.

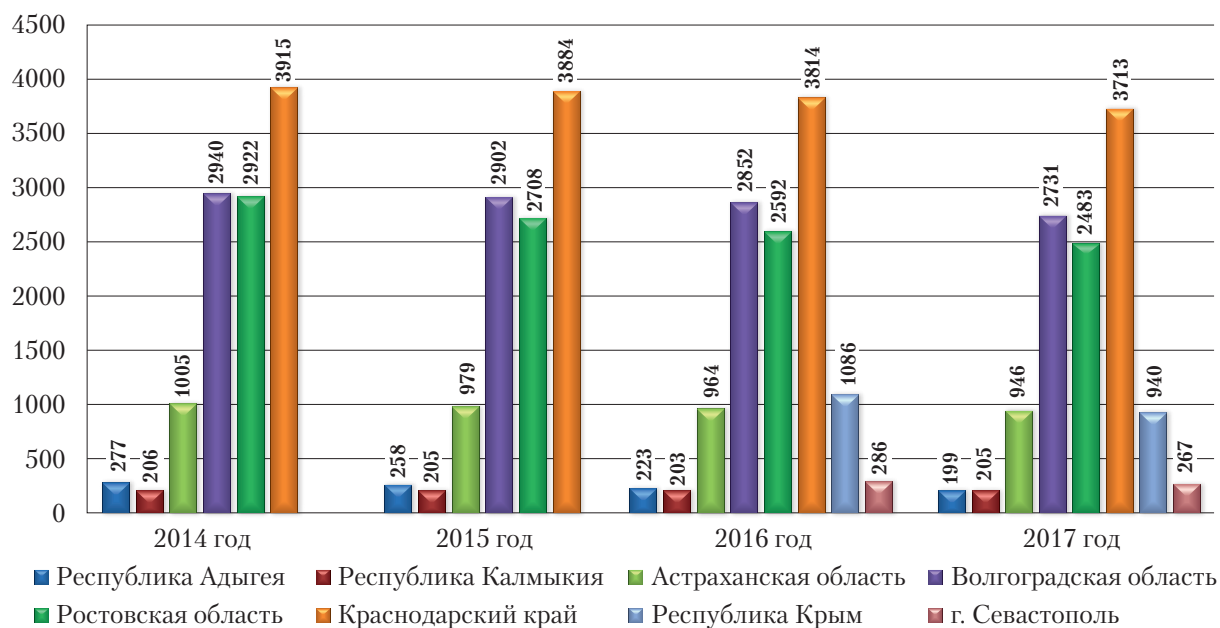
Сведения о количестве пожаров на территории Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, входящих в состав ЮФО, в период с 2014 года по 2017 год представлены в таблице.

Наименование субъекта	Количество пожаров (единиц)			
	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
Российская Федерация	152694	145686	139475	132406
Республика Адыгея	277	258	223	199
Республика Калмыкия	206	205	203	205
Астраханская область	1005	979	964	946
Волгоградская область	2940	2902	2852	2731
Ростовская область	2922	2708	2592	2483
Краснодарский край	3915	3884	3814	3713
Республика Крым	-	-	1086	940
г. Севастополь	-	-	286	267

Анализ показателей, отраженных в таблице, показал, что в период с 2014 года по 2017 год на территории Российской Федерации количество пожаров сократилось с 152694 до 132406 единиц или на 13,3 процента.

Динамика количества пожаров в субъектах Российской Федерации, входящих в состав ЮФО, в период с 2014 по 2017 год, отражена ниже.

Общее количество пожаров в субъектах Российской Федерации, входящих в состав ЮФО (единиц)



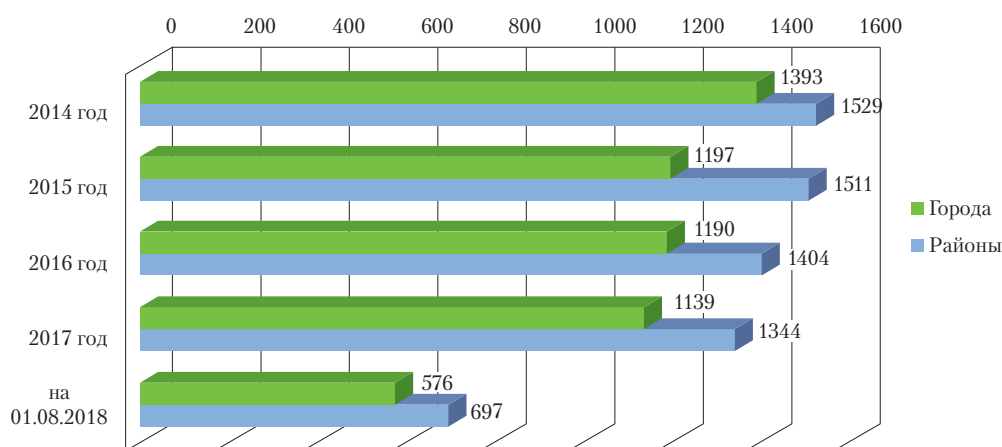
Анализ данных, отраженных на диаграмме, показал, что наибольшее сокращение количества пожаров на территории субъектов Российской Федерации, входящих в состав Южного федерального округа, отмечено в Республике Адыгея – 28,2 процента и Ростовской области – 15,0 процентов.

Согласно информации, представленной департаментом, в период с 2014 года по 01.08.2018 отмечается уменьшение количества пожаров как в городах, так и в сельских районах Ростовской области.

единиц

Муниципальные образования	Количество пожаров/ из них государственная собственность				
	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	01.08.2018
В городах	1393/197	1197/83	1189/34	1139/43	576/13
В сельских районах	1529/22	1511/52	1403/15	1344/22	697/11
Итого	2922/219	2708/135	2592/49	2483/65	1273/24

Динамика общего количества пожаров на территории Ростовской области (в разрезе городов и районов)

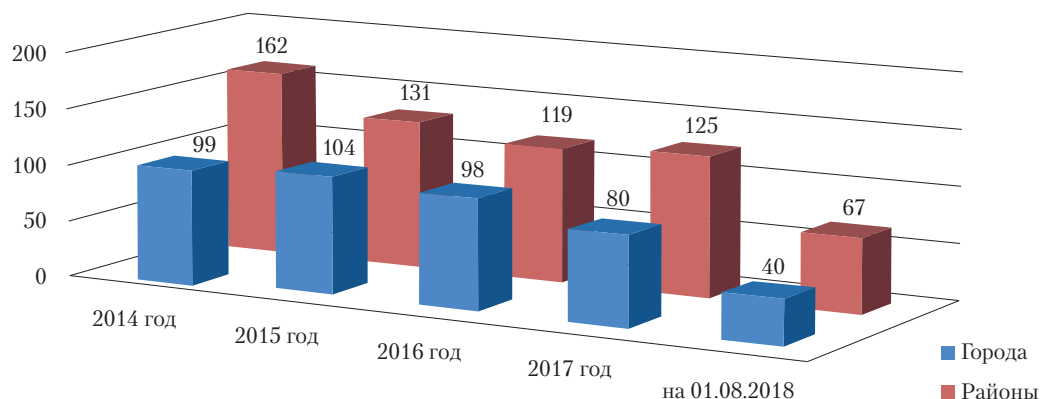


Анализ данных, отраженных на диаграмме, показал, что количество пожаров в период с 01.01.2014 по 01.01.2018 в городах Ростовской области сократилось с 1393 до 1139 единиц или на 19,3 процента, в сельской местности (районах) сократилось с 1529 до 1344 единиц или на 12,1 процента.

В соответствии с представленными данными, в анализируемом периоде также отмечается уменьшение количества погибших при пожарах:

Муниципальные образования	Количество погибших при пожарах				
	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	01.08.2018
Города	99	104	98	80	40
Районы	162	131	119	125	67
Итого	261	235	217	205	107

Количество погибших при пожарах на территории Ростовской области (человек)



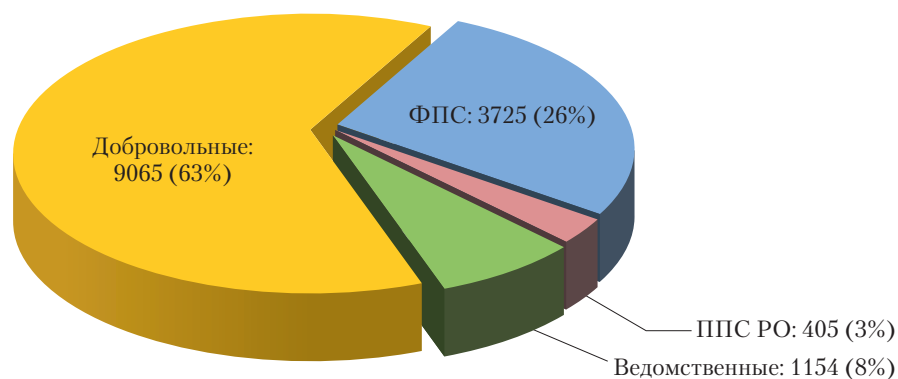
Анализ данных показал, что в период с 01.01.2014 по 01.01.2018 количество погибших человек во время пожаров на территории Ростовской области сократилось (2014 год – 261 человек, 2017 год – 205 человек).

Количество населенных пунктов, не прикрытых в соответствии с утвержденным нормативом времени прибытия первого подразделения, в муниципальных образованиях Ростовской области составляет 460 из 2293, или 20,0 процентов.

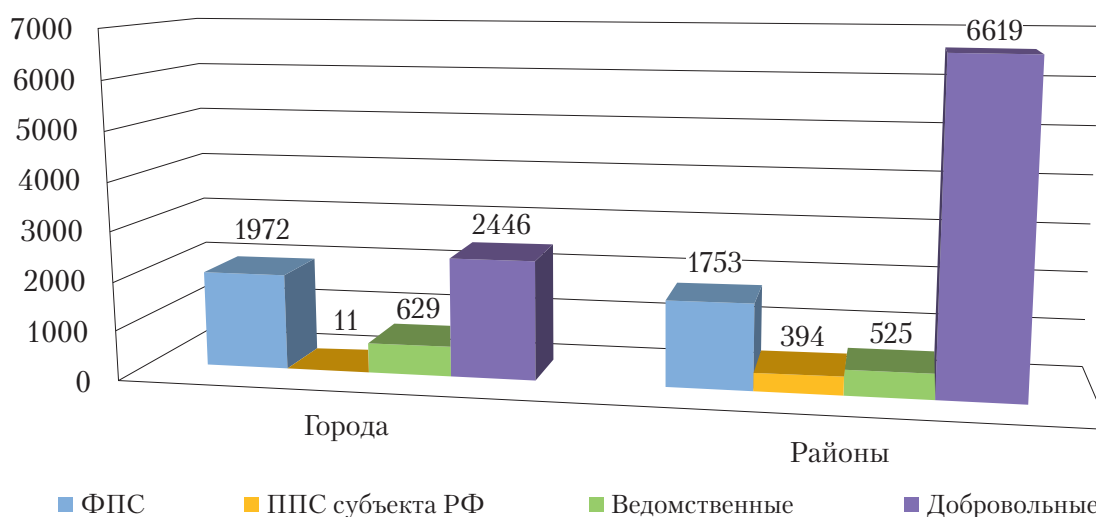
Согласно информации, представленной ГУ МЧС по Ростовской области, на территории области числится 14349 пожарных:

Муниципальное образование	Численность пожарных на территории Ростовской области (на 01.08.2018)				
	ФПС	ППС субъекта РФ	Ведомственные	Добровольные	Общая
Города	1972	11	629	2446	5058
Районы	1753	394	525	6619	9291
Итого	3725	405	1154	9065	14349

Структура противопожарной службы в Ростовской области (человек)



Численность пожарной охраны (в разрезе городов и районов Ростовской области)



Анализ данных, отраженных на диаграмме, показал, что численность пожарных ППС РО от общего числа пожарных в Ростовской области (14349 пожарных) составляет 3 процента (405 человек).

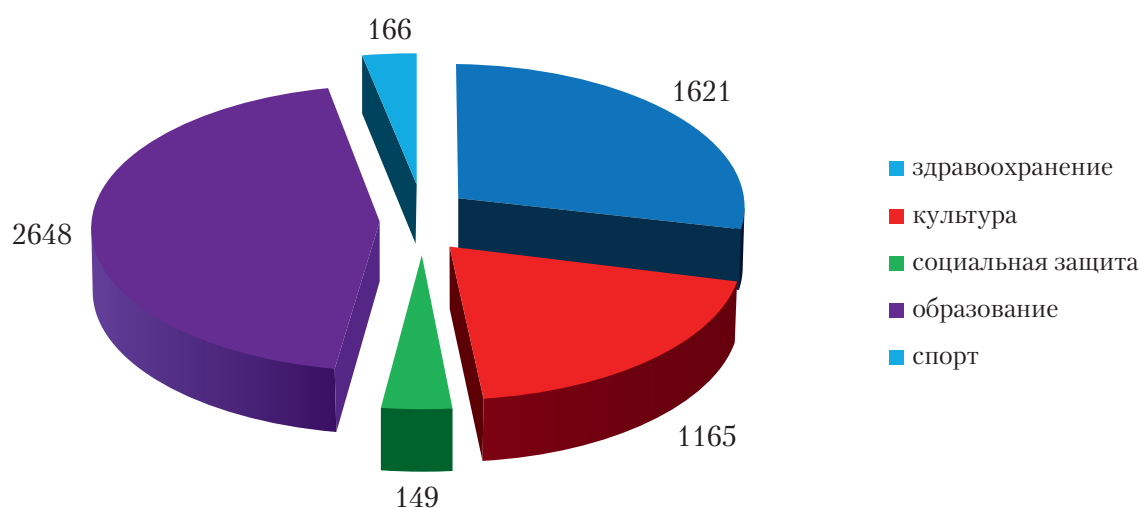
Действующим законодательством периодичность обучения добровольных пожарных в сфере пожарной безопасности не определена.

Также не определена необходимость медицинского освидетельствования добровольных пожарных, периодичность и источник финансирования данной процедуры.

В ходе контрольного мероприятия осуществлен анализ противопожарных мероприятий на основании представленных данных 55 муниципальными образованиями Ростовской области, по результатам которого установлено следующее.

Анализ осуществлен всего по 5749 объектам, в том числе: 1621 объекту здравоохранения, 1165 объектам культуры, 149 объектам социальной защиты населения, 2648 объектам образования и 166 спортивным объектам.

Количество анализируемых объектов (единиц)



В соответствии со статьей 54 Федерального закона от 22.07.2008 № 123-ФЗ «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности» (с изменениями и дополнениями) – системы пожарной сигнализации, оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре должны быть установлены на объектах, где воздействие опасных факторов пожара может привести к травматизму и (или) гибели людей.

Настоящий анализ показал, что пожарные сигнализации отсутствуют на 254 объектах, или 4,4% от общего числа.

Нахождение пожарной сигнализации в исправном состоянии подтверждает наличие регулярного технического обслуживания.

В анализируемом периоде (2016 год, 2017 год и текущий период 2018 года) не осуществлялись расходы на обслуживание пожарной сигнализации на 250 объектах, или 4,3% от общего числа, что является одним из факторов риска возникновения пожаров.

Согласно данным производителей, приборы приемно-контрольные и охранно-пожарные «Гранит-2» и «Гранит-3» предназначены для охраны небольших и средних объектов: офисов, киосков и других небольших помещений. На 125 объектах, или 2,2% от общего числа, установленные приборы приемно-контрольные и охранно-пожарные по техническим параметрам не соответствуют обслуживаемой площади.

В соответствии с пунктом 9 Правил противопожарного режима в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 25.04.2012 № 390 «О противопожарном режиме» – на объекте защиты с ночным пребыванием людей руководитель организации обеспечивает наличие среди прочего средств

индивидуальной защиты органов дыхания и зрения человека от токсичных продуктов горения из расчета не менее 1 средства индивидуальной защиты органов дыхания и зрения человека на каждого дежурного.

Согласно представленной информации, средства индивидуальной защиты при пожаре отсутствуют на 94 объектах с круглосуточным пребыванием людей.

В то же время следует отметить, что законодательно не установлена обязательность наличия средств индивидуальной защиты на объектах с массовым пребыванием людей без круглосуточного пребывания, таких как поликлиники, школы, детские сады, театры, дворцы спорта, музеи, центры социального обслуживания населения.

* * *

На основании вышеизложенного Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – поручить департаменту по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области:

1) организовать работу в части неприкрытых в противопожарном отношении населенных пунктов в соответствии с нормативом времени прибытия первого подразделения к месту вызова (на пожар);

2) отразить в государственной программе мероприятия по развитию и совершенствованию добровольной пожарной охраны;

3) совместно с муниципальными образованиями Ростовской области провести работу по:

– актуализации списков добровольных пожарных;

– сокращению факторов риска возникновения пожаров на объектах социальной сферы.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

3.2. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования и распоряжения государственной собственностью, закрепленной за государственным унитарным предприятием Ростовской области «Оздоровительный комплекс «Дон» на праве хозяйственного ведения, а также полноты и своевременности перечисления части прибыли унитарного предприятия в областной бюджет за 2016–2017 годы и текущий период 2018 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.12 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 15.10.2018 № 170 (в редакции распоряжения от 23.10.2018 № 175), удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 15.10.2018 № 136.

Цель проверки: определение соответствия деятельности государственного унитарного предприятия Ростовской области «Оздоровительный комплекс «Дон» (далее – ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон», предприятие) требованиям законодательства, законность и эффективность использования и распоряжения имуществом, закрепленным за ним на праве хозяйственного ведения, обеспечение полноты и своевременности перечисления части прибыли после уплаты налогов и иных обязательных платежей в областной бюджет, реальность кредиторской и дебиторской задолженности.

Предмет проверки: финансовые и бухгалтерские документы, отчетность о финансово-хозяйственной деятельности, распорядительные, отчетные и иные документы, регламентирующие и отражающие деятельность государственного унитарного предприятия по использованию и распоряжению областным имуществом, меры по повышению эффективности использования государственного имущества ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон».

Проверенный объект: государственное унитарное предприятие Ростовской области «Оздоровительный комплекс «Дон».

Объекты предоставления дополнительной информации:

Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области, министерство труда и социального развития Ростовской области (далее – министерство труда области).

Проверяемый период: 2016–2017 годы и текущий период 2018 года.

Состав ответственных исполнителей, участвующих в проверке: главный инспектор В.И. Володин (руководитель проверки); инспекторы: С.А. Вериго (заместитель руководителя проверки), Л.В. Дробышева (с 16.10.2018 по 19.10.2018).

Результаты контрольного мероприятия:

Контрольно-счетной палатой Ростовской области завершено плановое контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования и распоряжения государственной собственностью, закрепленной за государственным унитарным предприятием Ростовской области «Оздоровительный комплекс «Дон» на праве хозяйственного ведения, а также полноты и своевременности перечисления части прибыли унитарного предприятия в областной бюджет за 2016–2017 годы и текущий период 2018 года».

По результатам финансовой деятельности государственного унитарного предприятия «Оздоровительный комплекс «Дон» (далее – ГУП РО «Оздоровительный комплекс

«Дон», предприятие) за 2016 год чистая прибыль составила 604,0 тыс. рублей, за 2017 год убытки – 284,0 тыс. рублей.

В 2018 году предприятие способно было функционировать в полном объеме за счет собственной финансово-хозяйственной деятельности. Валовая прибыль от реализации путевок составила 1922,9 тыс. рублей, при этом загрузка составила лишь 45,9 процента. За счет данных средств была погашена кредиторская задолженность прошлого периода в размере 2253,4 тыс. рублей, а также осуществлялись расходы по текущему содержанию предприятия.

В то же время с учетом деятельности в предыдущие годы, по состоянию на 30.09.2018 сложилась кредиторская задолженность в сумме 65837,1 тыс. рублей, в том числе документально подтвержденная задолженность – 27703,2 тыс. рублей, оспариваемая в суде задолженность – 38115,3 тыс. рублей.

Кроме того, департаментом имущественных отношений Краснодарского края было подано заявление в Арбитражный суд Краснодарского края о взыскании задолженности за пользование земельным участком площадью 8,5 га, договор аренды которого был признан в 2012 году ничтожным, а также процентов за пользование чужими денежными средствами на общую сумму 38868,3 тыс. рублей.

Согласно решению суда указанные требования оставлены без рассмотрения, а также отказано в удовлетворении требований о взыскании с предприятия задолженности за пользование земельным участком на сумму 10746,1 тыс. рублей, вновь рассчитанных департаментом по определению суда.

Проведенный анализ финансово-хозяйственной деятельности показал следующее:

- в реестре государственного имущества числятся фактически отсутствующие основные средства предприятия общей балансовой стоимостью 419,3 тыс. рублей;
- не доведены до Учредителя сведения о наличии признаков банкротства по итогам 2016 года;
- не осуществлялись отчисления в резервный фонд предприятия по результатам деятельности за 2016 год;
- часть прибыли за 2016 год в размере 181,2 тыс. рублей перечислена в областной бюджет с нарушением установленного срока;
- по итогам аудиторских проверок, проведенных с нарушением установленных сроков, поставлена под сомнение достоверность бухгалтерской отчетности за 2013, 2014, 2015, 2016 годы;
- имели место нарушения требований бухгалтерского учета, предъявляемых к проведению инвентаризации, а также предоставлению отчетности.

Предприятием во исполнение представления Палаты проведена работа по устранению и прекращению нарушений. Направлено обращение минтруду области о выделении средств на оценку недвижимого имущества предприятия. Принимаются меры по сокращению кредиторской задолженности. Проводится работа по оспариванию сомнительных долгов, в том числе в судебном порядке. Поданы заявления в правоохранительные органы для определения виновных лиц в отсутствии объектов недвижимости.

За допущенные нарушения виновные лица к дисциплинарной ответственности не привлекались в связи с их увольнением.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

По результатам финансовой деятельности государственного унитарного предприятия «Оздоровительный комплекс «Дон» за 2016 год чистая прибыль составила

604,0 тыс. рублей, за 2017 год убытки – 284,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2018 года валовая прибыль составила 1922,9 тыс. рублей.

В результате проверки ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон» установлены следующие недостатки и нарушения действующего законодательства, положений устава предприятия, а также других регламентирующих документов.

1. За текущий период 2018 года (на 30.09.2018) дебиторская задолженность составила 4180,3 тыс. рублей (в том числе просроченная 3799,4 тыс. рублей).

По состоянию на 30.09.2018 сумма кредиторской задолженности составила 65837,1 тыс. рублей (в том числе просроченная 63955,4 тыс. рублей).

Подтвержденная кредиторская задолженность на 30.09.2018 составила 27703,2 тыс. рублей.

Из суммы задолженности 55943,4 тыс. рублей, определенной решениями судов, оспаривалась в суде задолженность – 38115,3 тыс. рублей.

2. Департамент имущественных отношений Краснодарского края обратился в Арбитражный суд Краснодарского края с заявлением о взыскании с ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон» в пользу департамента имущественных отношений Краснодарского края задолженности в размере 38868,3 тыс. рублей, в том числе: сумма неосновательного обогащения за пользование земельным участком с кадастровым номером 23:33:0105001:142 за период 17.08.2006 по 30.09.2017 в размере 29391,0 тыс. рублей, проценты за пользование чужими денежными средствами по состоянию на 01.09.2017 – 9477,3 тыс. рублей.

Краснодарский край – субъект Российской Федерации стал собственником указанного земельного участка 14.06.2013, о чем свидетельствует регистрационная запись ЕГРП № 23-23-13/054/2013-174.

По информации, представленной директором ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон» Борисовой И.Н., согласно решению Арбитражного суда Краснодарского края от 29.11.2018 № А32-16950/2015 требования о взыскании вышеуказанной задолженности и процентов за пользование чужими денежными средствами оставлены без рассмотрения. Отказано в удовлетворении требований о взыскании вновь рассчитанной по определению суда департаментом имущественных отношений Краснодарского края задолженности в сумме 9954,9 тыс. рублей и процентов за пользование чужими денежными средствами в сумме 791,2 тыс. рублей (с 21.03.2016).

При этом решение может быть обжаловано.

В 2012 году договор аренды земельного участка, заключенный в 2009 году между ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон» и департаментом, судом признан ничтожным. В настоящее время право пользования земельным участком площадью 8,5 га договорными отношениями не закреплено.

3. На момент проверки работа в целях исключения сведений из реестра государственного имущества об отсутствующих объектах основных средств ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон», выявленных инвентаризацией в количестве 6 единиц общей балансовой стоимостью 419,3 тыс. рублей не проведена.

4. Аудиторские проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности организации ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон» за 2013, 2014, 2015 годы были проведены в 2017 году (аудиторские заключения от 05.04.2017), что является нарушением абзаца 8 пункта 4.3 Устава ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон», которым предусмотрено ежегодное проведение аудиторских проверок.

В соответствии с аудиторскими заключениями по проверкам бухгалтерской (финан-

совой) отчетности организации ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон» поставлена под сомнение достоверность бухгалтерской отчетности за 2013, 2014, 2015, 2016 годы.

5. Не были доведены до руководства министерства труда и социального развития Ростовской области сведения о наличии признаков банкротства ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон» по итогам 2016 года в связи с тем, что в Отчете руководителя ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон» за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 (за 2016 год) директором ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон» Цараевой Н.И. не был заполнен раздел V «Сведения о наличии признаков банкротства».

6. В 2017 году Цараевой Н.И., директором ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон», в нарушение требований подпункта 1.1 пункта 1 постановления Правительства Ростовской области от 14.06.2012 № 501 «О перечислении в областной бюджет части прибыли областных государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей», часть прибыли в размере 181,2 тыс. рублей перечислена после 5 апреля (10.05.2017), с нарушением срока на 22 рабочих дня.

7. В нарушение требований статьи 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ и статьи 3.10 Устава ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон» отчисления в Резервный фонд предприятия по результатам деятельности за 2016 год не осуществлялись.

8. Предприятием не выполнен приказ ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон» от 21.12.2017 № 87 в части проведения инвентаризации нематериальных активов и обязательств по состоянию на 31.12.2017.

9. Информация, а также подтверждающие документы с отметками о предоставлении предприятием в министерство труда области и в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области (по почте, факсимильной или электронной связи) в установленный срок (до 5 апреля) формы бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах» за отчетный 2016 год проверке не представлены.

* * *

Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков были изложены в представлении Контрольно-счетной палаты области, направленном директору ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон» И.Н. Борисовой.

Предприятием во исполнение представления Палаты проведена работа по устранению и прекращению нарушений. Направлено обращение минтруду области о выделении средств на оценку недвижимого имущества предприятия. Принимаются меры по сокращению кредиторской задолженности. Проводится работа по оспариванию сомнительных долгов, в том числе в судебном порядке. Поданы заявления в правоохранительные органы для определения виновных лиц в отсутствии объектов недвижимости.

За допущенные нарушения виновные лица к дисциплинарной ответственности не привлекались в связи с их увольнением.

Информация о результатах проверки и проведенной работе предприятием по устранению допущенных нарушений направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания области А.В. Ищенко. Также подробная информация о результатах контрольного мероприятия направлена заместителю Губернатора Ростовской области С.Б. Бондареву.

**Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

3.3. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Избирательной комиссией Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63 О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 03.09.2018 № 146, удостоверение на право проведения проверки от 03.09.2018 № 122.

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

Предмет проверки: деятельность главного распорядителя бюджетных средств по формированию, распределению и использованию бюджетных средств.

Проверяемый период: 2017 год и текущий период 2018 года.

Объект контрольного мероприятия: Избирательная комиссия Ростовской области – главный распорядитель бюджетных средств (далее по тексту – ИК РО, Комиссия).

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 04.09.2018 по 06.09.2018 и с 26.11.2018 по 19.12.2018.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ж.С. Калмыкова (руководитель проверки) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: С.Г. Безбородова, Т.П. Ващенко, Н.А. Пономарева (заместитель руководителя проверки).

Проверка проведена с ведома Председателя Избирательной комиссии Ростовской области А.В. Бурова.

Должностные обязанности начальника финансового отдела – бухгалтерии – главного бухгалтера Избирательной комиссии Ростовской области в течение всего проверяемого периода исполняла Е.Г. Черникова.

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

По результатам проверки оформлен 1 акт, подписанный 19.12.2018 в установленном порядке без замечаний и разногласий.

Результаты проверки:

В проверяемом периоде Избирательная комиссия Ростовской области осуществляла свою деятельность на основании Областного закона от 15.03.2004 № 95-ЗС «Об Избирательной комиссии Ростовской области» (с изменениями).

Избирательная комиссия Ростовской области является государственным органом Ростовской области, организующим подготовку и проведение выборов, референдумов в Российской Федерации в соответствии с компетенцией, установленной Федеральным законом от 12.06.2002 № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации», иными федеральными законами, Областным законом от 15.03.2004 № 95-ЗС «Об Избирательной комиссии Ростовской области» и другими областными законами, руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, Уставом Ростовской области.

Избирательная комиссия Ростовской области в пределах своих полномочий обеспечивает реализацию и защиту избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации, осуществляет подготовку и проведение выборов в органы государственной власти Ростовской области, областного референдума, координацию деятельности и оказание правовой, методической, организационно-технической помощи комиссиям, действующим на территории Ростовской области, а также участвует в реализации мероприятий государственных программ по повышению правовой культуры избирателей, участников референдума и организаторов выборов, референдума, совершенствованию избирательной системы, в решении иных вопросов в пределах ее компетенции.

Финансовое обеспечение деятельности Избирательной комиссии Ростовской области осуществляется за счет средств, предусмотренных на эти цели областным законом об областном бюджете, а также за счет средств федерального бюджета в порядке и объемах, определяемых Центральной избирательной комиссией Российской Федерации в пределах ассигнований, предусмотренных на эти цели федеральным законом о федеральном бюджете.

Исполнение областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Избирательной комиссией Ростовской области по расходам в 2017 году составило 257 452,3 тыс. рублей, или 96,3% к уточненному плану, за 11 месяцев 2018 года – 550 936,5 тыс. рублей, или 90,2% к уточненному годовому плану.

Проверка показала, что Избирательной комиссией Ростовской области соблюдаются регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами соответствуют действующему законодательству. Нецелевого использования бюджетных средств в проверяемом периоде не установлено.

Проверкой соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, порядка расчетов по оплате труда, порядка ведения кассовых и банковских операций, расчетов с подотчетными лицами, а также обоснованности расчетов с дебиторами и кредиторами нарушений не установлено.

Избирательной комиссией Ростовской области обеспечивается финансовый контроль в сфере своей деятельности, в том числе за целевым использованием средств, выделенных из федерального бюджета и бюджета Ростовской области на финансовое обеспечение подготовки и проведения выборов и референдумов.

Вместе с тем проверкой установлены отдельные недостатки в части осуществления закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд и установления порядка осуществления внутреннего финансового контроля.

* * *

По результатам проверки:

Отчет аудитора о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Избирательной комиссией Ростовской области утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 24.12.2018 № 35).

По результатам проверки Палатой Председателю Избирательной комиссии направлено письмо.

Избирательной комиссией Ростовской области были приняты оперативные меры по устранению выявленных недостатков. Проведено совещание с сотрудниками. В период

проверки разработан и утвержден распоряжением Избирательной комиссии Ростовской области новый порядок осуществления внутреннего финансового контроля, в котором учтены замечания, отраженные в акте проверки.

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

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

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

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 09.08.2018 № 135 (в редакции распоряжений от 18.09.2018 № 156, от 21.09.2018 № 157, от 25.09.2018 № 160, от 28.09.2018 № 161); удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 13.08.2018 № 114, от 21.09.2018 № 126, от 25.09.2018 № 127, от 28.09.2018 № 128.

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

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

Проверяемый период: 2017 год и текущий период 2018 года, по отдельным вопросам – 2016 год.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ж.С. Калмыкова (руководитель контрольного мероприятия), М.Е. Волохонская (заместитель руководителя контрольного мероприятия), В.И. Володин и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Г. Бахарев, И.Л. Владарчик, Е.Ю. Курильчик, Э.А. Пак, Н.А. Пономарева, Н.Г. Шапранова.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Новошахтинск» проверено 12 объектов, оформлено 20 актов (с учетом настоящего сводного акта), в том числе: 4 акта выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке, без замечаний. Фактов непредставления документов из числа затребованных в ходе проверки, а также иных фактов препятствования в работе не было.

Сводный акт является обобщением результатов всех проверок, проведенных в рамках данного контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Новошахтинск», подписан Мэром города Новошахтинска И.Н. Сорокиным и заместителем Главы Администрации города – начальником финансового управления Т.В. Коденцовой.

Результаты контрольного мероприятия:

Исполнение бюджета города Новошахтинска за 2017 год по доходам составило 2 227 670,0 тыс. рублей, что составило 98,4% к плану, по расходам – 2 252 656,1 тыс. рублей, или 98,1% уточненного плана, с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 24 986,1 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета города составил 92,1 процента.

По состоянию на 01.09.2018 исполнение бюджета по доходам составило 1 173 448,0 тыс. рублей, или 51,1% плана, по расходам – 1 143 709,6 тыс. рублей, или 49,5% плана, с профицитом бюджета в сумме 29 738,4 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реали-

зацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета города составил – 93,6 процента.

В бюджете муниципального образования «Город Новошахтинск» доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в течение 3 последних отчетных лет превышала 5,0% собственных доходов местного бюджета и составляла: в 2013 году – 12,3%, в 2014 году – 7,6%, в 2015 году – 17,7%, в 2016 году – 26,5%, в 2017 году – 28,0 процентов.

В 2017 году впервые в городе Новошахтинск бюджетный процесс осуществлялся в рамках принятых обязательств по Соглашению № 48д от 07.06.2017 о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) и поселений из областного бюджета бюджету города Новошахтинск.

Также между министерством финансов Ростовской области и Администрацией г. Новошахтинска заключено Соглашение о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Новошахтинск» от 12.12.2017 № 11-сб/52 сроком действия до 31.12.2018.

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

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета города, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству.

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

Выявлено нецелевое использование бюджетных средств Администрацией города Новошахтинска, выразившееся в направлении средств бюджета города в сумме 48,5 тыс. рублей на оплату коммунальных услуг за ОВД по городу Новошахтинску, подлежащих оплате за счет средств федерального бюджета.

По результатам проведенных комиссией выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на общую сумму 542,7 тыс. рублей, а также с несоответствием фактически выполненных работ, примененных материалов, принятым и оплаченным заказчиком, на общую сумму 62,0 тыс. рублей, в том числе:

- по объекту «Капитальный ремонт здания клуба пос. Новая Соколовка, расположенному по адресу: Ростовская область, г. Новошахтинск, ул. Рабоче-Крестьянская, 19» на общую сумму 290,8 тыс. рублей, допущенное МБУК «ГДК и К»;
- по объекту «Капитальный ремонт зданий МБОУ СОШ № 8, расположенному по адресу: г. Новошахтинск Ростовской области, ул. Харьковская, 84а» на общую сумму 313,9 тыс. рублей, допущенное МБОУ СОШ № 8.

Допущены нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями, связанные с:

– перечислением Управлением образования Администрации города в 2017 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБОУ СОШ № 27 в размере, ниже предусмотренного заключенным соглашением на 26,4 тыс. рублей;

– заключением Администрацией города дополнительного соглашения на изменение (уменьшение) объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание: в 2017 году – МБУ «Стадион Западный» на сумму 29,6 тыс. рублей, в 2018 году – МБУ здравоохранения «Центральная городская больница» на сумму 488,5 тыс. рублей;

– несоблюдением Администрацией города графиков перечисления субсидии 5 муниципальным бюджетным учреждениям в части как занижения, так и завышения ежемесячных объемов субсидии на общую сумму 27 603,8 тыс. рублей, в том числе: в 2017 году – 19 731,2 тыс. рублей, в 2018 году – 7 872,6 тыс. рублей.

Установлено нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований (пп. 4 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации) на общую сумму 63 257,6 тыс. рублей, в том числе:

– Управлением образования в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг расходов, не связанных с выполнением утвержденного муниципального задания (организация питания детей из малообеспеченных семей), на общую сумму 19 343,5 тыс. рублей;

– МКУ «Управление городского хозяйства» на общую сумму 43 914,1 тыс. рублей в связи с неверным применением кодов бюджетной классификации Российской Федерации при планировании расходов на благоустройство территории парка по адресу: г. Новошахтинск, ул. Советская, 14-а, при отсутствии на балансе учреждения 4 объектов недвижимого имущества и земельного участка.

Нарушение порядка и условий оплаты труда составило 1 367,5 тыс. рублей, в том числе: в Администрации города – на 1 122,1 тыс. рублей в связи с установлением, начислением и выплатой (перечислением) ежемесячной надбавки за выполнение ответственных работ и безупречное исполнение обязанностей водителям легковых автомобилей администрации города Новошахтинска, не предусмотренной Положением об оплате труда обслуживающего персонала органов местного самоуправления; в 4 общеобразовательных учреждениях – в связи с неположенной выплатой заработной платы на сумму 183,9 тыс. рублей, а также недоплатой заработной платы на сумму 61,5 тыс. рублей.

Установлено несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившееся в осуществлении расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с расходами на исполнение судебных актов Российской Федерации по уплате административных штрафов, исполнительских сборов главными распорядителями и получателями бюджетных средств на общую сумму 734,3 тыс. рублей (2017 год – 525,1 тыс. рублей, 8 месяцев 2018 года – 209,2 тыс. рублей), в том числе: по Новошахтинской городской Думе – 30,8 тыс. рублей; по Администрации города – 293,7 тыс. рублей; по Комитету по управлению имуществом Администрации города – 78,7 тыс. рублей; по Отделу культуры Администрации города – 124,6 тыс. рублей, по Финансовому управлению Администрации города – 59,1 тыс. рублей, по МКУ «Управление городского хозяйства» – 56,8 тыс. рублей, по Управлению образования Администрации города – 70,2 тыс. рублей; по УСЗН Администрации города – 0,4 тыс. рублей; по МКУ г. Новошахтинска «Управление капитального строительства» – 20,0 тыс. рублей.

Допущено несоответствие утвержденного показателя «Объем расходов на обслуживание муниципального долга города Новошахтинска на 2017 год» в текстовой части решения о бюджете города на 2017 год и объема обслуживания муниципального долга по КБК 904 1301 6730191090 730 000 в приложение № 4 «Ведомственная структура расходов бюджета города на 2017 год» по главному распорядителю бюджетных средств – Финансовому управлению в сумме 1,1 тыс. рублей.

Заключение по итогам внешней проверки отчета об исполнении бюджета города за 2017 год не содержит информации о полноте представления, правильности оформления, соответствии показателей форм бюджетной отчетности установленным требованиям, а также о результатах проведенных внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Допущено недостоверное отражение процента исполнения целевых показателей, а также необоснованный вывод о малой эффективности данной муниципальной программы «Молодежь Несветая» в годовом отчете о реализации муниципальной программы за 2017 год, утвержденном постановлением Администрации города от 19.03.2018 № 213.

Установлено несоблюдение порядка составления и ведения кассового плана бюджета города в результате несвоевременного представления в управление финансов документов для составления кассового плана 5 главными распорядителями бюджетных средств: Новошахтинской городской Думой, Управлением образования, УСЗН Администрации города Новошахтинска, ЗАГС, Администрацией города – 52 факта, на 1–6 дней позже установленного срока (2017 год – 26 фактов, 2018 год – 26 фактов).

Проверкой выявлено неисполнение Администрацией города в текущем периоде 2018 года условий Соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Новошахтинск», заключенного с министерством финансов Ростовской области 12.12.2017, связанное с увеличением просроченной кредиторской задолженности МУПов на 01.04.2018 – на 26 955,8 тыс. рублей, на 01.07.2018 – на 7 484,1 тыс. рублей;

– недостоверное отражение данных о просроченной кредиторской задолженности МУПов, переданных муниципальным образованием в министерство финансов Ростовской области, в части ее занижения: на 01.01.2018 – на 35144,9 тыс. рублей; на 01.04.2018 – на 62226,8 тыс. рублей; на 01.07.2018 – на 69738,3 тыс. рублей.

Выявлены нарушения при осуществлении муниципальных закупок:

– нарушение требований подпункта «б» пункта 1 ч. 1 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в связи с заменой части объемов и видов работ, а также увеличением предусмотренных контрактом количества и объема выполняемых работ в размере, превышающем максимально допустимый размер:

МБУК «ГДК и К» в ходе выполнения работ по капитальному ремонту здания клуба на общую сумму 6 271,2 тыс. рублей, что на 4,6% превышает максимально допустимый размер;

МОУ СОШ № 8 в ходе выполнения работ по капитальному ремонту зданий школы на общую сумму 14 143,2 тыс. рублей, что на 18,5% превышает максимально допустимый размер;

– нарушение МКУ «УЖКХ» требований ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ в связи с невнесением в реестр контрактов, размещенный на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет – www.zakupki.gov.ru, информации об исполнении подрядной организацией обязательств,

принятых в рамках муниципального контракта от 30.07.2016 № 0858300001816000028 в части оплаты работ и актов выполненных работ (размещены спустя более 1 года), а также информации об исполнении подрядной организацией обязательств, принятых в рамках муниципального контракта от 08.09.2017 № 0858300001817000021 в части актов выполненных работ.

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

Недостаточный контроль Комитета по управлению муниципальным имуществом за полнотой и своевременностью поступления платежей в бюджет города привел к:

– бесплатному использованию 4 земельных участков в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации, в результате чего в бюджет не поступило 227,5 тыс. рублей;

– образованию задолженности в бюджет города по арендной плате по состоянию на 01.09.2018 за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 52 955,2 тыс. рублей; за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, в сумме 1 412,8 тыс. рублей; за муниципальное имущество в сумме 6 569,9 тыс. рублей;

– перечислению 2 муниципальными предприятиями части прибыли в общей сумме 38,5 тыс. рублей с нарушением установленных сроков от 1 до 4 дней; ООО «Школьное питание» части прибыли в сумме 5,4 тыс. рублей с нарушением установленного срока на 119 календарных дней.

Установлено неисполнение Комитетом по управлению имуществом постановления министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области от 05.07.2016 № П-2 «Об утверждении порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет, по которым главным администратором доходов бюджета является минимущество Ростовской области», в части своевременного направления минимуществу Ростовской области пакета документов в целях признания безнадежной к взысканию задолженности в сумме 1 468,7 тыс. рублей.

Допущено нарушение п. 6 Порядка определения размера арендной платы, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 27.02.2012 № 120, при предоставлении права на заключение договора аренды земельного участка площадью 40 399 кв. м с целевым использованием: «строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с ледовым полем» в связи с установлением начальной цены предмета торгов ниже размера земельного налога на 612,4 тыс. рублей.

В нарушение пункта 21 статьи 3 Федерального закона 137-ФЗ передан без торгов в аренду (при отсутствии объекта незавершенного строительства) земельный участок площадью 5 052 кв. м для размещения объектов торговли, общественного питания и бытового обслуживания; а также земельный участок площадью 201 кв. м для размещения объектов оптовой и розничной торговли.

Комитетом по управлению муниципальным имуществом в нарушении п. 30 ст. 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации не внесены в реестр недобросовестных участников аукциона сведения о победителе аукциона, отказавшегося подписать договор аренды земельного участка, расположенного по адресу: г. Новошахтинск, ул. Харьковская, 85а.

Выявлено неэффективное распоряжение 6 земельными участками:

– площадью 48 388 кв. м и площадью 997 кв. м в связи с нереализацией предусмотренного ст. 46 Земельного кодекса Российской Федерации права прекращения договора аренды при невыполнении арендатором взятых на себя обязательств в части строительства объекта и своевременного внесения арендной платы (земельные участки);

– площадью 1 996 кв. м и площадью 3 056 кв. м в связи с принятием решений об их объединении и продлении срока договора аренды при отсутствии законных оснований, что привело к выкупу вновь образованного участка площадью 5 052 кв. м, площадь которого несоразмерна площади объекта недвижимости, расположенного на нем (превышение в 88,9 раза);

– площадью 5 264 кв. м в связи с расторжением договора аренды без достижения цели – строительство производственных и коммунальных объектов, что привело к снижению поступлений в бюджет арендной платы в сумме 143,9 тыс. рублей;

– площадью 778 кв. м в связи с нереализацией органами местного самоуправления возможности его формирования как самостоятельного объекта с последующим представлением на торги.

Установлено несоответствие аукционной документации по проведению открытого аукциона по предоставлению в аренду нежилого помещения площадью 9,3 кв. м с начальной (минимальной) ценой годовой арендной платы 24,0 тыс. рублей требованиям, установленным пунктом 114 Правил, утвержденных Приказом ФАС от 10.02.2010 № 67, в части установления даты начала рассмотрения заявок и отсутствия требований к участникам аукциона.

В нарушение п. 4 ч. 1 ст. 22 Федерального закона от 21.07.2005 № 115-ФЗ Администрацией города Новошахтинска приняты решения о заключении концессионного соглашения (постановление от 28.06.2018 № 585 «О заключении концессионного соглашения в целях создания паркового комплекса нового типа на территории муниципального образования «Город Новошахтинск»), в которое включены в том числе объекты имущества, которые на момент принятия указанного решения не созданы, права собственности муниципального образования на них не возникли, как объекты имущества в реестре муниципального имущества не значатся.

Комитетом по управлению муниципальным имуществом принято решение об изъятии муниципального имущества из оперативного управления бюджетного учреждения «ГПК и О», находящегося в стадии ликвидации, при наличии действующей публикации о заявлении требований кредиторов в течение 2 месяцев с момента опубликования сообщения.

Допущены нарушения при выполнении иных муниципальных задач и функций органами местного самоуправления:

– нарушения Администрацией города сроков размещения заказов, предусмотренных п. 8.2 Положения о порядке обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 539, на общую сумму 52 607,0 тыс. рублей (65 случаев);

– несоблюдение Администрацией города Новошахтинска условий соглашений, заключенных с министерством культуры Ростовской области и с министерством общего и профессионального образования Ростовской области, в части осуществления недостаточного контроля на соответствие актов фактическим объемам выполненных работ, в связи с выявлением в ходе контрольного мероприятия завышения объемов выполненных

работ по объекту «Капитальный ремонт здания клуба пос. Новая Соколовка, расположенному по адресу: Ростовская область, г. Новошахтинск, ул. Рабоче-Крестьянская, 19» на общую сумму 290,8 тыс. рублей, допущенное МБУК «ГДК и К»; по объекту «Капитальный ремонт зданий МБОУ СОШ № 8, расположенному по адресу: г. Новошахтинск Ростовской области, ул. Харьковская, 84а» на общую сумму 313,9 тыс. рублей, допущенное МБОУ СОШ № 8;

– нарушение требований п. 2.6 и п. 3.1 постановления Правительства Ростовской области от 04.10.2012 № 945 «Об утверждении порядка организации и финансирования из областного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, а также ремонту автомобильных дорог» в части непроведения проверки достоверности определения сметной стоимости по проектной документации на капитальный ремонт МБОУ СОШ № 8 и в части отсутствия расчета начальной (максимальной) цены контракта по объекту капитального ремонта здания клуба, согласованного главным распорядителем средств областного бюджета.

Допущены нарушения ведения бухгалтерского учета в части неотражения в бухгалтерском учете Администрации города в проверяемом периоде задолженности ООО «ОКС» перед Администрацией города в сумме 1 965,6 тыс. рублей, несмотря на наличие Определения Арбитражного суда Ростовской области о включении Администрации города Новошахтинска в реестр требований кредиторов от 22.02.2017 по делу А53-11839/2015.

Задолженность по налоговым платежам в бюджет города Новошахтинска по состоянию на 01.09.2018 составила 37 194,1 тыс. рублей, задолженность по административным штрафам – 3 206,4 тыс. рублей, погашение которой является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета.

Установление органами местного самоуправления города Новошахтинск ставок по налогу на имущество физических лиц в максимально предусмотренных федеральным законодательством размерах позволило бы увеличить доходную часть бюджета города в 2017 году на 21 802,0 тыс. рублей, в 2018 году (оценочно) – на 21 802,0 тыс. рублей, что является резервом пополнения доходной части бюджета города.

В сводном акте по результатам проверки от 18.10.2018 изложены и иные нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

* * *

Отчет о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новошахтинск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 06.11.2018 № 29).

Для принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлено представление Мэру города Новошахтинска.

Составлено 13 протоколов об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых наложены штрафы в сумме 140,0 тыс. рублей.

В рамках устранения нарушений приняты 29 муниципальных правовых и распорядительных документов. За допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 18 должностных лиц, 1 уволен. Проведена работа по исключению впредь

подобных нарушений, усилен контроль.

Учитывая проведенную работу по устранению выявленных нарушений, а также наложенные административные и дисциплинарные взыскания, Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – ограничиться мерами, принятыми муниципальным образованием.

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

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

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

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.08.2018 № 140 (с изм. от 04.09.2018 № 149, от 18.09.2018 № 155, от 21.09.2018 № 158); удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 27.08.2018 № 116.

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

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

Проверенный период: 2017 год и текущий период 2018 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Костенко (руководитель проверки), Т.С. Тищенко, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.С. Безгодько (заместитель руководителя проверки), И.Л. Владарчик, Ю.И. Дейлидович, С.А. Киреева, А.В. Кулиничев, А.В. Назаренко, С.А. Репа и Р.А. Яценко.

Всего в ходе контрольного мероприятия в Пролетарском районе проверено 20 объектов, оформлено 25 актов, из них 2 акта контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке без возражений.

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

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

Решения Собраний депутатов Пролетарского района «О бюджете Пролетарского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», «О бюджете Пролетарского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», «Об отчете об исполнении бюджета Пролетарского района за 2017 год» опубликованы в Официальном вестнике Пролетарского района, размещались на официальном сайте Администрации района.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Пролетарский район», бюджет муниципального района по состоянию на 01.01.2018 по доходам исполнен в сумме 897 619,7 тыс. рублей, или на 99,2% к уточненным плановым назна-

чениям (905 276,1 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 914 844,9 тыс. рублей, или на 98,6% к годовому плану (928 254,0 тыс. рублей).

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Пролетарский район» бюджет муниципального района по состоянию на 01.09.2018 по доходам исполнен в сумме 653 893,9 тыс. рублей, или на 66,3% к уточненным плановым назначениям (986 795,4 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 631 571,6 тыс. рублей, или на 63,6% к годовому плану (993 188,1 тыс. рублей), с профицитом в размере 22 322,3 тыс. рублей.

В целях организации исполнения Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012, определяющих основные направления развития Российской Федерации на ближайшую и среднесрочную перспективу, постановлением Администрации района создана комиссия по обеспечению устойчивого развития экономики района, социальной стабильности и мониторинга реализации в Пролетарском районе Указов Президента Российской Федерации. Администрацией района были приняты постановления: о повышении заработной платы отдельным категориям работников муниципальных бюджетных учреждений района; планы мероприятий «дорожные карты» в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности в здравоохранении, образовании, культуре и социальном обслуживании населения и др. На заседаниях комиссии рассматривалась информация по вопросам достижения целевых показателей, определенных Указами Президента Российской Федерации, содержащихся в «дорожных картах» отраслевых органов.

Среди имеющихся нарушений можно выделить следующие.

При планировании средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными общеобразовательными учреждениями в расчет субсидии в нарушение установленного Порядка были включены расходы (на организацию льготного питания обучающихся), не относящиеся к оказанию образовательных услуг и не связанные с выполнением муниципальных заданий, в 2017 году на сумму 2 972,5 тыс. рублей, в текущем периоде 2018 года – на 888,3 тыс. рублей.

Нарушения порядка и условий оплаты труда допущены: центром социального обслуживания в связи с осуществлением доплат за совмещение должностей при отсутствии подтверждающих документов (на 835,7 тыс. рублей), установлением и выплатой работникам персонального повышающего коэффициента, не предусмотренного Положением об оплате труда (на 3 169,9 тыс. рублей), Администрацией района и 2 общеобразовательными учреждениями (МБОУ Пролетарская СОШ № 1 и МБОУ Уютненская СОШ) в связи с выплатой премий, не предусмотренных муниципальными правовыми актами (298,3 тыс. рублей), недоплаты заработной платы в связи с неустановлением надбавки за специфику работы в сельских населенных пунктах лаборантам МБОУ Уютненская СОШ, относящимся к категории специалисты (16,2 тыс. рублей).

Завышение стоимости строительно-монтажных работ допущено на объекте строительства спортивного центра в г. Пролетарске в связи с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиками согласно первичным учетным документам на сумму 15 171,0 тыс. рублей, а также в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 184,2 тыс. рублей.

Не были приняты достаточные меры по организации и финансовому обеспечению мероприятий по уходу за зелеными насаждениями на объекте строительства спортив-

ного центра в г. Пролетарске, что привело к частичной утрате растений на сумму 170,4 тыс. рублей.

Нарушения законодательства по торгам допущены МАУ «Служба градостроительной деятельности и дорожного хозяйства» при исполнении контракта на объекте строительства спортивного центра в г. Пролетарске в связи с заменой части предусмотренных контрактом объемов работ, с превышением максимально допустимого размера изменений (10%), на сумму 392,2 тыс. рублей; включением в проектно-сметную документацию ранее не предусмотренных проектно-сметной документацией работ на сумму 726,7 тыс. рублей, а также несоблюдением сроков оплаты по контракту подрядчику (на сумму 5 440,1 тыс. рублей) на 9–17 дней.

На указанном объекте не была согласована с главными распорядителями средств областного бюджета начальная (максимальная) цена контракта, в нарушение утвержденного Порядка организации и финансирования из областного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов.

Расходы с затратами сверх необходимого допущены в связи с уплатой судебных расходов на сумму 41,7 тыс. рублей, а также в Администрации района и центре социального обслуживания в связи с установлением необоснованно увеличенных норм расхода горюче-смазочных материалов на сумму 175,2 тыс. рублей.

Не были приняты меры по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих Администрации района, предусмотренной Федеральным законом «О муниципальной службе в Российской Федерации» и приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации «Об утверждении Порядка прохождения диспансеризации государственными гражданскими служащими Российской Федерации и муниципальными служащими, перечня заболеваний, препятствующих поступлению на государственную гражданскую службу Российской Федерации и муниципальную службу или ее прохождению, а также формы заключения медицинского учреждения».

Отдельные нарушения допущены при осуществлении полномочий главных администраторов доходов бюджетов по распоряжению земельными ресурсами.

Имело место неперечисление в бюджет части прибыли МУП «Пролетарский водоканал» в 2017 году на сумму 34,6 тыс. рублей, а также неприменение штрафных санкций за нарушение сроков перечисления указанных платежей в бюджет на сумму 4,7 тыс. рублей.

Допущено бесплатное использование неразграниченных земельных участков, в нарушение ст. 65 Земельного кодекса Российской Федерации, в связи с чем в бюджет района не поступило 127,1 тыс. рублей.

Имела место продажа земельных участков с разрешенным использованием, предусматривающим строительство объектов, в нарушение требований п. 7 статьи 39.11 Земельного кодекса Российской Федерации.

Не были приняты достаточные меры по взысканию в бюджет района задолженности: по доходам от сдачи в аренду неразграниченных земельных участков в сумме 162,8 тыс. рублей, по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности – 167,9 тыс. рублей, а также по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества – 20,9 тыс. рублей.

Не были приняты достаточные меры по реализации прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2017 год: количество нереализованных комитетом объектов, находящихся в муниципальной собственности, включенных в

прогнозный план (программу) приватизации, составляет 4 объекта недвижимого имущества балансовой стоимостью 1 946,5 тыс. рублей.

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

Исполнение бюджетов поселений за 2017 год по доходам составило 154 759,6 тыс. рублей (99,1% от утвержденного объема поступлений), по расходам – 158 589,3 тыс. рублей (87,7% от утвержденного плана).

Исполнение бюджетов поселений по состоянию на 1 сентября 2018 года по доходам составило 95 035,3 тыс. рублей (62,5% от утвержденного годового объема поступлений), по расходам – 86 763,5 тыс. рублей (50,4% от годового плана).

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в поселениях в основном основываются на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. Бюджеты поселений и отчеты об их исполнении утверждаются решениями Собраний депутатов поселений. Вместе с тем администрациями поселений не в полной мере обеспечено соблюдение действующего законодательства и других условий предоставления межбюджетных трансфертов.

Установлены нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и осуществлении расходов (по обслуживанию и сопровождению программного обеспечения, по заправке картриджей, ремонту компьютерной техники) на сумму 1 367,1 тыс. рублей администрациями 8 поселений (Буденновского, Дальненского, Ковринского, Мокроельмутянского, Николаевского, Опенкинского, Пролетарского и Суховского).

Нарушения при планировании и осуществлении расходов допущены администрациями 6 поселений (Буденновского, Дальненского, Николаевского, Огневского, Пролетарского и Уютненского) на 1 373,4 тыс. рублей по оплате труда лиц, принятых на работу по трудовым договорам, на должности, отсутствующие в их штатных расписаниях, и при отсутствии вакантных должностей.

Выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда работникам администраций 3 поселений в связи с: недоплатой заработной платы из-за неправильного установления надбавки за выслугу лет в Пролетарском поселении на сумму 2,0 тыс. рублей; выплатой администрациями 2 поселений (Опенкинского и Уютненского) премий, не предусмотренных Положениями по оплате труда, на сумму 57,7 тыс. рублей, а также при отсутствии решения представителя нанимателя – Председателя Собрания депутатов – главы поселения в Опенкинском поселении.

Завышение стоимости выполненных работ выявлено в Николаевском поселении на объекте «Капитальный ремонт МБУК Николаевского сельского поселения «Сельский Дом культуры» в х. Николаевский 2-й Пролетарского района (далее – капитальный ремонт СДК Николаевского поселения) в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 71,5 тыс. рублей.

На указанном объекте не была согласована с главным распорядителем средств областного бюджета начальная (максимальная) цена контракта, в нарушение Порядка

организации и финансирования из областного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов.

Нарушения законодательства по торгам допущены администрацией Николаевского поселения при исполнении контракта на объекте капитального ремонта СДК Николаевского поселения в связи с: внесением в сметную документацию изменений с превышением максимально возможного размера (10%) на сумму 214,2 тыс. рублей; включением в проектно-сметную документацию ранее не предусмотренных проектно-сметной документацией работ на сумму 20,1 тыс. рублей; изменением объемов работ в ходе их выполнения без оформления необходимого соглашения сторон на сумму 607,8 тыс. рублей; несоблюдением сроков оплаты по контракту на выполнение работ по капитальному ремонту подрядчику (на сумму 3 071,2 тыс. рублей) на 2–45 дней.

Расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата составили в 7 поселениях (Буденновском, Дальненском, Ковринском, Николаевском, Огневском, Опенкинском и Уютненском) в связи с уплатой штрафов 89,8 тыс. рублей, а также допущенные администрациями 8 поселений (Буденновском, Ковринском, Мокроельмутянском, Николаевском, Огневском, Опенкинском, Суховском, Уютненском) в связи с оплатой коммунальных платежей за помещения, переданные в безвозмездное пользование другому юридическому лицу (МАУ «МФЦ»), на сумму 102,4 тыс. рублей.

Не были приняты достаточные меры администрациями всех 10 поселений района по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих, предусмотренной Федеральным законом «О муниципальной службе в Российской Федерации».

Пределный объем муниципального долга администрацией Ковринского поселения, в нарушение п. 9 ст. 7 Федерального закона от 09.04.2009 № 58-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации», при внесении изменений в решение «О бюджете Ковринского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» был утвержден с превышением на 60,0 тыс. рублей.

Не соблюдены требования ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрацией Ковринского поселения в связи с отсутствием запланированных бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга в приложении «Ведомственная структура расходов бюджета поселения на 2017 год» по подразделу «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Имело место ненадлежащее осуществление администрацией Ковринского поселения полномочий собственника имущества МУП «Коврино». В нарушение требований п.п. 9 п. 1 ст. 20 Федерального закона № 161-ФЗ администрацией поселения, как представителем собственника муниципального имущества, бухгалтерская отчетность и отчеты муниципального унитарного предприятия не утверждались.

Не было обеспечено надлежащее осуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджетов, что привело к непоступлению в бюджет Ковринского поселения средств от продажи земельного участка на сумму 15,1 тыс. рублей, в бюджет Огневского поселения пени за несвоевременное перечисление платы по договору аренды муниципального земельного участка – 0,7 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам в 4 поселениях составляла 676,8 тыс. рублей, в том числе в Ковринском – 386,8 тыс. рублей, Николаевском – 52,9 тыс. рублей, Огневском – 104,5 тыс. рублей, Суховском – 132,6 тыс. рублей.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджета муниципального района и 10 поселений, осуществление бюджетных расходов, ведение бюджетного учета, составление бюджетной отчетности в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов обеспечено не в полной мере.

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

2.1. При формировании и исполнении бюджета:

– нарушение отделом образования порядка планирования бюджетных ассигнований, определенного постановлением Администрации района, в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг расходов на организацию льготного питания обучающихся, не относящихся к выполнению муниципального задания, на сумму 3 860,8 тыс. рублей;

– завышение МАУ «Служба градостроительной деятельности и дорожного хозяйства» на объекте строительства спортивного центра стоимости строительно-монтажных работ в связи с несоответствием фактически выполненным объемам и видам работ, примененным материалам, установленного оборудования принятым и оплаченным за счет бюджетных средств заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 15 171,0 тыс. рублей, а также в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 184,2 тыс. рублей;

– расходы с затратами сверх необходимого в связи с уплатой Администрацией района судебных расходов на 41,7 тыс. рублей;

– принятие Администрацией района распоряжений об установлении норм расходов горюче-смазочных материалов при отсутствии документального обоснования запланированных норм расходов и в размерах, превышающих нормы, рекомендуемые распоряжением Минтранса России, повлекло расходы сверх необходимого по списанию бензина на сумму 147,3 тыс. рублей.

2.2. При осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов на объекте строительства спортивного центра в г. Пролетарске нарушения Федерального закона № 44-ФЗ в связи с: внесением в проектно-сметную документацию по объекту изменений с превышением максимально возможного объема (10%) на 392,2 тыс. рублей; включением в проектно-сметную документацию по объекту ранее не предусмотренных ею работ на 726,7 тыс. рублей; невключением в реестр контрактов 2 дополнительных соглашений к контракту на выполнение работ по строительству; несоблюдением сроков оплаты по контракту подрядчику на 9–17 дней.

2.3. Непринятие достаточных мер:

– по согласованию с главным распорядителем средств областного бюджета начальной (максимальной) цены контракта на выполнение работ по строительству спортивного центра в г. Пролетарске, в нарушение Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 04.10.2012 № 945;

– по проведению диспансеризации муниципальных служащих, предусмотренной Федеральным законом «О муниципальной службе в Российской Федерации».

2.4. При осуществлении расходов бюджетными учреждениями за счет субсидий на

финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий:

- нарушение порядка и условий оплаты труда (неположенные выплаты и недоплаты заработной платы) на сумму 927,4 тыс. рублей;
- издание приказов ЦСО об увеличении нормы расхода топлива, при отсутствии оснований их увеличения на 10% на автомобиль ГАЗ, привело к затратам сверх необходимого по списанию бензина на сумму 27,9 тыс. рублей;
- несоблюдение ЦСО норм расхода отдельных продуктов питания, предусмотренных постановлением Администрации района от 09.02.2015 № 82.

2.5. При использовании бюджетными учреждениями средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, допущены неположенные выплаты заработной платы ЦСО на сумму 3 169,9 тыс. рублей в связи с установлением и выплатой работникам персонального повышающего коэффициента, не предусмотренного Положением об оплате труда.

2.6. При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета:

- непринятие достаточных мер по взысканию в бюджет района задолженности: по доходам от сдачи в аренду земельных участков, по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества;
- непринятие комитетом по управлению муниципальным имуществом мер по обеспечению надлежащего контроля за полнотой и своевременностью поступлений части прибыли МУП «Пролетарский водоканал», неприменение мер ответственности (пени) за несоблюдение сроков перечисления указанных платежей в бюджет.

2.7. При реализации полномочий в сфере управления и распоряжения земельными участками комитетом по управлению муниципальным имуществом допущено:

- бесплатное использование неразграниченных земельных участков, в результате в бюджет района не поступило 127,1 тыс. рублей;
- продажа земельных участков с разрешенным использованием, предусматривающим строительство объектов, в нарушение требований статьи 39.11 Земельного кодекса Российской Федерации.

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

3.1. При формировании и исполнении бюджетов:

- завышение стоимости строительно-монтажных работ на объекте капитального ремонта СДК Николаевского поселения в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 71,5 тыс. рублей;
- осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с уплатой штрафов на сумму 89,8 тыс. рублей в 7 поселениях; оплатой коммунальных платежей за помещения, переданные в безвозмездное пользование другому юридическому лицу (МАУ «МФЦ»), на сумму 102,4 тыс. рублей в 8 поселениях;
- нарушение порядка применения бюджетной классификации при планировании и осуществлении расходов на 2 740,5 тыс. рублей в 8 поселениях;
- неправомерное заключение администрациями 6 поселений трудовых договоров с физическими лицами при отсутствии в штатном расписании вакантных должностей;
- нарушение порядка и условий оплаты труда на сумму 59,7 тыс. рублей в 3 поселениях.

3.2. При осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов нару-

шения Федерального закона № 44-ФЗ муниципальным заказчиком – администрацией Николаевского поселения на объекте капитального ремонта СДК Николаевского поселения в связи с внесением в сметную документацию по объекту изменений с превышением максимально возможного размера (10%) на сумму 214,2 тыс. рублей, а также включением ранее не предусмотренных проектно-сметной документацией работ на 20,1 тыс. рублей; изменением объемов работ в ходе выполнения капитального ремонта без оформления необходимого соглашения сторон на 607,8 тыс. рублей; несоблюдением сроков оплаты по контракту подрядчику на 2–45 дней.

3.3. Непринятие достаточных мер:

– по согласованию с главным распорядителем средств областного бюджета начальной (максимальной) цены контракта на выполнение работ по капитальному ремонту СДК Николаевского поселения, в нарушение постановления Правительства Ростовской области от 04.10.2012 № 945;

– по проведению диспансеризации муниципальных служащих, предусмотренной Федеральным законом «О муниципальной службе в Российской Федерации» во всех 10 поселениях Пролетарского района.

3.4. Не обеспечено надлежащее осуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджетов, что привело к непоступлению в бюджет Ковринского поселения средств от продажи земельного участка на 15,1 тыс. рублей, в бюджет Огневского поселения пени за несвоевременное перечисление платы по договору аренды муниципального земельного участка.

3.5. Ненадлежащее осуществление администрацией Ковринского поселения полномочий собственника имущества унитарного предприятия МУП «Коврино», в связи с неутверждением бухгалтерской отчетности и отчетов предприятия.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

* * *

По итогам контрольного мероприятия главе Администрации Пролетарского района и главам администраций 10 поселений направлены представления Палаты с предложением провести работу по устранению имеющихся нарушений в соответствии с требованиями действующего законодательства в полном объеме.

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

В результате мер, принятых администрациями района и поселений, внесены изменения в нормативные правовые и локальные акты органов местного самоуправления и муниципальных учреждений. Прекращены неправомерные выплаты заработной платы. МФЦ перечислено в доходы бюджетов поселений 102,4 тыс. рублей. Муниципальным унитарным предприятием перечислено в местный бюджет 34,6 тыс. рублей.

Получено согласование министерства строительства области и министерства культуры области начальной (максимальной) цены контракта на выполнение работ на объекте строительства спортивного центра в г. Пролетарске и капитального ремонта СДК Николаевского поселения. Получено положительное заключение достоверности определения сметной стоимости в части применения сметных нормативов объекта строительства спортивного центра. Проведена претензионно-исковая работа к подрядчикам, допустившим завышение стоимости строительно-монтажных работ. Арбитражным судом Ростовской области 12.02.2019 вынесено решение об обязательстве

подрядчика безвозмездно устранить недостатки работ, выполненных в рамках исполнения обязательств по муниципальному контракту по строительству спортивного центра в г. Пролетарске. Высажены взамен утраченных кусты самшита для озеленения спортивного центра в г. Пролетарске.

Принимаются меры по усилению контроля за формированием и исполнением бюджетов, за проведением торгов, за исполнением контрактов, за распоряжением земельными участками и объектами муниципальной собственности, меры по снижению задолженности по платежам в бюджет.

К дисциплинарной ответственности привлечено 40 должностных лиц.

Итоги проверки и работы по устранению нарушений рассмотрены Контрольно-счетной палатой Ростовской области 14.12.2018 на совещании в городе Пролетарске.

Проверка с контроля снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

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

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 04.09.2018 № 150, от 18.09.2018 № 154, от 21.09.2018 № 159, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 04.09.2018 № 123.

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

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

Проверяемый период: 2017 год и текущий период 2018 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области – В.В. Кочергина, А.С. Баранов, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области – С.А. Вериго, Р.А. Бабцов, А.А. Дзюба, И.Ю. Куцев, А.В. Маевский, И.В. Платонов, Я.А. Федорова.

Проверяемые объекты: Администрация Белокалитвинского района, финансовое управление Администрации Белокалитвинского района (далее – финансовое управление), комитет по управлению имуществом Администрации Белокалитвинского района, отдел образования администрации Белокалитвинского района, муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 3 (далее – МБОУ СОШ № 3), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 4 (далее – МБОУ СОШ № 4), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 5 (далее – МБОУ СОШ № 5), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Ленинская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Ленинская СОШ), муниципальное бюджетное учреждение по капитальному строительству Белокалитвинского района «Стройзаказчик».

Всего в ходе проверки в муниципальном образовании «Белокалитвинский район» оформлено 14 актов проверок, в том числе 5 актов встречных проверок и 3 акта обмеров. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

В результате проверки установлено следующее.

Бюджетный процесс, осуществление бюджетных расходов, ведение бухгалтерского и бюджетного учета, составление бюджетной отчетности в целом соответствуют действующему законодательству.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюд-

жету муниципального образования «Белокалитвинский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения установлены следующие нарушения:

1. При формировании и исполнении бюджета:

1.1. При формировании бюджета Белокалитвинского района на 2017 год не соблюден принцип достоверности бюджета, предусмотренный статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части реалистичности расчета доходов бюджета в виде поступлений доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу, при наличии фактически действующих договоров купли-продажи объектов муниципальной собственности с рассрочкой платежа с графиком платежей на 2017 год в сумме 522,1 тыс. рублей.

1.2. Нарушение отделом образования порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, утвержденных постановлением администрации Белокалитвинского района от 16.10.2015 № 1629 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Белокалитвинского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по оказанию образовательных услуг затрат на организацию питания и затрат на предоставление учащимся 1-4 классов бесплатного молока и кисломолочных продуктов, не относящихся к выполнению утвержденного задания, на сумму 12986,2 тыс. рублей.

1.3. Нарушение комитетом по управлению имуществом порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в связи с неправильным указанием в соглашении реквизитов для перечисления платежа за увеличение площади земельного участка и соответственно их зачислением на не соответствующий код бюджетной классификации в сумме 63,2 тыс. рублей.

1.4. Сверхнормативные расходы в связи с несоблюдением лимитов на услуги связи, установленные Администрации района, на сумму 91,6 тыс. рублей.

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

2.1 Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендных платежей привел к образованию задолженности в бюджет по состоянию на 01.09.2018 от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 3471,3 тыс. рублей; от сдачи в аренду муниципального имущества по состоянию на 01.09.2018 в сумме 911,1 тыс. рублей.

2.2. Не начислены пени за несвоевременное перечисление в бюджет платежей по условиям 4 договоров купли-продажи муниципального имущества, что привело к непоступлению в бюджет района 0,4 тыс. рублей.

2.3. Неначисление и отсутствие контроля за поступлением пени за несвоевременное перечисление в бюджет части прибыли 2 муниципальными унитарными предприятиями привело к непоступлению в бюджет района 2,4 тыс. рублей.

2.4. Муниципальным унитарным предприятием «Редакция газеты «Перекресток»

по результатам деятельности 2016 года, а также МУП «Переправа» по итогам 2016 и 2017 годов перечислена в бюджет муниципального района часть прибыли с нарушением сроков (от 11 дней до 141дня), установленных пунктом 1 постановления администрации Белокалитвинского района от 13.04.2009 № 349 «О порядке и сроке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет муниципального района части прибыли».

2.5. Комитетом по управлению имуществом администрации Белокалитвинского района с несоблюдением Порядка определения размера арендной платы за использование земельных участков, государственная стоимость на которые не разграничена, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 02.03.2015 № 135, размер годовой арендной платы по договорам аренды земельных участков от 18.03.2015 № 2874, 09.01.2018 № 3133 установлен в процентах от кадастровой стоимости земельного участка, а не по результатам рыночной оценки, определенной в соответствии с Федеральным законом «Об оценочной деятельности в Российской Федерации». При этом потери бюджета Белокалитвинского района при заключении договора аренды от 09.01.2018 № 3133 на земельный участок площадью 119 кв. м, образованный при объединении земельных участков площадью 91 кв. м и площадью 28 кв. м, по состоянию на 01.09.2018 составили 5,5 тыс. рублей.

2.6. Комитетом по управлению имуществом администрации Белокалитвинского района допущен ненадлежащий контроль, предусмотренный условиями договора аренды от 17.06.2013 № 2643, за целевым назначением и разрешенным использованием земельного участка площадью 400 кв. м кадастровой стоимостью 67,8 тыс. рублей, предоставленного для целей, не связанных со строительством, с видом разрешенного использования – «для установки передвижной газовой автозаправочной станции», в результате чего осуществлено его предоставление в собственность.

2.7. Комитетом по управлению имуществом администрации Белокалитвинского района допущено нарушение в 2018 году на 126 дней срока, предусмотренного пунктом 5 статьи 39.18 Земельного кодекса Российской Федерации, при осуществлении подготовки проекта договора купли-продажи земельного участка площадью 1426 кв. м с ценой выкупа 27,4 тыс. рублей, а также при направлении проекта указанного договора для подписания заявителю.

2.8. Отделом архитектуры администрации Белокалитвинского района допущено несоблюдение требований статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации: неправомерно выдано разрешение № RU 61504000-338 от 30.12.2014 на строительство здания операторской на земельном участке площадью 400 кв. м, предоставленном в аренду ООО «ТАТА», дающее право осуществлять строительство на земельном участке, предоставленном для целей, не связанных со строительством, вид разрешенного использования которого предусматривает установку передвижной газовой автозаправочной станции.

2.9. Представленная комитетом и указанная финансовым управлением в оперативной отчетности информация о наличии кредиторской и дебиторской задолженности, направляемой в министерство финансов области, не соответствует данным, отраженным в отчетности 4 муниципальных унитарных предприятий. Расхождение составило 2946,1 тыс. рублей.

В рамках проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Белокалитвинский район» на финансирование

расходов на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт, установлено, что в ходе исполнения контракта по строительству дошкольной образовательной организации на 120 мест г. Белая Калитва мкр Солнечный» в нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» произведено увеличение предусмотренных муниципальным контрактом объемов работ в ходе строительства более десяти процентов.

В рамках проведенного контрольного мероприятия комиссией с участием члена общественного совета при администрации района, представителя районной и городской общественной организации ветеранов войны и труда, помощника депутата Законодательного Собрания Ростовской области, в присутствии инспекторов Контрольно-счетной палаты Ростовской области и представителей подрядных организаций проведены выборочные контрольные обмеры выполненных объемов работ по указанным объектам.

Контрольные обмеры проведены путем сверки фактически выполненных объемов работ и примененных материалов с объемами и материалами, принятыми к оплате по акту приемки выполненных работ по ф. КС-2.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров выявлено несоответствие фактически установленного оборудования принятым и оплаченным администрацией района. Не соответствовало в основном такое оборудование, как: видеорегистраторы, мониторы, видеокамеры, источники бесперебойного питания, видеодомофоны, насосы погружные дренажные, счетчики воды:

- на сумму 1 186,1 тыс. рублей по объекту «Строительство дошкольной образовательной организации на 120 мест Белокалитвинского района, Коксовское с. п.»,. Кроме того, по данному объекту вместо облицовки стен плитами из известняка выполнены работы по облицовке керамогранитом;

- на сумму 407,7 тыс. рублей по объекту «Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест г. Белая Калитва, мкр Заречный»;

- на 216,9 тыс. рублей по объекту «Строительство дошкольной образовательной организации на 120 мест г. Белая Калитва, мкр Солнечный».

Администрацией района не применены меры ответственности по контракту к подрядной организации ООО «ЗАВОД «ЖБИ» (строительство дошкольной образовательной организации на 120 мест в Коксовском сельском поселении) на сумму штрафных санкций 516,5 тыс. рублей. Претензия в адрес ООО «ЗАВОД «ЖБИ» не направлялась.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления сельских поселений, входящих в состав Белокалитвинского района, законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдения условий их получения установлены следующие нарушения и недостатки.

1. При исполнении бюджета:

- нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и осуществлении расходов на сумму 537,3 тыс. рублей.

- нарушение порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих на сумму 269,6 тыс. рублей в связи с несоблюдением порядка выплаты единовременных премий;

- переплата заработной платы сотрудникам администраций Рудаковского и Литвиновского сельских поселений осуществлена в сумме 22,1 тыс. рублей;

- отсутствие в положении по оплате труда сотрудников администрации Литви-

новского поселения сроков выплаты компенсации на лечение, указанные в Областном законе;

– несоответствие численности технических работников в штатном расписании администрации Рудаковского сельского поселения с утвержденной структурой;

– несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого) в связи с уплатой штрафов и пени на сумму 75,9 тыс. рублей;

– нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (не в полной мере отражены факты хозяйственной жизни в части отсутствия детализации маршрута служебного автомобиля) на общую сумму 484,9 тыс. рублей;

– администрацией Белокалитвинского городского поселения допущены нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета на сумму 5915,5 тыс. рублей в связи с несоответствием сумм начислений и удержаний в карточках-справках (ф. 0504417) с суммами начислений и удержаний в Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401) и в расчетных листках работников;

– нарушения условий реализации контрактов (договоров) – нарушены условия оплаты по договорам администрациями Краснодонецкого и Литвиновского поселений

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

Белокалитвинским городским поселением:

– неэффективное распоряжение земельным участком площадью 1017 кв. м, находящимся в государственной неразграниченной собственности, путем его перераспределения и передачи в частную собственность с размером оплаты в сумме 105,9 тыс. рублей;

– с нарушением срока на 8 дней, установленного пунктом 13 статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ, администрацией поселения осуществлен возврат 19 задатков участникам аукциона от 28.12.2017 на общую сумму 82,3 тыс. рублей;

– с нарушением требований пункта 7 статьи 39.29 Земельного кодекса Российской Федерации принято к рассмотрению и исполнению заявление от 16.03.2018 Хилько С.В. о перераспределении земельного участка. Кроме того, в заявлении Хилько С.В. от 16.03.2018 (на перерегистрацию земельного участка) не содержатся сведения, предусмотренные пунктом 2 статьи 39.29 Земельного кодекса Российской Федерации.

– в нарушение требований пункта 8 статьи 39.29 Земельного кодекса Российской Федерации заявителю не направлено согласие на заключение соглашения о перераспределении земельных участков в соответствии с утвержденным проектом межевания территории либо отказ в заключении соглашения о перераспределении земельных участков по адресу: Ростовская область, Белокалитвинский район, г. Белая Калитва, ул. 3-я Линия, 62;

– с несоблюдением требований пункта 1 статьи 39.28 Земельного кодекса Российской Федерации администрацией Белокалитвинского городского поселения образован земельный участок, расположенный по адресу: Ростовская область, Белокалитвинский район, г. Белая Калитва, ул. 3-я Линия, 62, с кадастровым номером 61:47:0010112:385 площадью 2395 кв. м путем перераспределения двух участков площадью 1375 кв. м, находившихся в частной собственности Хилько С.В. и земельного участка, находящегося в государственной неразграниченной собственности, площадью 1017 кв. м;

– с нарушением срока (на 1 день), установленного пунктом 20 статьи 39.12 Земель-

ного кодекса Российской Федерации, администрацией Белокалитвинского городского поселения заключены с победителями аукционов 2 договора аренды земельных участков: в 2017 году – от 26.10.2017 № 3124, в 2018 году – от 26.04.2018 № 3153.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендных платежей за земельные участки привел к образованию задолженности в бюджет Белокалитвинского городского поселения по состоянию на 01.09.2018 в сумме 2015,5 тыс. рублей, Грушево-Дубовского сельского поселения – по состоянию на 20.09.2018 в сумме 6,0 тыс. рублей; Ильинского сельского поселения – на 17.09.2018 в сумме 62,0 тыс. рублей; Шолоховского городского поселения – на 01.09.2018 в сумме 1161,4 тыс. рублей.

При выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления:

– Белокалитвинским городским поселением допущены нарушения в связи с отсутствием документального обоснования для осуществления поездок в г. Ростов-на-Дону, в результате чего списано 97,6 литра бензина на сумму 3,9 тыс. рублей.

– администрациями Богураевского и Краснодонецкого поселений допущены нарушения в связи с заключением администрациями Богураевского и Краснодонецкого поселений договоров на выполнение работ по благоустройству, в которых не определено место выполнения работ.

– администрацией Рудаковского сельского поселения в связи с неприятием муниципальных правовых актов, определяющих порядок выплаты материальной помощи и премирования технического персонала;

Администрацией Горняцкого сельского поселения допущено нарушение статьи 16 Положения о бюджетном процессе:

– в текстовой части решения собрания депутатов поселения от 14.12.2016 № 27 «О бюджете Горняцкого сельского поселения Белокалитвинского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» не утверждался дефицит бюджета;

– при внесении изменений в решение собрания депутатов от 11.12.2017 № 58 «О бюджете Горняцкого сельского поселения Белокалитвинского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» изменения в части дефицита бюджета в сумме 4 222,3 тыс. рублей в текстовую часть решения не вносились.

Администрацией Грушево-Дубовского сельского поселения допущено нарушение пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации – в текстовой части решения о бюджете на 2017 год верхний предел муниципального внутреннего долга Грушево-Дубовского сельского поселения утвержден на 01.01.2017, тогда как следовало утвердить на 01.01.2018.

Администрацией Ильинского сельского поселения:

В нарушение статьи 23 Положения о бюджетном процессе, при внесении изменений в решение собрания депутатов «О бюджете Ильинского сельского поселения Белокалитвинского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», изменения в части дефицита бюджета в текстовую часть решения не вносились.

В нарушение статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации при внесении изменений в договор от 06.09.2017 № 3/БКд-17 в части изменения размера бюджетного кредита в программу муниципальных внутренних заимствований Ильинского поселения на 2017 год данные изменения не вносились.

* * *

Проверка показала, что бюджетный процесс, осуществление бюджетных расходов, ведение бухгалтерского и бюджетного учета, составление бюджетной отчетности в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Результаты настоящей проверки свидетельствуют о повышении уровня финансовой дисциплины, улучшении качества управления финансами.

Значительная часть выявленных нарушений устранена в ходе проверки.

Вместе с тем при исполнении бюджета, расходовании межбюджетных трансфертов и средств местного бюджета установлены отдельные нарушения и недостатки.

В соответствии со ст. 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667–ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки главе администрации Белокалитвинского района и главам поселений направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

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

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.08.2018 № 142 и от 05.09.2018 № 151, удостоверения на право проведения проверки от 29.08.2018 № 118 и от 05.09.2018 № 124.

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

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

Перечень проверенных объектов по отдельным вопросам: администрация Шолоховского района (далее – администрация района); финансовый отдел администрации Шолоховского района (далее – финансовый отдел); отдел образования администрации Шолоховского района (далее – отдел образования); отдел имущественных и земельных отношений администрации Шолоховского района (далее – отдел имущественных отношений); муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» Шолоховского района Ростовской области; муниципальное бюджетное учреждение Шолоховского района «Расчетный центр учреждений образования»; муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Кружилинский детский сад № 11 «Колосок»; муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Базковская средняя общеобразовательная школа»; муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Вешенская средняя общеобразовательная школа»; муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Кружилинская средняя общеобразовательная школа»; муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Шолоховская гимназия, станица Вешенская», а также администрации: Базковского, Вешенского, Дубровского, Дударевского, Калининского, Колундаевского, Кружилинского, Меркуловского и Терновского сельских поселений.

Сроки проведения проверки в Шолоховском районе: с 10.09.2018 по 14.09.2018, с 17.09.2018 по 28.09.2018.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Г. Игнатов (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области К.С. Баликов, Т.П. Ващенко, С.Г. Безбородова, А.А. Гапоненко, М.В. Назаренко, В.И. Марченко, Н.В. Славгородский, Т.В. Углова.

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджетов района и поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в

основном соответствовали действующему законодательству. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено. В то же время, по итогам контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области, муниципальных правовых актов.

Так, установлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 660,7 тыс. рублей, основной объем которого связан с отсутствием отдельных работ, принятых и оплаченных в ходе реконструкции и строительства разводящих сетей водопровода в Базковском сельском поселении.

Так, контрольное мероприятие показало, что в ходе реконструкции и строительства разводящих сетей водопровода в ст. Базковской частично не были выполнены работы на сумму 463,2 тыс. рублей по установке запорной арматуры (задвижек из ковкого чугуна клиновых фланцевых Д200 и Д250, штурвалов для клиновых задвижек Д200 и Д250), принятые и оплаченные администрацией Базковского сельского поселения в 2016 году.

Выборочные контрольные обмеры работ, выполненных по капитальному ремонту муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Кружилинский детский сад № 11 «Колосок», выявили завышение их стоимости, 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 147,0 тыс. рублей. Установленные факты были обусловлены выполнением смотровых колодцев из шлакоблоков вместо стеновых колец и плит (перекрытия и днища) из бетона, а также установкой электроводонагревателя, не предусмотренного проектно-сметной документацией. При этом документы, подтверждающие выполнение работ, приобретение и установку оборудования подрядной организацией, а также их приемку заказчиком в рамках заключенного муниципального контракта на момент проведения выборочных контрольных обмеров представлены не были.

Аналогичными причинами было обусловлено и завышение стоимости выполненных работ, допущенное в ходе капитального ремонта муниципального бюджетного учреждения культуры «Кружилинский СДК» на сумму 50,5 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия в муниципальных общеобразовательных учреждениях, администрациях района и двух поселений установлены нарушения порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений на общую сумму 453,0 тыс. рублей.

Факты нарушений, выявленные на сумму 144,3 тыс. рублей, были связаны с осуществлением в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях премиальных выплат, доплат, не предусмотренных муниципальным правовым актом, регламентирующим оплату труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений Шолоховского района, премиальной выплатой при наличии неснятого дисциплинарного взыскания, а также невыплатой педагогическим работникам надбавки за обеспечение проведения государственной итоговой аттестации, предусмотренной муниципальным правовым актом.

Администрациями района и двух сельских поселений такие нарушения допущены на сумму 308,7 тыс. рублей, в основном в связи с несоблюдением положений муниципальных правовых актов в результате начисления и выплаты ежеквартальных премий за выполнение особо важных и сложных заданий исходя из должностного оклада, а не из средней суммы премиального фонда на одну штатную единицу.

В ходе контрольного мероприятия в администрациях района, Кружилинского сель-

ского поселения, а также в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Кружилинский детский сад № 11 «Колосок» установлены нарушения в сфере закупок, связанные с продлением срока исполнения контракта на капитальный ремонт учреждения образования, заключением муниципальных контрактов до утверждения плана-графика закупок, несоответствием извещения о проведении электронного аукциона и заключенного муниципального контракта установленным требованиям, несоблюдением срока направления информации о двух дополнительных соглашениях для размещения в реестре контрактов, срока размещения плана-графика закупок товаров, работ, услуг в единой информационной системе в сфере закупок.

Администрациями района и двух поселений нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и расходовании бюджетных средств в сумме 249,2 тыс. рублей: на обучение и повышение квалификации сотрудников, проведение ремонта наружного освещения, бактериологического исследования воды и песка. В ходе приватизации трех нежилых зданий одновременно с земельными участками при оформлении договоров купли-продажи не была выделена отдельно стоимость земельных участков. В результате перечисленные покупателями в оплату за землю 86,4 тыс. рублей были учтены по коду доходов, не соответствующему порядку применения бюджетной классификации Российской Федерации.

Также установлено, что отделом образования допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, связанное с перечислением субсидии 11 муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям Шолоховского района в размерах ниже предусмотренных заключенными соглашениями.

Необходимо отметить, что нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на выполнение муниципальных услуг является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Кроме этого, отделом образования в финансовый отдел предоставлена заведомо недостоверная бюджетная отчетность о субсидии муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям в части формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» (по состоянию на 01.01.2018), предусмотренной Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н. При этом представление недостоверной бюджетной отчетности, необходимой для исполнения бюджета Шолоховского района, также является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Выявленный факт, как показала проверка, был связан с вышеуказанным нарушением порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и был обусловлен несоответствием показателей отчетной формы фактически принятым на основании заключенных соглашений бюджетным и денежным обязательствам.

Имели место и иные нарушения, связанные с осуществлением бухгалтерского учета, составлением бюджетной отчетности.

Отдельные нарушения и недостатки были выявлены в работе органов местного самоуправления в части реализации полномочий по обеспечению доходной части бюд-

жета – полноты, своевременности поступления доходных источников в бюджет.

Так, установлено, что недостаточный контроль отдела имущественных отношений за полнотой и своевременностью поступления арендных платежей привел к образованию задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, по состоянию на 01.09.2018 в сумме 1433,6 тыс. рублей. В бюджет двух сельских поселений по состоянию на эту же отчетную дату не поступила арендная плата за муниципальное имущество, включая пени, в общей сумме 138,1 тыс. рублей, в том числе: в бюджет Базковского сельского поселения в размере 67,8 тыс. рублей, бюджет Вешенского сельского поселения – 70,3 тыс. рублей.

Взыскание вышеуказанной задолженности является дополнительным источником поступления средств в консолидированный бюджет района.

Как показала проверка, должностными лицами отдела имущественных отношений не соблюдены требования статей 39.11 и 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации при организации и проведении аукционов по продаже трех земельных участков общей площадью 10924,0 кв. м в части отсутствия публикации извещения о проведении торгов в печатном органе (размещено на официальном сайте); отсутствия в извещении о проведении аукциона сведений о максимально и (или) минимально допустимых параметрах разрешенного строительства объекта капитального строительства, о технических условиях подключения (технологического присоединения) объекта капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения, о сроке действия технических условий, о плате за подключение (технологическое присоединение); отсутствия в размещенном извещении о проведении торгов информации о банковских реквизитах счета для перечисления задатка; отсутствия в протоколе рассмотрения заявок сведений о дате подачи заявки, о внесенном задатке; неразмещения протоколов на специализированном сайте и др.

Факты несоблюдения порядка организации и проведения аукционов по продаже земельных участков, муниципального имущества, права на заключение договора аренды земельного участка установлены и в двух сельских поселениях.

Так, в соответствии с пунктом 9 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации протокол рассмотрения заявок на участие в аукционе организатором аукциона размещается на официальном сайте не позднее чем на следующий день после дня его подписания. Однако, как показала проверка, администрацией Вешенского сельского поселения протокол рассмотрения заявок на участие в аукционе по продаже права на заключение договора аренды земельного участка был размещен на официальном сайте на 6 дней позже срока, установленного законодательством.

Также администрацией Вешенского сельского поселения протокол об итогах аукциона по продаже муниципального имущества был размещен с несоблюдением на 12 дней срока, установленного Положением об организации продажи государственного или муниципального имущества на аукционе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 12.08.2002 № 585, согласно пункту 18 которого информационное сообщение об итогах аукциона размещается на сайте в сети «Интернет» не позднее рабочего дня, следующего за днем подведения итогов аукциона.

Администрацией Калининского сельского поселения в нарушение требований пункта 16 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации на официальном сайте не был размещен протокол результатов аукциона по предоставлению в собственность двух земельных участков с общей суммой сделок в объеме 886,2 тыс. рублей.

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

* * *

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

Для завершения проверенными органами местного самоуправления муниципальных образований Шолоховского района работы по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес глав администраций района и 9 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 Шолоховского района приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, на объектах выполнены недостающие строительно-монтажные работы, сметная документация и первичные учетные документы приведены в соответствие с фактически выполненными объемами. Прекращены нарушения по оплате труда. Усилен контроль за размещением муниципальных заказов, бухгалтерским учетом, составлением отчетности, реализацией полномочий по обеспечению доходной части бюджета, соблюдением правил организации торгов по продаже земельных участков и порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации. За допущенные нарушения 2 должностных лица привлечены к административной ответственности, а 24 должностных лица – к дисциплинарной.

Итоги контрольного мероприятия подведены на совещании в Шолоховском районе с участием представителей органов местного самоуправления района и поселений, правоохранительных органов.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

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

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 09.11.2018 № 190, от 16.11.2018 № 194; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 09.11.2018 № 146.

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

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

Проверяемый период: 2017 год и текущий период 2018 года.

Состав ответственных исполнителей, участвующих в контрольном мероприятии: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Е. Волохонская (руководитель) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.Ф. Бенья, С.А. Вериги, С.А. Киреева (заместитель руководителя), Е.Ю. Курильчик, Н.А. Пономарева, Н.В. Славгородский, Р.А. Яценко.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе контрольного мероприятия проверено 15 объектов, оформлено 22 акта (с учетом сводного акта), в том числе 3 акта выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке, без разногласий. Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан 14.12.2018 главой администрации Мясниковского района В.С. Килафяном, заместителем главы администрации Мясниковского района (по финансово-экономическим вопросам, имущественным и земельным отношениям) В.Х. Хатламаджиян и начальником финансового отдела администрации Мясниковского района У.А. Хавранян. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления Мясниковского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

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

Консолидированный бюджет Мясниковского района за 2017 год исполнен по доходам в сумме 1179,2 млн рублей, или 102,0% плана, по расходам – в сумме 1171,1 млн рублей, или 97,3% плана. Профицит консолидированного бюджета сложился в сумме 8,1 млн рублей.

Налоговые и неналоговые доходы за 2017 год по консолидированному бюджету ис-

полнены в сумме 433,5 млн рублей, или 109,2% плана, и 36,8% в общем объеме доходов.

Бюджет района за 2017 год по доходам исполнен в сумме 1044,0 млн рублей, или 101,8% плана, по расходам – 1027,5 млн рублей, или 98,3% плана. Профицит бюджета района составил 16,5 млн рублей.

Консолидированный бюджет Мясниковского района на 01.11.2018 исполнен по доходам в сумме 1000,7 млн рублей, или 78,2% годового плана, по расходам – в сумме 985,8 млн рублей, или 73,5% годового плана. Профицит консолидированного бюджета сложился в сумме 14,9 млн рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на 01.11.2018 по консолидированному бюджету исполнены в сумме 347,5 млн рублей, или 85,7% годового плана, и 34,7% в общем объеме доходов.

Бюджет района на 01.11.2018 по доходам исполнен в сумме 896,6 млн рублей, или 78,5% годового плана, по расходам – 880,7 млн рублей, или 74,5% годового плана. Профицит бюджета района сложился в сумме 15,9 млн рублей.

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджетов района и входящих в его состав 7 поселений, осуществление бюджетных расходов, составление бюджетной отчетности в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов несоблюдения условий получения межбюджетных трансфертов, нецелевого использования бюджетных средств, неподтвержденных расходов местного бюджета, нарушений порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий не установлено.

Вместе с тем проверкой выявлены отдельные нарушения и недостатки.

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

- допущено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 988,8 тыс. рублей при проведении капитального ремонта здания МБОУ Петровской СОШ № 6;

- нарушены порядки и условия оплаты труда при выплате премий и доплат на общую сумму 5869,0 тыс. рублей, в том числе: администрацией района – 5091,4 тыс. рублей; УСЗН – 710,1 тыс. рублей; 2 образовательными учреждениями – 67,5 тыс. рублей;

- не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при расходовании средств бюджета в сумме 6981,0 тыс. рублей на строительство водовода для хозяйственно-питьевого и противопожарного водоснабжения Калининского сельского поселения, на который более 11 месяцев со дня завершения работ и до настоящего времени не получено соответствующее заключение органа государственного строительного надзора и разрешение на ввод в эксплуатацию;

- нарушен порядок применения бюджетной классификации на общую сумму 718,1 тыс. рублей, в том числе: администрацией района – в сумме 317,8 тыс. рублей; ОИЗО – в сумме 400,3 тыс. рублей;

- нарушен подпункт 4 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации при планировании расходов на образование в связи с включением отделом образования в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг расходов на питание детей из малообеспеченных семей и приобретение молока для учащихся 1-4 классов, не относящихся к выполнению муниципального задания, на общую сумму 8521,3 тыс. рублей.

При выполнении муниципальных задач и функций:

– администрацией района не приняты достаточные меры по ведению судебной работы по взысканию с ООО «Диволан» пени в сумме 74,2 тыс. рублей за несоблюдение сроков исполнения муниципального контракта от 09.06.2017 Ф.2017.206931 по поставке оборудования;

– администрацией района в 2017–2018 годах не принимались меры по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих.

– УСЗН не соблюдены требования пункта 28 Порядка осуществления ежемесячных выплат в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка, утвержденного приказом Минтруда Российской Федерации от 29.12.2017 № 889н, в связи с нарушением срока осуществления выплат в текущем периоде 2018 года 58 получателям в объеме 2424,5 тыс. рублей;

– ОИЗО допущено недостоверное предоставление информации в минимущество области о задолженности по арендной плате за неразграниченные земельные участки по состоянию на 01.10.2017 в части ее занижения на 905,9 тыс. рублей;

– ОИЗО не реализовано право прекращения по инициативе арендодателя договора аренды от 27.02.2012 № 4.4/12 земельного участка площадью 752 кв. м согласно статье 46 Земельного кодекса Российской Федерации при невыполнении в течение более 11 лет арендатором взятых на себя обязательств по строительству промышленного объекта (цех по разделке рыбы) и своевременности внесения платежей по арендной плате.

При осуществлении муниципальных закупок администрацией района допущено превышение срока размещения плана закупок и плана-графика закупок на 2017 год в единой информационной системе в сфере закупок на 3 рабочих дня и на 12 рабочих дней соответственно.

Администрацией Мясниковского района допущено нарушение бухгалтерского учета, связанное с отсутствием в карточках-справках (ф. 0504417), применяемых для регистрации справочных сведений о заработной плате работника, отдельных сведений, предусмотренных Методическими указаниями по применению первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н.

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

– в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное использование земельного участка площадью 51648 кв. м, что повлекло непоступление в 2018 году в бюджет района 39,6 тыс. рублей;

– недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления платежей в бюджет района привел к образованию задолженности по 4 договорам аренды в связи с неоплатой арендных платежей до момента выкупа земельных участков в сумме 134,0 тыс. рублей;

– несоблюдение порядка приватизации муниципального имущества, в связи с нарушением пункта 2 статьи 16 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ в части установления в аукционной документации по продаже нежилого здания с земельным участком (х. Ленинаван, ул. Ленина, дом 3е) требований по предоставлению документов, не предусмотренных указанным законом, а также срока для заключения договора купли-продажи, не соответствующего требованиям пункта 14 статьи 18 указанного закона;

– в нарушение пункта 9 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации

протоколы заседания аукционной комиссии по рассмотрению заявок на участие в аукционах: по продаже 2 земельных участков общей площадью 3138 кв. м и по продаже права аренды земельного участка общей площадью 868600 кв. м не публиковались на официальном сайте www.torgi.gov.ru.

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

Бюджеты поселений за 2017 год исполнены по доходам в сумме 182,1 млн рублей, или 100,9% плана, по расходам – в сумме 190,5 млн рублей, или 91,3% плана. Дефицит бюджетов поселений сложился в сумме 8,4 млн рублей.

Налоговые и неналоговые доходы поселений за 2017 год исполнены в сумме 125,3 млн рублей, или 103,9% плана, и 68,8% в общем объеме доходов поселений.

Бюджеты поселений на 01.11.2018 исполнены по доходам в сумме 115,9 млн рублей, что составляет 64,0% годового плана, по расходам – в сумме 116,9 млн рублей, или 57,3% годового плана. Дефицит бюджетов поселений сложился в сумме 1,0 млн рублей.

Налоговые и неналоговые доходы поселений на 01.11.2018 исполнены в сумме 87,0 млн рублей, или 71,9% годового плана, и 75,0% в общем объеме доходов поселений.

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

– несоблюдение принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при формировании бюджета на 2017 год в части реалистичности расчета 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), которые занижены на сумму 246,0 тыс. рублей (Недвиговское);

– занижение при утверждении основных характеристик бюджета поселения показателя прогнозируемого объема доходов бюджета на 39,9 тыс. рублей в текстовой части решения Собрания депутатов поселения от 26.12.2016 № 13 «О бюджете Недвиговского сельского поселения Мясниковского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (Недвиговское);

– несоответствие показателей, отраженных в приложении 4 к отчету об исполнении бюджета за 2017 год, утвержденному Собранием депутатов поселения от 14.05.2018 № 53, и в разделе 3 формы бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2018, на общую сумму 45,2 тыс. рублей (Недвиговское);

– администрациями 3 поселений нарушены условия и порядок оплаты труда на общую сумму 296,8 тыс. рублей, в том числе Краснокрымское – 9,5 тыс. рублей, Недвиговское – 4,0 тыс. рублей, Крымское – 283,3 тыс. рублей (не предусмотренные МПА, без издания распорядительного документа, с нарушением установленных сроков);

– администрациями всех 7 поселений не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в связи с уплатой штрафов, пени за нарушение действующего законодательства и условий договоров в общей сумме 182,0 тыс. рублей;

– администрациями нарушался порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации в связи с расходами на оплату договоров (контрактов) на оказание услуг по организации повышения квалификации по подразделу 0113 вместо 0705

в общей сумме 22,0 тыс. рублей (Большесальское, Краснокрымское).

Администрациями 3 поселений допущены нарушения бухгалтерского учета, а также требования по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами:

– администрациями Большесальского и Чалтырского поселений в нарушение пунктов 38 и 43 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приобретенные объекты на общую сумму 82,6 тыс. рублей не приняты к учету в качестве основных средств (Большесальское, Чалтырское);

– администрацией Краснокрымского поселения допущено нарушение требований, установленных Методическими указаниями к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», связанное с отражением в Карточках-справках (ф. 0504417) начислений заработной платы, фактически не осуществленных, а также невнесение сведений об отдельных выплатах и надбавках начисленных сотрудникам администрации.

Неисполнение функций администратора доходов бюджета в части начисления пени за несвоевременную оплату в 2017 году по 2 договорам аренды муниципального имущества; а также в 2018 году по договору аренды муниципального земельного участка привело к непоступлению в бюджет Крымского поселения по состоянию на 01.11.2018 средств в общей сумме 3,4 тыс. рублей.

При продаже муниципального имущества 3 поселениями нарушены требования Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в части:

– осуществления приватизации объекта недвижимости с ценой сделки 585,8 тыс. рублей без одновременного отчуждения земельного участка площадью 1143 кв. м (Недвиговское);

– осуществления сделки по продаже объекта муниципальной собственности (квартиры) в 2018 году с единственным участником на сумму 491,6 тыс. рублей (Калининское);

– установления в извещении о продаже автомобиля даты проведения аукциона с нарушением установленного законом срока на 4 дня (Крымское);

– осуществления возврата задатков на общую сумму 4,0 тыс. рублей участникам аукциона с нарушением срока на 4 дня (Крымское).

При продаже муниципальных земельных участков, а также продаже права на заключение договора аренды таких участков Крымским поселением нарушены требования Земельного кодекса Российской Федерации в части:

– нарушения срока от 1 до 8 дней публикации на официальном сайте Российской Федерации четырех протоколов рассмотрения заявок на участие в аукционе;

– нарушения срока заключения с победителем аукциона 1 договора аренды земельного участка (ранее на 7 дней) и 4 договоров купли-продажи земельных участков (ранее от 7 до 11 дней);

- установления срока приема документов на участие в аукционах по продаже 3 земельных участков;
- осуществления возврата задатков на общую сумму 226,2 тыс. рублей участникам аукциона с нарушением срока на 7 дней.

В нарушение статьи 5 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Чалтырское сельское поселение», утвержденного решением Собрания депутатов поселения от 08.11.2013 № 34, не приняты в муниципальную казну объекты основных средств в общем количестве 113 штук на общую сумму 538,2 тыс. рублей.

Кроме того, проверка показала, что органами местного самоуправления муниципального района и поселений не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части местного бюджета.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью осуществления арендных платежей привел к наличию задолженности:

- по арендной плате за муниципальное имущество в сумме 46,8 тыс. рублей (в бюджет Крымского поселения);
- по арендной плате за неразграниченные земельные участки в бюджет района в размере 912,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.11.2018 задолженность по налоговым платежам составила 18706,6 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 4721,0 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 13985,6 тыс. рублей; по административным штрафам в бюджет района – 798,6 тыс. рублей.

В актах по результатам проверок, проведенных в районе и поселениях, изложены и иные нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

* * *

Отчет о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Мясниковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 28.12.2018 № 36).

Для принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлены представления главе администрации Мясниковского района и главам администраций 7 сельских поселений (Большесальского, Калининского, Краснокрымского, Крымского, Недвиговского, Петровского и Чалтырского).

Органами местного самоуправления района и поселений принимались оперативные меры по устранению нарушений и замечаний. Завышение стоимости выполненных работ при расходовании средств на капитальный ремонт здания МБОУ Петровская средняя общеобразовательная школа № 6 устранено путем выполнения подрядной организацией недостающих ранее объемов и видов работ на сумму 988,0 тыс. рублей. Прекращены нарушения по оплате труда. Проводится работа по устранению нарушений и недостатков в сфере имущественно-земельных отношений, поданы иски о взыскании задолженности, произведено частичное погашение задолженности по арендным платежам, в результате чего в бюджет поступило 575,1 тыс. рублей. Активизирована работа

с задолжниками по налоговым платежам.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принято 16 муниципальных правовых актов и распорядительных документов, за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 15 должностных лиц.

Учитывая вышеизложенное, направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением ограничиться мерами, принятыми муниципальными образованиями по результатам проверки.

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

Проверка находится на контроле Палаты до полного устранения нарушений.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

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

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 09.11.2018 № 19 (с изм. от 16.11.2018 № 193, от 22.11.2018 № 195), удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 09.11.2018 № 147.

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

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

Проверенный период: 2017 год и текущий период 2018 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.С. Тищенко (руководитель проверки), В.П. Балахнин, Н.А. Костенко, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Г. Бахарев, Е.С. Безгодько (заместитель руководителя проверки), И.Л. Владарчик, Ю.И. Дейлидович, Э.А. Пак, С.А. Репа, Н.В. Славгородский, Я.А. Федорова, Р.А. Яценко.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Аксайский район» проверено 20 объектов, оформлено 27 актов, из них 6 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

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

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

Решения Собраний депутатов Аксайского района «О бюджете Аксайского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», «О бюджете Аксайского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», «Об отчете об исполнении бюджета Аксайского района за 2017 год» опубликованы в информационном бюллетене Аксайского района, размещались на официальном сайте администрации района.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Аксайский район» бюджет муниципального района по состоянию на 01.01.2018 по доходам исполнен в сумме 2 747 700,0 тыс. рублей, или на 99,0% к годовому плану, по расходам – в сумме 2 815 810,0 тыс. рублей, или на 97,6% к годовому плану, с де-

фицитом местного бюджета в размере 68 110,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Аксайский район» по состоянию на 01.11.2018 бюджет по доходам исполнен в сумме 2 542 345,1 тыс. рублей, или на 73,8% к уточненным назначениям, по расходам – в сумме 2 484 481,6 тыс. рублей, или на 71,3% к уточненным назначениям, с профицитом в размере 57 863,5 тыс. рублей.

Недостаточный контроль комитета по имущественным и земельным отношениям (далее – Комитет) при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов за полнотой и своевременностью поступлений привел к образованию задолженности по состоянию на 01.11.2018 и недопоступлению средств в бюджет района: от дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию «Аксайский район» – 3 100,0 тыс. рублей, от продажи муниципального имущества – 293,2 тыс. рублей, от арендной платы за муниципальное имущество – 10,3 тыс. рублей.

В 2017 году Комитетом от 10 до 12 дней нарушен срок, предусмотренный п. 5 ст. 39.17 Земельного кодекса РФ, при осуществлении подготовки 2 проектов договоров купли-продажи земельных участков площадью 5,1 га, а также направлении проектов договоров для подписания заявителям.

В 2018 году с нарушением требований пп. 9 п. 2 ст. 39.3 Земельного кодекса РФ принято решение о продаже земельного участка площадью 32,7 га, находящегося в государственной неразграниченной собственности, при подаче арендатором ООО «Лучезарное» заявления о заключении договора купли-продажи без проведения торгов после дня истечения срока договора аренды земельного участка от 06.03.2013 № 15-с.

Проверка показала, что оперативная информация о наличии кредиторской и дебиторской задолженности, представленная 4 муниципальными унитарными предприятиями района и направленная в Правительство Ростовской области, не соответствует данным, отраженным в отчетности за 2017 год (бухгалтерском балансе).

Управлением образования в 2017 году допущено нарушение пп. 4 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг расходов, относящихся к мерам социальной поддержки (обеспечение дополнительным питанием учащихся 1-4 классов), на 2 416,2 тыс. рублей.

МБОУ Ленинская СОШ и МБОУ Старочеркасская СОШ допущены нарушения порядка и условий оплаты труда работников на 640,5 тыс. рублей.

Нарушение порядка и условий оплаты труда допущено ЦСО в связи с начислением и выплатой премии на сумму 24,6 тыс. рублей главному бухгалтеру по итогам работы за I квартал 2018 года в нарушение Положения о премировании, утвержденного приказом от 06.12.2017 № 910, при наличии нарушений финансово-экономической деятельности учреждения, кроме того, имело место оказание материальной помощи в размере 24,8 тыс. рублей медицинской сестре в нарушение Положения по оказанию материальной помощи, утвержденного приказом от 06.12.2017 № 911, при отсутствии документов, подтверждающих ухудшение материального положения работника.

Управлением социальной защиты населения в 2018 году в 82 случаях допущено несоблюдение (до 40 дней) срока, установленного п. 28 Порядка осуществления ежемесячных выплат в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка, утвержденного приказом Минтруда России от 29.12.2017 № 889н, при предоставлении первоначальной ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка.

Проверка показала, что управлением образования в нарушение п. 13.1 ч. 1 ст. 34

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 в 2018 году контрактов на осуществление авторского надзора за строительством 2 школ в п. Янтарный и в г. Аксае срок оплаты оказанных услуг установлен 50 дней с момента подписания акта оказанных услуг.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ на объекте «Строительство школы на 600 мест в п. Янтарный, Большелогское с/п, Аксайского района» в связи с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг принятым и оплаченным управлением образования в соответствии с первичными учетными документами на сумму 148,9 тыс. рублей.

Администрацией района в нарушение порядка оплаты труда, установленного Положением об оплате труда, утвержденным решением Собрании депутатов Аксайского района 24.06.2014 № 353, в декабре 2017 года без предоставления отпуска 13 муниципальным служащим на основании их заявлений были выплачены единовременные выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в размере 2 должностных окладов на 256,4 тыс. рублей, при этом отпуск в течение года этим муниципальным служащим предоставлялся.

В 2018 году администрацией Аксайского района не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, в связи с осуществлением расходов с затратами сверх необходимого по уплате пеней по страховым взносам в ПФРФ, ФФОМС, ФСС на 2,7 тыс. рублей.

Не были приняты в полном объеме меры по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих администрации района, предусмотренной Федеральным законом от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и приказом Минздравсоцразвития России от 14.12.2009 № 984н «Об утверждении Порядка прохождения диспансеризации государственными гражданскими служащими Российской Федерации и муниципальными служащими, перечня заболеваний, препятствующих поступлению на государственную гражданскую службу Российской Федерации и муниципальную службу или ее прохождению, а также формы заключения медицинского учреждения».

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

Исполнение бюджетов поселений за 2017 год по доходам составило 900 459,2 тыс. рублей (99,3% от утвержденного объема поступлений), по расходам – 821 760,1 тыс. рублей (95,1% от утвержденного плана). Исполнение бюджетов поселений по состоянию на 01.11.2018 по доходам составило 636 342,3 тыс. рублей (65,2% от утвержденного объема поступлений), по расходам – 651 536,8 тыс. рублей (55,9% от утвержденного плана).

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в поселениях в основном основываются на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. Бюджеты поселений и отчеты об их исполнении утверждаются решениями Собрании

депутатов поселений. Вместе с тем администрациями поселений не в полной мере обеспечено соблюдение действующего законодательства.

Имело место несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с уплатой штрафов в 8 поселениях на общую сумму 1 233,9 тыс. рублей, в том числе: Аксайском – 516,4 тыс. рублей, Большелогском – 84,0 тыс. рублей, Истоминском – 39,5 тыс. рублей, Ленинском – 231,0 тыс. рублей, Мишкинском – 121,0 тыс. рублей, Ольгинском – 13,1 тыс. рублей, Рассветовском – 59,9 тыс. рублей, Щепкинском – 169,0 тыс. рублей.

Расходы с затратами сверх необходимого в результате оплаты администрациями 8 сельских поселений коммунальных платежей за помещения, переданные в безвозмездное пользование другому юридическому лицу, составили 121,5 тыс. рублей, в том числе: в Большелогском – 9,1 тыс. рублей, Верхнеподпольненском – 13,6 тыс. рублей, Грушевском – 5,5 тыс. рублей, Ленинском – 12,1 тыс. рублей, Мишкинском – 13,0 тыс. рублей, Ольгинском – 3,2 тыс. рублей, Рассветовском – 57,4 тыс. рублей, Щепкинском – 7,6 тыс. рублей.

Допущены нарушения порядка применения бюджетной классификации, утвержденного приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, при планировании и осуществлении расходов по оплате членских взносов в Совет муниципальных образований РО, образовательных услуг, информационного обслуживания официального сайта, ежегодной диспансеризации муниципальных служащих, услуг связи, приобретения оргтехники администрациями 9 поселений на общую сумму 665,1 тыс. рублей в том числе: в Большелогском – на 136,7 тыс. рублей, Верхнеподпольненском – на 62,5 тыс. рублей, Грушевском – на 65,2 тыс. рублей, Истоминском – на 30,5 тыс. рублей, Ленинском – на 58,5 тыс. рублей, Мишкинском – на 145,2 тыс. рублей, Рассветовском – на 72,3 тыс. рублей, Старочеркасском – на 26,6 тыс. рублей, Щепкинском – на 67,6 тыс. рублей. Кроме того, имело место нарушение порядка применения бюджетной классификации при планировании и осуществлении расходов по оплате труда лиц, принятых на работу по трудовым договорам, в 7 поселениях на общую сумму 1 231,8 тыс. рублей, в том числе: в Большелогском – на 364,4 тыс. рублей, Грушевском – на 192,2 тыс. рублей, Ленинском – на 66,8 тыс. рублей, Мишкинском – на 32,1 тыс. рублей, Ольгинском – на 311,7 тыс. рублей, Рассветовском – на 202,8 тыс. рублей, Щепкинском – на 61,8 тыс. рублей.

Завышение стоимости строительно-монтажных работ допущено в Аксайском городском поселении на объекте «Строительство южного въезда в г. Аксай (от а/д по ул. Гулаева до транспортной развязки на 1061-м км (Александровская) автомобильной дороги М-4 «Дон» в связи с несоответствием фактически выполненных видов работ, отраженных в первичных учетных документах (вместо укладки асфальтобетонной смеси в лотки водоотводных труб были выполнены работы по асфальтированию съездов и примыканий) на сумму 91,7 тыс. рублей.

Выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда муниципальным служащим администраций 2 поселений в связи с недоплатой: заработной платы по причине установления заниженного оклада служащим Старочеркасского поселения на 2,9 тыс. рублей; единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в Аксайском городском поселении на 140,3 тыс. рублей, а также в связи с нарушением срока при предоставлении единовременных выплат на 193,0 тыс. рублей.

Установлено нарушение ст. 22 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Собрания депутатов Большелогского поселения, в связи с невнесением изменений в текстовую часть решения о бюджете в части утверждения доходов, расходов,

дефицита (профицита) бюджета, предельного объема муниципального долга при внесении соответствующих изменений в решение «О бюджете Большелогского сельского поселения Аксайского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Верхний предел муниципального внутреннего долга, утвержденный решением Собрания депутатов Старочеркасского поселения от 28.12.2017 № 56, не соответствовал нормам п. 6 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Имело место несоответствие показателей «Увеличение остатков средств бюджетов» и «Уменьшение остатков средств бюджетов» приложения 4 к отчету об исполнении бюджета Старочеркасского поселения за 2017 год, утвержденному Собранием депутатов Старочеркасского поселения, аналогичным показателям, отраженным в разделе 3 Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117).

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и реализации контрактов допущены администрацией Аксайского поселения по объекту «Строительство южного въезда в г. Аксай (от а/д по ул. Гулаева до транспортной развязки на 1061-м км (Александровская) автомобильной дороги М-4 «Дон» в г. Аксай Ростовской области» в связи с внесением в сметную документацию в нарушение п. 1 ч. 1 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ изменений с превышением максимально возможного объема, установленного в размере 10%, на 8 634,2 тыс. рублей.

Администрациями 5 поселений (Грушевское, Истоминское, Мишкинское, Ольгинское, Щепкинское) не были приняты меры по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих, предусмотренных Федеральным законом от 02.03.2007 № 25-ФЗ и приказом Минздравсоцразвития России от 14.12.2009 № 984н.

Неправомерно заключены трудовые договоры с физическими лицами при отсутствии в штатных расписаниях 7 поселений вакантных должностей (Большелогское, Грушевское, Ленинское, Мишкинское, Ольгинское, Рассветовское, Щепкинское).

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью оплаты арендных платежей за пользование муниципальным имуществом привел к образованию на 01.11.2018 задолженности по арендной плате за муниципальное имущество в Старочеркасском поселении на 88,5 тыс. рублей.

Недостаточный контроль поселений за полнотой и своевременностью перечислений в бюджет в связи с ненаправлением арендаторам уведомлений о необходимости уплаты пени привел к непоступлению в бюджет Аксайского поселения 20,2 тыс. рублей, Большелогского поселения 1,4 тыс. рублей, Истоминского поселения 1,0 тыс. рублей, Старочеркасского поселения 15,5 тыс. рублей.

В нарушение п. 15 ст. 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» администрацией Аксайского городского поселения передача муниципального имущества ООО «Ритм» по итогам приватизации осуществлена 05.04.2017 – раньше полной оплаты его стоимости (150,0 тыс. рублей) – 26.04.2017.

Также в Аксайском поселении имели место нарушения Земельного кодекса РФ в связи с: подготовкой проекта договора купли-продажи земельного участка площадью 1 967 кв. м с ценой выкупа 500,2 тыс. рублей и его направлением заявителю для подписания с нарушением срока на 156 дней; невозвратом ООО «Ридер» заявления о перераспределении земельных участков по причине отсутствия документа, подтверждающего полномочия представителя заявителя; направлением заявителю согласия на заключение соглашения и проекта соглашения о перераспределении земельных участков с нарушением срока на 67 дней; неразмещением на официальном сайте торгов протоко-

ла от 18.06.2018 рассмотрения заявок на участие в аукционе по продаже права аренды земельного участка площадью 0,5 га.

Большелогским поселением нарушен порядок приватизации муниципального имущества в связи с несоблюдением (на 155 дней) сроков, установленных п. 22 постановления Правительства РФ от 2.07.2002 № 549 «Об утверждении положений об организации продажи государственного или муниципального имущества посредством публичного предложения и без объявления цены», при перечислении в бюджет поселения доходов от продажи муниципального имущества.

Старочеркасским поселением не обеспечено надлежащее обеспечение собственника муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение МУП «Старочеркасская переправа», в связи с наличием у него убытков на 1 171,3 тыс. рублей, что может привести к рискам потерь муниципальной собственности, а также несоблюдением (на 27 дней) срока, установленного постановлением администрации поселения от 29.07.2013 № 85, при перечислении МУП части прибыли в сумме 4,5 тыс. рублей по результатам деятельности за 2016 год.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджета муниципального района, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству.

Результаты проверки свидетельствуют о повышении в Аксайском районе уровня финансовой дисциплины, снижении нарушений. Как и прежде, отсутствуют факты нецелевого использования бюджетных средств, неподтвержденных расходов, нарушения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий.

2. Вместе с тем соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов обеспечено не в полной мере. Выявлены следующие основные нарушения и недостатки.

2.1. В муниципальном образовании «Аксайский район» допущены следующие основные нарушения и недостатки.

2.1.1. При формировании и исполнении бюджета:

– нарушение при планировании расходов на образование пп. 4 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в связи с включением управлением образования в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг расходов на питание детей из малообеспеченных семей и приобретение молока для учащихся 1-4 классов, не относящихся к выполнению муниципального задания, на сумму 2 416,2 тыс. рублей;

– завышение стоимости строительно-монтажных работ на объекте «Строительство школы на 600 мест в п. Янтарный Большелогского с. п. Аксайского района» в связи с несоответствием фактически выполненным работ принятым и оплаченным управлением образования в соответствии с первичными учетными документами на 148,9 тыс. рублей;

– несоблюдение определенного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ принципа эффективности – использование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на достижение требуемого результата в связи с оплатой пени и штрафов за несвоевременное перечисление администрацией района страховых взносов на 2,7 тыс. рублей;

– несоблюдение установленного порядка начисления единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска муниципальным служащим на 256,4 тыс. рублей.

2.1.2. При выполнении муниципальных задач и функций:

– несоблюдение управлением социальной защиты населения в сроков первоначальной ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка (до 40 дней), установленных Порядком осуществления ежемесячных выплат в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка, утвержденным приказом Минтруда России от 29.12.2017 № 889н;

– непринятие мер администрацией района по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих, предусмотренной Федеральным законом от 02.03.2007 «О муниципальной службе в Российской Федерации» и приказом Минздравсоцразвития России от 14.12.2009 № 984н.

2.1.3. При осуществлении расходов за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий бюджетными учреждениями допущены нарушения порядка и условий оплаты труда: переплата и недоплата заработной платы работникам МБОУ Ленинская СОШ и МБОУ Старочеркасская СОШ на 640,5 тыс. рублей, премий и материальной помощи работникам МБУ ЦСО на 49,4 тыс. рублей.

2.1.4. При осуществлении муниципальных закупок допущено нарушение ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в связи с несоблюдением управлением образования предусмотренных сроков оплаты в муниципальных контрактах на осуществление авторского надзора за строительством школ в г. Аксае и п. Янтарный.

2.1.5. При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета допущено:

– непринятие в полном объеме мер по взысканию в бюджет района задолженности на 01.11.2018 по доходам в виде дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию, в сумме 3 100,0 тыс. рублей, по доходам от продажи муниципального имущества в сумме 293,2 тыс. рублей, по арендной плате за муниципальное имущество в сумме 10,3 тыс. рублей.

2.1.6. При реализации полномочий в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью и земельными участками допущено:

– несоблюдение предусмотренного земельным законодательством срока (от 10 до 12 дней) подготовки договоров купли-продажи и направлении их для подписания заявителям при продаже земельных участков площадью 5,1 га с ценой выкупа 1 863,6 тыс. рублей;

– несоблюдение процедуры продажи земельного участка площадью 32,7 га в связи с приемом заявления о заключении договора купли-продажи после истечения срока договора аренды этого участка.

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

– несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с: уплатой штрафов на 1 233,9 тыс. рублей в 8 поселениях (Аксайском, Большелогском, Истоминском, Ленинском, Мишкинском, Ольгинском, Рассветовском, Щепкинском); оплатой коммунальных платежей за помещения, переданные в безвозмездное пользование другому юридическому лицу, на 121,5 тыс. рублей в 8 поселениях (Большелогском, Верхнеподпольненском, Грушевском, Ленинском, Мишкинском, Ольгинском, Рассветовском и Щепкинском);

– нарушение Порядка применения бюджетной классификации при планировании и осуществлении расходов: администрациями 7 поселений (Большелогского, Грушевского, Ленинского, Мишкинского, Ольгинского, Рассветовского, Щепкинского) на оплату труда лиц, принятых на работу по трудовым договорам, на 1231,8 тыс. рублей; адми-

нистрациями 10 поселений (Большелогского, Верхнеподпольненского, Грушевского, Истоминского, Ленинского, Мишкинского, Ольгинского, Рассветовского, Старочеркасского, Щепкинского) на оплату информационных услуг, публикаций, диспансеризацию муниципальных служащих и др. на 665,1 тыс. рублей;

– завышение стоимости строительных работ на объекте «Строительство южного въезда в г. Аксай (от а/д по ул. Гулаева до транспортной развязки на 1061-м км (Александровская) автомобильной дороги М-4 «Дон» в связи с несоответствием фактически выполненных видов работ, отраженных в первичных учетных документах, принятым и оплаченным заказчиком, на 91,7 тыс. рублей (Аксайское поселение);

– неправомерное заключение администрациями 7 поселений трудовых договоров с физическими лицами при отсутствии в штатном расписании вакантных должностей (Большелогском, Грушевском, Ленинском, Мишкинском, Ольгинском, Рассветовском и Щепкинском);

– нарушение порядка и условий оплаты труда в 2 поселениях (Аксайском, Старочеркасском) на 336,2 тыс. рублей;

– нарушение ст. 22 Положения о бюджетном процессе, утвержденном решением Собрания депутатов Большелогского поселения, в связи с невнесением изменений в текстовую часть решения о бюджете при внесении соответствующих изменений в решение «О бюджете Большелогского сельского поселения Аксайского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

– несоответствие верхнего предела муниципального внутреннего долга, утвержденное решением Собрания депутатов Старочеркасского сельского поселения нормам Бюджетного кодекса РФ;

– несоответствие показателей «Увеличение остатков средств бюджетов» и «Уменьшение остатков средств бюджетов» приложения 4 к отчету об исполнении бюджета Старочеркасского поселения за 2017 год, утвержденному Собранием депутатов поселения, аналогичным показателям, отраженным в разделе 3 Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117);

– непринятие достаточных мер по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих, предусмотренной ч. 3 ст. 13 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ и приказом Минздравсоцразвития России от 14.12.2009 № 984н, в 5 поселениях;

– нарушение п. 1 ч. 1 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ администрацией Аксайского поселения в связи с внесением изменений, превышающих максимально возможный объем (10%) на 8 634,2 тыс. рублей, в сметную документацию на строительство южного въезда в г. Аксай;

– необеспечение надлежащего осуществления бюджетных полномочий администратора доходов бюджета привело к непоступлению в бюджет 4 поселений (Аксайского, Старочеркасского, Большелогского, Истоминского) доходов на 38,1 тыс. рублей, а также образованию задолженности по арендной плате за муниципальное имущество по состоянию на 01.11.2018 в Старочеркасском поселении на 88,5 тыс. рублей;

– ненадлежащее осуществление администрацией Старочеркасского поселения полномочий собственника имущества МУП «Старочеркасская переправа» в связи с наличием у него убытков на 1 171,3 тыс. рублей, что может привести к рискам потерь муниципальной собственности, а также несоблюдением срока (на 27 дней), установленного постановлением администрации поселения от 29.07.2013 № 85, при перечислении части прибыли по результатам деятельности за 2016 год в сумме 4,5 тыс. рублей;

– нарушение порядка приватизации муниципального имущества в Большелогском поселении в связи с несоблюдением (на 155 дней) сроков, установленных п. 22 постановления Правительства РФ от 22.07.2002 № 549, при перечислении в бюджет доходов от продажи муниципального имущества;

– нарушение Аксайским поселением п. 15 ст. 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ в связи с передачей муниципального имущества по итогам приватизации ООО «Ритм» раньше срока полной оплаты его стоимости;

– нарушение Аксайским поселением Земельного кодекса РФ в связи с: подготовкой проекта договора купли-продажи земельного участка площадью 1 967 кв. м с ценой выкупа 500,2 тыс. рублей и его направлением заявителю для подписания с нарушением срока на 156 дней; невозвратом ООО «Ридер» заявления о перераспределении земельных участков по причине отсутствия документа, подтверждающего полномочия представителя заявителя; направлением заявителю согласия на заключение соглашения и проекта соглашения о перераспределении земельных участков с нарушением срока на 67 дней; неразмещением на официальном сайте торгов протокола от 18.06.2018 рассмотрения заявок на участие в аукционе по продаже права аренды земельного участка площадью 0,5 га.

* * *

По итогам контрольного мероприятия главе администрации Аксайского района и главам администраций 15 поселений направлены представления Палаты с предложением завершить работу по устранению имеющихся нарушений в соответствии с требованиями действующего законодательства в полном объеме.

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

В ходе проверки администрациями района и поселений принимались активные меры по устранению выявленных нарушений. В результате выполнены и подтверждены повторными контрольными обмерами строительно-монтажные работы на сумму 240,6 тыс. рублей. В бюджеты поселений перечислены средства за потребленные МФЦ коммунальные услуги на сумму 121,1 тыс. рублей. Внесены изменения в бюджет в части расходов на образование. Прекращены нарушения по оплате труда. В консолидированный бюджет перечислены дивиденды на 3 100,0 тыс. рублей и пени на 263,2 тыс. рублей. Снижена задолженность по арендной плате за муниципальное имущество и земельные участки на 30,8 тыс. рублей. Принимаются меры по усилению контроля за проведением торгов, исполнением контрактов, эффективным распоряжением земельными участками и объектами муниципальной собственности, проводится претензионно-исковая работа.

К дисциплинарной ответственности привлечено 47 работников, виновных в допущенных нарушениях, из них 31 – в поселениях.

Работа по устранению выявленных нарушений завершена в полном объеме до истечения установленного срока.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

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

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 07.11.2018 № 188; удостоверение на право проведения проверки от 07.11.2018 № 144.

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

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

Проверяемый период: 2017 год и текущий период 2018 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор А.В. Каширин, инспекторы А.В. Космынин, А.В. Маевский, С.Г. Безбородова, А.А. Дзюба, А.А. Гапоненко, И.В. Платонов, А.В. Кулиничев, Н.Г. Шапранова.

Проверенные объекты: финансовый отдел администрации Чертковского района (далее – финансовый отдел), администрация Чертковского района (далее – администрация), отдел имущественных и земельных отношений администрации Чертковского района, Управление социальной защиты населения администрации Чертковского района, отдел образования администрации Чертковского района (далее – отдел образования), МБУ РЦО Чертковского района, МБОУ Ольховчанская СОШ, МБОУ Марьяновская СОШ, МБОУ Нагибинская СОШ, МБОУ Сетраковская СОШ, МБОУ Чертковская СОШ № 2, а также администрации поселений Чертковского района.

Всего в ходе контрольного мероприятия оформлено 34 акта проверок, в том числе 4 акта встречных проверок и 9 актов обмеров. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

В результате проверки установлено следующее.

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

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

а) в районе:

1. При формировании и исполнении бюджета:

1.1. Завышение стоимости выполненных работ на объекте «Капитальный ремонт спортивного зала МБОУ Ольховчанская СОШ», связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 24,0 тыс. рублей (отсутствует часть работ по облицовке оконных проемов и

установке решеток ограждения приборов отопления).

1.2. Завышение стоимости выполненных работ на объекте «Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест Чертковского района», 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 338,1 тыс. рублей (взамен цифровых часов КВАРЦ установлены стрелочные часы Chasgrup, вместо плитки тротуарной толщиной 80 мм установлена плитка тротуарная толщиной 60 мм).

1.3. Нарушение порядка и условий оплаты труда в связи с:

– неположными выплатами премий, не предусмотренных действующими муниципальными правовыми актами Чертковского района, сотрудникам администрации района в сумме 129,8 тыс. рублей;

– неположными выплатами доплат, не предусмотренных нормативными правовыми актами Чертковского района, сотрудникам общеобразовательных учреждений района на сумму 22,2 тыс. рублей;

– недоплатой заработной платы сотрудникам общеобразовательных учреждений района (невыплата компенсации за участие в проведении ЕГЭ и несвоевременная установка доплаты за выслугу лет) в сумме 51,9 тыс. рублей.

1.4. Расходы без достижения требуемого результата осуществлены администрацией района в связи с оплатой штрафов, исполнительских сборов, а также судебных расходов на общую сумму 18,0 тыс. рублей.

1.5. Нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, установленной пунктом 44 статьи 4 Областного закона от 22.12.2016 № 834 «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области», в части завышения ассигнований на оплату услуг по доставке ежемесячной выплаты и на компенсацию затрат, связанных с обеспечением деятельности органа, осуществляющего полномочия по назначению и осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка, на 2,5 тыс. рублей.

1.6. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в связи с оплатой кадастровых работ и изготовления межевых планов на сумму 585,6 тыс. рублей по подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» вместо подраздела 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики».

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

2.1. Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендных платежей привел к образованию задолженности и недопоступлению средств в бюджет района по состоянию на 01.10.2018: за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 9396,6 тыс. рублей; за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, – 76,6 тыс. рублей, за аренду муниципального имущества – 4,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2018 за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 62,1 тыс. рублей.

2.2. Недостоверное представление информация о задолженности по состоянию на 01.10.2018 по арендной плате за земельный участок, государственная собственность

на который не разграничена, направленной отделом имущественных и земельных отношений администрации Чертковского района в минимущество Ростовской области, в части отсутствия сведений о задолженности ООО «Донской СельхозПродукт» в сумме 56,4 тыс. рублей.

2.3. С нарушением на 1 день срока, установленного пунктом 13 статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», осуществлен возврат задатка в сумме 2,2 тыс. рублей участнику аукциона по продаже объекта муниципальной собственности (автомобиля ВАЗ 21093).

2.4. С нарушением срока от 5 до 51 дня, установленного пунктом 2 статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и пунктом 1 постановления администрации Чертковского района от 19.12.2011 № 235 «О перечислении в бюджет Чертковского района части прибыли районных муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей», МУП «Чертковское архитектурно-градостроительное бюро» и МУП «Редакция газеты «Вести Чертковские» в 2017 году перечислена в бюджет часть прибыли в общей сумме 48,8 тыс. рублей; МУП «Коммунальщик» в 2018 году – в сумме 29,8 тыс. рублей.

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

3.1. В нарушение части 2 статьи 34 исключены в полном объеме предусмотренные контрактом работы на общую сумму 2945,6 тыс. рублей, приняты и оплачены дополнительные работы на общую сумму 5247,0 тыс. рублей на объекте «Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест Чертковского района», а также исключены предусмотренные договором работы на общую сумму 1467,8 тыс. рублей, приняты и оплачены дополнительные работы на общую сумму 598,4 тыс. рублей на объекте «Капитальный ремонт спортивного зала МБОУ Ольховчанская СОШ», не предусмотренные документацией о закупке и контрактом.

3.2. Нарушение положений статьи 34 в части продления срока исполнения контракта. В результате заключения дополнительных соглашений срок выполнения всего объема работ на объекте «Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест Чертковского района» продлевался 9 раз и в результате был продлен на 3 года и 5 месяцев. На объекте «Капитальный ремонт спортивного зала МБОУ Ольховчанская СОШ» заключено 2 дополнительных соглашения с продлением срока выполнения работ на 3 месяца.

3.3. В нарушение части 2 статьи 59 при объявлении открытого конкурса по закупке работ на объекте «Капитальный ремонт спортивного зала МБОУ Ольховчанская СОШ» неправомерно выбран способ определения подрядчика (открытый конкурс вместо аукциона).

4. Нарушения при выполнении муниципальных задач и функций:

4.1. В нарушение пункта 3.1 постановления Правительства Ростовской области от 04.10.2012 № 945 «Об утверждении Порядка организации и финансирования из областного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, а также ремонту автомобильных дорог» расчет начальной (максимальной) цены контракта по закупке работ на объекте «Капитальный ремонт спортивного зала МБОУ Ольховчанская СОШ» не согласован с главным распорядителем средств областного бюджета.

4.2. Нарушение сроков ежемесячных выплат в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка, установленных приложением № 1 к Приказу Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 29.12.2017 № 889н «Об утверждении Порядка осуществления ежемесячных выплат в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка и (или) второго ребенка, обращения за назначением указанных выплат, а также перечня документов (сведений), необходимых для назначения ежемесячных выплат в связи с рождением (усыновлением) первого и (или) второго ребенка», от 5 до 35 дней 5 получателям на общую сумму 211,6 тыс. рублей.

б) в поселениях:

1. Завышение стоимости выполненных работ при выполнении работ по капитальному ремонту здания Дома культуры с. Осиково, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на сумму 219,9 тыс. рублей (взамен стальных опор высотой 9 метров со светильниками люминесцентными установлены уличные фонари высотой до 2 метров).

2. Нарушения порядка и условий оплаты труда на сумму 2953,1 тыс. рублей.

3. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 648,5 тыс. рублей.

4. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (в части отсутствия в путевых листах детализации маршрута), на сумму 1130,1 тыс. рублей.

5. Осуществление расходов с затратами сверх необходимого в связи с уплатой штрафов и пени на общую сумму 544,2 тыс. рублей.

6. Нарушение при выполнении муниципальных задач и функций на сумму 7,1 тыс. рублей.

7. Нарушение 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:

– исключения предусмотренных контрактом работ, а также принятых и оплаченных дополнительных работ, не предусмотренных документацией о закупке и муниципальным контрактом;

– нарушения сроков подписания муниципального контракта;

– ненаправления информации об исполнении муниципального контракта в части оплаты контракта в Федеральное казначейство.

8. Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в связи с:

– образованием задолженности и недопоступлением средств в бюджет сельского поселения по состоянию на 01.11.2018 в сумме 9,9 тыс. рублей, а также в связи с начислением пени за несвоевременное перечисление платы в размере 1,3 тыс. рублей;

– отсутствием перерасчета арендной платы за земельный участок (с учетом уровня инфляции на 2018 год), предусмотренного пунктом договора аренды земельного участка, потери бюджета поселения составили 9,2 тыс. рублей;

– начислением пени за несвоевременное перечисление платы в срок, установленный соглашениями за пользование земельными участками, а также условиями договоров купли-продажи земельных участков, что привело к непоступлению в бюджет поселения в 2017 году средств в сумме 0,73 тыс. рублей.

9. В нарушение требований пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации

Федерации утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга Алексеево-Лозовского сельского поселения в текстовой части решений о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, а также на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

10. В нарушение пункта 9 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации администрацией Шептуховского поселения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не размещен протокол рассмотрения заявок на участие в аукционе по продаже права на заключение договора аренды на земельный участок.

11. Несоответствие показателей, отраженных в приложениях к отчету об исполнении бюджета, утвержденному решением Собрания депутатов сельского поселения, а также в форме бюджетной отчетности (ф. 0503317).

12. Несоблюдение принципа достоверности бюджета, предусмотренного статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при формировании бюджета поселения на 2018 год в части реалистичности расчета доходов бюджета в виде поступлений от доходов от арендной платы за муниципальное имущество при фактическом предоставлении в аренду муниципального имущества с годовым размером арендной платы 152,7 тыс. рублей, что ниже запланированных на 129,6 тыс. рублей.

13. Несоблюдение требований к составлению проекта закона о внесении изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год и плановый период.

14. Нарушение требований пункта 2 статьи 15 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в связи с размещением на официальном сайте www.torgi.gov.ru извещения о проведении аукциона по приватизации муниципального имущества менее чем за тридцать дней до дня осуществления продажи.

15. Нарушение на 3 дня срока, установленного пунктом 18 постановления Правительства Российской Федерации от 12.08.2002 № 585 «Об утверждении Положения об организации продажи государственного или муниципального имущества на аукционе и Положения об организации продажи находящихся в государственной или муниципальной собственности акций акционерных обществ на специализированном аукционе», размещения протокола об итогах аукциона на официальном сайте www.torgi.gov.ru в сети «Интернет».

* * *

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджета как района, так и поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству.

Вместе с тем установлены нарушения бюджетного законодательства, условий получения межбюджетных трансфертов, а также недостатки в деятельности органов местного самоуправления.

В соответствии со ст. 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667–ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки главе администрации Чертковского района и главам поселений направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 22 должностных лица.

Итоги контрольного мероприятия и анализ полноты принятых мер рассмотрены на расширенном совещании, проведенном 14 марта 2019 года в муниципальном образовании

«Чертковский район», с участием главы администрации Чертковского района О.И. Подгорной, аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ю.С. Кузьмина, глав поселений района, руководителей отделов, учреждений и организаций района.

Учитывая работу, проведенную администрациями района и поселений по устранению и прекращению выявленных нарушений и недостатков, а также меры дисциплинарной ответственности, Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым предложение Палаты ограничиться принятыми мерами принято без возражений. Информация о результатах проверки также направлена председателю Законодательного Собрания области А.В. Ищенко.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьмин

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

Основание для проведения проверки: Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 07.11.2018 № 189, от 22.11.2018 № 196, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 07.11.2018 № 145.

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

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

Перечень проверенных объектов по отдельным вопросам:

- администрация зерноградского района (далее – администрация района, администрация);
- Финансово-экономическое управление администрации зерноградского района (далее – финансовое-экономическое управление, финансовое управление);
- МКУ зерноградского района «Управление архитектуры, строительства и муниципального хозяйства» (далее – Управление);
- Управление образования администрации зерноградского района (далее – управление образования),
- Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Манычская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Манычская СОШ);
- Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Мечетинская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Мечетинская СОШ);
- Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Гуляй-Борисовская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Гуляй-Борисовская СОШ);
- Управление социальной защиты населения администрации зерноградского района Ростовской области (далее – УСЗН).

Проверяемый период: 2017 год, текущий период 2018 года.

Всего в ходе контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 18 объектов, оформлено и подписано 28 актов.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Зерноградский район», а также

соблюдения органами местного самоуправления условий их получения установлено следующее.

Формирование и исполнение бюджета района, осуществление бюджетных расходов в целом соответствуют действующему законодательству. В проверяемом периоде факты нецелевого использования бюджетных средств, а также нарушения, требующие применения бюджетных мер принуждения не установлены.

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

Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Зерноградский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения в части соблюдения бюджетного и налогового законодательства при формировании доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет показала, что, несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по недопущению образования и сокращению имеющейся задолженности по налоговым платежам в бюджет, задолженность по налоговым платежам в местный бюджет по состоянию на 01.11.2018 составила 5156,6 тыс. рублей.

По информации, представленной главными администраторами и обобщенной финансовым отделом, задолженность в местный бюджет по административным штрафам по состоянию на 01.11.2018 составила 1139,7 тыс. рублей. Невозможная к взысканию задолженность на указанную дату отсутствовала.

Проверкой деятельности органов местного самоуправления по обеспечению полноты и своевременности отдельных неналоговых поступлений в доходную часть бюджета, в том числе полноты и своевременности поступления арендных и иных платежей, состояния задолженности в бюджет по арендным платежам и организации работы по ее сокращению; полноты и своевременности зачисления в бюджет средств от продажи земельных участков; состояние кредиторской и дебиторской задолженности муниципальных унитарных предприятий установлено следующее.

В муниципальном образовании «Зерноградский район» регулирование сферы земельных отношений осуществлялось на основании действующего федерального и областного законодательства, а также местных правовых актов.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, расположенные на территории муниципального образования, государственная собственность на которые не разграничена, на 01.01.2018 – 28281,5 тыс. рублей, на 01.11.2018 – 25104,1 тыс. рублей.

В проверяемом периоде органами местного самоуправления проводилась претензионная работа с должниками – арендаторами земельных участков.

По решениям Арбитражного суда было расторгнуто 8 договоров аренды с суммой задолженности по арендной плате 738,8 тыс. рублей.

Несмотря на проводимую работу, задолженность по арендной плате за земельные участки, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, по состоянию на 01.11.2018 составила 25104,1 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 12921,4 тыс. рублей.

Выборочной проверкой договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, установлено следующее.

В проверяемом периоде действовало 11 договоров аренды земельных участков, предоставленных Юртовому казачьему обществу «Мечетинский юрт» Окружного

казачьего общества «Всевеликое войско Донское» (далее – казачье общество, ЮКО «Мечетинский юрт»).

Как показала проверка, казачьим обществом в проверяемом периоде допускалось несоблюдение сроков арендных платежей. Договорами аренды земельных участков предусмотрена ответственность арендатора за нарушение срока внесения арендной платы в виде начисления пени в размере 0,3% от размера невнесенной арендной платы за каждый календарный день просрочки. МКУ зерноградского района «Управление архитектуры, строительства и муниципального хозяйства» производилось начисление пени в соответствии с условиями договора.

По состоянию на 01.11.2018 сумма задолженности казачьего общества по арендной плате по 7 договорам аренды земельных участков составила 0,9 тыс. рублей.

Проверкой порядка определения годовой арендной платы по договорам аренды земельных участков, предоставленных казачьему обществу на льготных условиях, установлено, что 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 «Об арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в государственной собственности Ростовской области» МКУ зерноградского района «Управление архитектуры, строительства и муниципального хозяйства» не была соблюдена периодичность пересмотра годовой арендной платы, определенной по рыночной оценке, по 2 договорам аренды земельных участков с годовой арендной платой в 2018 году 131,3 тыс. рублей.

Проверкой также установлено, что в проверяемом периоде допущено заключение 4 договоров субаренды земельных участков общей площадью 262,2 га без соблюдения условий, предусмотренных договорами аренды земельных участков с годовой арендной платой в общей сумме 655,5 тыс. рублей, заключенными с казачьим обществом, в части согласования договоров субаренды с уполномоченными органами и передачи зарегистрированных договоров субаренды уполномоченным органам.

Задолженность по арендной плате по договорам аренды земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования, по состоянию на 01.11.2018 составила 428,7 тыс. рублей.

Несмотря на меры, принимаемые в муниципальном образовании в целях контроля за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за земельные участки, задолженность по состоянию на 01.11.2018 по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, составила 428,7 тыс. рублей.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Зерноградский район» на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) (далее – субвенция), в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования» за 2017 год

и текущий период 2018 года установлено следующее.

Выборочной проверкой соответствия должностных окладов, обоснованности установления доплат и надбавок за выслугу лет в учреждениях бюджетной сферы, квалификационных категорий, за выполнение функций, не входящих в круг прямых обязанностей работников, и доплат компенсационного и стимулирующего характера, установлены нарушения во всех проверенных общеобразовательных организациях.

Так, в мае 2018 года работникам МБОУ Гуляй-Борисовская СОШ на основании приказа директора была выплачена премия «за предоставление бухгалтерской, налоговой, статистической отчетности в установленные сроки» на общую сумму 23,4 тыс. рублей (с учетом начислений).

Однако в соответствии с Положением об оплате труда и Положением о премиальных выплатах работников МБОУ Гуляй-Борисовская СОШ премия «за предоставление бухгалтерской, налоговой, статистической отчетности в установленные сроки» не предусмотрена.

В результате в 2018 году МБОУ Гуляй-Борисовская СОШ допущена неположенная выплата заработной платы (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) в общей сумме 23,4 тыс. рублей.

Кроме того, сотрудникам МБОУ Маньчская СОШ и МБОУ Гуляй-Борисовская СОШ производилась стимулирующая выплата в виде премии при наличии не снятых дисциплинарных взысканий («замечание»).

В результате МБОУ Маньчская СОШ и МБОУ Гуляй-Борисовская СОШ были допущены неположенные выплаты заработной платы (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) в общей сумме 58,3 тыс. рублей.

Также работникам, занимавшим должность секретаря-машинистки в МБОУ Маньчская СОШ, МБОУ Мечетинская СОШ на основании приказов была установлена доплата за ведение делопроизводства в размере 19% и 20% от должностного оклада.

Однако в соответствии с должностными инструкциями секретаря-машинистки, утвержденными директорами МБОУ Маньчская СОШ, МБОУ Мечетинская СОШ ведение делопроизводства входит в их должностные обязанности.

В результате МБОУ Маньчская СОШ, МБОУ Мечетинская СОШ допущена неположенная выплата заработной платы (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) на общую сумму 37,3 тыс. рублей.

Таким образом, в проверяемом периоде тремя общеобразовательными учреждениями допущены нарушения порядка оплаты труда, повлекшие неположенные выплаты и переплаты заработной платы (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) на общую сумму –119,0 тыс. рублей.

В соответствии с частью 9 статьи 47 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Положением об оплате труда работников муниципальных бюджетных образовательных организаций Зерноградского района, утвержденных постановлением администрации Зерноградского района от 12.12.2016 № 948 педагогическим работникам, участвующим в проведении государственной итоговой аттестации в рабочее время и освобожденным от основной работы на период проведения государственной итоговой аттестации, выплачивается доплата за обеспечение проведения государственной итоговой аттестации (единого государственного экзамена и основного государственного экзамена).

Аналогичные нормы предусмотрены и Положением об оплате труда МБОУ Мечетинская СОШ и МБОУ Гуляй-Борисовская СОШ.

Как показала проверка, в проверяемом периоде доплата за обеспечение проведения государственной итоговой аттестации (единого государственного экзамена и основного государственного экзамена) педагогическим работникам не выплачивалась.

В результате двумя общеобразовательными учреждениями допущена недоплата заработной платы (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) педагогическим работникам в части надбавки за обеспечение проведения государственной итоговой аттестации на общую сумму 35,4 тыс. рублей.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, выделенных администрации Зерноградского района на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлено следующее.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» администрацией района были осуществлены расходы по оплате муниципального контракта на поставку бензиновых триммеров и расходных материалов к ним на сумму 11,79 тыс. рублей.

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций и соответствующих аппаратов.

Расходы на поставку бензиновых триммеров и расходных материалов к ним, не являющиеся расходами на обеспечение деятельности органов исполнительной власти местных администраций, осуществлялись в соответствии с расчетами к бюджетной смете на 2018 год, бюджетной сметой, бюджетной росписью на 2018 год.

Нарушение администрацией района порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании расходов на оплату бензиновых триммеров и расходных материалов к ним по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» привело к расходованию средств с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, в текущем периоде 2018 года на сумму 11,7 тыс. рублей.

Проверкой также установлено, что администрацией района в проверяемом периоде по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» осуществлялась оплата административного штрафа в сумме 15,0 тыс. рублей, а также возмещение судебных расходов по исполнительному листу на сумму 60,0 тыс. рублей.

Осуществление расходов по оплате административного штрафа и возмещения судебных расходов свидетельствует о несоблюдении администрацией района принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которой при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

В результате администрацией района допущено неэффективное использование бюджетных средств, выразившееся в расходовании бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в 2017 году на общую сумму 75,0 тыс. рублей.

Кроме того, по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» администрацией района были осуществлены расходы по оплате договора на оказание образовательных услуг по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Противодействие коррупции в органах государственного и муниципального управления» на сумму 27,0 тыс. рублей.

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации расходы на приобретение образовательных услуг по программам повышения квалификации и профессиональной переподготовки, а также на оказание услуг (выполнение работ) по реализации основных программ профессионального обучения и дополнительных профессиональных программ подлежат отражению по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации». По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» подлежат отражению расходы на выполнение функций по общегосударственным вопросам, не отнесенным к другим подразделам данного раздела, в том числе на управление государственной (муниципальной) собственностью.

Нарушение администрацией района порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании расходов на оплату услуг по оказанию образовательных услуг по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» привело к расходованию средств с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, в 2017 году на сумму 27,0 тыс. рублей.

Также по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» администрацией района были осуществлены расходы по оплате муниципального контракта на выполнение комплекса инженерно-геодезических работ по производству топографической съемки на сумму 6,5 тыс. рублей.

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, расходы, связанные с проведением топографо-геодезических, картографических и землеустроительных работ подлежат отражению по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики». Кроме того, расходы, связанные с проведением топографо-геодезических, картографических и землеустроительных работ подлежат отражению по виду расходов 245 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в области геодезии и картографии вне рамок государственного оборонного заказа».

Нарушение администрацией района порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании расходов на оплату комплекса инженерно-геодезических работ по производству топографической съемки по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» привело к расходованию средств с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, в 2017 году на сумму 6,5 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности и обоснованности использования бюджетных средств, выделенных администрацией Зерноградского района на командировочные расходы, установлено, что сотрудниками, находившимися в соответствии с распоряжением администрации района в командировке, в 6 случаях в проверяемом периоде предоставлены в бухгалтерию авансовые отчеты с нарушением установленного срока от 3 до 50 дней.

В результате администрацией района допущено нарушение правил бухгалтерского учета, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и срока предоставления авансового отчета, установленного пунктом 33 Порядка и условий командирования муниципальных служащих Зерноградского района в служебные командировки, на общую сумму 8,3 тыс. рублей.

Выборочной проверкой своевременности принятия к бухгалтерскому учету основных средств установлено, что администрацией района при оформлении Инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031) допущено нарушение правил бухгалтерского учета в 2017 году на сумму 48,7 тыс. рублей, выразившееся в отсутствии информации в разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта».

В ходе проверки обоснованности отражения в бухгалтерском учете расходов, осуществленных на подписку периодических изданий, установлено, что администрацией района авансовые платежи за подписные издания в 2017 году и текущем периоде 2018 года не учитывались на счете 20600 «Расчеты по выданным авансам», так как в момент оплаты они были отнесены на счет 40150 «Расходы будущих периодов».

В результате администрацией района допущены нарушения бухгалтерского учета, выразившиеся в несоблюдении требований Инструкции от 01.12.2010 № 157н в части учета авансовых платежей на общую сумму 18,8 тыс. рублей.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Зерноградский район» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, были охвачены следующие объекты:

- строительство межпоселковой дороги – подъезд от автомобильной дороги х. Ключев – х. Красноармейский к х. Цветной в объеме 157264,1 тыс. рублей;
- строительство дошкольной образовательной организации на 120 мест – Зерноградский район, Красноармейское сельское поселение – в 2017 году на общую сумму 80195,9 тыс. рублей;
- строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест в г. Зернограде на общую сумму 154 246,6 тыс. рублей.

Проверкой установлены отдельные нарушения законодательства о закупках в связи с внесением изменений в сметную документацию в части включения ранее не предусмотренных видов работ, внесением в реестр контрактов дополнительного соглашения с нарушением установленных сроков, установлением ненадлежащим образом в извещении о проведении электронного аукциона условия о сроках завершения работ.

В рамках проводимого Контрольно-счетной палатой Ростовской области контрольного мероприятия комиссией, созданной на основании распоряжения администрации Зерноградского района, проведены на названных объектах выборочные контрольные обмеры, по результатам которых установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным за-

казчиком в соответствии с первичными учетными документами на общую сумму 925,4 тыс. рублей.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений, входящих в состав зерноградского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения установлено следующее.

В результате проверки соблюдения норм бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджетов поселений установлено, что администрациями 9 поселений зерноградского района в проверяемом периоде были допущены неэффективные (избыточные) расходы бюджета в сумме 531,3 тыс. рублей.

В основном эти факты были связаны с оплатой администрациями поселений административных штрафов и пеней за ненадлежащее исполнение своих функций, что является несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе проверки также установлено, что администрациями 3 поселений в проверяемом периоде было допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 47,9 тыс. рублей.

Проверкой расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, а также работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности, и обслуживающего персонала органов местного самоуправления установлено, что администрацией росошинского сельского поселения допущено нарушение порядка и условий оплаты труда в связи с начислением заработной платы сторожам без учета фактически отработанного времени, приведшее к недоплате заработной платы на общую сумму 27,6 тыс. рублей.

Кроме того, администрацией росошинского сельского поселения допущено нарушение правил бухгалтерского учета, обусловленное отсутствием в таблице учета использования рабочего времени сведений о фактически отработанном сторожами рабочем времени.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту в зерноградском городском поселении установлены нарушения части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в связи с нарушением срока размещения в реестре контрактов дополнительного соглашения к контракту на производство работ по объекту «Капитальный ремонт комплекса канализационных сетей лит. № 2 К-С на участке лит. № 9 инв. № 125н протяженностью 1760 п. м. в зерноградском городском поселении зерноградского района Ростовской области».

В нарушение положений части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в сметную документацию по объекту «Капитальный ремонт комплекса канализационных сетей лит. № 2 К-С на участке лит. № 9 инв. № 125н протяженностью 1760 п. м в зерноградском городском поселении зерноградского района Ростовской области», были включены ранее не предусмотренные сметной документацией работы на общую сумму 9500,7 тыс. рублей.

При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета администрацией зерноградского городского поселения допущен ряд нарушений и недостатков.

Так, недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендных платежей привел к образованию задолженности по арендной плате за имущество, находящееся в собственности муниципального образования, по состоянию на 01.11.2018 в сумме 4251,5 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Зерноградского городского поселения, привел к образованию задолженности по состоянию на 01.11.2018 по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, в сумме 12,8 тыс. рублей.

В связи с применением МКУ Зерноградского городского поселения «Управление ЖКХ, архитектуры, имущественных отношений, ГО и ЧС» несоответствующей ставки земельного налога при расчете цены выкупа земельного участка под автостанцией в 2017 году в консолидированный бюджет Зерноградского района не поступило 74,6 тыс. рублей.

В нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации МКУ Зерноградского городского поселения «Управление ЖКХ, архитектуры, имущественных отношений, ГО и ЧС» допущено бесплатное использование 2 земельных участков общей площадью 116239,0 кв. метров, в результате чего в консолидированный бюджет Зерноградского района в 2017 году не поступило 131,8 тыс. рублей.

МКУ Зерноградского городского поселения «Управление ЖКХ, архитектуры, имущественных отношений, ГО и ЧС» в 2018 году допущено несоблюдение порядка организации и проведения аукциона по продаже земельного участка стоимостью 269,3 тыс. рублей, приведшее к нарушению статей 39.11 и 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации в части:

– отсутствия в извещении о проведении аукциона сведений о максимально и (или) минимально допустимых параметрах разрешенного строительства объекта капитального строительства, о технических условиях подключения (технологического присоединения) объекта капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения, предусматривающих предельную свободную мощность существующих сетей, максимальную нагрузку и сроки подключения объекта капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения, о сроке действия технических условий, о плате за подключение (технологическое присоединение) на дату опубликования указанного извещения, а также отсутствия соответствующих документов в материалах аукциона;

– установления срока окончания приема заявок на 26 дней раньше предусмотренного Земельным кодексом Российской Федерации.

Задолженность по налоговым платежам в местный бюджет по состоянию на 01.11.2018 составила 3598,0 тыс. рублей, задолженность по штрафам по состоянию на 01.11.2018 составила 53,9 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлены и другие нарушения и недостатки.

* * *

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

Для завершения проверенными органами местного самоуправления Зерноградского

района работы по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес глав администраций района и 9 поселений направлены представления.

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

Так, по объектам строительства, на которых допущено завышение стоимости выполненных работ, представлены копии документов, свидетельствующие о приведении сметной и первичной учетной документации в соответствие с фактически выполненными работами.

Усилен контроль за распоряжением и использованием муниципальной собственности. Проводится работа по погашению задолженности по налоговым и иным платежам.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности по фактам выявленных нарушений привлечены 16 должностных лиц.

Результаты проверки, итоги работы по устранению выявленных нарушений и меры по повышению эффективности бюджетных расходов были рассмотрены в муниципальном образовании «Зерноградский район» на совещании с участием руководителей органов местного самоуправления района и поселений.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

IV. Экспертно-аналитические мероприятия

4.1. Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ использования субвенций, поступающих в областной бюджет из федерального бюджета, на финансовое обеспечение расходов по назначению и осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка» за текущий период 2018 года

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2.12 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: нормативные правовые и ведомственные акты, а также иные правовые и организационно-распорядительные документы, регламентирующие процесс формирования и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение расходов по назначению и осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка; первичные учетные документы, бухгалтерская (финансовая), статистическая и иная отчетность.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: министерство труда и социального развития Ростовской области (далее – министерство труда области), исполнительно-распорядительные органы муниципальных районов и городских округов Ростовской области, которым переданы государственные полномочия по предоставлению мер социальной поддержки по назначению и осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка (далее – органы социальной защиты населения).

Цель экспертно-аналитического мероприятия: анализ и оценка законности, эффективности, своевременности и полноты предоставления объектами экспертно-аналитического мероприятия мер социальной поддержки по назначению и осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка.

Исследуемый период: текущий период 2018 года (с 01.01.2018 по 01.11.2018).

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 17.10.2018 по 24.12.2018.

Состав лиц, участвующих в проведении экспертно-аналитического мероприятия: главный инспектор Контрольно-счетной палаты – В.В. Кочергина (руководитель экспертно-аналитического мероприятия), инспекторы: А.В. Маевский (заместитель руководителя экспертно-аналитического мероприятия), С.А. Вериги, И.Л. Владарчик, А.В. Космынин, С.А. Репа, Т.В. Углова.

В настоящее экспертно-аналитического мероприятия включены результаты контрольных мероприятий по вопросу законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов (субвенции), предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований «Аксацкий район», «Зерноградский район», «Мясниковский район», «Чертковский район» на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по назначению и осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

В муниципальных образованиях Ростовской области в исследуемом периоде нормативные правовые акты в сфере предоставления ежемесячной выплаты в связи с

рождением (усыновлением) первого ребенка были приняты только в городе Шахты.

В ходе проверки вопроса законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов (субвенции), предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований «Чертковский район» на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по назначению и осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка установлено, что в проверяемом периоде УСЗН Чертовского района запланированы расходы на оплату услуг по доставке ежемесячной выплаты и на компенсацию затрат, связанных с обеспечением деятельности органа, осуществляющего полномочия по назначению и осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка, из расчета до 1,63 процента средств общей суммы субвенции, рассчитанных на осуществление ежемесячных выплат в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка, что превышает установленный областным законом от 22.12.2016 № 834 «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» размер.

На основании вышеизложенного УСЗН Чертовского района допущено нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим нормативным правовым актом, в 2018 году на сумму 2,5 тыс. рублей.

В целом анализ целевого и эффективного использования средств субвенции показал, что объем расходов органов социальной защиты населения на оплату услуг по доставке ежемесячной выплаты, а также на компенсацию затрат, связанных с приобретением канцелярских принадлежностей, в исследуемом периоде не превышал допустимый размер.

По состоянию на 01.11.2018 бюджетные ассигнования, утвержденные на осуществление полномочий по назначению и осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка, освоены в сумме 360 779,1 тыс. рублей или 69,3% от утвержденного плана.

Освоение средств федерального бюджета



Выборочной проверкой целевого использования субвенций, соблюдения направления денежных средств их целевому назначению нарушений не установлено.

При этом согласно информации министерства труда Ростовской области единый федеральный реестр получателей ежемесячной выплаты, аналогичный федеральному реестру получателей пособий (граждан), имеющих детей, отсутствует. Таким образом, в целях исключения нецелевого использования средств отсутствует возможность выявления повторных обращений одних и тех же заявителей.

Выборочной проверкой установлены факты несоблюдения органами социальной защиты населения сроков расходования субвенции. Список органов социальной защиты

населения Ростовской области, которыми нарушены установленные сроки расходования субвенции, представлен в таблице.

№ п/п	Органы социальной защиты населения Ростовской области	Нарушение сроков перечисления субвенции (на следующий день после получения на лицевой счет получателя)		
		Количество фактов	Срок нарушения, кол-во дней	Сумма, тыс. рублей
1	2	3	4	5
	Итого:	36		35 766,9
1	г. Ростов-на-Дону	20	от 1 до 5	27085,5
2	Зимовниковский район	1	2	112,4
3	Кагальницкий район	3	от 2 до 4	1 388,8
4	Куйбышевский район	1	5	140,8
5	Морозовский район	2	от 2 до 7	1 157,3
6	Октябрьский район	5	от 2 до 8	4 707,8
7	Ремонтненский район	2	2	566,5
8	Цимлянский район	1	2	577,7
9	Усть-Донецкий район	1	6	30,1

Таким образом, в исследуемом периоде 9 органами социальной защиты населения Ростовской области осуществлено расходование средств субвенции в сумме 35 766,9 тыс. рублей с нарушением установленного срока от 1 до 8 дней.

Далее в ходе исследования вопроса своевременности осуществления выплат установлено, что 2791 получателю осуществлена ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка (первоначальная после назначения) с нарушением срока, определенного пунктом 28 Порядка осуществления ежемесячных выплат в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка и (или) второго ребенка и обращения за назначением указанных выплат, утвержденного Приказом № 889н.

Выборочной проверкой правильности определения размера выплат, а также правильности назначения срока выплат были установлены факты недоплаты получателям ежемесячной выплаты, в основном связанные с ошибками при назначении срока выплат, с отсутствием остатков лимитов бюджетных обязательств на исполнение указанных полномочий, а также с отсутствием остатков средств субвенции на счетах получателей бюджетных средств.

Таким образом, факты недоплат были выявлены в 8 муниципальных образованиях (г. Волгодонск, г. Новошахтинск, Азовский, Обливский, Пролетарский, Сальский, Усть-Донецкий, Шолоховский) по 25 получателям на общую сумму 301,8 тыс. рублей.

Следует отметить, что недоплаты по 23 получателям на сумму 284,1 тыс. рублей устранены в октябре и ноябре, а по 2 получателям согласно пояснительным органов социальной защиты населения Азовского и Сальского районов будут устранены в декабре текущего года.

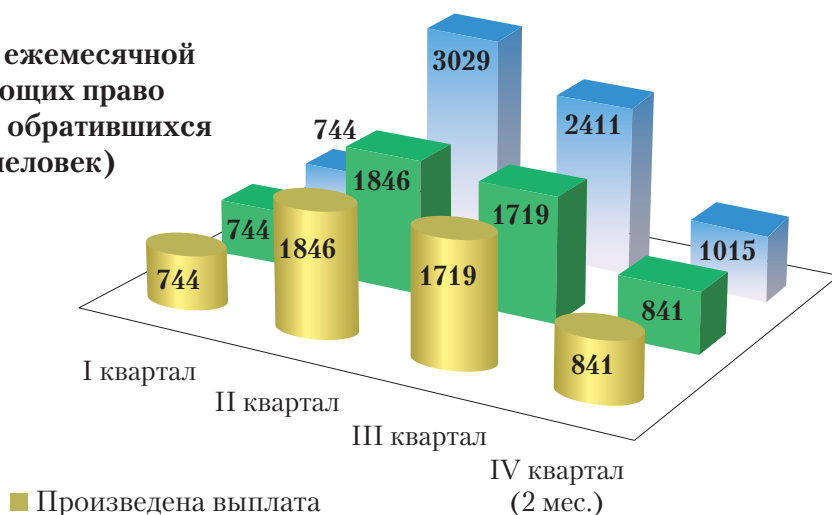
Выборочной проверкой достоверности и своевременности предоставления органами социальной защиты населения Ростовской области в министерство труда области ежемесячных заявок на перечисление субвенции и отчетов об использовании субвенции нарушений не установлено.

Проверкой достоверности и своевременности УСЗН Ростовской области в министерство труда области ежеквартальных заявок на финансовое обеспечение расходов на осуществление ежемесячной выплаты установлено, что ответственные должностные

лица органов социальной защиты населения Багаевского, Ремонтненского и Цимлянского районов несвоевременно (на 1 день) направили в министерство труда области ежеквартальные заявки на финансовое обеспечение расходов на осуществление ежемесячной выплаты (3 факта).

Анализ эффективности деятельности органов, уполномоченных по назначению и осуществлению ежемесячных выплат гражданам в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка в Ростовской области показал, что доля обеспечения ежемесячной выплатой граждан, имеющих право на ежемесячную выплату и обратившихся за ее назначением, за 10 месяцев 2018 года составила 100%. Плановое значение показателя оценки эффективности по состоянию на 01.11.2018 достигнуто.

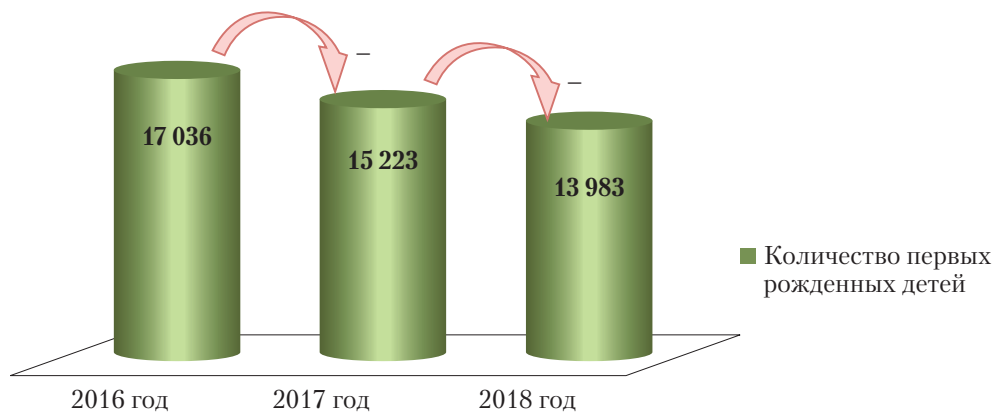
Сведения об обеспечении ежемесячной выплатой граждан, имеющих право на ежемесячную выплату и обратившихся за ее назначением (человек)



По состоянию на 01.11.2018 разница между численностью обратившихся за назначением ежемесячной выплаты и численностью людей, которым назначена выплата, составила 2049 человек и сложилась по следующим основаниям:

- 1387 заявителей – превышение дохода семьи над 1,5 кратной величиной прожиточного минимума;
- 457 заявителей – отсутствие сведений о доходах семьи заявителя;
- 204 заявителя – отсутствие у матери ребенка гражданства Российской Федерации.

Динамика рождаемости первых детей



За 10 месяцев 2018 года введение новых демографических мер отразилось на показателях рождаемости – замедлился темп снижения числа родившихся детей (с 10,6% в 2017 году до 8,2% в 2018 году).

Выводы.

1. В исследуемом периоде ответственными должностными лицами 9 органов социальной защиты населения Ростовской области осуществлено расходование средств субвенции в сумме 35 766,9 тыс. рублей с нарушением установленного срока от 1 до 8 дней.

2. 2791 получателю осуществлена ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка (первоначальная после назначения) с нарушением срока, определенного пунктом 28 Порядка осуществления ежемесячных выплат в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка и (или) второго ребенка и обращения за назначением указанных выплат, утвержденного Приказом № 889н.

3. Ответственными должностными лицами 8 органов социальной защиты населения допущены недоплаты ежемесячной выплаты по 25 получателям на общую сумму 301,8 тыс. рублей.

4. Ответственные должностные лица органов социальной защиты населения Багаевского, Ремонтненского и Цимлянского районов несвоевременно (на 1 день) направили в министерство труда области ежеквартальные заявки на финансовое обеспечение расходов на осуществление ежемесячной выплаты (3 факта).

5. Анализ эффективности деятельности органов, уполномоченных по назначению и осуществлению ежемесячных выплат гражданам в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка в Ростовской области показал, что доля обеспечения ежемесячной выплатой граждан, имеющих право на ежемесячную выплату и обратившихся за ее назначением, за 10 месяцев 2018 года составила 100%. Плановое значение показателя оценки эффективности по состоянию на 01.11.2018 достигнуто.

6. За 10 месяцев 2018 года введение новых демографических мер отразилось на показателях рождаемости – замедлился темп снижения числа родившихся детей (с 10,6% в 2017 году до 8,2% в 2018 году).

По результатам экспертно-аналитического мероприятия предлагается:

1. Министерству труда и социального развития Ростовской области и исполнительно-распорядительным органам муниципальных районов и городских округов Ростовской области, которым переданы государственные полномочия по предоставлению мер социальной поддержки по назначению и осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка, усилить контроль и принять меры по соблюдению действующего законодательства, укреплению финансовой и бюджетной дисциплины, а также недопущению нарушений в дальнейшем.

2. Предложить министерству труда и социального развития Ростовской области инициировать вопрос к министерству труда и социальной защиты Российской Федерации о создании единого федерального реестра получателей ежемесячной выплаты, аналогичного федеральному реестру получателей пособий (граждан), имеющих детей.

* * *

Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания области А.В. Ищенко.

4.2. Информация по результатам мониторинга хода реализации мероприятий, определенных указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» за 2018 год

Информация по результатам мониторинга хода реализации мероприятий, определенных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» № 597, «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения» № 598, «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» № 599, «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» № 606, (далее – информация) подготовлена в соответствии с пунктом 2.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Палата) на 2018 год, утвержденного приказом председателя Палаты от 29 декабря 2017 года № 63-О.

Информация подготовлена на основании результатов соответствующих экспертно-аналитических мероприятий, проведенных аудиторскими направлениями, являющимися ответственными исполнителями пункта 2.4. плана работы Палаты на 2018 год, по материалам, представленным 7 главными распорядителями средств областного бюджета, о ходе реализации мероприятий, определенных вышеперечисленными указами Президента Российской Федерации.

В информации учтены результаты анализа реализации указов Президента Российской Федерации, проведенного Палатой в ходе проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Результаты мониторинга, проведенного Палатой по представленной министерствами и ведомствами информации, свидетельствуют о том, что мероприятия, направленные на реализацию задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации, в целом исполнены по итогам 2018 года своевременно и в полном объеме.

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

В соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников» с учетом внесенных 5 апреля 2017 года изменений в части динамики повышения заработной платы работников учреждений культуры, педагогических, медицинских и социальных работников, осуществлялся комплекс мер по доведению средней заработной платы отдельных категорий работников до целевых показателей. В 2018 году достижение целевых показателей в муниципальных и государственных учреждениях социального обслуживания в целом было обеспечено в течение всего года.

УГСЗН Ростовской области в 2018 году продолжала осуществляться реализация мероприятий по содействию трудоустройству инвалидов, обеспечению доступности их профессионального образования, а также мероприятий, направленных на создание

условий для совмещения женщинами обязанностей по воспитанию детей с трудовой занятостью и организацию профессионального обучения (переобучения) женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

Обязательства сторон по содействию трудоустройству инвалидов и созданию условий для совмещения женщинами обязанностей по воспитанию детей с трудовой занятостью и организации профессионального обучения (переобучения) женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, включены в Ростовское областное трехстороннее (региональное) соглашение между Правительством Ростовской области, Федерацией профсоюзов Ростовской области и Союзом работодателей Ростовской области на 2017–2019 годы.

В целях дальнейшего сохранения и развития российской культуры министерством культуры в 2018 году проводились обменные выставки между музеями Ростовской области и музеями Российской Федерации.

Минздравом РО продолжалась реализация Плана мероприятий, направленных на снижение смертности в Ростовской области в 2015–2018 годах.

Создана и функционирует межведомственная комиссия по реализации мер, направленных на снижение смертности населения, в состав которой вошли представители минтруда и минобразования Ростовской области, представители органов правопорядка, статистики, ЗАГСа. Во всех муниципальных образованиях области созданы аналогичные комиссии.

Вопросы снижения смертности населения находятся на постоянном контроле Правительства Ростовской области, минздрава РО.

Минобразованием Ростовской области в целях обеспечения доступности профессионального образования для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий, создано и оснащено современным оборудованием и методическим обеспечением 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. Актуальная очередность (число детей, поставленных на учет для предоставления места в дошкольные образовательные организации с желаемой датой зачисления не позднее 1 сентября текущего учебного года) детей в возрасте от 3 до 7 лет по состоянию на 1 января 2019 года отсутствует.

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

В рамках реализации демографической политики минтрудом области реализуется Областной закон от 22 июня 2012 года № 882-ЗС «О ежемесячной денежной выплате на третьего ребенка или последующих детей гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Ростовской области» и постановление Правительства Ростовской области от 29 декабря 2012 года № 1159 «О расходовании средств областного бюджета на предоставление ежемесячной денежной выплаты на третьего ребенка или последующих детей, установлении величины среднедушевого денежного дохода населения для определения права на ее получение, а также порядке учета доходов семьи и исчисления среднедушевого дохода семьи».

В рамках Соглашения от 22 января 2018 года № 149-08-2018-005 и дополнительного соглашения от 2 октября 2018 года № 149-08-2018-005/1, заключенного Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации и Правительством Ростовской области, бюджету Ростовской области из федерального бюджета в 2018 году предоставлена субсидия на софинансирование расходных обязательств, возникающих при назначении ежемесячной денежной выплаты на третьего ребенка или последующих детей.

УГСЗН Ростовской области проводятся мероприятия по реализации мер, направленных на совершенствование миграционной политики.

По результатам анализа мер, направленных на реализацию указов Президента Российской Федерации, проведенного за 2018 год в 20 муниципальных образованиях в рамках проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения (Аксайский, Белокалитвинский, Боковский, Заветинский, Зерноградский, Каменский, Морозовский, Мясниковский, Пролетарский, Тарасовский, Тагинский, Усть-Донецкий, Чертковский и Шолоховский районы, города Азов, Гуково, Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Новошахтинск и Шахты), было установлено, что во всех указанных муниципальных образованиях в проверенном периоде осуществлялся мониторинг и контроль выполнения указов Президента Российской Федерации.

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

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

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

Л.В. Андреев

V. Рассмотрено коллегией

Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2018 года

№ п/п	Наименование вопросов
1	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету Азовского района на финансирование расходов по капитальному ремонту подъездной автомобильной дороги от а/д «Ростов-на-Дону (от магистрали «Дон») – г. Азов» к х. Усть-Койсуг
2	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год
3	О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в III квартале 2018 года
4	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год
5	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Тюльпановского сельского поселения, входящего в состав Заветинского района, за 2017 год
6	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Белокалитвинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
7	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Пролетарского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
8	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Шолоховского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
9	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Задоно-Кагальницкое сельское поселение» Семикаракорского района за 2017 год
10	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Кузнецовское сельское поселение» Семикаракорского района за 2017 год
11	О результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности осуществления противопожарных мероприятий в рамках исполнения мероприятий государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах», а также иных государственных программ Ростовской области»
12	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов,

№ п/п	Наименование вопросов
	предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новошахтинск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года»
13	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Казансколопатинского сельского поселения, входящего в состав Верхнедонского района, за 2017 год
14	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Солонцовского сельского поселения, входящего в состав Верхнедонского района, за 2017 год
15	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Фоминского сельского поселения, входящего в состав Заветинского района, за 2017 год
16	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Бакланниковского сельского поселения, входящего в состав Семикаракорского района, за 2017 год
17	О заключении Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проект областного закона «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»
18	О заключении Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проект областного закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»
19	О результатах проверки законности и эффективности использования и распоряжения государственной собственностью, закрепленной за государственным унитарным предприятием Ростовской области «Оздоровительный комплекс «Дон» на праве хозяйственного ведения, а также полноты и своевременности перечисления части прибыли унитарного предприятия в областной бюджет за 2016–2017 годы и текущий период 2018 года
20	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Тарасовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года
21	О результатах мониторинга исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области по состоянию на 1 октября 2018 года, на основании документов, представленных Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ростовской области
22	О результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» на территории Ростовской области в 2017 году и текущем периоде 2018 года»
23	О результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, закрепленным за государственными унитарными предприятиями Ростовской области, подведомственными министерству транспорта Ростовской области, эффективности его использования, порядка перечисления части чистой прибыли в областной бюджет» за 2016 и 2017 годы и текущий период 2018 года

№ п/п	Наименование вопросов
24	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Краснопартизанского сельского поселения, входящего в состав Ремонтненского района, за 2017 год
25	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Валуевского сельского поселения, входящего в состав Ремонтненского района, за 2017 год
26	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Калининского сельского поселения, входящего в состав Ремонтненского района, за 2017 год
27	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Первомайского сельского поселения, входящего в состав Ремонтненского района, за 2017 год
28	О результатах контрольного мероприятия «Проверка деятельности по обеспечению эффективного функционирования созданных территорий опережающего социально-экономического развития в моногородах Ростовской области, а также реализации мероприятий программ комплексного развития моногородов, оказания мер государственной поддержки, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на развитие моногородов» за 2016–2017 годы и текущий период 2018 года
29	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мартыновский район» за 2017 год
30	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Савдянское сельское поселение» Заветинского района за 2017 год
31	О внесении изменений в Регламент Контрольно-счетной палаты Ростовской области
32	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Избирательной комиссией Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года
33	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Чертковский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
34	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Караичевского сельского поселения, входящего в состав Обливского района, за 2017 год
35	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Советского района за 2017 год
36	О рассмотрении проекта плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год
37	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Мясниковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 и текущий период 2018 года
38	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных

№ п/п	Наименование вопросов
	трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Аксайского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 и текущий период 2018 года
39	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Зерноградского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 и текущий период 2018 года
40	О результатах параллельного контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования в Ростовской области» с участием муниципальных контрольно-счетных органов
41	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ использования субвенций, поступающих в областной бюджет из федерального бюджета, на финансовое обеспечение расходов по назначению и осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка»
42	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Кормовское сельское поселение» Ремонтненского района за 2017 год
43	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Денисовское сельское поселение» Ремонтненского района за 2017 год
44	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Привольненское сельское поселение» Ремонтненского района за 2017 год

Кроме того, в IV квартале 2018 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования финансовых средств государственными бюджетными учреждениями культуры – музеями в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма».

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

3. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Каменский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2017 год и текущий период 2018 года.

4. Проверку законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новочеркасск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 и 2017 годы.

5. Проверку использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением государственной службы занятости населения Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года.

6. Проверку законности, эффективности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных на приобретение модульных фельдшерско-акушерских пунктов (ФАП), врачебных амбулаторий и на приобретение и оснащение модуля для врачебной амбулатории для муниципальных учреждений здравоохранения в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения»

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

8. Проверку использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством экономического развития Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года.

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

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

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

12. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие лесного хозяйства Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование», а также на обеспечение выполнения функций аппарата министерства в области лесного хозяйства за 2015–2017 годы».

13. Проверку использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года.

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

15. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2017 год сле-

дующих муниципальных образований: «Киевское сельское поселение» Ремонтненского района, «Краснопартизанское сельское поселение» Ремонтненского района, «Валуевское сельское поселение» Ремонтненского района, «Калининское сельское поселение» Ремонтненского района, «Первомайское сельское поселение» Ремонтненского района.

16. Проверку использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством здравоохранения Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года.

17. Проверку законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Пролетарского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года.

18. Проверку законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Морозовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года.

19. Проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2017 год следующих муниципальных образований: «Казансколопатинское сельское поселение» Верхнедонского района, «Солонцовское сельское поселение» Верхнедонского района, «Савдянское сельское поселение» Заветинского района, «Тюльпановское сельское поселение» Заветинского района, «Фоминское сельское поселение» Заветинского района, «Бакланниковское сельское поселение» Семикаракорского района, «Задоно-Кагальницкое сельское поселение» Семикаракорского района, «Кузнецовское сельское поселение» Семикаракорского района.

20. Проверку законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Белокалитвенского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года.

21. Проверку «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» за 2015, 2016 годы и текущий период 2017 года.

22. Проверку «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности государственных учреждений – домов-интернатов для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов в рамках подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан», за 2015 год, 2016 год и текущий период 2017 года».

23. Проверку годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Мартыновский район» за 2017 год.

24. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2017 год следующих муниципальных образований: Советский район, «Караичевское сельское поселение» Обливского района.

VI. Официальная хроника

14 января в администрации Сальского района состоялось выездное установочное совещание Контрольно-счетной палаты Ростовской области, посвященное началу проведения плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Сальского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 и 2018 годы.

На совещании, которое проходило с участием заместителя председателя Контрольно-счетной палаты области С.Л. Бездольного, аудитора Палаты И.В. Галушкина, главы администрации района В.И. Березовского и его заместителей, глав сельских поселений, руководителей организаций – главных распорядителей и получателей средств местного бюджета, рассматривались вопросы организации и проведения проверки, включенные в программу контрольного мероприятия.

В этот же день заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный совместно с главой администрации Сальского района В.И. Березовским и аудитором Палаты И.В. Галушкиным провел прием граждан по личным вопросам.

Вопросы, с которыми граждане обратились на прием, касались реконструкции канализационных сетей в г. Сальске в связи с высокой степенью их износа, благоустройства парковой зоны на ул. Ванцетти в части приобретения и установки спортивного оборудования, проведения ремонта здания детского поликлинического отделения ЦРБ Сальского района.

Заявители были внимательно выслушаны, по всем интересующим вопросам получили подробную информацию.

15 января в администрации Красносулинского района состоялся прием граждан по личным вопросам перед началом проведения Контрольно-счетной палатой Ростовской области плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Красносулинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Обращения жителей района, обратившихся на прием, рассматривались заместителем председателя Палаты С.Л. Бездольным совместно с главой администрации Красносулинского района Н.А. Альшенко. На встрече также присутствовали руководители структурных подразделений органов местного самоуправления.

Вопросы, с которыми местные жители обратились на прием, касались: возможности получения в 2019 году жилья инвалидом, нуждающимся в улучшении жилищных условий и стоящим на учете с 2001 года; приватизации жилья, находящегося в пользовании у заявителя – ребёнка-сироты – по договору социального найма; получения путевки в санаторий в рамках квоты за счет бюджетных средств.

По итогам приема все заявители получили необходимые разъяснения в соответствии с действующим законодательством.

15-17 января в Москве, в РАНХиГС, состоялся X Гайдаровский форум, в рамках которого, в сессиях и пленарных дискуссиях в качестве экспертов и модераторов при-

няли участие представители Счетной палаты Российской Федерации во главе с Председателем Счетной палаты РФ А.Л. Кудриным.

Форум стал уникальной интеллектуальной площадкой, объединяющей теоретиков и практиков, ведущих мировых ученых и политиков, представителей высших финансовых кругов и глобальной бизнес-элиты. Ежегодно в Москву, в Российскую академию народного хозяйства и государственной службы (РАНХиГС) при Президенте РФ, съезжаются светила мировой экономики, нобелевские лауреаты, ведущие преподаватели вузов-лидеров – Гарварда, Стэнфорда, Массачусетского технологического института и др., представители российской власти.

В ходе форума состоялась открытая дискуссия с участием Председателя Счетной палаты Российской Федерации А.Л. Кудрина «Национальные цели развития: стратегия России 2018–2024», а также ряд экспертных сессий, модерлируемых аудиторами Счетной палаты РФ: «Стратегический аудит: как высшие органы аудита оценивают достижение национальных целей?», «Финансовое участие регионов в достижении национальных целей развития», «Новый стандарт финансового контроля и государственного аудита в России: прозрачность и превентивность», «Мир закупок: перезагрузка», «Полицентризм или олигополия: факторы силы и новые иерархии в мировой политике».

Участие в сессиях X Гайдаровского форума принял член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, председатель отделения Совета КСО в Южном федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

С 6 по 28 февраля в рамках серии совещаний под руководством Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева были рассмотрены итоги работы 15 донских министерств: областного министерства труда и социального развития, министерства общего и профессионального образования, регионального министерства культуры, областных минспорта, минздрава, минфина, минстроая и министерства жилищно-коммунального хозяйства, министерства информационных технологий и связи Ростовской области, донского минэкономразвития, минимущества, минсельхозпрода, областного министерства природных ресурсов и экологии, а также минпрома и минтранса Ростовской области.

С анализом деятельности каждого из профильных министерств, с точки зрения эффективного использования ими бюджетных средств, на совещаниях выступил председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

Также участие в мероприятиях приняли аудиторы Палаты Н.А. Калашникова, М.Ф. Костюченко, Ю.С. Кузьминов, И.В. Галушкин.

В ходе совещаний Контрольно-счетной палатой Ростовской области вносились предложения по повышению эффективности бюджетных расходов, с учетом результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, вошедшие в протоколы поручений Губернатора области по итогам каждого из совещаний.

11 февраля в г. Таганроге председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун провел прием граждан, приуроченный к началу проведения плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 и 2018 годы.

Обращения жителей рассматривались председателем Палаты совместно с пред-

седателем городской Думы – главой города Таганрога И.Н. Титаренко, аудитором Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Галушкиным, председателем КСП города Таганрога О.В. Субботиной, а также двумя заместителями главы администрации города Таганрога: по социальным вопросам – И.В. Голубевой и по вопросам городского хозяйства – В.В. Михайловым.

В ходе личного приема все заданные гражданами вопросы внимательно рассмотрены с учетом их решения в текущем году, заявители получили в ответ на свои обращения необходимую информацию.

11 февраля в г. Константиновске заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный провел личный прием граждан, приуроченный к началу проведения плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Константиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Обращения жителей рассматривались при участии главы Администрации Константиновского района В.Е. Калмыкова, аудитора Контрольно-счетной палаты области М.Ф. Костюченко.

По всем интересующим вопросам заявители получили подробную информацию. Заместителем председателя Палаты были даны соответствующие разъяснения о нормах действующего законодательства.

11 февраля в г. Цимлянске состоялось выездное установочное совещание перед началом комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области в Цимлянском районе.

Совещание проходило под руководством заместителя председателя Контрольно-счетной палаты области С.Л. Бездольного, с участием главы администрации района В.В. Светличного и его заместителей, председателя Собрании депутатов – главы Цимлянского района Л.П. Перфилова, главного инспектора КСП Ростовской области – руководителя проверки Ж.С. Калмыковой, а также глав сельских поселений, руководителей организаций – главных распорядителей и получателей средств местного бюджета. На встрече рассматривались вопросы организации и проведения проверки, включенные в программу контрольного мероприятия.

В этот же день заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный совместно с главой администрации Цимлянского района В.В. Светличным и его заместителями провел прием граждан по личным вопросам.

Жители, обратившиеся на прием, получили подробную информацию по всем интересующим их вопросам.

21 февраля председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун представил депутатам Законодательного Собрании отчет о работе Палаты в 2018 году.

Отчет был поддержан депутатами всех фракций донского парламента. Председатель Законодательного Собрании Ростовской области Александр Валентинович Ищенко от имени депутатов поблагодарил коллектив контрольного органа за высокий уровень организации работы в 2018 году.

Все запланированные мероприятия выполнены Палатой в полном объеме. Обеспе-

чена предусмотренная областным законодательством периодичность, не реже одного раза в два с половиной года, проверок местных бюджетов – получателей межбюджетных трансфертов и проверок использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств. Такими проверками охвачено 6 городских округов; 14 муниципальных районов; 138 городских и сельских поселений, а также 16 главных распорядителей средств областного бюджета.

С учетом установленной Бюджетным кодексом обязательной периодичности проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов не реже 1 раза в два года проверено 31 муниципальное образование. Проведены внешние проверки бюджетной отчетности 36 главных распорядителей средств областного бюджета. Всего проведено 119 контрольных мероприятий. Проверено 518 объектов, по итогам проверок составлено 813 актов.

В 2018 году дальнейшее развитие получили подходы Палаты, направленные на укрупнение проводимых мероприятий, объединение проводимых проверок в комплексные мероприятия. При этом проведение ряда масштабных тематических мероприятий позволило охватить различными видами контроля средства на общую сумму 145,2 млрд рублей.

В 2018 году областной Контрольно-счетной палатой реализован заключительный этап проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на реализацию Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу.

В минувшем году, учитывая переход на проектное управление бюджетными ресурсами, Палатой также проведены контрольные мероприятия по использованию средств на реализацию приоритетных проектов «Безопасные и качественные дороги» и «Формирование комфортной городской среды». Второй из приоритетных проектов проверен в формате аудита эффективности. Кроме того, проведены аудиты эффективности осуществления противопожарных мероприятий, развития лесного хозяйства Ростовской области, финансирования музеев.

В 2018 году областной Контрольно-счетной палатой впервые проведено параллельное контрольное мероприятие с участием муниципальных контрольно-счетных органов, в ходе которого проверено использование средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях области.

Также проведены тематические контрольные мероприятия в следующих сферах:

- обеспечение эффективного функционирования созданных территорий опережающего социально-экономического развития в моногородах Ростовской области, реализация программ комплексного развития моногородов;
- финансовое обеспечение деятельности государственных учреждений – психоневрологических интернатов (домов инвалидов) в рамках государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан»;
- использование средств областного бюджета на приобретение модульных фельдшерско-акушерских пунктов в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения»;
- соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, закрепленным за государственными унитарными предприятиями Ростовской области, подведомственными министерству транспорта Ростовской области.

Контрольно-счетная палата Ростовской области в 2018 году приняла участие в совместных со Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитических

мероприятиях: по анализу использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенных в 2016–2017 годах; по анализу и оценке расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей.

Для принятия мер по результатам проверок 2018 года направлено 250 представлений и 18 уведомлений о применении бюджетных мер принуждения. Большинство представлений до конца 2018 года исполнены. Отдельные проверки IV квартала остаются на контроле до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объеме.

По результатам контрольных мероприятий направлены иски в Арбитражный суд Ростовской области, претензии о взыскании задолженности по арендной плате, об уплате штрафов и пени на общую сумму 405,3 млн рублей. Приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов документы на сумму 236,6 млн рублей. В консолидированный бюджет Ростовской области перечислено 47,4 млн рублей. Выполнены подрядные работы на сумму 7,1 млн рублей. Сокращено предоставление межбюджетных трансфертов на общую сумму 14,6 млн рублей. Сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам, восстановлена задолженность подрядных организаций на 2,7 млн рублей.

26 февраля в Москве, в формате видеоконференции, прошло очередное плановое заседание комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по правовым вопросам. Заседание состоялось в соответствии с планом работы комиссии.

В работе заседания комиссии участвовали руководители профильных департаментов Счетной палаты Российской Федерации, а также члены комиссии Совета КСО при Счетной палате РФ по правовым вопросам – представители контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации. Открыла заседание комиссии ее председатель – председатель Контрольно-счетной палаты Новосибирской области Е.А. Гончарова.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в мероприятии приняла участие начальник управления правового и кадрового обеспечения Палаты Л.В. Савина.

Члены комиссии были проинформированы о подготовке проекта федерального закона о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях в части увеличения срока давности привлечения к административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства по статьям, которые предусматривали меру наказания в виде дисквалификации, с одного года до двух лет.

В ходе встречи были также рассмотрены вопросы внесения изменений в федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», касающиеся права представительных органов муниципалитетов заключать соглашения с региональными КСО о передаче им полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в порядке, определяемом законами субъектов Российской Федерации.

14 марта в администрации Чертковского района в рамках выездного совещания подведены итоги плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассмотрены результаты контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных

образований, входящих в состав Чертковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года.

Мероприятие проходило под руководством аудитора КСП Ростовской области Ю.С. Кузьмина и главы администрации Чертковского района О.И. Подгорной. В рабочей встрече принимали участие заместители главы администрации района, главы поселений, главные распорядители бюджетных средств, а также руководители муниципальных учреждений и предприятий.

С докладом о результатах проверки в районе и входящих в его состав поселениях на совещании выступил аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов.

На совещании была также заслушана информация о мерах, принятых по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки в Чертковском районе: главы администрации Сохрановского сельского поселения Т.Н. Данцевой, заместителя главы администрации района по строительству, муниципальному и сельскому хозяйству Е.С. Котенкова, заместителя главы администрации Чертковского района по экономике и финансам Н.В. Ковалевой.

14 марта в г. Зернограде в рамках выездного совещания подведены итоги плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области, проведенной в Зерноградском районе.

В ходе рабочей встречи рассматривались результаты контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Зерноградского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года.

В работе совещания принимали участие: аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Галушкин, глава администрации Зерноградского района В.В. Панасенко и его заместители, председатель Собрания депутатов Зерноградского района – глава Зерноградского района А.Н. Сердюков, главный инспектор КСП Ростовской области А.С. Баранов, а также руководители структурных подразделений районной администрации, главные распорядители бюджетных средств, главы поселений, руководители муниципальных учреждений и предприятий.

С докладом о результатах проверки в районе и сельских поселениях выступил аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Галушкин.

Кроме того, на совещании была заслушана информация о мерах, принятых по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия в Зерноградском районе: главы администрации района В.В. Панасенко, заместителя главы администрации по ЖКХ, дорожному хозяйству, транспорту и связи А.В. Курочки, главы Зерноградского городского поселения А.А. Рачкова.

14 марта в Москве состоялось заседание Руководящего комитета Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля, который осуществляет общее руководство деятельностью ЕВРОРАИ, объединяющей на сегодняшний день 94 региональных контрольно-счетных органа Европы.

В заседании приняли участие члены Руководящего комитета: президент Региональной аудиторской палаты Гранд-Эст, Большого восточного региона (Франция) Доминик Роге, президент Счетной палаты Валенсийского автономного сообщества (Испания)

Висент Кукарелла Тормо, председатель Счетной палаты Верхней Австрии (Австрия) Фридрих Паммер, президент Счетной палаты Андалусии (Испания) Антонио Мануэль Лопес Эрнандес, руководитель финансовой инспекции кантона Вале (Швейцария) Кристиан Мелли, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области (Россия) В.И. Хрипун, председатель Счетной палаты федеральной земли Саксонии (Германия) Карл-Хайнц Бинус.

В ходе мероприятия был утвержден протокол предыдущей встречи и представлен отчет о деятельности Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля по итогам семинара ЕВРОРАИ, проходившего 17–18 октября в г. Секешфехервар (Венгрия).

Также Руководящий комитет подтвердил присоединение к ЕВРОРАИ Ассоциации ведущих контролеров самоуправляющихся регионов Словацкой Республики – в статусе наблюдателя организации.

Кроме того, Руководящим комитетом была рассмотрена рабочая программа европейской организации на 2019 год, а также утверждены место проведения и даты следующей встречи.

Следующий семинар ЕВРОРАИ по теме «Аудит публичного долга» состоится в г. Варшаве (Польша) 17 мая 2019 года.

15 марта в Москве состоялся международный семинар-совещание на тему «Государственный аудит. Взгляд в будущее», проводимый по инициативе Контрольно-счетной палаты Москвы, отмечающей в 2019 году 25-летие со дня образования.

Открывая работу семинара, Председатель Контрольно-счетной палаты Москвы В.А. Двуреченских представил гостей мероприятия, отметив, что в нем принимают участие представители Руководящего комитета Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ), руководители Счетной палаты Российской Федерации, Федерального казначейства и Правительства Москвы, руководители контрольно-счетных органов и органов внутреннего государственного финансового контроля 70 субъектов Российской Федерации, а также научного сообщества.

Для участия в работе профессионального съезда государственных финансовых контролеров в Москву прибыли представители контрольно-счетных органов Центрального, Северо-Западного, Южного, Северо-Кавказского, Приволжского, Уральского, Сибирского и Дальневосточного федеральных округов. Южный федеральный округ и Ростовскую область на международном семинаре представлял член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, председатель отделения Совета КСО в Южном федеральном округе, член Руководящего комитета ЕВРОРАИ, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

В рамках первой сессии под названием «Теория и практика внешнего государственного финансового контроля (аудита)», модератором которой выступил председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, свое видение развития государственного аудита и методические наработки в докладах изложили: аудитор Счетной палаты Российской Федерации Д.А. Зайцев; руководитель финансовой инспекции кантона Вале (Швейцария), член Руководящего комитета ЕВРОРАИ Кристиан Мелли; председатель Контрольно-счетной палаты Москвы В.А. Двуреченских.

Вторая сессия «Модели взаимодействия внутреннего и внешнего государственного финансового контроля» включала доклады руководителя Федерального казначейства Р.Е. Артюхина; Президента ЕВРОРАИ, президента Региональной аудиторской палаты

региона Гранд-Эст (Франция) Доминика Роге; председателя Счетной палаты Владимирской области И.В. Туляковой.

И в рамках третьей сессии «Роль информационных технологий в развитии внешнего государственного финансового контроля (аудита)» выступили: директор Департамента цифровой трансформации Счетной палаты Российской Федерации М.В. Петров; член руководящего комитета ЕВРОРАИ председатель Счетной палаты федеральной земли Саксонии (Германия) Карл-Хайнц Бинус; министр Правительства Москвы, руководитель Департамента информационных технологий города Москвы Э.А. Лысенко.

В своих докладах участники семинара неоднократно обращали внимание на то, что сегодня роль аудита не сводится только к прикладному уровню. Для того чтобы минимизировать возможные риски, повысить эффективность использования государственных ресурсов, важно привлекать государственных финансовых контролеров к разработке и реализации национальных проектов.

Подчеркивалась также необходимость формирования системы стратегического аудита, как синтеза всех форм аудиторской деятельности, включая финансовый, управленческий, информационный, аудит исполнимости и эффективности.

Европейские коллеги презентовали работу ЕВРОРАИ, акцентировав внимание на миссии, задачах и проводимых мероприятиях этой организации. По их мнению, европейские и российские аудиторы в своей деятельности сталкиваются со схожими проблемами.

По итогам международного семинара его участники выразили общее мнение, что международный формат и уровень мероприятия позволил им более глобально подойти к решению поставленных задач, познакомиться с достижениями коллег из-за рубежа и регионов России.

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Редакционный совет:

В.И. Хрипун, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области – председатель редакционного совета

С.Л. Бездольный, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области – заместитель председателя редакционного совета

Л.В. Андреев, начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Б.Ч. Месхи, д. т. н., профессор, ректор ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет» (ДГТУ)

С.А. Дюжииков, д. ю. н., доцент, проректор по организации проектной деятельности в сфере общественных коммуникаций ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.У. Альбеков, д. э. н., профессор, ректор ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», Заслуженный деятель науки РФ, член Совета при Президенте Российской Федерации по международным отношениям

В.С. Золотарев, академик, д. э. н., профессор, Заслуженный деятель науки РФ, действительный член Академии социальных наук

О.В. Локота, к. э. н., доцент, директор ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (РАНХиГС при Президенте РФ)

Н.А. Калашникова, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

М.Ф. Костюченко, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Ю.С. Кузьминов, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

И.В. Галушкин, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Костенко, заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Плотникова, ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Учредитель и издатель:

Контрольно-счетная палата Ростовской области

Выпускается в соответствии с Областным законом
«О Контрольно-счетной палате Ростовской области»

Информационный бюллетень выпускается ежеквартально и рассылается по списку

Ответственный редактор –
заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области *С.Л. Бездольный*

Ответственные за выпуск –
заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Костенко*
ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Плотникова*

Адрес редакции и издателя: 344050, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 112
тел. 240-15-95, e-mail: kspro61@mail.ru

© КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ, 2004 г.

Отпечатано: ООО «Омега-Принт», 344082, г. Ростов-на-Дону, ул. М. Горького, 3, тел. (863) 244-44-42.
Тираж 100 экз. Заказ № 611 от 7.05.2019 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты
Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно