

Содержание

I.	План работы Контрольно-счётной палаты Ростовской области на 2018 год.	4
II.	Результаты проверок Контрольно-счётной палаты Ростовской области в III квартале 2017 года.	22
2.1.	Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, предоставленных в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на обеспечение финансовой доступности в кредитных ресурсах» за 2014-2016 годы и текущий период 2017 года	22
2.2.	Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования финансовых и материальных средств на оказание специализированной медицинской помощи больным кожно-венерологическими заболеваниями в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения»	38
2.3.	Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг министерством культуры Ростовской области и подведомственными ему организациями в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма»	56
2.4.	Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством общего и профессионального образования Ростовской области	64
2.5.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области за 2016 год и текущий период 2017 года	78
2.6.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением ветеринарии Ростовской области за 2016 год и текущий период 2017 года	84
2.7.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Правительством Ростовской области за 2016 год и текущий период 2017 года.	93

- 2.8. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Ростов-на-Дону», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения95
- 2.9. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Азовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и текущий период 2017 года116
- 2.10. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Багаевского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения131
- 2.11. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Верхнедонского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения146
- 2.12. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Ремонтненский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и текущий период 2017 года158
- 2.13. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Орловского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и текущий период 2017 года170

III. Экспертно-аналитические мероприятия	177
3.1. Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» за 9 месяцев 2017 года.	177
3.2. Информация о результатах мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области за 9 месяцев 2017 года	181
IV. Рассмотрено коллегией Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2017 года	189
V. Официальная хроника	193

I. План работы Контрольно-счётной палаты Ростовской области на 2018 год

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
1. Контрольные мероприятия		
1.1.	Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств (приложение 1)	Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В.
1.2.	Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения (приложение 2)	-"
1.3.	Внешние проверки годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств (приложение 3)	-"
1.4.	Проверки годовых отчётов об исполнении местных бюджетов (приложение 4)	-"
1.5.	Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования	Костюченко М.Ф.
1.6.	Тематические проверки	
1.6.1.	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.
1.6.2.	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.
1.6.3.	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий приоритетного проекта «Формирование современной городской среды на территории Ростовской области» в 2017 и текущем периоде 2018 года	Галушкин И.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
1.6.4.	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.
1.6.5.	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.
1.6.6.	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.
1.6.7.	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.
1.6.8.	Аудит эффективности использования финансовых средств государственными бюджетными учреждениями культуры – музеями в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма»	Костюченко М.Ф.
1.6.9.	Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности государственных	Кузьминов Ю.С.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
	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	
1.6.10.	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.
1.6.11.	Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, закрепленным за государственными унитарными предприятиями Ростовской области (выборочно), эффективности его использования, порядка перечисления части чистой прибыли в областной бюджет	Калашникова Н.А.
1.6.12.	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.
2. Экспертно-аналитические мероприятия		
2.1.	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, выделенные в 2016–2017 годах»	Кузьминов Ю.С.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
2.2.	Параллельное экспертно-аналитическое мероприятие совместно со Счетной палатой Российской Федерации «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей»	Кузьминов Ю.С.
2.3.	Мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области	Бездольный С.Л. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
2.4.	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»	Бездольный С.Л. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Андреев Л.В.
2.5.	Мониторинг хода реализации приоритетных проектов	Бездольный С.Л. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
2.6.	Экспертиза проекта областного закона об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов	Бездольный С.Л. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
2.7.	Экспертиза проекта областного закона о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов	Бездольный С.Л. Костюченко М.Ф.
2.8.	Подготовка заключения на отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год	Бездольный С.Л. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
		Галушкин И.В. Андреев Л.В.
2.9.	Подготовка заключения на отчёт об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2017 год	Бездольный С.Л. Костюченко М.Ф.
2.10.	Финансово-экономическая экспертиза проектов областных законов и нормативных правовых актов органов государственной власти Ростовской области в части, касающейся расходных обязательств Ростовской области	Савина Л.В. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В.
2.11.	Правовое обеспечение экспертизы проектов областных законов и нормативных правовых актов органов государственной власти Ростовской области	Савина Л.В.
3. Методическое, информационное, техническое и кадровое обеспечение		
3.1.	Подготовка годового отчёта о работе Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Бездольный С.Л. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
3.2.	Подготовка и представление в Законодательное Собрание Ростовской области и Губернатору Ростовской области информации о результатах проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	Бездольный С.Л. Андреев Л.В.
3.3.	Совершенствование системы стандартов Контрольно-счётной палаты Ростовской области на основе изучения и обобщения опыта применения стандартов внешнего государственного финансового контроля	Бездольный С.Л. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
3.4	Разработка общих требований к стандартам внешнего муниципального финансового контроля для контрольно-счётных органов муниципальных образований, расположенных на территории Ростовской области	Андреев Л.В.
3.5.	Организация работы Экспертно-консультативного совета при Председателе Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Савина Л.В.

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

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

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
3.31.	Расчёт объема бюджетных ассигнований Контрольно-счётной палаты Ростовской области на очередной финансовый год и плановый период	Голуб О.В. Костенко А.В.
3.32.	Формирование электронных документов для составления областного бюджета на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов в информационной системе «АЦК-Планирование» Единой автоматизированной системы управления общественными финансами в Ростовской области	Голуб О.В. Костенко А.В.
3.33.	Проведение мероприятий по внутреннему финансовому контролю в соответствии с Планом на 2018 год, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Голуб О.В.
3.34.	Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью платежей в бюджет по администрируемым Контрольно-счетной палатой Ростовской области кодам доходов областного бюджета	Голуб О.В.

Приложение 1
к плану работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2018 год

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

1. Контрольно-счетная палата Ростовской области
2. Министерство финансов Ростовской области
3. Министерство здравоохранения Ростовской области
4. Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области
5. Министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области
6. Министерство экономического развития Ростовской области
7. Министерство информационных технологий и связи Ростовской области
8. Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области
9. Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области
10. Департамент потребительского рынка Ростовской области
11. Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области
12. Управление государственной службы занятости населения Ростовской области
13. Комитет по молодежной политике Ростовской области
14. Избирательная комиссия Ростовской области
15. Региональная служба по тарифам Ростовской области
16. Административная инспекция Ростовской области

Приложение 2
к плану работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2018 год

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

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

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
3.	Муниципальные образования, входящие в состав Боковского района:	8
	Боковский район Боковское сельское поселение Верхнечирское сельское поселение Грачевское сельское поселение Земцовское сельское поселение Каргинское сельское поселение Краснозоринское сельское поселение Краснокутское сельское поселение	
4.	Муниципальные образования, входящие в состав Заветинского района:	10
	Заветинский район Заветинское сельское поселение Киселевское сельское поселение Кичкинское сельское поселение Никольское сельское поселение Савдянское сельское поселение Тюльпановское сельское поселение Федосеевское сельское поселение Фоминское сельское поселение Шебалинское сельское поселение	
5.	Муниципальные образования, входящие в состав зерноградского района:	10
	Зерноградский район Большеталовское сельское поселение Гуляй-Борисовское сельское поселение Донское сельское поселение Зерноградское городское поселение Конзаводское сельское поселение Красноармейское сельское поселение Манычское сельское поселение Мечетинское сельское поселение Россошинское сельское поселение	
6.	Муниципальные образования, входящие в состав Каменского района:	13
	Каменский район Астаховское сельское поселение Богдановское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Волченское сельское поселение Глубокинское городское поселение Груциновское сельское поселение Гусевское сельское поселение Калитвенское сельское поселение Красновское сельское поселение Малокаменское сельское поселение Пиховкинское сельское поселение Старостаничное сельское поселение Уляшкинское сельское поселение	
7.	Муниципальные образования, входящие в состав Морозовского района:	10
	Морозовский район Вознесенское сельское поселение Вольно-Донское сельское поселение Гагаринское сельское поселение Грузиновское сельское поселение Знаменское сельское поселение Костино-Быстрянское сельское поселение Морозовское городское поселение Парамоновское сельское поселение Широко-Атамановское сельское поселение	
8.	Муниципальные образования, входящие в состав Мясниковского района:	8
	Мясниковский район Большесальское сельское поселение Калининское сельское поселение Краснокрымское сельское поселение Крымское сельское поселение Недвиговское сельское поселение Петровское сельское поселение Чалтырское сельское поселение	
9.	Муниципальные образования, входящие в состав Пролетарского района:	11
	Пролетарский район Буденновское сельское поселение Дальненское сельское поселение Ковринское сельское поселение Мокроельмутянское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Николаевское сельское поселение Огневское сельское поселение Опенкинское сельское поселение Пролетарское городское поселение Суховское сельское поселение Уютненское сельское поселение	
10.	Муниципальные образования, входящие в состав Тарасовского района:	11
	Тарасовский район Большинское сельское поселение Войковское сельское поселение Дячкинское сельское поселение Ефремово-Степановское сельское поселение Зеленовское сельское поселение Колушкинское сельское поселение Красновское сельское поселение Курно-Липовское сельское поселение Митякинское сельское поселение Тарасовское сельское поселение	
11.	Муниципальные образования, входящие в состав Тацинского района:	12
	Тацинский район Быстрогорское сельское поселение Верхнеобливское сельское поселение Ермаковское сельское поселение Жирновское городское поселение Зазерское сельское поселение Ковылкинское сельское поселение Михайловское сельское поселение Скосырское сельское поселение Суховское сельское поселение Тацинское сельское поселение Углегорское сельское поселение	
12.	Муниципальные образования, входящие в состав Усть-Донецкого района:	9
	Усть-Донецкий район Апаринское сельское поселение Верхнекундрюченское сельское поселение Крымское сельское поселение Мелиховское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Нижнекундрюченское сельское поселение Пухляковское сельское поселение Раздорское сельское поселение Усть-Донецкое городское поселение	
13.	Муниципальные образования, входящие в состав Чертковского района:	15
	Чертковский район Алексеево-Лозовское сельское поселение Донское сельское поселение Зубрилинское сельское поселение Кутейниковское сельское поселение Маньковское сельское поселение Михайлово-Александровское сельское поселение Нагибинское сельское поселение Ольховчанское сельское поселение Осиковское сельское поселение Сетраковское сельское поселение Сохрановское сельское поселение Чертковское сельское поселение Шептуховское сельское поселение Щедровское сельское поселение	
14.	Муниципальные образования, входящие в состав Шолоховского района:	10
	Шолоховский район Базковское сельское поселение Вешенское сельское поселение Дубровское сельское поселение Дударевское сельское поселение Калининское сельское поселение Колундаевское сельское поселение Кружилинское сельское поселение Меркуловское сельское поселение Терновское сельское поселение	
15.	г. Азов	1
16.	г. Гуково	1
17.	г. Каменск-Шахтинский	1
18.	г. Новочеркасск	1
19.	г. Новошахтинск	1
20.	г. Шахты	1
	Итого	158

Приложение 3
к плану работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2018 год

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

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

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

Приложение 4
к плану работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2018 год

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

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
1.	Муниципальные образования, входящие в состав Азовского района: Красносадовское сельское поселение	1
2.	Муниципальные образования, входящие в состав Верхнедонского района: Казансколопатинское сельское поселение Солонцовское сельское поселение	2
3.	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района: Волгодонской район Прогрессовское сельское поселение	2
4.	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района: Барабанщиковское сельское поселение	1
5.	Муниципальные образования, входящие в состав Заветинского района: Савдянское сельское поселение Тюльпановское сельское поселение Фоминское сельское поселение	3
6.	Муниципальные образования, входящие в состав Красносулинского района: Ковалевское сельское поселение	1
7.	Муниципальные образования, входящие в состав Мартыновского района: Мартыновский район	1
8.	Муниципальные образования, входящие в состав Неклиновского района: Лакедемоновское сельское поселение	1
9.	Муниципальные образования, входящие в состав Обливского района: Александровское сельское поселение Караичевское сельское поселение Каштановское сельское поселение	3

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
10.	Муниципальные образования, входящие в состав Октябрьского района:	1
	Керчикское сельское поселение	
11.	Муниципальные образования, входящие в состав Ремонтненского района:	8
	Валуевское сельское поселение	
	Денисовское сельское поселение	
	Калининское сельское поселение	
	Киевское сельское поселение	
	Кормовское сельское поселение	
	Краснопартизанское сельское поселение	
	Первомайское сельское поселение	
	Привольненское сельское поселение	
12.	Муниципальные образования, входящие в состав Семикаракорского района:	3
	Бакланниковское сельское поселение	
	Задоно-Кагальницкое сельское поселение	
	Кузнецовское сельское поселение	
13.	Муниципальные образования, входящие в состав Советского района:	1
	Советский район	
14.	Муниципальные образования, входящие в состав Усть-Донецкого район:	1
	Усть-Донецкий район	
15.	Муниципальные образования, входящие в состав Цимлянского района:	2
	Новоцимлянское сельское поселение	
	Саркеловское сельское поселение	
	ИТОГО	31

II. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2017 года

2.1. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, предоставленных в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на обеспечение финансовой доступности в кредитных ресурсах» за 2014–2016 годы и текущий период 2017 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2016 № 61-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 26.05.2017 № 110 и от 12.07.2017 № 128, удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 26.05.2017 № 75 и от 12.07.2017 № 90.

Цели контрольного мероприятия:

– оценка динамики развития отрасли сельского хозяйства в Ростовской области, а также факторов, обусловленных изменениями нормативно правовых актов, определяющих порядок и условия предоставления государственной поддержки сельхозтоваропроизводителям посредством обеспечения финансовой доступности в кредитных ресурсах;

– оценка результативности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» (далее – Государственная программа, госпрограмма) на обеспечение финансовой доступности в кредитных ресурсах, а также целевое расходование этих средств (выборочно);

– разработка рекомендаций по результатам оценки результативности и эффективности использования бюджетных средств, направленных в рамках Госпрограммы на обеспечение финансовой доступности в кредитных ресурсах.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области (далее – минсельхозпрод области, министерство) по использованию бюджетных средств, направленных в рамках Государственной программы на обеспечение финансовой доступности в кредитных ресурсах; результаты использования вышеназванных средств; статистическая и финансовая отчетность, справочные и информационные материалы и иные документы.

Перечень объектов: минсельхозпрод области, являющийся ответственным исполнителем Государственной программы и главным распорядителем средств областного бюджета; получатели господдержки (выборочно).

Проверяемый и аналитический периоды: 2014–2016 годы и текущий период 2017 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия на объектах: с 29.05.2017 по 04.08.2017.

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

Результаты контрольного мероприятия.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ статистических данных и финансовых результатов крупных и средних предприятий агропромышленного комплекса (АПК), а также информации, представленной Юго-Западным банком Сбербанка России, ПАО КБ «Центр-инвест» и Ростовским региональным филиалом акционерного общества «Российский сельскохозяйственный банк». Кроме того, на предприятиях АПК проведены выборочные проверки законности, результативности и целевого использования средств, предоставленных в рамках государственной поддержки, направленной на обеспечение финансовой доступности в кредитных ресурсах.

Аудит показал, что в 2014–2016 годах в период реализации Государственной программы производственно-экономические показатели сельского хозяйства в Ростовской области в основном имели положительную динамику, с тенденцией их устойчивого роста.

В 2016 году Ростовская область по сравнению с соседними регионами России, такими как Краснодарский и Ставропольский края, Астраханская и Волгоградская области, обладающими сходными географическими и ресурсными условиями, в части производственно-экономических показателей агропромышленного комплекса занимала в основном ведущую позицию.

Производственно-экономические показатели	Ростовская область	Краснодарский край	Астраханская область	Волгоградская область	Ставропольский край	Место РО
<i>Продукция сельского хозяйства (в фактич. действовавших ценах), млрд руб.</i>	305,6	420,9	39,4	144,6	211,0	2
<i>Валовой сбор зерновых и зернобобовых культур (в весе после доработки), тыс. тонн</i>	11 595,8	13 979,0	29,2	4 524,4	10 249,9	2
<i>Урожайность зерновых и зернобобовых культур, ц/га</i>	35,7	56,6	29,7	24,0	42,5	3
<i>Валовой сбор подсолнечника, тыс. тонн</i>	1 264,5	1 104,4	0,0	862,4	553,1	1
<i>Урожайность подсолнечника, ц/га</i>	21,4	26,1	0,0	15,1	20,4	2

Производственно-экономические показатели	Ростовская область	Краснодарский край	Астраханская область	Волгоградская область	Ставропольский край	Место РО
Валовой сбор картофеля, тыс. тонн	445,2	622,7	315,3	415,7	441,1	2
Урожайность картофеля, ц/га	133,2	112,3	246,3	133,8	153,0	4
Производство мяса (скот и птица на убой в живом весе), тыс. тонн	360,7	495,6	69,8	208,7	486,9	3
Производство молока, тыс. тонн	1 088,1	1 341,9	173,0	517,1	681,5	2
Производство яиц, млн шт.	2 126,3	1 709,9	344,0	798,0	654,7	1
Поголовье крупного рогатого скота (всего), тыс. голов	579,4	541,9	276,6	303,0	376,7	1
Поголовье коров, тыс. голов	280,3	212,2	146,3	161,8	202,4	1
Поголовье свиней, тыс. голов	411,2	365,2	4,4	276,9	394,5	1
Поголовье овец и коз, тыс. голов	1 179,4	217,9	1 463,6	962,5	2 190,0	3
Поголовье птицы (хозяйства всех категорий), млн голов	22 800,0	14 885,0	748,4	9 489,2	23 043,0	2

За три прошедших года рейтинг Ростовской области среди вышеназванных соседних регионов существенно не изменился. На долю Ростовской области приходилось около 20% производимой продукции сельского хозяйства в Южном федеральном округе и около 5% в Российской Федерации.

В 2014–2016 годах в период реализации Государственной программы производственно-экономические показатели сельского хозяйства в области в основном имели положительную динамику, с тенденцией их устойчивого роста (рис. 1).

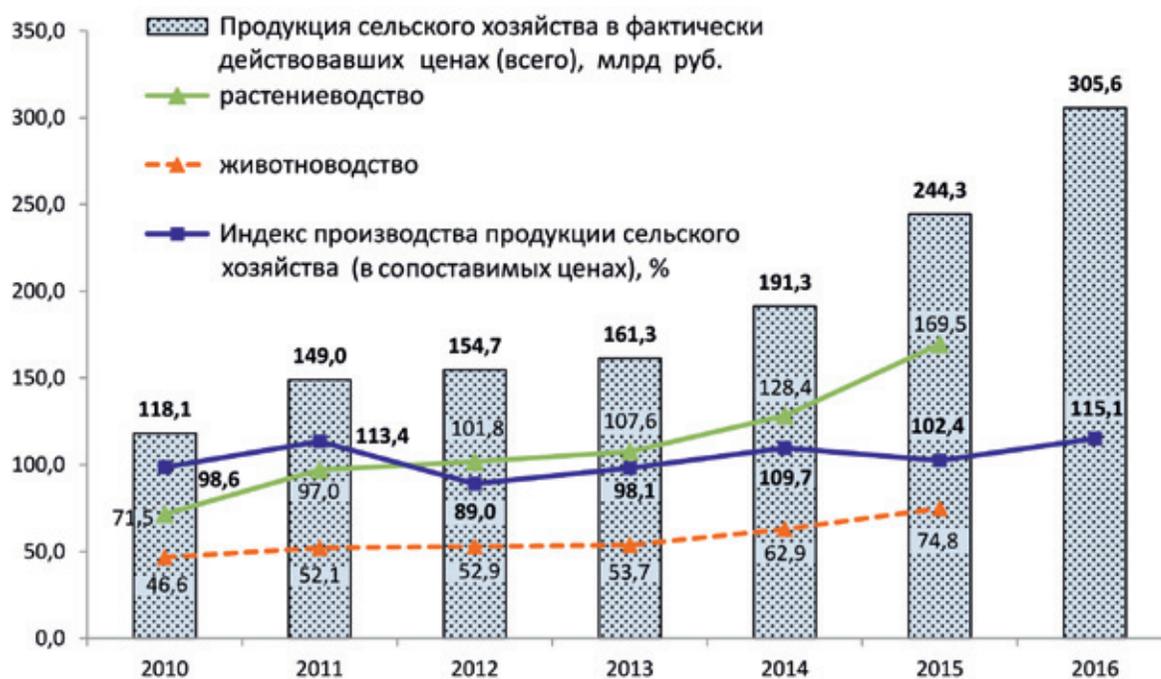


Рис. 1. Динамика объема продукции сельского хозяйства, произведенной в период реализации Программы, млрд рублей

Ведущей подотраслью в сельском хозяйстве Ростовской области является растениеводство, на которую пришлось в 2015 году 69,4% валового объема произведенной сельхозпродукции, что на 8,9 процентных пунктов больше, чем в 2010 году. При этом доля продукции подотрасли животноводства в общем объеме произведенной сельхозпродукции в области в период с 2010 года по 2015 год ежегодно сокращалась.

В 2016 году объем произведенной в Ростовской области в стоимостном выражении сельхозпродукции увеличился в сравнении с 2010 годом в 2,6 раза, что в основном обусловлено повышением урожайности сельхозкультур на фоне благоприятных погодных условий и ростом цен в результате изменившейся с 2014 года макроэкономической ситуацией.

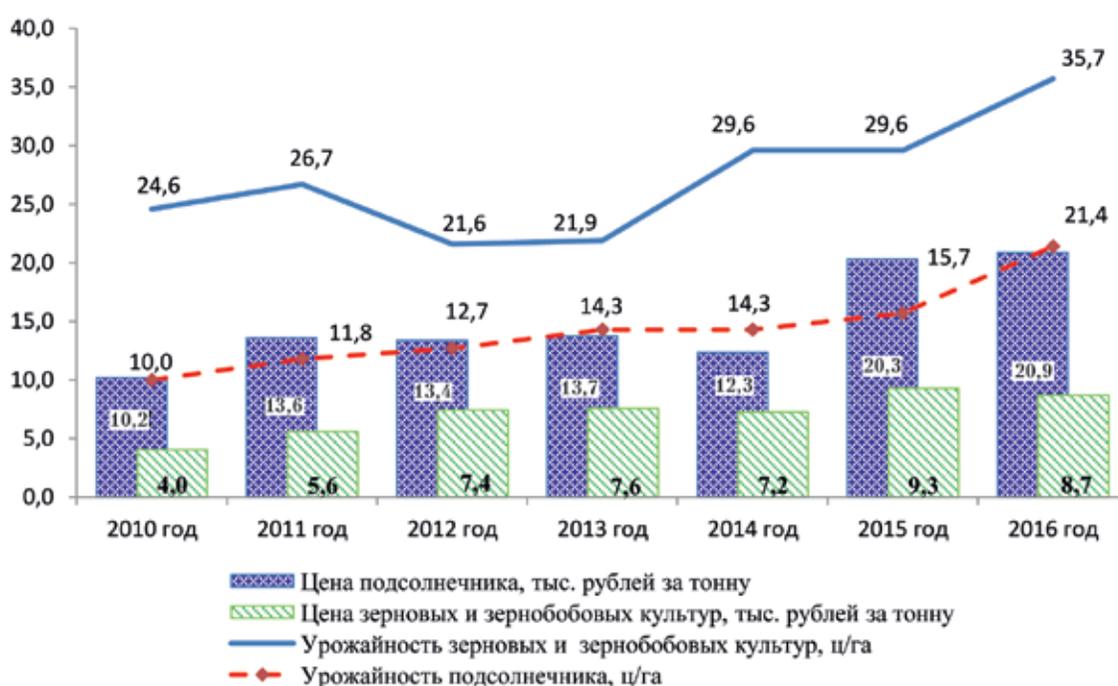


Рис. 2. Динамика изменения цен и урожайности основных сельхозкультур

Валовой сбор зерновых и зернобобовых культур (в весе после доработки), имеющих основное значение в структуре растениеводства области, имея незначительные колебания в 2014 и 2015 годах (9345,4 и 9626,2 тыс. тонн), в 2016 году по отношению к 2013 году увеличился в 1,75 раза и составил 11595,8 тыс. тонн. Подсолнечника в 2016 году собрано 1264,5 тыс. тонн, что выше результатов 2015 года на 435,9 тыс. тонн, или в 1,53 раза, а показателя 2013 года – на 489,6 тыс. тонн, или в 1,63 раза.

Таким образом, при увеличении валового сбора зерновых и зернобобовых культур в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 280,8 тыс. тонн, или на 2,9%, средняя цена этого вида сельскохозяйственной продукции в этот период увеличилась с 7,2 тыс. рублей за тонну до 9,3 тыс. рублей за тонну, или на 28,0 процентов. Семян подсолнечника в 2015 году было собрано 828,6 тыс. тонн, что выше показателей предыдущего года на 95,4 тыс. тонн, или на 13,0 процентов. Тогда как

его цена, по данным Росстата, выросла на 8,0 тыс. рублей за тонну, или в 1,65 раза.

В части продукции животноводства в 2014–2016 годах удалось достичь положительной динамики по большинству основных показателей. Так, в 2016 году молока произведено на 0,9% больше, чем в 2013 году, яиц – на 12,2%, мяса (в живом весе) – на 19,9%, поголовье овец и коз в хозяйствах всех категорий увеличилось на 4,1%, поголовье птицы – на 15,2%. Вместе с тем поголовье крупного рогатого скота в 2016 году в сравнении с 2013 годом сократилось на 41,4 тыс. голов, или на 6,7%, и составило 580,6 тыс. голов, свиней – 412,2 тыс. голов (ниже уровня 2013 года на 14,0 тыс. голов, или на 3,4%).

В части цен производителей на продукцию животноводства ситуация, несмотря на отдельные различия, складывалась в 2010–2016 годах в целом аналогичным образом (рис. 3).

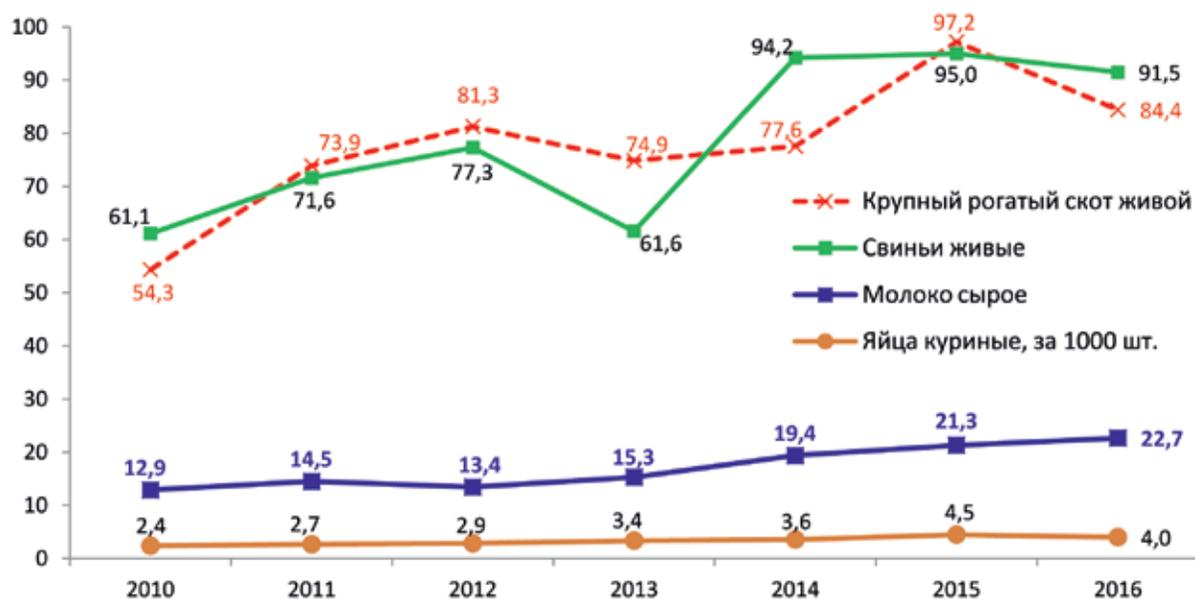


Рис. 3. Средние цены производителей сельскохозяйственной продукции животноводства (по выборочному кругу сельхозпредприятий; в среднем за год; тыс. рублей за тонну (1000 шт.))

В основном рост цен на продукцию животноводства сложился в 2014 и 2015 годах, что в большей степени обусловлено сложившейся экономической ситуацией в стране.

Однако по итогам 2016 года потенциал существенного роста цен уже исчерпан. Так, положительную динамику в 2016 году показали только цены на молоко и отчасти на семена подсолнечника.

Учитывая сложившуюся в настоящее время стабилизацию инфляционных процессов, имевшая место конъюнктура, включавшая в себя, в том числе благоприятные климатические условия, не сможет на долговременной основе обеспечивать устойчивый рост в сфере агропромышленного комплекса (АПК). Анализ показателей результативности деятельности сельхозтоваропроизводителей в Ростовской области выявил невысокий уровень финансовой устойчивости предприятий и

организаций АПК, сложившийся в 2010–2016 годах. Субсидии, предоставленные из бюджета, одновременно с ростом производственно-экономических показателей позволили обеспечить безубыточность предприятий, не создав предпосылки для их финансового оздоровления.

Так, с 2012 года по 2016 год на фоне стабильных объемов государственной поддержки общий объем чистой прибыли, полученной предприятиями и организациями АПК, вырос в 2,16 раза. Однако за эти пять лет выросла на 69,6% и себестоимость реализованной продукции.

В этот же период отмечен значительный рост объемов совокупных обязательств предприятий АПК, сложившийся на фоне увеличения выручки, в период значительного увеличения объемов продукции растениеводства, роста цен, обусловленного изменившейся экономической ситуацией. Объем кредиторской задолженности организаций АПК, сложившейся по итогам 2016 года, превысил показатель 2012 года в 1,82 раза. Эти факты указывают на высокую степень закредитованности и недостаточное влияние привлеченных кредитов на развитие сельскохозяйственного производства.

Значение отношения совокупных обязательств предприятий и организаций АПК к их совокупным активам, отражающее степень закредитованности субъекта, в этот период колебалось вокруг среднего уровня в 55,5% и не опускалось ниже 49,6 процента.

За 2012–2016 годы доля задолженности предприятий и организаций АПК по кредитам (займам) в стоимости произведенной ими продукции (выручке) в целом сократилась с 86,3% до 61,4 процента. Вместе с тем доля государственной поддержки в чистой прибыли, полученной организациями АПК, в 2012 году составляла 50,6%, а по итогам 2016 года она сократилась до 22,9%, оставаясь вместе с тем значительной величиной.

Также необходимо отметить и отсутствие, по данным Ростовстата, положительной динамики в части увеличения числа прибыльных организаций и сокращения убытков убыточных организаций по виду деятельности «Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство».

К факторам, оказывающим сдерживающее влияние на развитие и финансовую устойчивость предприятий и организаций АПК, можно отнести:

- высокую степень закредитованности предприятий и организаций АПК;
- незаинтересованность предприятий и организаций АПК, получающих господдержку в виде субсидирования процентной ставки по инвестиционным кредитам, в их погашении в соответствии с графиком и сроками, определенными при заключении кредитных договоров (займов);
- недостаточность влияния государственной поддержки на повышение уровня материально-технической базы сельского хозяйства Ростовской области;
- снижение уровня государственной поддержки в сфере АПК.

Так, анализ информации, предоставленной Юго-Западным банком Сбербанка России, ПАО КБ «Центр-инвест», а также Ростовским региональным филиалом акционерного общества «Российский сельскохозяйственный банк» (далее –

АО «Россельхозбанк»), показал, что предприятиями и организациями АПК востребованы кредитные ресурсы.

В 2014–2017 годах наибольший объем кредитов в сфере АПК среди вышеперечисленных кредитных учреждений был выдан АО «Россельхозбанк», который изначально ориентирован на работу с предприятиями АПК. В целом к 2016 году, по сравнению с 2010 годом, объем кредитов, полученных предприятиями АПК в АО «Россельхозбанк», вырос в 4,87 раза. При этом если в 2010 году в структуре кредитов АПК краткосрочные кредиты занимали лишь 37,6%, то к 2016 году их доля выросла на 34,9 процентных пункта, или почти в 2 раза, и составила уже 72,5 процента. Учитывая показатели кредитования, сложившиеся за 6 месяцев текущего года, существует высокая вероятность роста ее объема и по итогам 2017 года в сравнении с предыдущим периодом. При этом наблюдается стабильно высокий уровень просроченной задолженности в части кредитов АПК в кредитном портфеле банка (рис. 4).



Рис. 4. Динамика просроченной задолженности и доля кредитов АПК в просроченной задолженности в АО «Россельхозбанк»

На фоне роста в 2014–2017 годах доли просроченной задолженности в кредитном портфеле банка (с 4,46% до 8,86%, или в 1,99 раза) доля кредитов АПК в просроченной задолженности за 3,5 года реализации программных мероприятий выросла с 67,3% до 70,9%, или на 5,3%, что отражает сложившуюся ситуацию за кредитованности сферы АПК и неспособность хозяйствующих субъектов по этой причине обслуживать ранее взятые кредиты.

В целом сложившаяся динамика является продолжением тенденции, имевшейся и в 2010–2013 годах, отмеченной также по данным АО «Россельхозбанка» в ходе контрольного мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2014 году.

Анализ интенсивности погашения предприятиями и организациями кредитов (займов), принятых минсельхозпродом области к субсидированию, показал,

что в общем объеме остатка ссудной задолженности имеется значительная часть непогашаемых кредитов, то есть кредитов, погашение которых составляет менее 10% от первоначального объема с момента их получения в банке.

Так, по состоянию на 01.01.2017 общий размер таких непогашаемых кредитов составил 16471703,0 тыс. рублей, или 51,9% от объема кредитов, принятых министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области (далее – министерство) к субсидированию. Основным объемом непогашаемых кредитов сложился по займам, привлеченным с 2012 по 2014 год. В то же время доля непогашаемых кредитов в общем объеме привлеченных в 2006 году заемных средств, субсидируемых министерством, составила 30,5 %, или 299700,0 тыс. рублей, в 2007 году – 42,8%, или 510765,0 тыс. рублей, в 2010 году – 59,4%, или 622282,5 тыс. рублей. Объем полностью погашенных кредитов либо погашенных более чем на 90,0% составил 2071777,2 тыс. рублей, или 6,5% от субсидируемых кредитов.

Таким образом, сельхозтоваропроизводители Ростовской области, получающие господдержку в части субсидирования процентной ставки, не стремятся к погашению предоставленных кредитов (займов).

Например, имеющуюся на 01.07.2017 ссудную задолженность ООО «Русская свинина, Миллерово» необходимо погасить в полном объеме: в сумме 1077336,5 тыс. рублей до августа 2018 года, сложившуюся по четырем кредитным линиям, открытым в 2007 и 2009 годах, а также в размере 426439,0 тыс. рублей до декабря 2018 года по кредитному договору, заключенному в 2010 году. Общий объем погашения указанных выше инвестиционных кредитов на 01.07.2017 составил лишь 207110,5 тыс. рублей, или 12,1 процента. Учитывая убыточность предприятия на протяжении трех последних отчетных периодов, а также снижение годовой выручки от реализации продукции с 901708,0 тыс. рублей в 2014 году до 821157,0 тыс. рублей в 2016 году, возникают основания полагать, что ООО «Русская свинина, Миллерово» не сможет выполнить в полной мере обязательства по кредитным договорам.

Учитывая, что погашение предприятиями и организациями АПК ссудной задолженности по субсидируемым министерством инвестиционным кредитам планируется до 2023 года, объем субсидий, предоставленных за 2017–2023 годы из бюджета на возмещение части затрат на уплату процентов по ним, по прогнозным данным составит 7312902,9 тыс. рублей, или 31,3% от остатка ссудной задолженности, сложившегося на 01.01.2017 в сумме 23338131,8 тыс. рублей.

Основными получателями господдержки будут являться: ООО «АМИЛКО», ООО «Русская свинина, Миллерово», ООО «Донстар», ООО «Евродон», ООО «Донские Биотехнологии», ООО «Ростовская зерновая компания «Ресурс», на которые приходится от 21,8% (2023 год) до 91,0% (2021 год) общей суммы вышеуказанных субсидий.

Из них ООО «Донские Биотехнологии» на момент проверки находилось в стадии строительства комплекса по глубокой переработке зерна для производства аминокислот и выпуск продукции не осуществляло. Анализ деятельности ООО «Русская свинина, Миллерово» показал, что на фоне ежегодно снижающейся

рентабельности продаж (2014 год – 10,0%, 2015 год – 9,5%, 2016 год – «-» 16,2%) предприятием за три последних отчетных периода получен убыток в общей сумме 377707,0 тыс. рублей. При ежегодном снижении рентабельности продаж ООО «Евродон» (2014 год – 14,8%, 2015 год – 8,6%, 2016 год – «-» 7,0%) прибыль предприятия в 2015 году снизилась в сравнении с 2014 годом с 333089,0 тыс. рублей до 1052,0 тыс. рублей, или в 316,6 раза, а в 2016 году получен убыток в сумме 2016732,0 тыс. рублей.

Прибыльность деятельности ООО «Донстар» обеспечивалась за счет получаемых из бюджета субсидий. Лишь ООО «РЗК «Ресурс» и ООО «АМИЛКО» получена сумма прибыли, превышающая объем предоставленных из бюджета субсидий. Вместе с тем в объеме оборотных средств, обеспечивающих производственную деятельность этих предприятий, высокую долю в 2014–2016 годах занимали кредитные средства (ООО «АМИЛКО» от 71,9% до 82,1%, ООО РЗК «Ресурс» от 39,0% до 53,5%).

В то же время необходимо отметить, что Порядком предоставления субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 20.01.2012 № 58 (далее – Порядок предоставления субсидий), не предусмотрены ограничения по срокам предоставления документов на получение субсидии по уплаченным кредитной организации процентам. Это позволяет субсидировать неограниченный период времени организации, уже не имеющие ссудной задолженности по полученным кредитам. В связи с чем существует риск увеличения объема бюджетных средств, необходимых для предоставления этого вида государственной поддержки. Так, в 2016 году министерством была предоставлена субсидия на общую сумму 4573,6 тыс. рублей по 14 ранее погашенным в полном объеме кредитам, срок погашения по которым истек еще до IV квартала 2015 года.

Повышение финансовой доступности в кредитных ресурсах должно способствовать решению задач Государственной программы Ростовской области, связанных с увеличением объема инвестиций, привлекаемых в агропромышленный комплекс и обеспечением технической и технологической модернизации производственных процессов в агропромышленном комплексе.

Вместе с тем, как показал проведенный анализ, государственная поддержка, направленная на обеспечение финансовой доступности кредитных ресурсов не оказала достаточного влияния на повышение уровня материально-технической базы сельского хозяйства области.

Так, по данным Росстата, в 2011–2015 годах наблюдалось увеличение стоимости основных фондов крупных и средних коммерческих сельскохозяйственных организаций. Причем если в 2012 году по сравнению с 2011 годом их стоимость выросла на 1352,8 млн рублей, или на 2,6%, а в 2013 году по отношению к предыдущему 2012 году – на 1494,0 млн рублей, или 2,8%, то по итогам 2014 года по сравнению с 2013 годом их стоимость увеличилась уже на 6890,0 млн рублей, или

12,6 процента. При этом по итогам 2015 года такой уверенный рост отсутствовал: стоимость основных фондов возросла на 3361,9 млн рублей, или 5,5%, что ниже уровня прироста прошлого периода на 7,1 процента.

Однако рост стоимости основных фондов крупных и средних коммерческих сельскохозяйственных организаций не привел в 2011–2015 годах к увеличению количества основных видов сельскохозяйственной техники в сельскохозяйственных организациях.

Так, количество тракторов, имевшихся на конец 2015 года в сельскохозяйственных организациях, по сравнению с 2011 годом сократилось на 3652 шт., или на 21,8%, и составило 13070 шт. Количество зерноуборочных комбайнов за этот период снизилось на 966 шт., или на 17,4%: с 5540 шт. в 2011 году до 4574 шт. в 2015 году. Подобная ситуация сложилась и по другим видам сельскохозяйственной техники (кукурузоуборочным, кормоуборочным комбайнам и свеклоуборочным машинам), за исключением картофелеуборочных комбайнов, количество которых в 2015 году по сравнению с 2011 годом выросло на 25 шт., или в 1,74 раза: с 34 до 59 шт.

Таким образом, учитывая отсутствие роста количества сельскохозяйственной техники, имеющейся в наличии у сельскохозяйственных организаций, вышеприведенная динамика увеличения стоимости основных фондов крупных и средних коммерческих сельскохозяйственных организаций, связанная с резким ростом их стоимости по итогам 2014 года и отчасти в 2015 году, могла быть обусловлена в основном экономической ситуацией, сложившейся в стране в этот период на фоне падения курса национальной валюты и последующего роста цен.

Необходимо отметить, что по результатам контрольного мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2014 году, также была выявлена эта тенденция: с 2007 года количество единиц основной сельскохозяйственной техники в сельскохозяйственных организациях, занятых производством сельскохозяйственной продукции, как правило, не увеличивалось, рост энергетических мощностей в сельском хозяйстве также отсутствовал.

Таким образом, государственная поддержка, оказываемая при получении сельхозтоваропроизводителями кредитов в кредитных организациях, позволила повысить привлекательность институтов кредитования для сельскохозяйственного производства, направить в сельское хозяйство значительные финансовые ресурсы и решить на этой основе ряд проблем. Вместе с тем ориентация программы преимущественно на компенсацию части процентной ставки по кредитам (займам), получаемым сельхозтоваропроизводителями в кредитных организациях, привела к их высокой закредитованности, а субсидирование части процентной ставки из формы господдержки сельского хозяйства превратилось в форму господдержки банковского сектора, обеспечив лишь сокращение количества убыточных предприятий.

Анализ финансовой помощи, направленной в рамках программных мероприятий непосредственно товаропроизводителям агропромышленного и рыбохозяйственного комплексов Ростовской области в целях их развития и обеспечения

финансовой устойчивости, а также на проведение противоэпизоотических мероприятий (далее – расходы на развитие АПК), показал, что в 2010–2017 годах от 76,8 до 85,9% этих расходов финансировалось за счет средств федерального бюджета.

При этом в расходах на развитие АПК объем средств, направленных на субсидирование процентных ставок по привлеченным кредитам (займам), составлял от 42,6 до 68,8 процента.

В целом в период реализации Государственной программы Ростовской области в 2014–2016 годах объем господдержки составил 18473621,8 тыс. рублей, превысив аналогичные расходы Областной долгосрочной программы за 2011–2013 годы лишь на 0,5%, или 99350,4 тыс. рублей. На 2017 год расходы на развитие АПК запланированы в сумме 4754928,9 тыс. рублей, т.е. на уровне 81,1% к плановым назначениям 2016 года. Таким образом, относительно предыдущего отчетного периода в 2017 году запланировано сокращение расходов на развитие АПК в сумме 1106963,0 тыс. рублей, основная сумма которых приходится на несвязанную поддержку в области растениеводства.

Сделанные в ходе контрольного мероприятия выводы свидетельствуют о недостаточности мер, направленных на обеспечение финансовой доступности в кредитных ресурсах для развития финансовой устойчивости предприятий и организаций АПК, и о необходимости стимулирования альтернативных видов господдержки.

Правовое обеспечение государственной поддержки сельхозтоваропроизводителей, направленной на обеспечение финансовой доступности в кредитных ресурсах, в 2014–2017 годах основывалось на ряде нормативных правовых актов, принятых Правительством Российской Федерации и Правительством Ростовской области, которые определяли в основном условия, правила, порядки и цели предоставления государственной поддержки сельского хозяйства в 2014–2016 годах.

Вместе с тем в 2017 году правовое обеспечение государственной поддержки сельхозтоваропроизводителей, направленной на обеспечение финансовой доступности в кредитных ресурсах, претерпело ряд изменений. В их числе, прежде всего, изменение механизма предоставления государственной поддержки в виде субсидирования процентной ставки по кредитам (займам), привлеченным после 31.12.2016, который был существенно модифицирован.

Новая система предусматривает выдачу в 2017 году льготных кредитов сельхозпроизводителям напрямую через банковские организации по ставке, не превышающей 5%, и направление из федерального бюджета субсидий кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов.

Среди положительных моментов изменения схемы финансовой поддержки предприятий и организаций АПК – отсутствие необходимости получать кредиты в банках под коммерческие проценты, а затем подавать заявку в региональные министерства на субсидирование процентной ставки и ждать возмещения из бюджета. При этом, как показало контрольное мероприятие, в настоящее время имеется ряд проблем, требующих совершенствования механизма льготного

кредитования:

1. Кредитные организации имеют возможность выдавать льготные кредиты предпочтительно своим «якорным» клиентам. При таком подходе принцип справедливого распределения недорогих и доступных кредитов может быть нарушен, а новый механизм распределения господдержки может стать непрозрачным.

2. Роль государства в первоначальном отборе получателей кредитных ресурсов по льготной ставке также ограничена: существует лишь определяемая министерством процедура включения потенциальных заемщиков в реестры, которые ведутся уполномоченными банками и направляются в министерство.

3. В части инвестиционных кредитов на федеральном уровне предусмотрено планирование расходов на оказание господдержки лишь в общей сумме без привязки к субъектам Российской Федерации. Это создает предпосылки для предоставления государственной поддержки в отдельных регионах с возможным ущемлением интересов предприятий и организаций АПК, расположенных в других.

4. В случае отсутствия в бюджете средств, необходимых для предоставления субсидий кредитным организациям в очередном периоде, банк в одностороннем порядке вправе изменить условия кредитного договора и отменить льготную процентную ставку по кредитам, выдаваемым в рамках программы льготного кредитования АПК.

5. С корректировкой механизма предоставления льготных кредитных ресурсов изменилась и система контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств. Возможностью проверки целевого использования кредитных ресурсов обладает лишь уполномоченный банк и только на основании документов, предоставляемых заемщиком в соответствии с кредитным договором (соглашением). Минсельхоз России, а также федеральные органы государственного финансового контроля имеют полномочия лишь для проверки соблюдения уполномоченными банками целей, условий и порядка предоставления субсидий.

Учитывая, что получатели льготных кредитов в соответствии с положениями действующего законодательства в этом случае не являются получателями средств из бюджета, возможность проверки органами исполнительной власти и органами государственного финансового контроля собственно заемщика и фактического использования им субсидируемых кредитных ресурсов в настоящий момент не предусмотрена.

Вместе с тем, как показывают проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области, в ряде случаев кредитные средства, полученные до 2017 года предприятиями и организациями АПК с участием государственной поддержки, использовались недостаточно эффективно, направлялись в сферы, не связанные с развитием сельского хозяйства региона. При этом у кредитных организаций в связи с выполнением заемщиками условий кредитных договоров (соглашений) отсутствовал интерес к выявлению таких фактов и получатели льготных кредитов, получив их единожды по стоимости значительно ниже рыночной, продолжают ими пользоваться из года в год. Однако бюджетные средства расходуются хотя

и в соответствии со своим целевым назначением, но на предоставление государственной поддержки, которая уже не влечет за собой развитие АПК и рост производственно-экономических показателей, а обеспечивает чаще всего лишь безубыточность таких предприятий.

Кроме этого, в рамках существующего правового поля отсутствует и возможность прекратить на основании результатов контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля субсидирование за счет бюджетных средств инвестиционных проектов, которые не являются таковыми.

В рамках контрольного мероприятия проведены выборочные проверки в 12 предприятиях АПК, которым в 2014–2016 годах министерством перечислены субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам в общей сумме 3585950,0 тыс. рублей, или 59,6% от общего объема профинансированных на эти цели расходов.

В ходе проверок выявлены расходы в сумме 65213,2 тыс. рублей, профинансированные министерством с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на возмещение ООО «Русская свинина, Миллерово» части затрат на уплату процентов по инвестиционному кредиту, за счет которого были произведены безрезультативные расходы. Так, оборудование для элеваторно-складского хозяйства, приобретенное ООО «Русская свинина, Миллерово» за счет кредитных ресурсов, не использовалось и было продано по цене на 4970,0 тыс. рублей дешевле первоначальной его стоимости другому юридическому лицу (ООО «ДонБиоТех»), что не обеспечило увеличение производственных мощностей, а также развитие производства.

После реализации элеваторного оборудования и направления ООО «Русская свинина, Миллерово» полученных средств на текущие расходы предприятия, государственная поддержка в 2017 году оказывалась как новому правообладателю этого оборудования – ООО «ДонБиоТех» – в форме субсидирования процентной ставки по инвестиционному кредиту, за счет которого оно было приобретено, так и ООО «Русская свинина, Миллерово». В результате расходы министерства, произведенные в текущем году в сумме 4217,4 тыс. рублей на субсидирование процентной ставки по инвестиционному кредиту, полученному ООО «Русская свинина, Миллерово», не обеспечивали выполнение задач и достижение цели подпрограммы «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе» Государственной программы Ростовской области.

Процентная ставка по инвестиционному кредиту, частично направленному ООО «Донстар» на приобретение автозаправочной станции и земельного участка, не используемых для строительства, реконструкции и модернизации животноводческих комплексов (ферм), объектов животноводства, просубсидирована министерством на сумму 52,2 тыс. рублей, что не соответствовало условиям Порядка предоставления субсидий. В настоящее время автозаправочная станция находится в аварийном состоянии и не эксплуатируется, а земельный участок по договору аренды используется другим юридическим лицом как тренировочная

площадка для обучения управлению автомобилем.

Выявлены факты, свидетельствующие о несоблюдении министерством норматива софинансирования расходов из областного бюджета, определенного Порядком предоставления субсидий, в результате выплаты ИП Строителю О.П., ООО «ДонБиоТех», ЗАО «ДонМаслоПродукт» и ООО «Донстар» субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам произведены в 2016 и 2017 годах в размере меньше установленного на сумму 18868,2 тыс. рублей.

Данный факт обусловлен недостаточностью бюджетных средств, а также отсутствием в соглашениях, заключенных с Министерством сельского хозяйства и продовольствия России в 2017 году на предоставление межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, выделенной по каждому виду господдержки доли софинансирования расходов из областного бюджета, соответствующей действующим порядкам, что создает проблемы на этапе финансирования этих расходов через казначейскую систему.

Вместе с тем в конце 2015 года размер субсидий, предоставленных ООО «Астон-Агро», СПК колхоз «Прогресс» и ОАО «Птицефабрика Белокалитвинская», также был рассчитан министерством с нарушением требований пункта 10 Порядка предоставления субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам. В результате чего объем недополученных сельхозпредприятиями субсидий составил 533,0 тыс. рублей. В 2016 году министерством произведена ООО «Астон-Агро», СПК колхоз «Прогресс» и ОАО «Птицефабрика Белокалитвинская» доплата субсидий на общую сумму 533,0 тыс. рублей по кредитам, срок погашения по которым истек еще до II квартала 2015 года.

В нарушение положений Порядка предоставления субсидий соглашения о порядке предоставления субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кооперативах, заключенные между министерством и предприятиями АПК в 2014–2017 годах, не содержали планируемого размера субсидий, перечня реализуемых проектов (кредитных договоров), сроков перечисления субсидий.

Кроме того, в нарушение требований Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485, Государственная программа содержит две задачи (увеличение объема инвестиций, привлекаемых в агропромышленный комплекс, и обеспечение технической и технологической модернизации производственных процессов в агропромышленном комплексе), не обеспеченные бюджетными источниками финансирования для их решения. В ней также не предусмотрены целевые индикаторы (показатели), позволяющие оценить степень влияния оказываемой государственной поддержки на повышение доступности кредитных ресурсов.

Таким образом, в новых условиях целесообразно рассмотреть вопрос о необходимости совершенствования механизмов контроля путем подготовки предло-

жений о внесении изменений в нормативные правовые акты, регламентирующие порядок, условия предоставления субсидий и полномочия органов государственного финансового контроля.

Выводы:

1. Контрольное мероприятие показало, что предоставляемая государственная поддержка не оказала достаточного влияния на повышение уровня материально-технической базы сельского хозяйства Ростовской области. Несмотря на позитивные изменения в сфере АПК, сложившиеся в 2014–2016 годах, производственно-экономические показатели и результативность деятельности предприятий АПК указывают на невысокий уровень их финансовой устойчивости. Об этом также свидетельствует невысокая интенсивность погашения предприятиями АПК инвестиционных кредитов (займов), принятых министерством к субсидированию.

2. С 2017 года существенным образом изменен механизм предоставления господдержки, направленной на обеспечение в сфере АПК финансовой доступности в кредитных ресурсах, в результате чего господдержка стала предоставляться через кредитные организации, что лишило органы исполнительной власти и государственного финансового контроля возможности осуществлять проверки целевого использования льготных кредитов и эффективности использования бюджетных средств.

3. Вместе с тем контрольное мероприятие показало, что в ряде случаев кредитные средства использовались предприятиями АПК неэффективно и направлялись в сферы, не связанные с развитием сельского хозяйства региона. При этом у банков отсутствовал интерес к выявлению таких фактов в связи с выполнением заемщиками условий кредитных договоров.

* * *

В рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений министерством утвержден план мероприятий по предупреждению и недопущению нарушений, установленных в ходе контрольного мероприятия. В части принятых мер представлены документы, свидетельствующие о возврате ООО «Донстар» в областной бюджет средств в сумме 52,2 тыс. рублей, перечисленных министерством в нарушение положений действовавшего порядка, а также распоряжение от 24.07.2017 № 58 «Об установлении размера доплаты субсидии из областного бюджета на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) сроком от 2 до 15 лет, полученным с 01.01.2013 по 31.07.2015», в соответствии с которым произведен пересчет и выплата недополученных сельхозпредприятиями субсидий в сумме 26793,2 тыс. рублей (с учетом периодов, не вошедших в проверку).

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 04.09.2017 № 20).

Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устра-

нению выявленных нарушений и недостатков направлена Губернатору области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания области А.В. Ищенко и первому заместителю Губернатора Ростовской области В.Г. Гончарову.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

2.2. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования финансовых и материальных средств на оказание специализированной медицинской помощи больным кожно-венерологическими заболеваниями в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения»

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 июня 2017 № 121, программа проведения контрольного мероприятия от 30 июня 2017, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 30 июня 2017 года № 85.

Цели контрольного мероприятия:

– оценка экономности использования финансовых средств, выделенных на оказание медицинской помощи больным кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем, соблюдения установленного законодательством порядка при расходовании бюджетных средств на оказание медицинской помощи больным кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем;

– оценка эффективности использования финансовых и материальных средств и степени реализации мероприятий по оказанию медицинской помощи больным кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем, доступности и удовлетворения потребности больных кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем, в оказании им медицинской помощи, наличия причин, ограничивающих доступность граждан к своевременной и качественной медицинской помощи;

– оценка степени достижения целей и реализации задач государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения», социальной результативности реализации мероприятий по оказанию медицинской помощи больным кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем;

– выработка рекомендаций по результатам оценки эффективности использования финансовых и материальных средств, выделенных на оказание медицинской помощи больным кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Кожно-венерологический диспансер»; нормативные правовые и иные документы, регламентирующие порядок организации работы, осуществления расходов в медицинских организациях; финансовые и иные документы, обосновывающие и подтверждающие использование финансовых и материальных средств, выделенных на оказание медицинской помощи больным кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем; отчеты, журналы исследований, аналитические материалы и иные документы о мероприятиях, направленных на профилактику, раннюю диагностику, своевременное лечение больных кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем, снижение заболеваемости населения в Ростовской

области; справочные и информационные материалы.

Объекты контрольного мероприятия: министерство здравоохранения Ростовской области – возглавляет министр Т.Ю. Быковская (весь период); государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Кожно-венерологический диспансер» – В.Е. Темников (весь проверяемый период).

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

Период, охватываемый контрольным мероприятием: 2016 год и текущий период 2017 года. Анализ проведен за 2012 год – текущий период 2017 года.

В ходе аудита эффективности основное внимание было уделено изучению эффективности использования финансовых средств и степени реализации мероприятий по оказанию медицинской помощи больным социально значимыми заболеваниями, доступности и удовлетворения их потребности в оказании медицинской помощи, достижению социально-экономического эффекта от реализации мероприятий. Были учтены изменения условий оказания медицинской помощи и перевод оказания медицинской помощи по дерматологии в систему обязательного медицинского страхования (далее – ОМС).

Контрольное мероприятие проводилось с учетом специфики использования персональных данных физических лиц.

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

Проведены документальные проверки в министерстве здравоохранения Ростовской области (далее – минздрав области), кожно-венерологическом диспансере. Выездные контрольные мероприятия проведены в 4 филиалах диспансера: Волгодонском, Каменск-Шахтинском, Новочеркасском и Новошахтинском филиалах. Остальные 6 филиалов охвачены камеральными проверками.

Аудит эффективности проведен во взаимодействии с председателем комитета Законодательного Собрания Ростовской области по социальной политике, труду, здравоохранению и межпарламентскому сотрудничеству В.Д. Катальниковым. Выводы и предложения по итогам аудита сформированы с учетом мнения депутата Законодательного Собрания Ростовской области, главного врача МБУЗ «Городская больница № 20 города Ростова-на-Дону» Ю.И. Дронова, а также сотрудников ГБОУ ВПО «Ростовский государственный медицинский университет», привлеченных в качестве независимых специалистов.

В целом аудитом эффективности охвачен весь объем финансовых средств, направленных в 2016 году и текущем периоде 2017 года на реализацию мероприятий по оказанию медицинской помощи больным кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем, в сумме 638,6 млн рублей.

Одновременно за период с 2012 по 2017 год проведен анализ финансовых ресурсов (средств областного бюджета, обязательного медицинского страхова-

ния и доходов от приносящей доход деятельности) в общем объеме 2 439,2 млн рублей, динамики трудовых ресурсов, состояния материально-технической базы диспансера, а также показателей по заболеваемости кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее.

В соответствии с пунктом 2 статьи 26³ Федерального закона от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предметам совместного ведения в сфере здравоохранения, установленным Конституцией Российской Федерации, относится, среди прочих, организация оказания населению субъекта Российской Федерации первичной медико-санитарной помощи, специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи и паллиативной медицинской помощи, проведения медицинских экспертиз, медицинских осмотров и медицинских освидетельствований в медицинских организациях, подведомственных исполнительным органам государственной власти субъекта Российской Федерации.

Указанные полномочия осуществляются органами государственной власти субъекта Российской Федерации самостоятельно за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации (за исключением субвенций из федерального бюджета).

К полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере охраны здоровья, согласно статье 16 Федерального закона от 21 ноября 2011 года № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 323-ФЗ), относится, среди прочих, организация оказания населению субъекта Российской Федерации первичной медико-санитарной помощи, специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи и паллиативной медицинской помощи в медицинских организациях, подведомственных исполнительным органам государственной власти субъекта Российской Федерации.

Областной закон Ростовской области от 29 февраля 2012 года № 798-ЗС «Об охране здоровья жителей Ростовской области» в целях обеспечения конституционных прав граждан на охрану здоровья и медицинскую помощь устанавливает правовое регулирование отношений в сфере охраны здоровья жителей Ростовской области, источники финансового обеспечения в сфере охраны здоровья, основные принципы охраны здоровья жителей Ростовской области, определяет права и обязанности жителей Ростовской области в сфере охраны здоровья.

Одним из основных приоритетных направлений государственной политики в сфере здравоохранения наряду с сохранением и укреплением здоровья населения на основе формирования здорового образа жизни является повышение доступности и качества медицинской помощи за счет повышения эффективности функционирования системы здравоохранения.

Гражданам, страдающим социально значимыми заболеваниями, и гражданам, страдающим заболеваниями, представляющими опасность для окружающих, согласно ст. 43 Федерального закона № 323-ФЗ, оказывается медицинская помощь и обеспечивается диспансерное наблюдение в соответствующих медицинских организациях.

Перечень социально значимых заболеваний и перечень заболеваний, представляющих опасность для окружающих, утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 года № 715 (ред. от 13.07.2012) «Об утверждении перечня социально значимых заболеваний и перечня заболеваний, представляющих опасность для окружающих».

К социально значимым заболеваниям отнесены инфекции, передающиеся преимущественно половым путем, к заболеваниям, представляющим опасность для окружающих, отнесены: инфекции, передающиеся преимущественно половым путем, лепра, педикулез и другие инфестации.

Порядок оказания медицинской помощи по профилю «дерматовенерология» утвержден Приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15 ноября 2012 года № 924н «Об утверждении Порядка оказания медицинской помощи населению по профилю «дерматовенерология» (далее – Приказ № 924н). Порядок устанавливает правила оказания медицинской помощи по профилю «дерматовенерология» в медицинских организациях, правила организации деятельности и стандарт оснащения кожно-венерологического диспансера, рекомендуемые штатные нормативы.

В настоящее время в Ростовской области для оказания медицинской помощи больным кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем, создано и действует государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Кожно-венерологический диспансер», которое является единым специализированным учреждением, оказывающим специализированную помощь населению Ростовской области в 12 городских округах и 43 муниципальных образованиях.

Учредителем и собственником имущества ГБУ РО «КВД» является Ростовская область, функции и полномочия учредителя в рамках своей компетенции осуществляет минздрав области.

ГБУ РО «КВД» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного в установленном порядке 14 июля 2011 года. В Устав на момент проведения контрольного мероприятия дважды были внесены изменения от 14 марта 2014 года и от 14 апреля 2016 года. Согласно Уставу ГБУ РО «КВД» находится в ведении минздрава области.

ГБУ РО «КВД» имеет в своем составе 10 филиалов: Азовский, Белокалитвинский, Волгодонской, Каменск-Шахтинский, Новочеркасский, Новошахтинский, Сальский, Таганрогский, Шахтинский и Шолоховский филиалы.

Предметом деятельности и целями создания ГБУ РО «КВД» является оказание услуг, выполнение работ в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти Ростовской области, предусмотренных подпунктами 21, 21¹ пункта 2 статьи 26³ Федерального закона от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ

«Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» сфере здравоохранения.

В ходе аудита эффективности установлено несоответствие Устава ГБУ РО «КВД» действующему законодательству, полномочиям субъектов Российской Федерации в соответствующей сфере здравоохранения и Порядку оказания медицинской помощи по профилю «дерматовенерология», утвержденному Приказом № 924н, в связи с включением в перечень основных видов деятельности видов, не относящихся к предметам деятельности и целям создания ГБУ РО «КВД». Из 29 видов деятельности, отнесенных к основным, диспансером не осуществляется 5.

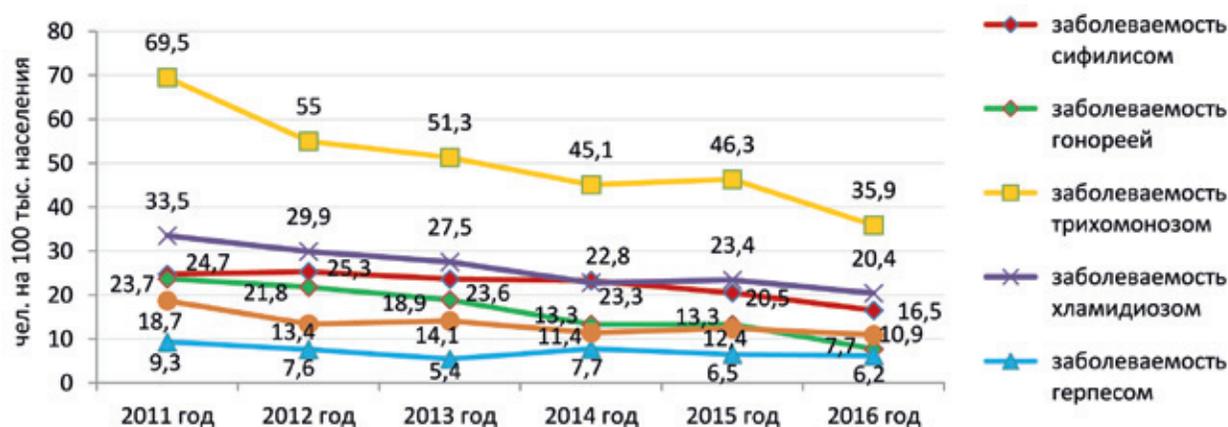
Структура ГБУ РО «КВД» не в полной мере соответствовала Порядку оказания медицинской помощи по профилю «дерматовенерология», утвержденному Приказом № 924н. В стационарных отделениях не предусмотрены детские койки, несмотря на пролеченных 107 детей за 2016 год.

Как показал аудит эффективности, минздравом области и диспансером в целом была организована работа по обеспечению реализации мероприятий, направленных на оказание медицинской помощи больным кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем.

Принимаемые в области меры по оказанию медицинской помощи больным заболеваниями, передаваемыми преимущественно половым путем, и заразными кожными болезнями в целом позволили достичь определенных позитивных результатов.

Уровень заболеваемости инфекциями, передаваемыми половым путем, по Ростовской области за 5 лет снизился в 1,8 раза и в 2016 году составил 97,6 на 100 тыс. населения, что ниже аналогичных показателей 2011 года в 1,8 раза (рисунок № 1).

Рисунок № 1.



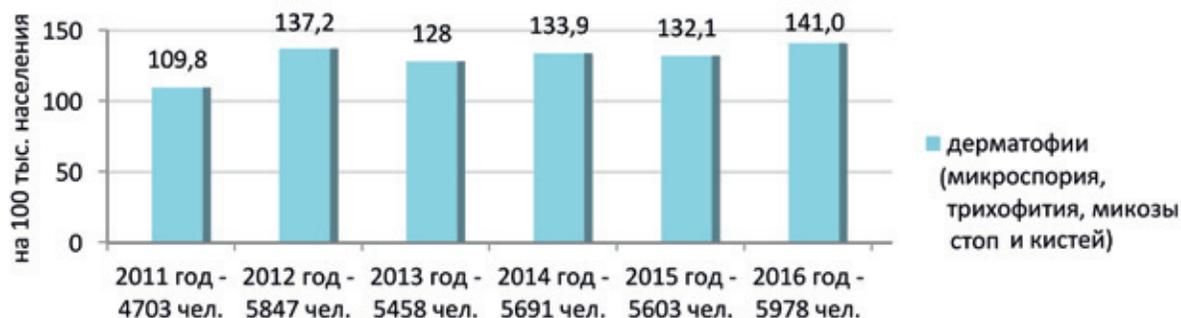
Заболеваемость сифилисом была зарегистрирована на уровне 16,5, гонококковой инфекцией – 7,7, трихомонозом – 35,9, хламидийными инфекциями – 20,4, аногенитальной герпетической вирусной инфекцией – 6,2 и аногенитальными венерическими бородавками – 10,9 на 100 тыс. населения.

На протяжении ряда лет уровень заболеваемости названными инфекциями по

Ростовской области остается стабильно ниже показателя в целом по Российской Федерации. В 2015 году по Российской Федерации он составил 180,7 на 100 тыс. населения, по Ростовской области – 122,4 на 100 тыс. населения.

Динамика заболеваемости различными дерматофитиями в Ростовской области имеет нестабильную динамику и отражена ниже (рисунок № 2).

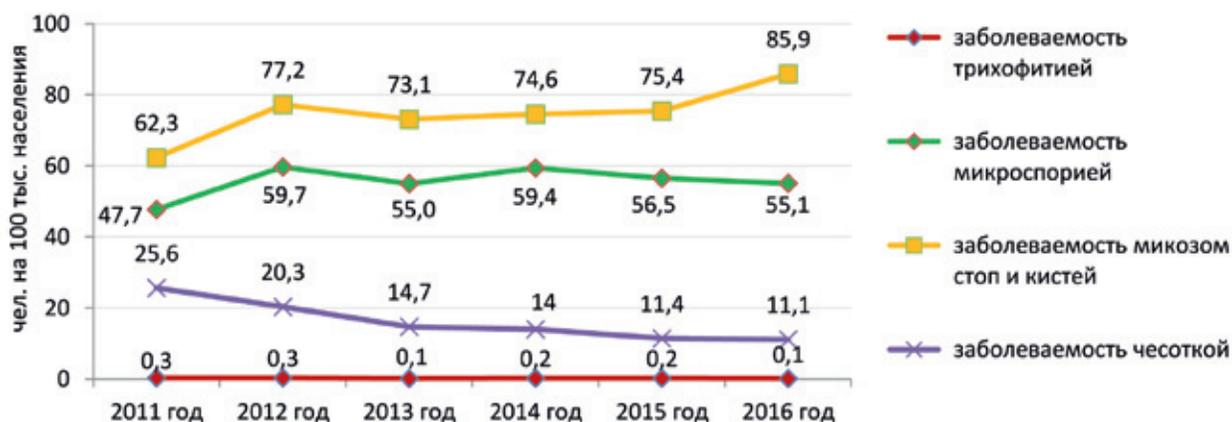
Рисунок № 2.



В 2016 году в сравнении с 2015 годом отмечено снижение заболеваемости среди больных трихофитией (в 2 раза), микроспорией (на 2,5%), чесоткой (на 2,7%). Своевременное и качественное проведение противоэпидемических мероприятий в очагах заражения, обследование контактных лиц способствуют снижению заболеваемости заразными кожными болезнями. Рост заболеваемости микозом стоп и кистей на 13,9% объясняется высокой обращаемостью пациентов с данной нозологией.

Динамика показателей по заболеваемости заразными болезнями кожи (трихофития, микроспория, микоз стоп и кистей, чесотка) отражена ниже (рисунок № 3).

Рисунок № 3.

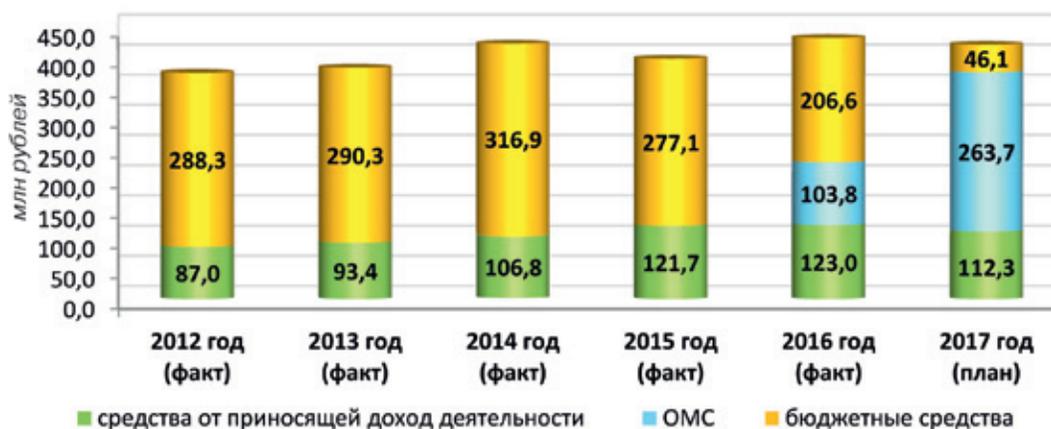


На момент проведения аудита эффективности лицензии на вид услуг по «дерматовенерологии» наряду с кожно-венерологическим диспансером (согласно предоставленному минздравом области перечню) были выданы еще 268 организациям (федеральным, областным и муниципальным медицинским организациям, а также частным медицинским организациям и индивидуальным предпринимателям).

Вместе с тем информация об оказанных данными медицинскими организациями услугах по профилю «дерматовенерология», количестве больных заболеваниями, передаваемыми половым путем, и заразными кожными болезнями, обратившихся в эти организации, в статистических материалах не учтена в связи с непредоставлением такой информации названными организациями, что не дает достаточных оснований подтвердить полноту статистических показателей в целом по региону.

На протяжении ряда лет финансовой основой оказания медицинской помощи больным кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем, является мобилизация всех доходных источников кожно-венерологического диспансера (рисунок № 4).

Рисунок № 4.



Общий объем финансовых средств на оказание медицинской помощи больным кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем, в 2016 году составил 433,5 млн рублей, на 2017 год предусмотрен в сумме 424,1 млн рублей.

За счет средств ОМС с 1 января 2016 года оплачиваются услуги специализированной медицинской помощи при болезнях кожи и подкожной клетчатки (дерматология) в стационарных условиях и условиях дневного стационара, с 1 января 2017 года – еще и услуги первичной медико-санитарной помощи при болезнях кожи и подкожной клетчатки.

За счет областного бюджета оказание медицинской помощи больным осуществляется в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» в ходе реализации основного мероприятия 2.9 «Совершенствование системы оказания медицинской помощи больным прочими заболеваниями» подпрограммы «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации».

Однако показатели оценки эффективности проводимых мероприятий по оказанию медицинской помощи больным кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем, в государственной программе Ростовской области

«Развитие здравоохранения» (как и в аналогичной федеральной программе) не предусмотрены.

Вместе с тем доходы от приносящей доход деятельности диспансера не имеют значительного роста. Темп их прироста составил в 2013 году – 7,4%, в 2014 году – 14,4%, в 2015 году – 13,9%, в 2016 году – 1,1 процента. Наибольший объем поступлений осуществляется за счет оказания услуг клинико-диагностической лаборатории. При этом объем поступлений за счет оказания услуг по косметологии снижается: в 2012 году – 4,9%, в 2013 году – 5,7%, в 2014 году – 3,9%, в 2015 году – 3,5%, в 2016 году – 2,9%, за I полугодие 2017 года – 2 процента.

В ходе аудита эффективности установлено, что имеющиеся возможности по обеспечению эффективности, экономности и результативности расходования финансовых средств в полной мере не были использованы.

На 2017 год диспансеру объемы оказания первичной медико-санитарной помощи в части «дерматология» были уменьшены в 2,4 раза: с 754,9 тыс. посещений в 2016 году до 319,6 тыс. посещений в 2017 году.

Информация об объемах медицинской помощи больным кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем, утвержденные и исполненные ГБУ РО «КВД», отражена ниже в таблице.

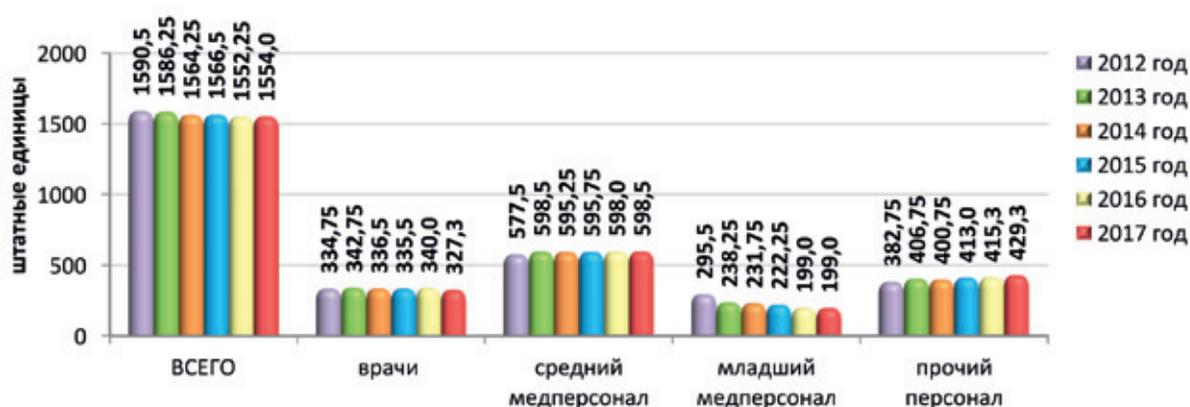
	2016 год				2017 год			
	областной бюджет		ОМС		областной бюджет		ОМС	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт на 1.07.2017
Дерматология								
– первичная медико-санитарная помощь, в части диагностики и лечения, не включенная в базовую программу ОМС (амбулаторно)								
посещений	754875	789930, 105%	x	x	x	x	146782 (профилактикт. и иные цели)	77411 + 1161 МТР
обращений	x	x	x	x	x	x	57620 (или 172860 посещений)	36691 + 541 МТР
УЕТ (параклиника)	x	x	x	x	x	x	534809	205212 + 4378 МТР
– специализированная медицинская помощь (стационар)								
круглосуточный, случаев госпит.	x	x	3900	3963	x	x	3512	1716 + 14 МТР
дневной, случаев госпит.	x	x	3434	3502	x	x	3375	1782 + 21 МТР
Венерология								
– первичная медико-санитарная помощь, в части диагностики и лечения, не включенная в базовую программу ОМС (амбулаторно)								
посещений	69750	71809, 103%	x	x	69750	34389	x	x
– специализированная медицинская помощь (стационар)								
стационар, случаев госпит.	1056	1056, 100%	x	x	1056	441	x	x

В результате в 2017 году по сравнению с 2016 годом произошло уменьшение в 1,8 раза нормативной нагрузки на врачебную должность амбулаторного приема по виду первичной медико-санитарной помощи «дерматология» в условиях оказания услуги «амбулаторно».

Вместе с тем диспансером не были приняты меры по оптимизации своей штатной численности с учетом уменьшения объемов оказания медицинской помощи и снижения нормативной нагрузки на врачебную должность амбулаторного приема.

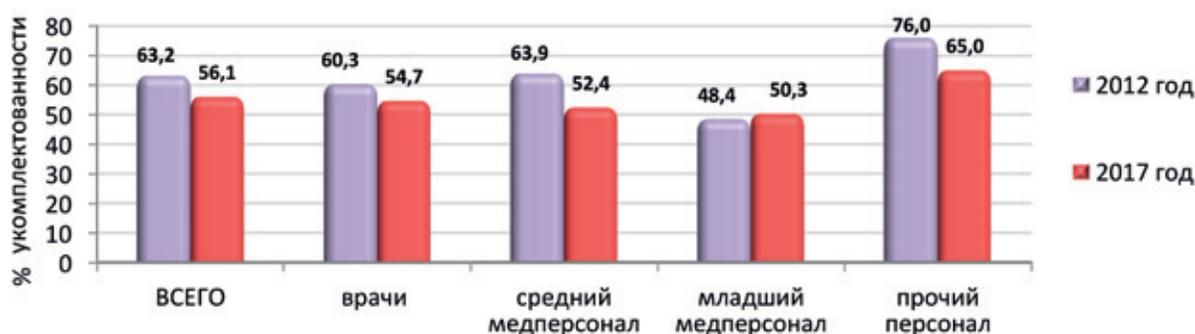
Несмотря на снижение плановых и фактических объемов оказания услуг, рост числа медицинских организаций и частных кабинетов, имеющих лицензию на вид услуг по «дерматовенерологии», штатная численность диспансера на протяжении ряда лет не претерпевала значительных изменений (рисунок № 5).

Рисунок № 5.



Кроме того, данные об укомплектованности диспансера физическими лицами за 2012–2016 годы и I полугодие 2017 года свидетельствуют о тенденции снижения уровня укомплектованности (рисунок № 6).

Рисунок № 6.



Укомплектованность кадрами в диспансере по состоянию на 1 июля 2017 года составляла 56,6% и в сравнении с 2012 годом снизилась на 7,1 процентных пункта, из них по врачам – на 5,6 процентных пункта, по среднему медицинскому персоналу – на 11,5 процентных пункта, по прочему персоналу – на 26,6 процентных пункта.

Наибольшая укомплектованность в Сальском филиале – 83,1%, в том числе по врачам – 60,9%, по среднему медицинскому персоналу – 98,2%, по младшему

медицинскому персоналу – 72,7%, по прочему персоналу – 89,7 процента.

Наименьшая укомплектованность в головном учреждении – 51,2%, в том числе по врачам – 60,8%, по среднему медицинскому персоналу – 41,1%, по младшему медицинскому персоналу – 32,8%, по прочему персоналу – 75,4 процента.

В основном это обусловлено увольнением сотрудников, достигнувших пенсионного возраста, а также увольнениями по собственному желанию в связи с возрастающей нагрузкой при освоении нового программного обеспечения, компьютеризации оказания медицинской помощи населению в условиях обязательного медицинского страхования. Так, 33,7% врачей и 40,1% средних медицинских работников являются пенсионерами (в том числе врачей – 4,3% и средних медицинских работников – 9,2% являются пенсионерами по выслуге лет).

В результате проводимых диспансером мероприятий принято на работу в 2016 году – 7 врачей-дерматовенерологов, 9 медицинских сестер, в 2017 году – 1 врач-эпидемиолог, 1 медицинская сестра. Кроме того, между учреждением и 3 выпускниками РостГМУ 2016 года заключены договоры в целях трудоустройства их врачами-дерматовенерологами в диспансере по окончании интернатуры в 2017 году.

Средний возраст врачей кожно-венерологической службы, согласно предоставленной диспансером информации, составляет 49 лет.

Нормативные показатели работы койки круглосуточного и дневного стационара в 2016 году диспансером не выполнены.

Так, по круглосуточному стационару: по бюджету при плане 315 дней невыполнение составило от 5,1 (головное учреждение) до 20,3% (Новошахтинский ф-л), по ОМС при плане 330 дней невыполнение составило от 16,4 (Азовский ф-л) до 43,9 (Таганрогский филиал) процента. По дневному стационару: по ОМС при плане 260 дней невыполнение составило от 5,8 (головное учреждение) до 53,9 (Белокалитвинский ф-л) процента.

Оптимизация коечной сети не проводилась, меры по обеспечению эффективной деятельности диспансером не были приняты.

Первичная медицинская учетная документация (талон пациента, получающего медицинскую помощь в амбулаторных условиях), предусмотренная приказом Минздрава Российской Федерации от 15 декабря 2014 года № 834н «Об утверждении унифицированных форм медицинской документации, используемых в медицинских организациях, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях, и порядков по их заполнению», в диспансере отсутствовала.

Вместо этого в ГБУ РО «КВД» велась форма № 074/у «Журнал регистрации амбулаторных больных» (далее – журнал), утвержденная Приказом Минздрава СССР от 4 октября 1980 года № 1030.

Данный журнал согласно инструкции по его заполнению ведется на фельдшерско-акушерских пунктах, врачебных и фельдшерских здравпунктах, служит для записи всех обращающихся к персоналу пункта больных, независимо от повода обращения. Журнал должен применяться также для регистрации больных, обращавшихся за амбулаторной помощью в приемные отделения ста-

ционаров и на станции скорой и неотложной медицинской помощи.

Порядок ведения данного журнала локальными актами диспансера не утвержден. Журнал велся врачами субъективно, нумерация страниц в нем отсутствовала, он не прошнурован и не заверен печатью.

В результате неподтвержденные объемы услуг по оказанию амбулаторно-поликлинической помощи в 2016 году в части «дерматология» и «венерология» и в 2017 году в части «венерология» составили в целом 896,1 тыс. посещений, их стоимость – 201,1 млн рублей.

Для подтверждения объемов выполнения государственного задания за 2016 год по профилям «дерматология» и «венерология» и за 6 месяцев 2017 года по профилю «венерология» в связи с отсутствием статистических талонов, регламентированных Приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15.12.2014 № 834н, в ГБУ РО «КВД» была проведена проверка медицинской документации (медицинских карт амбулаторного больного). По итогам проведенной ГБУ РО «КВД» работы по данным медицинских карт амбулаторного больного фактическое выполнение диспансером государственного задания за 2016 год в части первичной медико-санитарной помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, по профилям «дерматология» и «венерология» составило 802,0 тыс. посещений, за 6 месяцев 2017 года в части первичной медико-санитарной помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, по профилю «венерология» – 34,4 тыс. посещений.

Учитывая наличие в медицинских картах амбулаторного больного персональных данных физических лиц, перепроверка достоверности предоставленных диспансером сведений и наличия записей непосредственно в медицинских картах амбулаторного больного Контрольно-счетной палатой Ростовской области не проводилась.

Кроме того, в ходе проведения аудита эффективности было установлено, что в объем услуг по амбулаторно-поликлинической помощи в части «дерматология» были включены, согласно записям в указанных журналах, осмотры вне диспансера в образовательных учреждениях, не относящиеся к названной госуслуге, в нарушение Порядка, Устава, лицензии в количестве 59,7 тыс. посещений. Наибольшее завышение установлено в городах Ростове-на-Дону и Батайске (68,2% от общего завышения).

В результате диспансером было допущено невыполнение утвержденного ему государственного задания за 2016 год при оказании государственных услуг на 24,6 тыс. посещений (с учетом указанного по отчету перевыполнения), или на 3,3 процента. Сумма излишне перечисленных диспансеру средств областного бюджета составила 5 471,6 тыс. рублей.

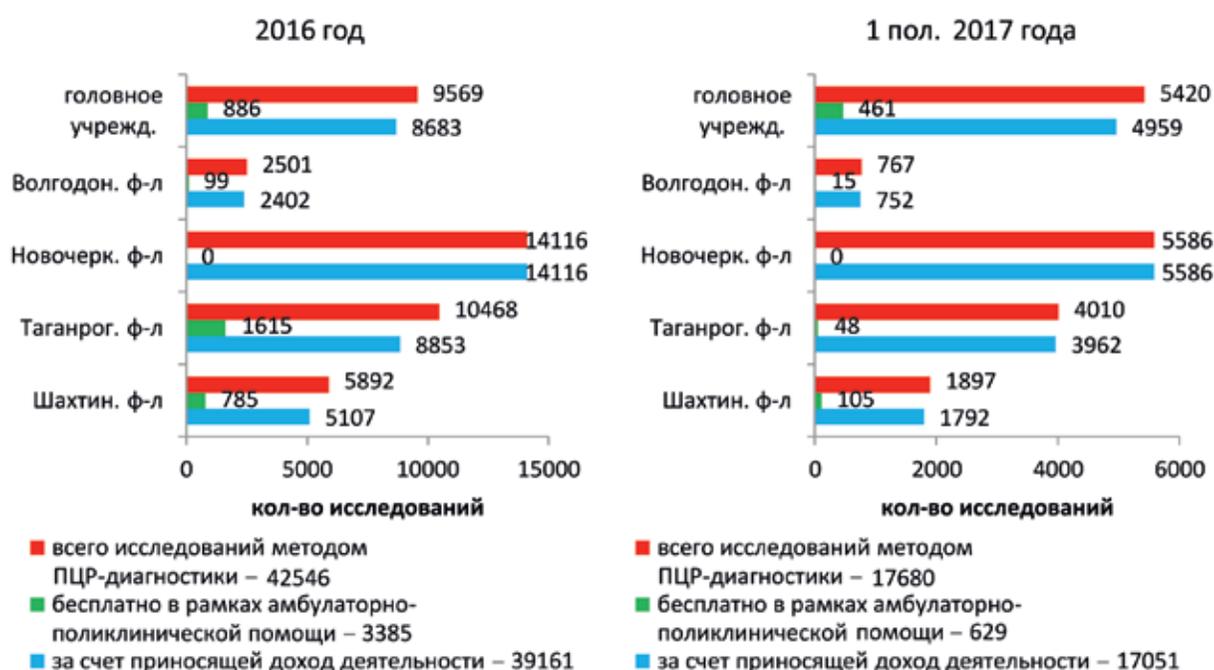
Допущено несоблюдение Стандарта оснащения оборудованием, предусмотренного порядком оказания медицинской помощи по профилю «дерматовенерология».

Установлено, что при оказании госуслуг в рамках выполнения государствен-

ного задания Новочеркасским филиалом диспансера не обеспечена эффективность использования медоборудования, приобретенного за счет средств областного бюджета, для проведения ПЦР-диагностики подтверждения возбудителей инфекций, передаваемых половым путем (хламидиоз, гонорея и трихомониаз), у 136 больных. Документы, подтверждающие извещение потребителя о возможности предоставления ему этих услуг бесплатно, отсутствуют.

В большей части в диспансере метод ПЦР-диагностики, как показал аудит эффективности, используется для пациентов на платной основе. В 2016 году исследования на платной основе составили 92%, в 2017 году – 96,4 процента (рисунок № 7).

Рисунок № 7.



В 7 филиалах и в отделениях диспансера в г. Ростове-на-Дону допущено несоблюдение нормативной площади помещений на 1 койку, предусмотренной санитарно-эпидемиологическими требованиями к организациям, осуществляющим медицинскую деятельность, утвержденными Постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 18 мая 2010 года № 58. При нормативе – 7 кв. м на 1 койку, фактически площадь палат на 1 койку составляет от 2,4 до 4,4 кв. м.

Отмечено несоблюдение кожно-венерологическим диспансером требований законодательства о государственных закупках, что свидетельствует о недостаточном уровне организации при осуществлении конкурсных процедур и при исполнении договоров.

Учреждением допущено превышение в 2016 году установленного законом лимита годового объема закупок товаров, работ или услуг у единственного поставщика (5%). Общий объем таких закупок составил 9,7% от общего объема

закупок диспансера, или на сумму 7 785,8 тыс. рублей. Сумма превышения составила 3 758,0 тыс. рублей.

Не подтверждена необходимость, целесообразность и обоснованность формирования предмета закупки «Мясо, говядина высококачественная» с установленным уровнем «мраморности» и заключения договора на закупку 3,6 т мяса на сумму 1 290,5 тыс. рублей. Влияние этих избыточных потребительских свойств на лечение больных кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем, не обосновано.

По результатам проведенного в ходе аудита эффективности сравнительного анализа стоимости 1 кг говядины, закупленной в I квартале 2017 года 10 федеральными, региональными и муниципальными медицинскими организациями, установлено завышение диспансером цены закупки говядины (352,07 рубля за 1 кг при средней цене 252,46 рубля). В результате расходование диспансером средств с затратами сверх необходимого в связи с оплатой поставленной за 7 месяцев 2017 года 1,5 т говядины по завышенной цене составило 522,4 тыс. рублей.

Нарушений при закупке лекарственных средств не установлено. Учет медикаментов ведется в установленном порядке.

Имело место ненадлежащее оформление договоров на оплату водоснабжения и водоотведения – не в соответствии с типовой формой, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 июля 2013 года № 645: отсутствие заполненных приложений к ним, нет информации о показаниях приборов учета, местах присоединения к централизованным системам водоотведения и др.

Допущено завышение расходов по оплате в 2017 году АО «Ростовводоканал» за водоотведение (поверхностно-сточные воды), не предусмотренное предметом заключенного договора, на 3,6 тыс. рублей, а также неправомерное авансирование неиспользованного холодного водоснабжения и водоотведения за 101 куб. м на сумму 6,8 тыс. рублей.

Имели место и другие нарушения.

Полученные по результатам аудита эффективности фактические данные по 7 из 28 примененных критериев имеют оценку «соответствуют критерию». Это:

– организация деятельности дерматовенерологической службы Ростовской области, включая вопросы финансового обеспечения, обеспечения трудовыми и материальными ресурсами, доступности и качества оказания медицинской помощи;

– расходование финансовых средств на оказание медицинской помощи больным кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем;

– наличие в кожно-венерологическом диспансере обратной связи с пациентами по вопросу доступности и качества оказываемых им услуг;

– удовлетворенность граждан организацией, качеством и доступностью оказания им медицинской помощи и др.

По 21 критерию (75%) отмечена оценка «не в полной мере соответствуют критерию». К таким критериям относятся:

– оснащенность дерматовенерологической службы Ростовской области по-

мещениями, оборудованием, медицинскими препаратами и иными средствами, необходимыми для качественного оказания медицинской помощи больным;

– обоснованность и достаточность объема финансового обеспечения кожно-венерологического диспансера на оказание медицинской помощи больным;

– закупка товаров и услуг осуществляется с соблюдением требований законодательства о государственных закупках;

– выполнение утвержденных кожно-венерологическому диспансеру объемов оказания медицинской помощи больным кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем и др.

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

Выводы по результатам аудита эффективности:

1. Общий объем финансовых средств на оказание медицинской помощи больным кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем, в 2016 году составил 433,5 млн рублей, в 2017 году предусмотрен в сумме 424,1 млн рублей.

Аудитом эффективности охвачен весь объем средств, направленных в 2016 году и текущем периоде 2017 года на реализацию мероприятий по оказанию медицинской помощи больным кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем. Одновременно за период с 2012 по 2015 год проведен анализ ресурсов на оказание медицинской помощи больным кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем, (финансовых, материальных, трудовых и др.), показателей по заболеваемости кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем, состояния материально-технической базы кожно-венерологического диспансера.

2. В 2016 году уровень заболеваемости инфекциями, передаваемыми половым путем, по Ростовской области составил 97,6 на 100 тыс. населения, что ниже аналогичных показателей 2011 года в 1,8 раза. Заболеваемость сифилисом была зарегистрирована на уровне 16,5, гонококковой инфекцией – 7,7, трихомонозом – 35,9, хламидийными инфекциями – 20,4, аногенитальной герпетической вирусной инфекцией – 6,2 и аногенитальными венерическими бородавками – 10,9 на 100 тыс. населения.

На протяжении ряда лет уровень заболеваемости инфекциями, передаваемыми половым путем, по Ростовской области остается стабильно ниже показателя в целом по Российской Федерации. В 2015 году по Российской Федерации он составил 180,7 на 100 тыс. населения (федеральное статическое наблюдение в целом по Российской Федерации за 2016 год отсутствует), по Ростовской области – 122,4 на 100 тыс. населения.

В 2016 году в сравнении с 2015 годом отмечено снижение заболеваемости среди больных трихофитией (в 2 раза), микроспорией (на 2,5%), чесоткой (на 2,7%). Рост заболеваемости микозом стоп и кистей на 13,9% объясняется высокой обращаемостью пациентов с данной нозологией.

3. Показатели (индикаторы) оценки эффективности проводимых мероприятий по оказанию медицинской помощи больным кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем, в государственной программе Ростовской области «Развитие здравоохранения» не предусмотрены.

4. Организация деятельности ГБУ РО «КВД» не в полной мере соответствует Порядку оказания медицинской помощи по профилю «дерматовенерология», утвержденному Приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15 ноября 2012 года № 924н.

Не приняты эффективные меры по оптимизации дерматовенерологической службы Ростовской области, в том числе штатной численности диспансера, с учетом снижения нормативной нагрузки на врачебную должность амбулаторного приема, сокращения стационарных коек, невыполнения нормативных показателей работы стационарных коек.

5. Минздравом области и диспансером в целом была организована работа по обеспечению реализации мероприятий, направленных на оказание медицинской помощи больным кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем, обеспечено использование по целевому назначению выделенных на эти мероприятия финансовых средств.

Вместе с тем не были в полной мере использованы имеющиеся возможности по обеспечению эффективности, экономности и результативности расходования финансовых средств.

6. Были установлены следующие нарушения и недостатки в ГБУ РО «КВД».

6.1. Несоответствие Устава кожно-венерологического диспансера действующему законодательству, полномочиям субъектов Российской Федерации в соответствующей сфере здравоохранения и Порядку оказания медицинской помощи по профилю «дерматовенерология», утвержденному Приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15 ноября 2012 года № 924н.

6.2. Несоответствие структуры кожно-венерологического диспансера Порядку оказания медицинской помощи населению по профилю «дерматовенерология», утвержденному Приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15 ноября 2012 года № 924н.

6.3. Отсутствие в утвержденном диспансеру государственном задании на оказание государственных услуг по профилю «дерматовенерология» содержания государственной услуги; в перечне нормативных правовых актов, регулирующих порядок оказания государственной услуги, – приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15 ноября 2012 года № 924н «Об утверждении Порядка оказания медицинской помощи населению по профилю «дерматовенерология», устанавливающего правила оказания медицинской помощи по профилю «дерматовенерология» в медицинских организациях.

6.4. Несоответствие в диспансере первичного учета пациентов, получающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях, в 2016 году в части «дерматология» и «венерология» и в 2017 году в части «венерология» требованиям приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15 декабря 2014 года

№ 834н «Об утверждении унифицированных форм медицинской документации, используемых в медицинских организациях, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях, и порядков по их заполнению». Отсутствие в диспансере первичной медицинской учетной документации, предусмотренной названным приказом.

6.5. Неподтвержденные объемные показатели услуг по оказанию первичной медико-санитарной помощи в связи с:

– отсутствием в диспансере первичной медицинской учетной документации по амбулаторно-поликлинической помощи в 2016 году в части «дерматология» и «венерология» в количестве 861,7 тыс. посещений, в 2017 году в части «венерология» в количестве 34,4 тыс. посещений;

– неправомерным включением в отчет о выполнении государственного задания по оказанию первичной медико-санитарной помощи в части «дерматология» (амбулаторно) осмотров вне кожно-венерологического диспансера в образовательных учреждениях, в количестве 59,7 тыс. посещений, в нарушение Порядка оказания медицинской помощи населению по профилю «дерматовенерология», утвержденного приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15 ноября 2012 года № 924н, Устава диспансера, лицензии и не относящихся к оказанию амбулаторной первичной специализированной медико-санитарной помощи.

6.6. Невыполнение утвержденного кожно-венерологическому диспансеру государственного задания за 2016 год при оказании государственных услуг по первичной медико-санитарной помощи по профилю «дерматология» (амбулаторно) на 24,6 тыс. посещений, или на 3,3% (нормативная стоимость услуги – 5 471,6 тыс. рублей).

6.7. Невыполнение в 2016 году нормативных показателей работы койки круглосуточного и дневного стационара.

6.8. Непринятие эффективных мер по оптимизации дерматовенерологической службы Ростовской области, в том числе штатной численности диспансера, с учетом снижения нормативной нагрузки на врачебную должность амбулаторного приема, сокращения стационарных коек, невыполнения нормативных показателей работы стационарных коек и др.

8.9. Неиспользование Новочеркасским филиалом диспансера при оказании государственных услуг по предоставлению медицинской помощи населению медицинского оборудования, приобретенного за счет средств областного бюджета, для проведения ПЦР-диагностики для подтверждения возбудителей инфекций, передаваемых половым путем (хламидиоз, гонорея и трихомониаз), при выявленных в 2016 году 136 таких больных. Документы, подтверждающие извещение потребителя о возможности предоставления ему этих услуг бесплатно, в ходе проверки не представлены.

6.10. Несоблюдение в кожно-венерологическом диспансере и 7 его филиалах нормативной площади помещений на 1 койку, предусмотренной СанПиН 2.1.3.2630-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к организациям, осу-

ществляющим медицинскую деятельность», утвержденными Постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 18 мая 2010 года № 58.

6.11. Несоблюдение кожно-венерологическим диспансером и его филиалами Стандарта оснащения оборудованием, предусмотренного приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15 ноября 2012 года № 924н «Об утверждении Порядка оказания медицинской помощи населению по профилю «дерматовенерология».

6.12. Нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части превышения в 2015 году установленного законом лимита (5%) годового объема закупок товаров, работ или услуг у единственного поставщика. Общий объем таких закупок составил 9,7% от общего объема закупок диспансера, или на сумму 7,8 млн рублей. Сумма превышения составила 3,8 млн рублей.

6.13. Допущена закупка 3,6 т на сумму 1,3 млн рублей высококачественной говядины с установленным уровнем «мраморности» при отсутствии обоснования влияния указанных избыточных потребительских свойств закупаемого мяса на лечение больных кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем. Расходование средств с затратами сверх необходимого в связи с оплатой по завышенной цене поставленных в текущем году 1,5 т говядины составило 522,4 тыс. рублей.

6.14. Ненадлежащее оформление договоров на оплату коммунальных услуг (водоснабжение, водоотведение) – не в соответствии с типовой формой, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 июля 2013 года № 645 «Об утверждении типовых договоров в области холодного водоснабжения и водоотведения»: отсутствие заполненных приложений к ним, нет информации о показаниях приборов учета, местах присоединения к централизованным системам водоотведения и др.

6.15. Завышение расходов по оплате в 2017 году АО «Ростовводоканал» за водоотведение (поверхностно-сточные воды), не предусмотренное предметом заключенного договора (прием сточных вод от канализационного выпуска в централизованную систему водоотведения), на 3,6 тыс. рублей.

6.16. Неправомерное авансирование АО «Ростовводоканал» по холодному водоснабжению и водоотведению по адресу: ул. Тимирязева, 3, за 101 куб. м неиспользованного холодного водоснабжения и водоотведения (по состоянию на 1 июля 2017 года) на сумму 6,8 тыс. рублей.

6.17. Неотражение на забалансовом счете ГБУ РО «КВД» помещений (дерматовенерологических кабинетов для обслуживания населения в муниципальных образованиях), переданных по договору безвозмездного пользования.

7. Полученные по результатам аудита эффективности фактические данные по 7 из 28 примененных критериев имеют оценку «соответствуют критерию», по 21 критерию (75% от их общего числа) отмечена оценка «не в полной мере соот-

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

* * *

Предложения по устранению нарушений изложены в представлении Контрольно-счетной палаты области главному врачу диспансера. Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко, заместителю Губернатора Ростовской области С.Б. Бондареву, министру здравоохранения Ростовской области Т.Ю. Быковской.

В соответствии с представлением Палаты в Устав и структуру диспансера внесены соответствующие изменения. Диспансером перечислены в доход областного бюджета 5 471,6 тыс. рублей. Восстановлена первичная медицинская учетная документация за 2017 год, усилен контроль за ее ведением.

В целях улучшения показателя работы койки проведена оптимизация коечной сети диспансера: с 1 октября 2017 года сокращены 20 коек круглосуточного и 25 коек дневного пребывания, с 1 января 2018 года будут сокращены еще 18 коек круглосуточного пребывания. В целях оптимизации штатной численности с 1 октября т. г. сокращены 57,75 ставок врачей, среднего и младшего медперсонала, в результате чего увеличена нагрузка на врачебную должность до 2,5 тыс. посещений в год. Приняты меры по повышению эффективности использования медицинского оборудования, усилению ответственности при проведении закупок, внесены необходимые изменения в договоры на оплату коммунальных услуг.

За нарушение финансовой и исполнительской дисциплины 16 должностных лиц диспансера привлечены к дисциплинарной ответственности, 2 сотрудника уволены. Главному врачу объявлен выговор.

Минздравом области в соответствии с предложениями Палаты принимаются меры по усилению контроля при проведении плановых проверок качества оказания медицинской помощи за ведением в государственных областных учреждениях, находящихся в ведении министерства, первичной медицинской учетной документации.

При осуществлении минздравом области внутреннего финансового аудита в подведомственных учреждениях в программу проверки включены вопросы контроля соблюдения количественных показателей выполнения государственного задания и достоверности отчетных данных о его выполнении, а также проверки правильности оформления и исполнения договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг. Особое внимание будет обращено на правильность расчетов за коммунальные услуги, в том числе водоснабжение и водоотведение.

В настоящее время контрольное мероприятие с контроля снято.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

2.3. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг министерством культуры Ростовской области и подведомственными ему организациями в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.7 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2016 года № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 8 июня 2017 года № 113 (с изм. от 21.07.2017 № 130), программа контрольного мероприятия, утвержденная 8 июня 2017 года, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 8 июня 2017 года № 78.

Цель контрольного мероприятия: оценка обоснованности планирования закупок, реализуемости и эффективности закупок, а также анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

Предмет контрольного мероприятия: оценка правовых актов, регулирующих контрактную систему в сфере закупок товаров, работ, услуг, и правовых актов при осуществлении иных закупок, их применение при проведении закупок с учетом специфики предмета и объекта аудита; процесс использования средств областного бюджета и иных средств, направляемых на закупки в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Костенко (руководитель контрольного мероприятия), инспекторы Контрольно-счетной палаты области Р.А. Бабцов (заместитель руководителя контрольного мероприятия), Н.А. Алексеенко, Е.С. Безгодько, А.В. Назаренко, И.В. Платонов.

Перечень проверенных объектов контрольного мероприятия:

– министерство культуры Ростовской области (далее – министерство культуры, министерство),

– 5 государственных учреждений культуры, подведомственных министерству, в том числе: ГБУК РО «Донская государственная публичная библиотека», ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения», ГБУК РО «Новочеркасский музей истории донского казачества», ГБПОУ РО «Ростовский колледж искусств», ГАУК РО «Ростовский академический театр драмы им. М. Горького».

Проверка проводилась выборочным методом. В ходе проверки также учтена информация, полученная по 65 запросам, направленным подведомственным министерству культуры 32 организациям.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ всех закупок товаров, работ, услуг, осуществленных министерством культуры и подведомственными ему организациями, в количестве 11 949 единиц на общую сумму 1 023 098,0 тыс.

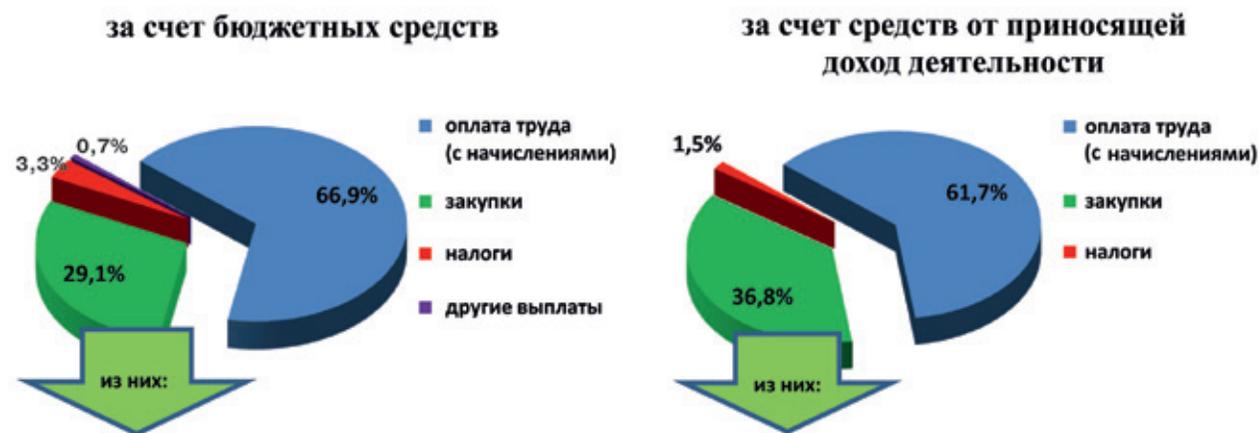
рублей, в том числе за 2016 год – 7400, на сумму 598 089,2 тыс. рублей, текущий период 2017 года – 4549, на сумму 425 008,8 тыс. рублей.

Закупки товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) за счет бюджетных средств осуществляли министерство культуры и 25 находящихся в его ведении государственных бюджетных учреждений (из 32), за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, осуществляли 18 государственных бюджетных учреждений культуры.

Закупки товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» осуществляли 7 государственных автономных учреждений культуры, а также за счет средств от предпринимательской деятельности – 7 государственных бюджетных учреждений культуры.

Долевое соотношение использования средств на закупку товаров, работ, услуг, осуществленных подведомственными министерству культуры учреждениями, в общей сумме расходов за счет средств, полученных из областного бюджета и от приносящей доход деятельности в 2016 году и I полугодии 2017 года, представлено на диаграммах.

2016 год

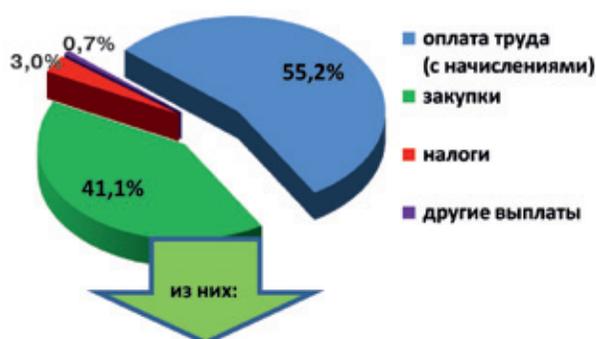


коммунальные услуги – 15,7%
 приобретение основных средств – 15,9%
 капитальный и текущий ремонт (ПСД) – 24,7%
 проведение мероприятий – 12,1%
 материальные запасы – 10,1%
 работы, услуги по содержанию имущества – 10,4%
 прочие закупки – 11,1%

коммунальные услуги – 3,0%
 приобретение основных средств – 7,8%
 текущий ремонт зданий – 0,7%
 проведение мероприятий – 6,0%
 материальные запасы – 26,9%
 работы, услуги по содержанию имущества – 11,2%
 прочие закупки – 44,4%

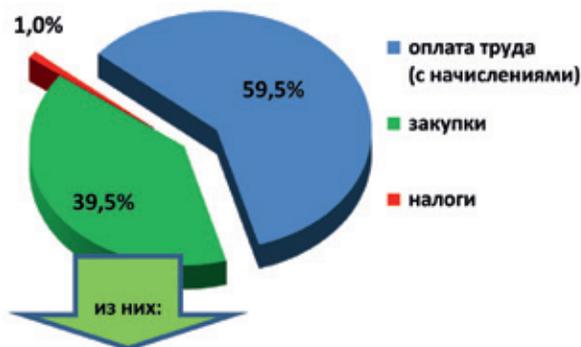
I полугодие 2017 года

за счет бюджетных средств



коммунальные услуги – 19,6%
 приобретение основных средств – 20,3%
 капитальный и текущий ремонт (ПСД) – 23,9%
 проведение мероприятий – 10,1%
 материальные запасы – 7,0%
 работы, услуги по содержанию имущества – 11,0%
 прочие закупки – 8,1%

за счет средств от приносящей доход деятельности



коммунальные услуги – 3,8%
 приобретение основных средств – 6,8%
 текущий ремонт зданий – 0,3%
 проведение мероприятий – 20,1%
 материальные запасы – 21,3%
 работы, услуги по содержанию имущества – 9,1%
 прочие закупки – 38,6%

Проверены в министерстве культуры и пяти подведомственных ему организациях (ГБПОУ РО «Ростовский колледж искусств», ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения», ГБУК РО «Новочеркасский музей истории донского казачества», ГБУК РО «Донская государственная публичная библиотека» и ГАУК РО «Ростовский академический театр драмы им. М. Горького») 2405 закупок товаров, работ, услуг на сумму 397 846,6 тыс. рублей, что составляет 38,9% от общей суммы осуществленных закупок.

Проведена оценка на всех этапах деятельности заказчиков: по организации, планированию и осуществлению закупок, заключению и исполнению контрактов, осуществлению ведомственного контроля в сфере закупок, а также законности и эффективности использования направляемых на закупки денежных средств.

Фактов закупки товаров, работ, услуг с избыточными свойствами и предметов роскоши не установлено.

Оценка системы закупок объектов аудита для сопоставимости результатов осуществлялась по 8 критериям, которые применялись в предыдущих аналогичных проверках.

Результаты аудита свидетельствуют, что основная часть закупок осуществляется у единственного поставщика. В основном это закупки на сумму до ста и до четырехсот тысяч рублей. Годовой объем таких закупок не превышает установленные законом ограничения. В 2017 году закупки неконкурентным способом составили 98,3% от их общего количества и 63,6% от общей суммы закупок. В сравнении с 2016 годом эти показатели изменились незначительно.

Экономия по результатам проведения конкурсных процедур составила 19 045,5 тыс. рублей, или 3,9% от первоначальной цены контрактов.

Вместе с тем нарушения в сфере закупок имели место на всех этапах деятельности заказчиков, в основном допущенные подведомственными министерству государственными учреждениями культуры.

В целом за проверяемый период установлено 188 нарушений законодательства по торгам на сумму 56 110,2 тыс. рублей, что составляет 14,1% от общей суммы проверенных закупок (в среднем по области – 18,1%).

Наибольшее количество нарушений в сфере культуры допускается на этапе организации закупок. Они связаны с нарушением порядка формирования единой комиссии по осуществлению закупок (министерство культуры, ГБУК «Ростовский областной музей краеведения», ГБУК РО «Донская государственная публичная библиотека»), нарушением сроков утверждения и размещения на официальном сайте планов закупок и планов-графиков закупок, неразмещение или несвоевременное размещение на сайте информации о закупках, о заключении и исполнении контрактов (65 случаев на сумму 51 304,8 тыс. рублей). Наиболее длительные задержки сроков размещения информации допущены ГАУК РО «Ростовский академический театр драмы им. М. Горького», ГБУК РО «Новочеркасский музей истории донского казачества» и ГБПОУ РО «Ростовский колледж искусств».

Вследствие этого критерии правового обеспечения деятельности заказчика в сфере закупок и степени профессионализма заказчиков в полной мере не обеспечены.

При осуществлении закупок среди основных следует выделить нарушения при обосновании закупок и эффективности их планирования.

Так, министерством культуры в 2016 году осуществлено формирование предмета закупок у сторонних организаций комплекса услуг с объемом расходов 1 328,9 тыс. рублей по организации и проведению 3 мероприятий (областных фестивалей народной казачьей песни, короткометражных фильмов и творчества молодежи), относящихся к полномочиям министерства в соответствии с Положением о нем, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 15 декабря 2011 года № 246.

Не были приняты должные меры ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения» по обоснованию предмета закупки турникета стоимостью 69,9 тыс. рублей для установки его в пространстве, не имеющем достаточного ограждения и не обеспечивающем его использование по назначению в соответствии с его потребительскими качествами.

Нарушения при определении начальной (максимальной) цены контракта допущены учреждениями в 26 случаях на сумму 2 611,1 тыс. рублей (в ГБПОУ РО «Новочеркасский музей истории донского казачества», ГБПОУ РО «Ростовский колледж искусств», ГБУК РО «Донская государственная публичная библиотека»). В основном эти факты связаны с отсутствием необходимого количества запросов ценовой информации поставщиков (исполнителей).

Завышение начальной (максимальной) цены контрактов допущено ГБУК РО «Новочеркасский музей истории донского казачества» на сумму НДС в размере 1 705,4 тыс. рублей на выполнение работ по ремонту системы пожарной сигнализации, текущему ремонту здания, разработке проекта по реставрации помещений музея, являющегося объектом культурного наследия, не подлежащего налогообложению. В результате фактические расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата составили 1 264,9 тыс. рублей.

При заключении и исполнении контрактов допущено 86 случаев нарушений на сумму 2 194,3 тыс. рублей (в ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения», ГБУК РО «Новочеркасский музей истории донского казачества», ГБУК РО «Донская государственная публичная библиотека», ГАУК РО «Ростовский академический театр драмы им. М. Горького» и министерстве культуры). В основном это касается невключения в контракты обязательных условий (что цена является твердой и определяется на весь срок его исполнения) или неправомерным их изменением (в части сроков оплаты работ).

Выявлено ненадлежащее оформление договоров на водоснабжение и водоотведение. Заключенные государственными учреждениями культуры договоры не соответствуют Типовой форме договора и Правилам холодного водоснабжения и водоотведения, утвержденным Правительством Российской Федерации от 29 июля 2013 года № 645 «Об утверждении типовых договоров в области холодного водоснабжения и водоотведения», в части порядка и сроков расчетов, размера авансов, в них не указана информация о показаниях приборов учета, местах присоединения к централизованным системам водоотведения и ряд других показателей, являющихся существенными для надлежащего выполнения обязательств.

Комиссия по приемке основных средств и материальных запасов ГБУК РО «Новочеркасский музей истории донского казачества» в нарушение части 6 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде была создана в количестве четырех человек.

Ведомственный контроль за закупками учреждений осуществлялся министерством культуры в недостаточной степени, что не позволило исключить нарушения в этой сфере.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. В проверяемом периоде осуществлены закупки товаров, работ, услуг министерством культуры и всеми подведомственными ему учреждениями за счет бюджетных средств и средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в количестве 11 949 на общую сумму 1 023 098,0 тыс. рублей.

2. Министерством культуры и проверенными 5 подведомственными ему учреждениями организована работа по осуществлению закупок товаров, работ и услуг. Фактов закупки товаров, работ, услуг с избыточными свойствами и предметов роскоши не установлено.

Вместе с тем во всех проверенных организациях установлены нарушения и

недостатки действующего законодательства, большая часть из которых допущена подведомственными министерству культуры учреждениями, в том числе:

2.1. При организации закупок товаров, работ, услуг нарушения установлены на всех проверенных объектах. Выполнение критерия правового обеспечения деятельности заказчика в сфере закупок не обеспечено. Показатель, характеризующий степень профессионализма заказчиков, выполнен на 50 процентов. Среди основных нарушений:

– нарушения порядка формирования комиссий по осуществлению закупок в 3 организациях, а также создания приемочной комиссии для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в 1 учреждении;

– размещение 3 учреждениями на официальном сайте закупок извещений об осуществлении закупок у единственного поставщика (исполнителя) с нарушением сроков, установленных частью 2 статьи 93 Федерального Закона № 44-ФЗ, на 1–175 дней;

– размещение 4 учреждениями на официальном сайте закупок информации о заключении контрактов, их изменении, отчетов об исполнении контрактов с нарушением установленных сроков, а также 1 учреждением отчетности о закупках;

– несвоевременное внесение изменений в локальные акты министерства (приказы о составе единой комиссии и комиссии по приемке товаров, работ, услуг по государственным контрактам) в связи с переименованием структурных подразделений министерства.

2.2. При планировании закупок в 4 организациях установлены нарушения порядка формирования и размещения плана закупок, порядка, срока формирования и утверждения плана-графика закупок товаров, работ и услуг, порядка его размещения в открытом доступе, что свидетельствует о недостаточном уровне планирования закупок, необеспечения в полной мере принципа открытости закупок.

2.3. При осуществлении закупок установлены нарушения в 5 проверенных организациях, в том числе при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта, при формировании предмета закупки, что составляет 83,3% от общего числа проверенных объектов, в том числе:

– нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта в 3 учреждениях по 26 закупкам на сумму 2 611,1 тыс. рублей;

– неправомерное включение НДС в размере 1 264,9 тыс. рублей в начальную (максимальную) цену контракта на выполнение работ по ремонту системы пожарной сигнализации, ремонту здания, разработке проекта по реставрации помещений ГБПОУ РО «Новочеркасский музей истории донского казачества», являющегося объектом культурного наследия. В результате расходы с затратами сверх необходимого составили 1 264,9 тыс. рублей;

– принятие должных мер по обоснованию предмета закупки турникета для установки его в пространстве, не имеющем достаточного ограждения и не обеспечивающем использование турникета стоимостью 69,9 тыс. рублей по назначению в соответствии с его потребительскими качествами;

– формирование предмета закупок у сторонних организаций комплекса услуг

по организации и проведению 3 мероприятий на сумму 1 328,9 тыс. рублей, относящихся к полномочиям министерства культуры в соответствии с Положением о министерстве.

2.4. При исполнении контрактов (договоров) нарушения допущены всеми 6 проверенными организациями. Среди нарушений:

- невключение в 64 контракта 5 учреждениями обязательного условия, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения;
- нарушения 2 учреждениями до 54 дней сроков оплаты поставщикам за поставленные товарно-материальные ценности на сумму 1 137,2 тыс. рублей;
- неправомерное внесение изменений в контракты на сумму 1 057,1 тыс. рублей учреждением в части срока оплаты за поставленные товарно-материальные ценности;
- ненадлежащее оформление договоров на оплату коммунальных услуг (водоснабжение, водоотведение) – не в соответствии с типовой формой, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации, отсутствие заполненных приложений к ним, нет информации о показаниях приборов учета и др.

2.5. Контроль за закупками подведомственных учреждений осуществлялся министерством культуры в недостаточной степени, что не позволило исключить нарушения в этой сфере.

* * *

Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков были изложены в представлениях Контрольно-счетной палаты области, направленных руководителям всех проверенных объектов, с предложениями:

- *осуществить работу по устранению имеющихся нарушений и недостатков в полном объеме;*
- *не допускать нарушения требований правовых актов при осуществлении закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд, принять меры по соблюдению действующего законодательства в дальнейшем;*
- *обеспечить соблюдение порядка формирования и утверждения плана закупок, плана-графика закупок товаров, работ и услуг, порядка их размещения в открытом доступе;*
- *осуществлять формирование начальной (максимальной) цены, условий контрактов и их реализацию в соответствии с действующим законодательством;*
- *обеспечить соблюдение порядка размещения информации в открытом доступе об исполнении контрактов, отчетности о закупках;*
- *усилить ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных организаций;*
- *принять меры по повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств, оптимизации бюджетных расходов;*
- *принять меры по организации деятельности учреждений в части выполнения мер по энергосбережению при оплате коммунальных услуг;*

- обеспечить эффективное использование имущества Ростовской области;
- рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

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

В соответствии с предложениями Палаты проведена работа по приведению в соответствие с законодательством нормативных и локальных актов об осуществлении закупок. Составы единых комиссий по осуществлению закупок и комиссии по приемке товаров, работ, услуг приведены в соответствие с действующим законодательством. Члены комиссии по закупкам направлены на обучение.

Министерством культуры проведено совещание с руководителями подведомственных учреждений по недопущению в дальнейшем нарушений в сфере закупок. Ведется работа по усилению контроля при формировании и утверждении планов закупок, планов-графиков закупок, формировании начальной (максимальной) цены контракта, формировании предмета закупок и условий контрактов, за их исполнением. Усилен контроль за своевременностью размещения необходимой информации на официальном сайте закупок. Начиная с 2017 года закупки у организаций на оказание услуг по организации и проведению мероприятий министерством не осуществляются. Принимаются меры по активизации ведомственного контроля.

Министерством культуры по инициативе Палаты проведен анализ заключенных учреждениями договоров по коммунальным услугам и расчетов по ним. Проводится работа по приведению их в соответствие с установленными требованиями. Ведется претензионно-исковая работа по вопросам расчетов за фактически полученные услуги.

Проверка с контроля снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

2.4. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством общего и профессионального образования Ростовской области

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2016 года № 61-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 8 сентября 2017 года № 160, от 29 сентября 2017 года № 167, от 1 ноября 2017 года № 186, от 9 ноября 2017 года № 194; программа проверки, утвержденная 8 сентября 2017 года; удостоверение на право проведения проверки от 8 сентября 2017 года № 110.

Цель проверки: обеспечение результативности и целевого использования средств областного бюджета министерством общего и профессионального образования Ростовской области.

Предмет проверки: деятельность министерства общего и профессионального образования Ростовской области по формированию, распределению и использованию средств областного бюджета, по обеспечению соблюдения условий при предоставлении субсидий, субвенций и других межбюджетных трансфертов.

Проверенный объект: министерство общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство образования области, министерство образования, министерство).

Проверяемый период: 2016 год, текущий период 2017 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты: Т.С. Тищенко (руководитель контрольного мероприятия), О.В. Калепка, А.В. Скрябина (заместитель руководителя), инспекторы: Н.А. Алексеевко, Р.А. Бабцов, Е.С. Безгодько, А.В. Назаренко, М.В. Назаренко, Э.А. Пак, И.В. Платонов, Д.Л. Сон.

В результате проверки установлено следующее:

Министерством, как главным распорядителем средств областного бюджета, бюджетные ассигнования на 1 января 2017 года исполнены на 33 589 058,8 тыс. рублей, или на 99,6%, на 1 января 2018 года 36 158 987,6 тыс. рублей, или на 99,5 процентов. В 2017 году на обеспечение функционирования министерства использовано 106 543,0 тыс. рублей, или 0,3 % от общего объема расходов.

В ведении министерства по состоянию на 1 января 2017 года находились 182 государственных учреждения. 182 учреждения, в том числе: 66 казенных учреждений, 111 бюджетных учреждений, 5 автономных учреждений.

Проверка показала, что министерством в целом обеспечено соблюдение регламентированных процедур бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, составление бюджетной отчетности в основном соответствуют действующему законодательству. Принимаются меры по усилению бюджетной дисциплины, повышению качества

управления финансами. Ведется работа по оптимизации сети подведомственных государственных учреждений.

Как и прежде, практически отсутствуют нарушения в использовании средств областного бюджета на содержание аппарата министерства. Отмечены позитивные изменения по сокращению остатков средств межбюджетных трансфертов, поступивших из федерального бюджета, которые на 1 января 2018 года составили 697,8 тыс. рублей против 2 196,4 тыс. рублей на 1 января 2017 года

Исполнение расходов на обеспечение функционирования министерства за 2016 год, согласно отчету ф. 0503127, составило 110 159,3 тыс. рублей, или 98,9% к утвержденным бюджетным назначениям (111 351,3 тыс. рублей); за 2017 год – 106 543,0 тыс. рублей, или 99,0% к утвержденным бюджетным назначениям (107 631,7 тыс. рублей).

Структура министерства образования согласована Губернатором Ростовской области и утверждена приказами министерства. По состоянию на 1 января 2016 года штатная численность составляла 121 шт. единицу, с 6 июня 2016 года штатная численность министерства образования уменьшена и составила 117 шт. единиц.

Вместе с тем соблюдение действующего законодательства, осуществление функций и полномочий учредителя государственных учреждений, полномочий главного распорядителя бюджетных средств обеспечено не в полной мере.

Вместе с тем министерством допущены следующие нарушения и недостатки.

Министерством образования в государственных заданиях ГБУ РО «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» на 2016 год, а также на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов среди прочих утверждена работа «Организация мероприятий, направленных на профилактику асоциального и деструктивного поведения подростков и молодежи, находящейся в социально опасном положении», которая согласно Уставу учреждения не относится к основным видам его деятельности.

Также в государственных заданиях ГБУ ДО РО «Областной центр технического творчества учащихся» на 2016 год, на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утверждены формы реализации дополнительных общеразвивающих программ «Очная с применением сетевой формы реализации», «Заочная», «Заочная с применением дистанционных образовательных технологий», тогда как Уставом учреждения предусмотрены формы реализации «Очная» и «Очно-заочная».

Как показала проверка, при расчете финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг в части расходов на оплату земельного налога и налога на имущество ГБОУ РО «Школа-интернат музыкантских воспитанников» запланированы расходы на оплату земельного налога и налога на имущество на 3 017,7 тыс. рублей меньше необходимого.

Министерством образования в проверяемом период не были приняты своевременные меры по соблюдению сроков перечисления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий, предусмотренных графиками перечисления, являющимися неотъемлемой частью соглашений, в том числе в 2016 году – 119 подведомственным учреждениям на 219 731,4 тыс. рублей на

1 день позже (согласно графикам субсидия должна быть перечислена до 21 января 2016 года, фактически перечислена 22 января 2016 года), в текущем периоде 2017 года – 115 подведомственным учреждениям на 220 462,6 тыс. рублей на срок от 1 до 7 дней позже (согласно графикам субсидия должна быть перечислена до 18 января 2017 года, фактически субсидия перечислена 8 учреждениям – 19 января 2017 года, 32 учреждениям – 20 января 2017 года, 74 учреждениям – 23 января 2017 года, 1 учреждению – 25 января 2017 года).

В проверяемом периоде на основании постановлений Правительства Ростовской области от 31 декабря 2015 года № 218 и от 29 декабря 2016 года № 923 «О реорганизации областных государственных бюджетных образовательных учреждений» были реорганизованы ГБПОУ РО «Батайское профессиональное училище № 41» путем присоединения к ГБПОУ РО «Батайское профессиональное училище № 42» и ГБПОУ РО «Донецкое профессиональное училище № 49» путем присоединения к ГБПОУ РО «Донецкий промышленно-гуманитарный техникум».

В то же время министерством образования не были расторгнуты соглашения на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 11 января 2016 года № 30/04-611 с ГБПОУ РО «Батайское профессиональное училище № 41» на сумму 17 962,6 тыс. рублей и от 9 января 2017 года № 33/04-611 с ГБПОУ РО «Донецкое профессиональное училище № 49» на сумму 15 880,2 тыс. рублей. В результате объемы принятых бюджетных обязательств согласно соглашениям между министерством образования и государственными учреждениями были больше лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных для этих учреждений – в 2016 году на сумму 17 962,6 тыс. рублей, в 2017 году на сумму 15 880,2 тыс. рублей.

Одновременно в «Журнале по прочим операциям – санкционирование» за июнь 2016 года и июль 2017 года суммы принятых бюджетных обязательств соответствовали суммам лимитов бюджетных обязательств.

Министерством образования при предоставлении субсидий на иные цели ГБУ ДО РО «Областной центр дополнительного образования детей» – на проведение спортивных мероприятий «Президентские состязания» и «Президентские спортивные игры», ГБУ ДО РО «Областной центр дополнительного образования детей» не предусмотрены требования к проведению спортивных соревнований школьников в соответствии с Положением о Всероссийских спортивных играх школьников «Президентские спортивные игры», Положением о Всероссийских спортивных соревнованиях школьников «Президентские состязания» от 1 декабря 2015 года, приказом Министерства спорта Российской Федерации от 30 сентября 2015 года № 913. В результате ГБУ ДО РО «Областной центр дополнительного образования детей» допущено использование средств субсидии на иные цели с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в связи с осуществлением расходов по оплате услуг судей физическим лицам, не имевшим судейских категорий, на общую сумму 47,2 тыс. рублей, в том числе: в 2016 году на 22,2 тыс. рублей, в 2017 году на 25,0 тыс. рублей.

Как показала проверка, в соглашениях между министерством образования и

частными общеобразовательными организациями не указано условие, предусмотренное ст. 8 Федерального закона от 29 декабря 2013 года № 273-ФЗ (далее – Федеральный закон № 273-ФЗ) и Положением о порядке определения объема и предоставления субсидий, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 6 марта 2014 года № 149, что субсидия предоставляется частным общеобразовательным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам.

В результате министерством нарушены условия предоставления субсидии на финансовое обеспечение получения дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в связи с предоставлением субсидии частной общеобразовательной организации «Свято-Преполовенская православная средняя общеобразовательная школа» на сумму 83,2 тыс. рублей в 2016 году при отсутствии у ЧОУ «Свято-Преполовенская православная средняя общеобразовательная школа» свидетельства о государственной аккредитации по образовательной программе среднего общего образования.

Также в соглашениях, заключенных министерством с 42 частными образовательными организациями в 2017 году, не указаны условия, предусмотренные ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, т. е. согласие получателей на осуществление главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного (муниципального) финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления.

Не реализовано право на проведение министерством образования проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий частным образовательным организациям.

При расчете объема субвенции 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 на 2017 год министерством образования не учтены требования приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20 июня 2016 года № 90н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н» в части расходов на дополнительное образование.

В ходе выборочной проверки использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области, перечисленных в форме иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований, установлены расходы без достижения требуемого результата и затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в связи с приобретением муниципальными образовательными учреждениями спортивного и медицинского оборудования для оснащения объектов незавершенного строительства по необоснованно завышенным ценам,

основных средств (ковров напольных) без указания характеристик товара, обобщающих его потребительские свойства.

В министерстве образования отсутствуют документы, подтверждающие факт проведения в муниципальных образованиях работ по демонтажу и установке оконных и дверных блоков при выделении из резервного фонда Правительства Ростовской области средств только на их приобретение, в связи с чем в полной мере не подтверждена эффективность проводимых мероприятий по замене в муниципальных образовательных учреждениях оконных и дверных блоков.

Не приняты достаточные меры по реализации государственных полномочий при предоставлении общего образования лицам, осужденным к лишению свободы. Государственные общеобразовательные организации при исправительных учреждениях уголовно-исполнительной системы, предусмотренные ст. 80 Федерального закона № 273-ФЗ для лиц, содержащихся в исправительных учреждениях уголовно-исполнительной системы не созданы. В то же время предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам лицам, осужденным к лишению свободы, осуществлялось в нарушение Федерального закона № 273-ФЗ 9 муниципальными общеобразовательными учреждениями, в которых обучалось 1 335 человек.

Плановый объем субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования» указанным муниципальным общеобразовательным учреждениям на 2016–2017 год составил 82 219,9 тыс. рублей.

Фактическая деятельность ГБУ РО «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи», являющегося организацией, осуществляющей обучение, не соответствует предмету деятельности и цели его создания в части оказания государственных услуг и выполнения государственных работ в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти Ростовской области, предусмотренных пп. 13.1 п. 2 ст. 26.3 Федерального закона от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ.

Устав ГБУ РО «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи», не соответствует примерному уставу, рекомендованному к применению письмом Министерства образования и науки Российской Федерации от 10 февраля 2015 года № ВК-268/07 «О совершенствовании деятельности центров психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи».

В Уставе ГБУ РО «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» не указаны предусмотренные статьей 42 Федерального закона

№ 273-ФЗ: проведение комплекса реабилитационных и других медицинских мероприятий, а также категория детей, которым оказывается такая помощь.

Наряду с этим в исчерпывающий перечень основных видов деятельности ГБУ РО «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» включены такие виды деятельности, как: координация деятельности территориальных служб практической психологии в системе образования, муниципальных центров психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи, психолого-медико-педагогических комиссий; осуществление методического обеспечения деятельности специалистов образовательных организаций по психолого-педагогическому сопровождению участников образовательного процесса; осуществление мониторинга показателей физического и социально-психологического здоровья обучающихся, а также здоровьесберегающей деятельности образовательных учреждений.

Проверка показала, что у подведомственного учреждения ГБУ РО «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» регламент работы, предусмотренный Методическими рекомендациями, направленными письмом Министерства образования и науки Российской Федерации от 10 февраля 2015 года № ВК-268/07 «О совершенствовании деятельности центров психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» не разработан, договор и форма заявления на предоставление услуг не приведены в соответствие методическим рекомендациям, программа развития центра психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи отсутствует.

Имела место передача предусмотренных Положением о министерстве полномочий по проведению мониторинга в системе образования подведомственному учреждению.

Так, в устав ГАУ РО «Региональный информационно-аналитический центр развития образования» включены виды деятельности – выполнение работ, оказание услуг в управлении системой образования, которые должны осуществляться органами государственной власти субъекта Российской Федерации (министерством образования), в рамках исполнения полномочий, предусмотренных ст. 89 Федерального закона № 273-ФЗ.

Как показала проверка, министерством образования в проверяемом периоде не запрашивалась информация из муниципальных образований о количестве муниципальных служащих органов, осуществляющих полномочия по опеке и попечительству.

Документы о наличии в муниципальных образованиях органов, осуществляющих переданные государственные полномочия по опеке, их организационно-правовой форме в министерстве отсутствуют. Условие наличия в муниципальных образованиях таких органов местного самоуправления и муниципальных служащих, министерством не предусмотрено.

Проверки получателей бюджетных средств в муниципальных образованиях, предусмотренные Положением о министерстве образования, не проводились.

Действующий в настоящее время порядок предоставления субвенции на

организацию опеки и попечительства не предусматривает предоставление в министерство образования документов о наличии в муниципальных образованиях органов, наделенных в соответствии с действующим законодательством этими полномочиями, что не позволяет в последующем исключить возможность совершения правонарушений в использовании бюджетных средств и обеспечить законность решений в части опеки и попечительства несовершеннолетних детей.

Как показала проверка, приказ министерства от 7 декабря 2016 года № 799 «О мерах по исполнению постановлений Правительства Ростовской области от 01.06.2012 № 464 и от 24.04.2013 № 223», регулирующий предоставление субвенций в соответствии с Областным законом «Об организации опеки и попечительства в РО» содержит ссылку на Федеральный закон № 94-ФЗ, который утратил силу с 1 января 2014 года в связи с вступлением в силу Федерального закона № 44-ФЗ.

Приказ от 30 сентября 2016 года № 658 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, находящихся в ведении минобразования Ростовской области» не соответствует п. 11 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (в ред. от 29.08.2016 № 142н) в части отсутствия форм расчетов (обоснований) плановых показателей по выплатам к проекту плана финансово-хозяйственной деятельности.

Порядок утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, разработанный и утвержденный министерством, не соответствует Положению о министерстве в части рассмотрения и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений.

Министерством допущено несоблюдение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 года № 81н в связи с согласованием планов финансово-хозяйственной деятельности ГБУ РО «Ростовский областной центр обработки информации в сфере образования» и ГАУ РО «Региональный информационно-аналитический центр развития образования», в которых неправомерно указаны перечни услуг (работ), оказываемых на платной основе, при отсутствии их в Уставах этих учреждений; согласованием планов финансово-хозяйственной деятельности ГБУ РО «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» и ГБУ ДО РО «Областной центр технического творчества учащихся», в которых не указаны виды деятельности этих учреждений, относящиеся согласно Уставам к основным видам их деятельности; согласованием планов финансово-хозяйственной деятельности ГБУ РО «Ростовский областной центр обработки информации в сфере образования», ГАУ РО «Региональный информационно-аналитический центр развития образования», ГБУ ДО РО «Областной экологический центр учащихся» в части получения дохода от оказания платных услуг на 2016 год в сумме 23 734,8 тыс. рублей, на 2017 год – 14 400,7 тыс. рублей, при отсутствии в уставах этих учреждений видов деятельности, которые они имеют право осуществлять на платной основе.

В текстовой части планов финансово-хозяйственной деятельности ГБУ РО «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» и ГБУ ДО РО «Областной центр технического творчества учащихся» на 2016 год и на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в нарушение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 года № 81н не отражены виды деятельности учреждения, относящиеся к основным видам деятельности учреждений согласно их Уставам.

Кроме того, в текстовой части плана ГБУ РО «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов указан код ОКВЭД 88.99 «Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки» вида деятельности, не относящегося к уставным видам деятельности учреждения.

Также в текстовой части Планов финансово-хозяйственной деятельности 2 учреждений (ГБУ РО «Ростовский областной центр обработки информации в сфере образования», ГАУ РО «Региональный информационно-аналитический центр развития образования») неправомерно указан перечень услуг (работ), оказываемых на платной основе, при отсутствии их в Уставах учреждений.

Проверкой установлено, что в Уставе ГБУ РО «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» не указан перечень видов деятельности, оказываемых учреждением за соответствующую плату физическим и юридическим лицам.

Кроме того, в уставах еще 2 подведомственных министерству учреждений (ГБУ РО «Ростовский областной центр обработки информации в сфере образования», ГАУ РО «Региональный информационно-аналитический центр развития образования») не указан перечень видов деятельности, услуг, оказываемых учреждениями за соответствующую плату физическим и юридическим лицам.

В Ростовской области в проверяемом периоде образовательную деятельность осуществляло ГКОУ РО «Специальное учебно-воспитательное учреждение закрытого типа для обучающихся с девиантным (общественно-опасным) поведением», проектная мощность здания которого составляет 100 обучающихся, при этом фактически в учреждении обучается 35 человек. Расходы на содержание учреждения осуществляются за счет средств областного бюджета, направленных на реализацию мероприятия «Обеспечение предоставления государственных услуг областными государственными общеобразовательными организациями, организациями для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, организациями, оказывающими психолого-педагогическую и медико-социальную помощь» государственной программы «Развитие образования».

В то же время государственная программа «Развитие образования» не содержит целей и задач в вопросах образования обучающихся с девиантным (общественно-опасным) поведением, а также показателей (индикаторов), характеризующих результативность осуществления образовательной деятельности для указанной категории обучающихся.

Необходимо отметить, что все государственные учреждения – и казенные,

и бюджетные созданы с целью оказания государственных услуг. Вместе с тем государственное задание на оказание государственных услуг не установлено ни одному из казенных учреждений. Объёмы их финансирования по-прежнему не зависят от результатов их деятельности.

Как показала проверка, в уставе ГБУ РО «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» в составе основных и иных (неосновных) видов деятельности медицинская деятельность не указана. Лицензия на осуществление медицинской деятельности в проверяемом периоде у учреждения отсутствовала.

Несмотря на это, в штатных расписаниях ГБУ РО «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи», утвержденных приказом директора, в проверяемом периоде были предусмотрены должности медицинских работников: по состоянию на 1 января 2016 года – 2 шт. единицы; по состоянию на 1 января 2017 года – 5,5 шт. единиц. Согласно тарификационным спискам фонд оплаты труда медицинских работников составил в целом 1 186,8 тыс. рублей, в том числе на 2016 год – 316,5 тыс. рублей, на 2017 год – 870,3 тыс. рублей.

Не в полном объеме приняты меры по устранению нарушений, отмеченных в результате проверки законности, эффективности и результативности использования средств областного бюджета, направленных специальным коррекционным, общеобразовательным, санаторным школам-интернатам в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие образования», проведенной в 2016 году.

До настоящего времени не урегулирован вопрос осуществления санаторными школами-интернатами деятельности по оздоровлению, восстановлению и реабилитации здоровья обучающихся. Нормативные правовые документы, регламентирующие деятельность санаторных школ-интернатов, в министерстве образования отсутствуют.

Не инициировано установление случаев и порядка обеспечения питанием обучающихся за счет бюджетных ассигнований областного бюджета, предусмотренных нормой ст. 37 Федерального закона № 273-ФЗ, а также установление условий оказания медицинской помощи несовершеннолетним в период обучения и воспитания в образовательных организациях (включая определение медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь), предусмотренных ст. 54 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 05.11.2013 № 822н «Об утверждении порядка оказания медицинской помощи несовершеннолетним».

Выводы по результатам проверки:

1. Бюджетные ассигнования министерством образования, как главным распорядителем средств областного бюджета, исполнены в 2016 году на сумму 33 452 008,4 тыс. рублей, или на 99,6% от плановых назначений, по состоянию на 1 ноября 2017 года – 28 881 313,3 тыс. рублей, или 81,6% от плановых назначений.

2. Проверка показала, что министерством образования в целом обеспечено

соблюдение регламентированных процедур бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, составление бюджетной отчетности в основном соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

3. Вместе с тем соблюдение действующего законодательства, осуществление функций и полномочий учредителя государственных учреждений, полномочий главного распорядителя бюджетных средств обеспечено не в полной мере.

Выявлены следующие основные нарушения и недостатки.

3.1. При формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ростовской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания:

– включение в государственное задание ГБУ РО «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» работ, относящихся к неосновным видам деятельности учреждения;

– утверждение ГБУ ДО РО «Областной центр технического творчества учащихся» показателей качества государственного задания на оказание государственных услуг (работ) – форм реализации образовательных программ, не соответствующих формам реализации этих программ, предусмотренным уставом учреждения;

– невключение в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБОУ РО «Школа-интернат музыкантских воспитанников» расходов по оплате налога на землю на сумму 3 017,7 тыс. рублей;

– несоблюдение предусмотренных графиками сроков перечисления субсидий от 1 до 7 дней;

– расторжение соглашений на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий с ГБПОУ РО «Батайское профессиональное училище № 41» и ГБПОУ РО «Донецкое профессиональное училище № 49» после их реорганизации. В результате объемы принятых бюджетных обязательств министерства превысили предусмотренные для этих учреждений лимиты в 2016 году на 17 962,6 тыс. рублей, в 2017 году на 15 880,2 тыс. рублей.

3.2. При предоставлении субсидий на иные цели государственным учреждениям на проведение спортивных мероприятий Президентских спортивных игр и Президентских состязаний в соглашениях с ГБУ РО «Областной центр дополнительного образования детей» не указаны условия по соблюдению нормативных правовых актов, регулирующих проведение спортивных соревнований. В результате ГБУ РО «Областной центр дополнительного образования детей» осуществлены расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата на 47,2 тыс. рублей в связи с оплатой услуг судейства физическим лицам, не имевшим судейских категорий.

3.3. При предоставлении юридическим лицам (частным общеобразовательным организациям) субсидий на финансовое обеспечение получения дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования:

– нарушение условий предоставления субсидии на финансовое обеспечение

получения дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в связи с предоставлением субсидии частной общеобразовательной организации «Свято-Преполовенская православная средняя общеобразовательная школа» на сумму 83,2 тыс. рублей в 2016 году при отсутствии свидетельства о государственной аккредитации;

– нарушение ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части невключения в 2017 году в соглашения о предоставлении субсидий частным образовательным организациям согласия их получателей на осуществление министерством образования, как ГРБС, предоставившим субсидии, и органами государственного финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления.

3.4. При планировании расходов на образование на 2017 год не учтены изменения бюджетной классификации расходов, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 20.06.2016 № 90н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н», в части дополнительного образования.

3.5. Непринятие министерством, являющимся главным распорядителем бюджетных средств, достаточных мер по обеспечению эффективности использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области, направленных бюджетам муниципальных образований на оснащение муниципальных образовательных учреждений, допустивших расходы без достижения требуемого результата, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата.

3.6. Непринятие министерством образования достаточных мер при выполнении государственных задач и функций.

3.6.1. По соблюдению предусмотренных Федеральным законом № 273-ФЗ норм в части обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного общего образования лицами, осужденными к лишению свободы.

Государственные общеобразовательные организации при исправительных учреждениях уголовно-исполнительной системы в Ростовской области не созданы. Средства на реализацию прав на получение образования обучающимися, осужденными к лишению свободы, для государственных общеобразовательных учреждений при исправительных учреждениях уголовно-исполнительной системы не предусмотрены. Ассигнования в областном бюджете на обучение этой категории обучающихся в 2016 – 2017 годах включены в расчет субвенции 8 муниципальным образованиям на сумму 82 219,9 тыс. рублей.

3.6.2. По организации психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи обучающимся, испытывающим трудности в освоении основных общеобразовательных программ, развитии и социальной адаптации, в связи с утверждением устава ГБУ РО «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи», не соответствующего в полной мере Федеральному закону № 273-ФЗ и приказу Министерства образования и науки Российской

Федерации от 20.09.2013 № 1082 «Об утверждении Положения о психолого-медико-педагогической комиссии», письму Министерства образования и науки Российской Федерации от 10.02.2015 № ВК-268/07 «О совершенствовании деятельности центров психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи».

3.6.3. По организации управления в сфере образования в связи с утверждением устава ГАУ РО «Региональный информационно-аналитический центр развития образования», в который включены виды деятельности, относящиеся согласно ст. 89 Федерального закона № 273-ФЗ к полномочиям органа государственной власти, осуществляющего полномочия в сфере образования.

3.6.4. Министерством образования не реализовано право на проведение проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий частным образовательным организациям.

3.6.5. По осуществлению полномочий, предусмотренных Положением о министерстве образования, в связи с непроведением проверок получателей бюджетных средств в муниципальных образованиях.

Действующий в настоящее время порядок предоставления субвенции на осуществление полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в соответствии со ст. 6 Областного закона от 26 декабря 2007 года № 830-ЗС «Об организации опеки и попечительства в Ростовской области» не предусматривает предоставление в министерство образования документов о наличии в муниципальных образованиях органов, наделенных в соответствии с действующим законодательством этими полномочиями, что не позволяет в последующем исключить возможность совершения правонарушений при использовании бюджетных средств и обеспечить законность решений в части опеки и попечительства несовершеннолетних детей.

3.6.6. По подготовке министерством образования нормативных правовых актов и локальных актов министерства в связи с их несоответствием действующему законодательству.

3.7. Непринятие министерством образования эффективных мер по обеспечению функций и полномочий учредителя государственных учреждений, что не позволило исключить:

3.7.1. Несоблюдение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в связи с:

– согласованием ПФХД ГБУ РО «Ростовский областной центр обработки информации в сфере образования» и ГАУ РО «Региональный информационно-аналитический центр развития образования», в которых неправомерно указаны перечни услуг (работ), оказываемых на платной основе, при отсутствии их в Уставах этих учреждений;

– согласованием ПФХД ГБУ РО «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» и ГБУ ДО РО «Областной центр технического творчества учащихся», в которых не указаны виды деятельности этих учреждений,

относящиеся согласно Уставам к основным видам их деятельности;

– согласованием ПФХД ГБУ РО «Ростовский областной центр обработки информации в сфере образования», ГАУ РО «Региональный информационно-аналитический центр развития образования», ГБУ ДО РО «Областной экологический центр учащихся» в части получения дохода от оказания платных услуг на 2016 год в сумме 23 734,8 тыс. рублей, на 2017 год – 14 400,7 тыс. рублей при отсутствии в уставах этих учреждений видов деятельности, которые они имеют право осуществлять на платной основе.

3.7.2. Несоответствие в полной мере действующему законодательству, нормативным правовым актам и локальным актам министерства уставов подведомственных государственных учреждений, утвержденных министерством в установленном порядке.

3.7.3. Осуществление министерством расходов на содержание ГКОУ РО «Специальное учебно-воспитательное учреждение закрытого типа для обучающихся с девиантным (общественно-опасным) поведением», включенных в мероприятия государственной программы Ростовской области «Развитие образования», которые не взаимосвязаны с показателями и индикаторами госпрограммы. В учреждение на 100 мест зачислено 35 детей.

3.7.4. Все государственные учреждения – и казенные и бюджетные – согласно уставам созданы с целью оказания государственных услуг. При этом государственное задание на оказание государственных услуг не установлено ни одному из казенных учреждений. Объемы их финансирования по-прежнему не зависят от результатов их деятельности.

3.7.5. Осуществление ГБУ РО «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» медицинской деятельности, не предусмотренной уставом, при отсутствии лицензии на медицинскую деятельность. Плановый годовой фонд оплаты труда медицинских работников за 2016 – 2017 год составил 1 186,8 тыс. рублей.

3.8. Непринятие министерством образования достаточных мер при реализации госпрограммы «Развитие образования» в части:

– координации работы исполнителей госпрограммы, взаимосвязи между объемами средств, предоставленными на реализацию мероприятий указанной программы, и критериями эффективности, показатели результативности госпрограммы не увязаны с затратами на ее реализацию;

– неуказания целей и задач в вопросах образования обучающихся с девиантным (общественно-опасным) поведением, а также показателей (индикаторов), характеризующих результативность осуществления образовательной деятельности для указанной категории обучающихся.

3.9. Непринятие министерством образования своевременных и достаточных мер по устранению выявленных нарушений и обеспечению их предотвращения в части:

– установления случаев и порядка обеспечения питанием обучающихся за счет бюджетных ассигнований областного бюджета в соответствии со ст. 37 Фе-

дерального закона № 273-ФЗ;

– установления условий оказания медицинской помощи несовершеннолетним в период обучения и воспитания в образовательных организациях (включая определение медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь) в соответствии со ст. 54 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 05.11.2013 № 822н «Об утверждении Порядка оказания медицинской помощи несовершеннолетним, в том числе в период обучения и воспитания в образовательных организациях».

3.10. Контроль министерством образования за деятельностью подведомственных учреждений, за соблюдением условий и порядка предоставления субвенций, субсидий осуществляется на ненадлежащем уровне, что не позволило исключить вышеперечисленные нарушения и минимизировать риски в использовании бюджетных средств.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

* * *

Предложения по завершению комплекса мер, направленных на устранение и предотвращение нарушений в деятельности министерства образования области, повышение результативности бюджетных расходов изложены в представлении Контрольно-счетной палаты области от 30 ноября 2017 года № 1565/А-2.

В рамках принятых в соответствии с представлением Контрольно-счетной палаты области мер министерством приведены в соответствие установленным требованиям соглашения с образовательными организациями, внесены изменения в государственные задания подведомственных учреждений. Должности медицинских работников исключены из штатного расписания. Возвращены в доход бюджета средства в сумме 83,2 тыс. рублей. Начата работа в части приведения в соответствие действующему законодательству и полномочиям субъекта организации предоставления общего образования лицам, содержащимся в исправительных учреждениях уголовно-исполнительной системы в Ростовской области, Уставов подведомственных учреждений. Разрабатывается документ об установлении случаев и порядка обеспечения питанием обучающихся за счет бюджетных ассигнований областного бюджета. На 2018 год запланированы проверки органов управления образования в муниципальных образованиях области и частных образовательных организаций. Издан приказ об усилении контроля за соблюдением сроков перечисления субсидии.

Работа продолжается.

Проверка находится на контроле Палаты.

**Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

2.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области за 2016 год и текущий период 2017 года

Основания для проведения контрольного мероприятия: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год (пункт 1.1), утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2016 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 14.09.2017 № 163, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 14.09.2017 № 113.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение департаментом по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области как главным распорядителем средств областного бюджета, законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность департамента по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области по формированию, распределению и использованию средств областного бюджета.

Объект проверки: департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области (далее – департамент, ДПЧС).

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор – А.В. Каширин, инспекторы: В.Ф. Бенья, Л.Ю. Казьмина, А.В. Космынин, С.А. Репа.

Проверяемый период: 2016 год и текущий период 2017 года.

В ходе проверки установлено следующее.

Согласно Областному закону Ростовской области от 21.12.2015 № 473-ЗС «Об областном бюджете на 2016 год» департаменту как главному распорядителю средств областного бюджета на 2016 год были первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 771 573,3 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета, в результате внесенных в течение 2016 года изменений, бюджетные назначения департаменту были увеличены на 37 791,0 тыс. рублей и составили 809 364,3 тыс. рублей.

В течение 2016 года финансирование департамента осуществлялось на основании кассовых заявок, направленных в министерство финансов области, и составило 791 396,4 тыс. рублей.

В соответствии с Областным законом Ростовской области от 22.05.2017 № 1051-ЗС «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2016 год» исполнение департаментом областного бюджета составило 791 396,4 тыс. рублей.

В соответствии с Областным законом Ростовской области от 26.12.2016 № 836-ЗС «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» департаменту, как главному распорядителю средств областного бюджета на 2017 год были первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 760 757,1 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета, в результате внесенных в течение 2017 года изменений, бюджетные назначения департаменту были увеличены на 164 371,5 тыс. рублей и составили 925 128,6 тыс. рублей.

В течение 2017 года финансирование департамента осуществлялось на основании кассовых заявок, направленных в министерство финансов области, и составило по состоянию на 01.09.2017 492 893,1 тыс. рублей.

Выборочной проверкой обоснованности начисления и выплаты заработной платы, соблюдения утвержденных нормативов штатной численности установлено следующее.

В соответствии с пунктом 2.8 Правил выплаты надбавки за государственную тайну, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 05.09.2012 № 860-дсп, выплата ежемесячных процентных надбавок к должностным окладам за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, производится со дня принятия решения руководителя о допуске работников к работам и документам, оформленного в установленном порядке.

Приказом ДПЧС от 07.12.2016 № 292 «Об установлении надбавок к должностным окладам за работу со сведениями, составляющими государственную тайну» 29 сотрудникам департамента с 07.12.2016 установлена ежемесячная надбавка за государственную тайну.

Однако в ходе настоящей проверки установлено, что в декабре 2016 года 9 сотрудникам ежемесячная надбавка за государственную тайну, установленная приказом ДПЧС от 07.12.2016 № 292, не начислялась и не выплачивалась.

Так, недоплата ежемесячной надбавки за государственную тайну сотрудникам департамента в декабре 2016 года составила 8,8 тыс. рублей (начисления на выплату 30,2 % – 2,7 тыс. рублей).

Таким образом, в 2016 году департаментом допущено нарушение порядка и условий оплаты труда работников, выразившееся в недоплате сотрудникам ДПЧС ежемесячной процентной надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, за декабрь 2016 года в общей сумме 11,5 тыс. рублей (9 случаев).

Приказами департамента от 31.12.2015 № 324 и от 30.12.2016 № 331 утверждено Положение об учетной политике ДПЧС (далее – Учетная политика департамента).

Разделом 1 учетной политики департамента определено, что финансово-экономический отдел ДПЧС в своей деятельности руководствуется приказом Минфина России от 30.05.2015 № 52н.

В соответствии с разделом 2 Учетной политики департамента для ведения бухгалтерского учета в департаменте в целом применяются формы первичных документов класса 03 и 05 Общероссийского классификатора управленческой деятельности (ОКУД), утвержденные приказом Минфина России от 30.05.2015 № 52н.

Для отражения операций по начислению заработной платы и иных выплат сотрудникам, расчета отчислений и налогов с заработной платы используется

расчетная ведомость по форме 0504402, утвержденной приказом Минфина России от 30.05.2015 № 52н.

В ходе проверки установлено, что в 2016 году департаментом для отражения начислений по заработной плате работников, пособий, иных выплат, а также отражения удержаний из сумм начислений (налогов, страховых взносов, удержаний по исполнительным листам и иных удержаний) применялась Расчетная ведомость, не являющаяся унифицированной формой 0504402, утвержденной приказом Минфина России от 30.05.2015 № 52н.

Таким образом, в 2016 году департаментом допущено нарушение требований, установленных разделом 2 Учетной политики департамента, в части отражения начислений по заработной плате работников, а также удержаний из сумм начислений в Расчетной ведомости по форме, не утвержденной приказом Минфина России от 30.05.2015 № 52н.

Согласно Методическим указаниям по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (далее – Методические указания) к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н, Карточка-справка (ф. 0504417) применяется для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, в которой, помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются по всем источникам финансового обеспечения (деятельности) суммы начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), сумма к выдаче.

Карточка-справка (ф. 0504417) заполняется на основании Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), Расчетной ведомости (ф. 0504402).

В представленных проверке Карточках-справках (ф. 0504417), подписанных ответственным лицом, в ряде случаев не отражены начисления оклада за классный чин (Карточка-справка № 027 в сумме 4 743,20 рублей), единовременной премии за выполнение особо важных и сложных заданий за 2016 год (Карточка-справка № 176 в сумме 89 540,00 рублей), ежемесячной премии служащих, осуществляющих техническое обеспечение деятельности департамента (Карточка-справка № 008 в сумме 749,43 рублей), а также ежемесячной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну (Карточка-справка № 185 в сумме 639,55 рублей).

Таким образом, в 2016 году в нарушение требований, установленных Методическими указаниями к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н, департаментом не отражены сведения в Карточках-справках (ф. 0504417) о начислениях выплат заработной платы сотрудникам ДПЧС на общую сумму 95,7 тыс. рублей (4 случая).

Выборочной проверкой правильности начисления выплат компенсационного характера установлено следующее.

Согласно Областному закону Ростовской области от 26.07.2005 № 344-ЗС

«О государственной гражданской службе Ростовской области» (далее – Областной закон от 26.07.2005 № 344-ЗС), приложению № 4 к приказу ДПЧС от 29.12.2012 № 464 дополнительно гражданским служащим гарантируется выплата компенсации на лечение. Компенсация на лечение выплачивается в размере одного оклада денежного содержания один раз в квартал.

В соответствии с пунктом 1 части 2 статьи 17 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС при выходе на гражданскую службу гражданского служащего, находившегося в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, а также в случае если такой гражданский служащий не вышел на гражданскую службу, а продолжает находиться в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, компенсация на лечение выплачивается пропорционально полным месяцам, прошедшим соответственно со дня выхода на гражданскую службу или со дня достижения ребенком возраста полутора лет до окончания квартала.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что во II и III квартале 2017 года выплата компенсации на лечение специалисту первой категории финансово-экономического отдела, находившемуся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, не производилась (отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет с 16.03.2017).

Таким образом, в текущем периоде 2017 года, в нарушение требований пункта 1 части 2 статьи 17 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС, департаментом допущено нарушение порядка и условий оплаты труда работников, выразившееся в недоплате компенсации на лечение государственным гражданским служащим, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, в общей сумме 19,2 тыс. рублей (1 случай).

Выборочная проверка соблюдения порядка ведения расчетов с подотчетными лицами, своевременности представления авансовых отчетов, соблюдения сроков возврата остатка неиспользованного аванса и обоснованности произведенных хозяйственных и командировочных расходов показала следующее.

В соответствии с частью 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ обязательным реквизитом первичного учетного документа является содержание факта хозяйственной жизни.

В проверяемом периоде ДПЧС к бухгалтерскому учету приняты авансовые отчеты (ф. 0504505) без отражения на оборотной стороне сведений о фактически израсходованных подотчетным лицом суммах с указанием документов, подтверждающих произведенные расходы.

Таким образом, в проверяемом периоде, с нарушением требований по оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, а именно без отражения на оборотной стороне сведений о фактически израсходованных подотчетным лицом суммах с указанием документов, подтверждающих произведенные расходы, к бухгалтерскому учету департаментом приняты авансовые отчеты (ф. 0504505) на общую сумму 10,6 тыс. рублей, в том числе в 2016 году на сумму 9,1 тыс. рублей (2 случая), в текущем периоде 2017 года на сумму 1,4 тыс. рублей (2 случая).

В ходе настоящей проверки установлено, что в проверяемом периоде финансово-экономическим отделом департамента принимались к бухгалтерскому учету авансовые отчеты (ф. 0504505) от подотчетных лиц с нарушением 3-дневного срока.

Таким образом, в проверяемом периоде к бухгалтерскому учету департаментом приняты авансовые отчеты на общую сумму 111,0 тыс. рублей, в том числе в 2016 году на сумму 22,0 тыс. рублей (2 случая), в текущем периоде 2017 года на сумму 89,0 тыс. рублей (3 случая) с нарушением 3-дневного срока представления авансового отчета.

В текущем периоде 2017 года ДПЧС осуществлялись расходы бюджетных средств на оплату штрафа, а именно: штраф по постановлению УФСБ России по Ростовской области от 07.03.2017 – 10,0 тыс. рублей (за нарушение действующего законодательства в сфере защиты информации).

Так, ДПЧС не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которому при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Таким образом, ДПЧС допущено расходование бюджетных средств с затратами сверхнеобходимого (возможного) на получение требуемого результата в сумме 10,0 тыс. рублей, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

Выборочной проверкой соблюдения требований нормативных правовых актов Российской Федерации и Ростовской области по осуществлению департаментом расходов на закупку товаров, работ и услуг установлено следующее.

Нарушений при утверждении и размещении плана-графика закупок на 2016 год и плана-графика закупок на 2017 год выборочной проверкой не установлено.

Проверка показала, что во исполнение частей 4, 4.1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, по итогам 2016 года департаментом составлен и размещен в единой информационной системе отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год. Согласно данным отчета объем закупок, осуществленных департаментом у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год, составил 11,5% от совокупного годового объема закупок, что ниже объема, установленного частью 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ (не менее 15,0 процентов).

В ходе выборочной проверки исполнения заключенных департаментом с поставщиками (подрядчиками) контрактов (договоров) по объемам, стоимости, ассортименту товаров, работ и услуг, срокам поставки, выполнения работ и услуг, условиям оплаты нарушений не установлено.

Проверкой законности, эффективности и рациональности использования государственного имущества, соблюдения порядка учета поступления и списания нефинансовых активов нарушений не установлено.

* * *

В результате проверки установлено, что в целом в проверяемом периоде департаментом по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области формирование и исполнение сметных назначений, учет операций с бюджетными средствами осуществлялись в соответствии с требованиями федерального и областного законодательства. Бюджетный процесс основан на единых принципах бюджетной системы и соответствует действующему законодательству. Вместе с тем установлены некоторые нарушения и недостатки.

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

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

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

2.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением ветеринарии Ростовской области за 2016 год и текущий период 2017 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 26.01.2016 № 7; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 26.01.2016 № 6.

Цель контрольного мероприятия: обеспечение управлением ветеринарии Ростовской области законности, эффективности, результативности и целевого использования средств областного бюджета.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность управления ветеринарии Ростовской области по формированию, распределению и использованию бюджетных средств.

Проверенный объект контрольного мероприятия: управление ветеринарии Ростовской области (далее – управление ветеринарии, управление).

Проверяемый период: 2016 год и текущий период 2017 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Володин (руководитель контрольного мероприятия), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.Ф. Беня, Л.В. Дробышева (заместитель руководителя контрольного мероприятия), Т.В. Углова.

Результаты контрольного мероприятия:

Исполнение управлением ветеринарии областного бюджета по расходам в 2016 году составило 270,9 млн рублей, или 99,5% к уточненному плану, в период с января по ноябрь 2017 года – 259,1 млн рублей, или 84,3% к уточненному плану.

В результате контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом периоде управлением ветеринарии формирование и исполнение сметных назначений, учет операций с бюджетными средствами осуществлялись в основном в соответствии с требованиями федерального и областного законодательства.

Нецелевого расходования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем проведенной проверкой установлены отдельные недостатки и нарушения действующего законодательства, допущенные управлением ветеринарии.

В ходе исполнения бюджета выявлено нарушение порядка и условий оплаты труда, связанное с неправомерным начислением и выплатами Кругликову А.Н. единовременной премии за выполнение особо важных и сложных заданий за 2016 год и оклада за классный чин (в октябре 2016 года) на общую сумму 80,2 тыс. рублей, несмотря на отстранение его от замещаемой должности начальника

управления ветеринарии и приостановление ему выплат денежного содержания.

Были допущены нарушения при выполнении государственных задач и функций:

Так, в нарушение части 2 статьи 17 Областного закона Ростовской области от 26.07.2005 № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области» не был утвержден порядок и условия выплаты сотрудникам управления доплаты за ученую степень.

Допускалось нарушение Положения о порядке и условиях командирования гражданских служащих управления ветеринарии в связи с отсутствием в управлении ветеринарии отчетов о выполненной работе за период пребывания в служебной командировке сотрудников учреждения.

При несоблюдении федерального законодательства о государственной гражданской службе в служебных контрактах сотрудников управления ветеринарии отсутствовали условия об использовании сотрудниками автомобилей для выполнения своей профессиональной служебной деятельности, а также не издавались распорядительные документы управления, устанавливающие разъездной характер их работы.

В нарушение федерального и областного законодательства управлением ветеринарии в проверяемом периоде не осуществлялись функции (полномочия) по проведению внутреннего финансового аудита.

В отдельном случае при наличии вакантной должности государственной гражданской службы Ростовской области управлением ветеринарии в течение года не объявлялся конкурс на ее замещение.

Не проводилась государственная регистрация контрактов на аренду нежилых помещений на общую сумму 5,2 млн рублей, что является нарушением гражданского законодательства.

Не соблюдено требование пункта 8 Положения о возмещении расходов, связанных с санаторно-курортным обслуживанием, утвержденного постановлением Правительства области от 05.07.2012 № 589, в связи с отсутствием нормативного правового акта управления ветеринарии, определяющего срок и перечень необходимых документов для выплаты сотрудникам управления денежной компенсации за санаторно-курортное обслуживание.

В проверяемом периоде установлены многочисленные нарушения при осуществлении управлением ветеринарии государственных закупок, включая нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора) на общую сумму 11,5 млн рублей; произведены 30 закупок на сумму 1,2 млн рублей, не предусмотренных планом-графиком закупок, которые согласно статье 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ не могли быть осуществлены.

Допускались нарушения порядков формирования, утверждения, ведения плана закупок и плана-графика закупок, а также их размещения в открытом доступе.

Не включались в контракты обязательные условия фиксированной суммы штрафа за ненадлежащее исполнение заказчиком обязательств, предусмотренных

контрактом; неправомерно вносились изменения сроков исполнения контрактов на общую сумму 3,4 млн рублей.

Нарушения условий реализации контрактов, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контрактам в 96 случаях на общую сумму 10,6 млн рублей. Не принимались меры ответственности по контракту в связи с невзысканием неустойки – штрафа на сумму 99,7 тыс. рублей с недобросовестного поставщика за нарушение срока поставки товара. В некоторых случаях отсутствовали отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контрактов о поставленных товарах, выполненных работах и услугах.

Имели место также и другие нарушения, в частности: при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета, требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами и учетной политики, при осуществлении закупок для подведомственных учреждений и другое.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

В результате проверки установлено, что в проверяемом периоде управлением ветеринарии формирование и исполнение сметных назначений, учет операций с бюджетными средствами осуществлялись в основном в соответствии с требованиями федерального и областного законодательства. Бюджетный процесс основан на единых принципах бюджетной системы и соответствует действующему законодательству. Фактов нецелевого использования средств не установлено.

Вместе с тем выявлены следующие нарушения и недостатки, допущенные управлением ветеринарии.

1. Нарушения при исполнении бюджета:

1.1. Нарушение требований части 4 статьи 32 Федерального закона Российской Федерации от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», распоряжения Губернатора Ростовской области от 02.08.2016 № 233, в связи с неправомерным начислением и выплатами управлением ветеринарии Кругликову А.Н. единовременной премии за выполнение особо важных и сложных заданий за 2016 год и оклада за классный чин (в октябре 2016 года) на общую сумму 80,2 тыс. рублей, несмотря на отстранение его от замещаемой должности начальника управления ветеринарии и приостановление ему выплат денежного содержания.

1.2. Нарушения при выполнении (невыполнение) государственных задач и функций:

1.2.1. Несоблюдение требований части 2 статьи 17 Областного закона Ростовской области от 26.07.2005 № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области» в связи с отсутствием в управлении ветеринарии установленного порядка и условий выплаты сотрудникам управления доплаты за ученую степень при осуществлении расходов на указанную доплату на общую сумму 381,0 тыс. рублей.

1.2.2. Несоблюдение требований пункта 7.2 Положения о порядке и условиях командирования лиц, замещающих государственные должности Ростовской области, и государственных гражданских служащих Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 23.08.2012 № 800, а также Положения о командировании гражданских служащих управления ветеринарии Ростовской области, утвержденного приказом управления ветеринарии от 29.12.2012 № 148, в связи с отсутствием в управлении ветеринарии отчетов о выполненной работе за период пребывания в служебной командировке сотрудников учреждения.

1.2.3. При наличии в течение года вакантной должности государственной гражданской службы Ростовской области (числилась вакантной с 15.04.2016 по 13.03.2017 должность главного специалиста (главного государственного ветеринарного инспектора) отдела государственной ветеринарной инспекции, ветеринарно-санитарной экспертизы и ветеринарного контроля управления ветеринарии Ростовской области) управлением ветеринарии не объявлялся конкурс на замещение вакантной должности и на включение гражданских служащих в кадровый резерв государственной гражданской службы.

1.2.4. Несоблюдение требований статьи 24 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ в связи с отсутствием в служебных контрактах сотрудников управления ветеринарии условия об использовании сотрудником автомобиля для выполнения своей профессиональной служебной деятельности, а также распорядительных документов управления, устанавливающих разъездной характер их работы.

1.2.5. Несоблюдение требований постановления Правительства Российской Федерации от 14.08.1992 № 587 (в редакции постановления от 09.09.2015 № 948) в связи с тем, что при закупке управлением ветеринарии услуг по аренде нежилых помещений общей площадью 453,9 кв. метров охрана данных помещений осуществлялась ООО Частное охранное предприятие «Гепард», частная охранная деятельность которого не распространялась на здания (помещения), строения, сооружения, прилегающие к ним территории органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

1.2.6. Нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, раздела 3 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31.12.2013 № 889, пункта 3.17 Положения об управлении ветеринарии Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2011 № 273, и Положения о внутреннем финансовом аудите управления ветеринарии Ростовской области, утвержденного приказом управления ветеринарии от 12.02.2014 № 10, в связи с неосуществлением управлением ветеринарии функции (полномочия) по проведению внутреннего финансового аудита.

1.2.7. Нарушение требований подпункта 2.2.1 пункта 2.2 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31.12.2013

№ 889, в связи с неотражением в перечне функций (полномочий) Положения о секторе финансового планирования, бухгалтерского учета и отчетности управления ветеринарии Ростовской области функции (полномочия) по осуществлению внутреннего финансового контроля.

1.2.8. Нарушение пункта 2.4 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ростовской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 18.09.2015 № 582, в связи с тем, что государственные задания для подведомственных учреждений: ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО», ГБУ РО «Ростовская горСББЖ» и ГБУ РО «Ростоблветлаборатория» были сформированы и утверждены на трехлетний период – на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, что не соответствует сроку формирования областного бюджета на 2016 год (на один год).

1.2.9. Нарушение пункта 2 статьи 609 и пункта 2 статьи 651 Гражданского кодекса Российской Федерации в связи с непроведением государственной регистрации контрактов на аренду нежилых помещений от 31.12.2015 № 23 на сумму 2430,1 тыс. рублей, от 30.12.2016 № 25 на сумму 2750,1 тыс. рублей.

1.2.10. Нарушение подпункта 3.2 пункта 3 Порядка нормирования, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 28.10.2015 № 59, в связи с размещением управлением ветеринарии в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) приказов управления от 27.05.2016 № 77-к и от 31.05.2016 № 20, регулирующих нормирование товаров, работ и услуг, с превышением установленного срока (10 рабочих дней со дня принятия соответствующих правовых актов) на 29 календарных дней и 26 календарных дней соответственно, а также в связи с неразмещением в системе ЕИС приказов управления от 18.10.2016 № 38, от 27.10.2016 № 46, от 10.07.2017 № 37, регулирующих нормирование товаров, работ и услуг.

1.2.11. Нарушение порядка организации закупок, установленного частью 5 статьи 26 Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в связи с отсутствием в 2016 году у управления ветеринарии полномочий заказчика при осуществлении 6 закупок товаров для подведомственных учреждений на общую сумму 5094,8 тыс. рублей.

1.2.12. Нарушение постановления Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 28.11.1997 № 78 в связи с выдачей сотрудникам управления ветеринарии, ответственным за эксплуатацию служебных автомобилей управления, путевых листов легкового автомобиля более чем на один день, а также нарушение Федерального закона Российской Федерации от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» в связи с непроведением обязательного предрейсового медицинского осмотра указанных сотрудников управления, о чем свидетельствует отсутствие надлежащих записей о проведении обязательного предрейсового медицинского осмотра в путевых листах легкового автомобиля в количестве 1843 шт.

1.2.13. Несоблюдение требований пункта 8 Положения, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 05.07.2012 № 589, в связи с отсутствием нормативного правового акта управления ветеринарии, определяющего срок и перечень необходимых документов для выплаты сотрудникам управления ветеринарии денежной компенсации за санаторно-курортное обслуживание.

2. Нарушения при ведении бухгалтерского учета:

2.1. Нарушение требований пункта 6 Инструкции, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, в связи с неутверждением в учетной политике управления ветеринарии порядка организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля, а также применяемой управлением ветеринарии формы карточки учета эксплуатации аккумуляторных батарей.

2.2. Нарушение требований пункта 6 Инструкции, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, в связи с оформлением управлением ветеринарии в 2016 году 15 карточек учета эксплуатации аккумуляторных батарей и в текущем периоде 2017 года – 4 карточек учета эксплуатации аккумуляторных батарей, не утвержденных учетной политикой учреждения, в которых отсутствуют сведения, позволяющие осуществлять контроль за использованием аккумуляторных батарей.

2.3. Несоблюдение требований учетной политики управления ветеринарии в связи с оформлением карточек учета автомобильных шин, не содержащих сведений, предусмотренных учетной политикой, позволяющих осуществлять контроль за использованием автомобильных шин.

2.4. Несоблюдение части 3 статьи 9 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, в связи с несвоевременным отражением фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете управления ветеринарии.

2.5. Нарушение требований приказа управления ветеринарии от 30.12.2015 № 102 «Об утверждении учетной политики» в связи с непроведением в 2016 году управлением ветеринарии инвентаризации финансовых активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

3. Нарушения при осуществлении государственных закупок:

3.1. Нарушения требований статей 7, 21 Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи осуществлением в текущем периоде 2017 года управлением ветеринарии 30 закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд на общую сумму 1234,5 тыс. рублей, не предусмотренных планом-графиком закупок на 2017 год.

3.2. Неисполнение подпункта 3.7.1 пункта 3.7 Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, в связи

с непредставлением к проверке подтверждающих документов о направлении пяти организациям запросов о цене товара при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контрактов от 09.03.2016 № 37 на сумму 2328,1 тыс. рублей, от 12.04.2016 № 40 на сумму 663,8 тыс. рублей, от 12.04.2016 № 41 на сумму 996,4 тыс. рублей, от 27.02.2017 № Ф.201762421 на сумму 2344,1 тыс. рублей.

3.3. Нарушение части 3 статьи 93 Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ в связи с тем, что при осуществлении закупки у единственного поставщика (исполнителя) в соответствии с пунктом 32 части 1 статьи 93 Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ в целях заключения контрактов от 31.12.2015 № 23 на сумму 2430,1 тыс. рублей и от 30.12.2016 № 25 на сумму 2750,1 тыс. рублей управление ветеринарии не обосновало в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта.

3.4. Нарушение требований части 9 статьи 17 Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ в связи с несвоевременным размещением управлением ветеринарии плана закупок на 2017 год версии 1 от 16.12.2016 в открытом доступе в ЕИС (превышение срока размещения составило 25 календарных дней).

3.5. Нарушение подпункта 3.1 пункта 3 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 09.12.2015 № 155, в связи с тем, что управлением ветеринарии не был сформирован план-график закупок на 2017 год в установленный срок до 15.12.2016.

3.6. Нарушение подпункта 2.1 пункта 2 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 09.12.2015 № 155, в связи с несвоевременным утверждением управлением ветеринарии плана-графика закупок на 2017 год версии 0 от 20.01.2017 (превышение срока утверждения составило 3 календарных дня).

3.7. Нарушение частей 4, 5 статьи 34 Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ в связи с невключением управлением ветеринарии в государственный контракт от 25.04.2016 № 26 фиксированной суммы штрафа за ненадлежащее исполнение заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом.

3.8. Нарушения части 2 статьи 34 Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ в связи с неправомерным внесением управлением ветеринарии изменений в существенные условия контрактов при их исполнении, путем заключения дополнительных соглашений от 31.12.2015 № 1 (изменены порядок расчетов, порядок приемки работ) и от 16.12.2016 без номера (изменены условия оплаты за декабрь 2016 года) к контракту от 23.12.2015 № 23, заключенному на сумму 2430,1 тыс. рублей, а также дополнительного соглашения № 2 от 16.12.2016 (изменены условия оплаты за декабрь 2016 года) к контракту от 23.12.2015 № 35, заключенному на сумму 990,0 тыс. рублей.

3.9. Нарушения условий реализации контрактов:

– в связи с нарушением управлением ветеринарии сроков оплаты, установленных в контрактах: в 2016 году в 44 случаях, заключенных на общую сумму 1030,1 тыс. рублей, и в текущем периоде 2017 года в 43 случаях, заключенных на общую сумму 828,1 тыс. рублей;

– в связи с оплатой управлением ветеринарии выполненных работ за декабрь 2016 года в сумме 82,5 тыс. рублей при отсутствии акта выполненных работ, являющегося основанием для расчетов согласно пункту 2.4 государственного контракта от 23.12.2015 № 35;

– в связи с подписанием товарных накладных лицами, не являющимися уполномоченными представителями государственного заказчика, а также отсутствием подтверждающих документов о приемке товара по качеству, комплектности, что не учитывает требований пунктов 3.4.1 и 4.1 контрактов: в 2016 году (в 5 случаях), заключенных на общую сумму 4999,9 тыс. рублей, и в текущем периоде 2017 года (в 3 случаях), заключенных на общую сумму 3632,1 тыс. рублей.

3.10. Нарушения пункта 3 Положения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, в связи с размещением отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта от 26.12.2016 № 0158200004016000017, а также в связи с несоблюдением семидневного срока размещения в ЕИС отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта от 23.12.2015 № 35 и отчета о результатах исполнения контракта от 09.03.2016 № 37.

3.11. Неприменение мер ответственности управлением ветеринарии по государственному контракту от 09.03.2016 № 38 в связи с невзысканием в нарушение пункта 5.5 данного контракта неустойки в сумме 99,7 тыс. рублей с недобросовестного поставщика за нарушение срока поставки товара.

* * *

Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков были изложены в представлении Контрольно-счетной палаты области, направленном исполняющему обязанности начальника управления ветеринарии Ростовской области А.П. Овчарову.

В ходе проверки, а также в рамках реализации представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области управлением ветеринарии приняты меры по устранению и прекращению выявленных нарушений, утвержден план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, а также комплекс мер по предупреждению их в дальнейшем. Проведены совещания с сотрудниками управления ветеринарии о разъяснении действующего законодательства. Организована работа по приведению правовых документов управления ветеринарии в соответствие с законодательством. В целях недопущения в дальнейшей работе нарушений, выявленных Палатой, был издан приказ об усилении контроля за исполнением действующего законодательства с указанием на недопущение выявленных нарушений в дальнейшей работе. По выявленным фактам нарушений проведены служебные проверки, за допущенные нарушения к дисциплинарной

ответственности привлечено 3 должностных лица.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

2.7. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Правительством Ростовской области за 2016 год и текущий период 2017 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2016 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 21.08.2017 № 155, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 21.08.2017 № 107.

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

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

Проверяемый период: 2016 год и текущий период 2017 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Е. Волохонская (руководитель проверки) и С.А. Хотина, инспекторы Контрольно-счетной палаты А.А. Дзюба и Н.Ю. Ляшенко.

Результаты контрольного мероприятия.

Акт по результатам проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Правительством Ростовской области за 2016 год и текущий период 2017 года подписан 22.09.2017 в установленном порядке без замечаний.

Исполнение областного бюджета Правительством области в 2016 году составило 1439,0 млн рублей, или 96,8% утвержденных бюджетных назначений. Расходы Правительства области на 01.11.2017 составили 1192,5 млн рублей, или 69,1% утвержденных на 2017 год бюджетных назначений.

Исполнение бюджета в рамках реализации программных мероприятий по 6 государственным программам Ростовской области (в том числе по 12 подпрограммам) составило в 2016 году 318,6 млн рублей, или 95,7% утвержденных бюджетных назначений; по состоянию на 01.11.2017 – 315,0 млн рублей, или 72,4% утвержденных бюджетных назначений.

Как показала проверка, Правительством области как главным распорядителем средств областного бюджета соблюдаются регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено. Проверкой эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств нарушений не установлено.

Оплата труда лиц, замещающих государственные должности Ростовской области, и государственных гражданских служащих Правительства области, установление должностных окладов, надбавок, доплат, выплата премий и ежемесячного денежного поощрения осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

Правительством Ростовской области обеспечен контроль за соблюдением получателями межбюджетных трансфертов условий, установленных при их предоставлении, а также контроль за использованием средств областного бюджета, выделенных на финансово-хозяйственную деятельность подведомственных учреждений.

В то же время обращено внимание на необходимость усиления контроля за своевременным заключением договоров по предоставлению субсидий организациям, осуществляющим производство, выпуск и распространение средств массовой информации, и предоставлением субсидиантами документов, подтверждающих фактические расходы.

Проверка показала, что Правительством области при размещении заказов в целом соблюдены положения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

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

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

В рамках организации финансового контроля и финансового аудита Палатой отмечена необходимость исполнения постановления Правительства Ростовской области от 31.12.2013 № 889 в части размещения на сайте Правительства Ростовской области информации о проведении оценки бюджетных рисков и реестра бюджетных рисков.

* * *

Отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Правительством Ростовской области утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 17.10.2017 № 22).

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

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

2.8. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Ростов-на-Дону», 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 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2016 года № 61-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 3 февраля 2017 года № 12, от 3 марта 2017 года № 24, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 3 февраля 2017 года № 9.

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

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

Проверяемый период: 2016 год и текущий период 2017 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Калепка (руководитель проверки), А.В. Скрябина (заместитель руководителя проверки), Д.А. Бирюков, Т.С. Тищенко, О.А. Шеховцов, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Алексеенко, С.А. Вериго, И.Л. Владарчик, С.А. Киреева, А.В. Космынин, А.В. Кулиничев, Г.А. Ляхова, А.В. Назаренко, О.В. Осколкова, Т.В. Углова, А.А. Ушаков, Я.А. Федорова, Н.Г. Шапранова и Р.А. Яценко.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону» проверено 23 объекта, оформлено 32 акта, из них 12 актов контрольных обмеров, 1 акт визуального осмотра. Все акты подписаны в установленном порядке.

Проверка проведена с ведома Главы Администрации г. Ростов-на-Дону В.В. Кушнарера и руководителей проверенных объектов, в присутствии главных бухгалтеров проверенных объектов.

Фактов непредоставления документов и информации, препятствий в осуществлении проверки не было. В настоящей информации учтены принятые меры по устранению выявленных нарушений.

В результате проверки установлено следующее.

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону» основывается на единой правовой базе, принципах само-

стоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города, предусмотренная ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, и в соответствии со ст. 60 Положения о бюджетном процессе в городе Ростове-на-Дону, утвержденного решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 22 ноября 2007 года № 321 (с изм. и доп.), была проведена за 2015 год Контрольно-счетной палатой города Ростова-на-Дону. Результаты внешней проверки оформлены на основании внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета заключением на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Ростов-на-Дону» за 2015 год (29 марта 2016 года) с соблюдением установленного срока.

Исполнение бюджета муниципального образования «Город Ростов-на-Дону» за проверяемый период характеризуется следующими показателями:

	Доходы всего, т.р.	в том числе:		Расходы, т.р.	Дефицит (-), профицит (+), т.р.
		налоговые и неналоговые доходы, т.р.	безвозмезд- ные поступ- ления, т.р.		
за 2016 год	31 996 053,6	13 479 567,5	18 516 486,1	31 101 254,5	- 1 060 054,3
<i>% исполнения</i>	99,5	105,1	95,8	93,7	
на 1.02.2017 г.	1 749 942,8	899 310,8	850 632,0	944 113,9	- 805 828,9
<i>% исполнения</i>	5,7	6,9	4,9	2,9	

Исполнение расходной части бюджета города за 2016 год в целом характеризуется следующими показателями. В наибольшей степени исполнены расходы по разделам: 02 «Национальная оборона» – 97,7%, 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 97,7%, 07 «Образование» – на 97,9%, 08 «Культура, кинематография» – на 99,2%, 09 «Здравоохранение» – на 96,7%, 11 «Физическая культура и спорт» – на 99,9%, 12 «Средства массовой информации» – на 100%, 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – на 100 процентов.

Исполнение бюджета города по расходам по состоянию на 1 февраля 2017 года характеризуется следующими показателями по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» – на 1,2%, 0200 «Национальная оборона» – на 0,4%, 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 1,3%, 0400 «Национальная экономика» – на 0,2%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 0,2%, 0700 «Образование» – на 3,7%, 0800 «Культура, кинематография» – на 2,8%, 0900 «Здравоохранение» – на 0,9%, 1000 «Социальная политика» – на 8,0%, 1100 «Физическая культура и спорт» – на 0,3%, 1200 «Средства массовой информации» и 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – не исполнены.

В соответствии с ч. 4 «Проверка обоснованности кассовых заявок» Порядка составления и ведения кассового плана бюджета города Ростова-на-Дону (далее – Порядок), утвержденного приказом Муниципального казначейства г. Ростова-

на-Дону от 12.08.2015 № 54, предусмотрено формирование главными распорядителями бюджетных средств города ведомственной кассовой заявки на основе сводных кассовых заявок распорядителей бюджетных средств города, кассовых заявок муниципальных казенных учреждений, а также бюджетных и автономных учреждений (не являющихся участниками бюджетного процесса). Включению в состав кассовых заявок подлежат расходы, по которым у соответствующего учреждения имеется обязательство по их осуществлению в плановом месяце, при условии учета соответствующего бюджетного обязательства, регистрации соответствующего договора в установленном порядке.

В целях подтверждения обоснованности кассовой заявки на получение субсидий муниципальные бюджетные учреждения, а при наличии технической возможности – и муниципальные автономные учреждения, выгружают в систему «АЦК – Финансы» сканкопии договора с приложениями и протоколом размещения заказа в срок не позднее 5 рабочих дней после размещения информации о договоре в системе «АЦК – Муниципальный заказ» и на Официальном сайте РФ в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнении работ, оказании услуг, для регистрации Муниципальным казначейством.

Бюджет города Ростов-на-Дону в проверяемом периоде был сформирован на основе программно-целевого принципа бюджетного планирования: на 2016 год предусмотрены расходы на реализацию мероприятий 20 муниципальных программ на общую сумму 32 387 379,0 тыс. рублей (97,5% в общей сумме расходов бюджета города), использовано на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2016 году – 30 394 479,4 тыс. рублей; на 2017 год – 20 муниципальных программ на общую сумму 31 092 471,6 тыс. рублей (94,9% от общей суммы расходов бюджета города). Исполнено на реализацию названных программ по состоянию на 1 февраля 2017 года – 933 604,0 тыс. рублей, или 3,0% от уточненных годовых плановых назначений.

Задолженность по налоговым платежам (включая пени и штрафы) в бюджет на 01.01.2016 по информации УФНС России по Ростовской области составила 9 563 047,6 тыс. рублей, из них в бюджет города – 1 322 050,5 тыс. рублей. В течение 2016 года задолженность увеличилась на 910 435,1 тыс. рублей, или 9,5%, и на 01.01.2017 составила 10 473 482,7 тыс. рублей, из них в местный бюджет – 1 460 520,5 тыс. рублей, что обусловлено крупными доначислениями по итогам контрольной работы налоговых органов. По сравнению с 2015 годом задолженность увеличилась на 138 470,0 тыс. рублей (с 1 322 050,5 тыс. рублей до 1 460 520,5 тыс. рублей), или на 10,5 процентов.

В 2016 году процедура банкротства возбуждена в отношении 130 организаций, имеющих задолженность в бюджет города в сумме 211 429,0 тыс. рублей, окончена – по 54 организациям с суммой задолженности в бюджет города сумме 25 213,0 тыс. рублей. В результате списания задолженности по налоговым платежам по 53 организациям-банкротам потери бюджета города составили в 2016 году 24 439,0 тыс. рублей.

Взыскание задолженности по штрафам, санкциям и возмещению ущерба в сумме 303 992,3 тыс. рублей (по состоянию на 01.02.2017 года) является одним из резервов пополнения доходной части местного бюджета.

При внесении изменений в бюджет города на 2016 год и на 2017 год по увеличению объема планируемых поступлений от продажи (приватизации) муниципальной собственности соответственно на сумму 30 078,7 тыс. рублей и 38 308,9 тыс. рублей не была обеспечена реалистичность расчета отдельных доходов бюджета.

Сумма задолженности по арендной плате за нежилые помещения, невозможная ко взысканию, на 01.01.2016 составляла 7 555,1 тыс. рублей, на 01.01.2017 – 20 266,0 тыс. рублей, на 01.02.2017 – 20 266,0 тыс. рублей.

Недостаточный контроль ДИЗО за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов от сдачи в аренду муниципального имущества привел к образованию задолженности по состоянию на 01.02.2017 и недопоступлению средств в бюджет города Ростова-на-Дону суммы 20 907,8 тыс. рублей, с учетом невозможной ко взысканию – 41 173,8 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что оперативная информация о наличии кредиторской и дебиторской задолженности, представленная 21 муниципальным предприятием города Ростова-на-Дону и направленная муниципальным образованием «Город Ростов-на-Дону» в Правительство Ростовской области, не соответствует данным, отраженным в отчетности данных предприятий за 2015 год (бухгалтерском балансе, отчете руководителя). Расхождение составило 152 672,9 тыс. рублей.

В связи с недостаточным принятием мер отраслевыми органами Администрации города, в чьем ведении находятся предприятия, и недостаточным контролем ДИЗО по исполнению принимаемых в муниципальном образовании решений по недопущению образования просроченной кредиторской задолженности по долговым обязательствам подведомственных муниципальных унитарных предприятий общая сумма просроченной кредиторской задолженности 4 муниципальных унитарных предприятий города (МУП «Ростовская транспортная компания», МУП «Благоустройство Кировского района», МУП «Городской центр кадастра и геодезии», МКП «Ростгорсвет») составила по итогам 2015 года – 75 915,0 тыс. рублей.

На момент проведения проверки в течение 11 месяцев (с 18.03.2016) не решен вопрос о возможности (или невозможности) организации на земельном участке площадью 71 025 кв. м кадастровой стоимостью 743 949,2 тыс. рублей перехватывающей парковки и площадки удаленного досмотра грузов и транспорта в рамках подготовки г. Ростова-на-Дону к проведению чемпионата мира по футболу. А также не рассматривался вопрос по дальнейшему эффективному распоряжению этим земельным участком в целях пополнения доходной части бюджета. Произведенные расходы на рыночную оценку права пользования на условиях аренды с целью выставления на торги указанного земельного участка

в сумме 0,3 тыс. рублей осуществлены без достижения требуемого результата в связи с истечением срока (6 месяцев) возможного применения отчета для определения начальной цены предмета аукциона (ежегодного размера арендной платы).

Неисполнение администрациями Ворошиловского, Советского и Первомайского районов возложенных на них полномочий привело к использованию земельных участков соответственно кадастровой стоимостью 72,9 тыс. рублей и площадью 21 кв. м, кадастровой стоимостью 56,5 тыс. рублей и площадью 15 кв. м и кадастровой стоимостью 118,1 тыс. рублей, площадью 19 кв. м под индивидуальные гаражи в отсутствии подтверждения прав на льготное использование после окончания срока действия договора при отсутствии решения о его пролонгации. При распоряжении указанными участками не был исполнен порядок предоставления в аренду земельного участка без проведения торгов в соответствии с требованиями статьями 39.14 и 39.15 Земельного кодекса РФ. В нарушение статей 39.14 и 39.15 Земельного кодекса РФ при распоряжении вышеуказанным земельным участком под индивидуальный гараж не принималось решение о предварительном согласовании предоставления земельного участка.

Исполнение не в полном объеме полномочий ДИЗО по начислению и взысканию неустойки по условиям 2 договоров аренды за несвоевременное представление банковской гарантии, а также проекта планировки территории и проекта межевания территории в границах земельных участков, предназначенных для комплексного освоения в целях жилищного строительства, привело к непоступлению в бюджет города (расчетно) в 2016 году суммы в размере 5 977,6 тыс. рублей. В ходе проверки ДИЗО подготовлены 3 исковых заявления о взыскании неустойки.

Недостаточный контроль ДИЗО за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а также земельных участков муниципальной собственности привел к образованию задолженности по состоянию на 01.02.2017 и недопоступлению средств в бюджет города соответственно 508 156,1 тыс. рублей и 26 849,1 тыс. рублей, с учетом невозможной ко взысканию – 819 927,1 тыс. рублей и 27 465,6 тыс. рублей.

В нарушение ст. 65 Земельного кодекса РФ допущено бесплатное использование 13 земельных участков, в результате чего в бюджет в 2016 году не поступило 29 926,6 тыс. рублей (в том числе сумма неосновательного обогащения – 24 528,2 тыс. рублей; сумма процентов за пользование чужими денежными средствами – 5 398,4 тыс. рублей). В целях устранения нарушений, выявленных в ходе настоящего контрольного мероприятия, ДИЗО разработан «План мероприятий по устранению замечаний, отмеченных в актах Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 09.03.2017 и 07.03.2017».

Параметры дефицита бюджета, муниципального долга и расходов на его обслуживание, предусмотренные в бюджете города на 2016 и 2017 годы, соот-

ветствуют ограничениям, установленным бюджетным законодательством, и находятся на безопасном уровне. Просроченная задолженность отсутствует.

Муниципальный долг города составил: на 01.01.2016 – 2 027 062,9 тыс. рублей, на 01.01.2017 – 1 812 927,4 тыс. рублей, на 01.02.2017 – 1 810 749,0 тыс. рублей.

В структуре муниципального долга основную долю составляют обязательства по бюджетному кредиту – 85,4% (1 546 037,1 тыс. рублей), обязательства по муниципальной гарантии – 14,6% (264 711,9 тыс. рублей).

По итогам проверки выявлено, что ДИЗО не обеспечено надлежащее исполнение бюджетных полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета в части утверждения методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, установленных п. 1 ст. 160.2 Бюджетного кодекса РФ и п. 1 ст. 22 Положения о бюджетном процессе в городе Ростове-на-Дону.

Поступление средств от продажи акций, находящихся в муниципальной собственности, в 2016 году в размере 60 350,3 тыс. рублей и в текущем периоде 2017 года в размере 12 491,2 тыс. рублей не запланировано в источниках финансирования дефицита бюджета города на 2016 год и на 2017 год, что свидетельствует о нереалистичности расчета источников финансирования дефицита и несоблюдении принципов полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита, сбалансированности и достоверности бюджета, определенных статьями 28, 32, 33, 37 Бюджетного кодекса РФ.

В решении Ростовской-на-Дону городской Думы от 24.11.2016 № 238 «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 27.12.2016 № 256) на момент проверки имелись невовлеченные нецелевые остатки на счете местного бюджета, сложившиеся на 01.01.2017, в размере 882 837,6 тыс. рублей, в результате чего не соблюден принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, определенный статьей 32 Бюджетного кодекса РФ. В соответствии с решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 09.03.2017 № 301 «О внесении изменений в решение Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» вышеуказанные остатки вовлечены в бюджет города.

Перечисление субвенции в сумме 5 353 241,7 тыс. рублей (в 2016 году – 2 651 260,2 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – 333 104,7 тыс. рублей) бюджету города на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в проверяемом периоде министерством образования осуществлялось ежемесячно с учетом установленных сроков выплаты заработной платы на основании заявок Управления образования. Нарушений сроков предоставления заявок выборочной проверкой не установлено.

Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными бюджетными

общеобразовательными учреждениями, перечисленной Управлением образования учреждениям, составил 3 916 505,4 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 3 449 762,9 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – 466 742,5 тыс. рублей. Получателями субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг являлись в 2016 году 107 муниципальных общеобразовательных бюджетных и автономных учреждений, в текущем периоде 2017 года – 103 муниципальных общеобразовательных бюджетных и автономных учреждения.

В результате проверки установлено, что положения Постановления Администрации г. Ростова-на-Дону от 29.12.2015 № 1333 «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону» не соответствуют требованиям статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в части неустановления случая уменьшения объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения только при соответствующем изменении муниципального задания.

Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), подписанные начальником Управления образования и директорами общеобразовательных учреждений (с учетом доп. соглашений), в 2016 году на общую сумму 3 470 849,9 тыс. рублей, в 2017 году на общую сумму 3 627 397,9 тыс. рублей, не соответствуют типовой форме, утвержденной постановлением Администрации г. Ростова-на-Дону от 29.12.2015 № 1333. Они дополнены пунктом 2.2.4 «В соответствии с Положением Учредителя делегировать отдельные бюджетные полномочия МКУ «Отдел образования соответствующего района», в том числе по перечислению средств субсидии на лицевой счет Учреждения».

В 2016 году Управлением образования допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания в части несоблюдения условия предоставления субсидии, связанное с перечислением субсидии 69 (из 105) муниципальным бюджетным и автономным общеобразовательным учреждениям на 21 087,0 тыс. рублей меньше размеров, предусмотренных заключенными соглашениями. По указанному факту аудитором Контрольно-счетной палаты Ростовской области 6 марта 2017 года составлен 1 протокол об административном правонарушении в отношении вышеназванного должностного лица.

Управлением образования было допущено нарушение требований к бухгалтерскому учету, установленных Инструкцией № 157н и Инструкцией № 162н, а также Федеральным законом от 06.12.2001 № 402-ФЗ. По этим фактам аудитором Контрольно-счетной палаты Ростовской области 6 марта 2017 года составлено 2 протокола об административном правонарушении в отношении вышеназванных должностных лиц.

Управлением образования допущены нарушения при планировании рас-

ходов на предоставление общего образования лицам, отбывающим наказание в учреждениях уголовно-исполнительной системы, относящихся к полномочиям субъектов Российской Федерации, 2 муниципальных казенных общеобразовательных учреждений на общую сумму 552,3 тыс. рублей, в том числе в 2016 году на сумму 117,72 тыс. рублей, в 2017 году на сумму 434,6 тыс. рублей, из которых было использовано учреждениями 15 524,2 тыс. рублей, в том числе в 2016 году на сумму 13 563,6 тыс. рублей, в 2017 году на сумму 1 960,6 тыс. рублей.

В соответствии с распоряжением Правительства Ростовской области от 23.08.2016 № 357 «О выделении средств» министерству общего и профессионального образования Ростовской области за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области выделены средства в сумме 160 000,0 тыс. рублей для Администрации города Ростова-на-Дону на оснащение объекта «Школьный комплекс на 1400 учащихся в 3 мкр. жилого района «Левенцовский».

Осуществление закупки на оснащение объекта школьного комплекса в соответствии с постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 22.09.2016 № 1348 «О поручении осуществления закупки» было поручено муниципальному автономному общеобразовательному учреждению города Ростова-на-Дону «Школа № 115» (далее – Школа). В 2016 году Школой была осуществлена закупка оборудования и товарно-материальных ценностей в количестве 5 487 единиц на общую сумму 159 990,7 тыс. рублей. Приобретенное оборудование и товарно-материальные ценности поставлены в установленные сроки и в полном объеме, принято Школой к учету, присвоены инвентарные номера и закреплено за материально ответственным лицом.

В ходе проверки по инициативе Контрольно-счетной палаты Ростовской области на основании приказа Управления образования от 10.02.2017 № УОПР-84 инвентаризационной комиссией, созданной из представителей Школы, отдела образования Советского района и Управления образования, при участии материально-ответственного лица в присутствии инспекторов Контрольно-счетной палаты области проведена выборочная инвентаризация основных средств, числящихся на балансе Школы, по итогам которой излишков и недостач не установлено, все оборудование имеется в наличии. Оборудование, предназначенное для оснащения актового зала, пищеблока, пропускной системы в здание и бассейн установлено. Согласно объяснениям директора школы остальное оборудование должно было быть установлено до начала нового учебного года 1 сентября 2017 года.

Согласно Областному закону Ростовской области от 21.12.2015 № 473-ЗС (в ред. от 18.02.2016) «Об областном бюджете на 2016 год» на закупку трамвайных вагонов бюджету города Ростова-на-Дону были предусмотрены средства в размере 525000,0 тыс. рублей. Указанные средства в полном объеме в 2016 году поступили в бюджет города, главным распорядителем данных средств был определен Департамент транспорта города Ростова-на-Дону (далее – Департамент).

Департаментом в 2016 году не исполнены в полном объеме требования статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пункта 3.7.1 рекомендаций, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, при

обосновании и определении начальной (максимальной) цены при закупке трамвайных вагонов в количестве 16 единиц на общую сумму 524800,0 тыс. рублей (вместо пяти направлено четыре запроса о предложении ценовой информации).

В 2016 году было закуплено 16 трамвайных вагонов на сумму 524800,0 тыс. рублей. В ходе проверки представлены заключения о проведении экспертизы товара на соответствие требованиям и условиям муниципального контракта, отклонений не установлено. Распоряжениями ДИЗО трамвайные вагоны были закреплены на праве хозяйственного ведения за МУП «Ростовская транспортная компания».

В ходе проверки на основании приказа Департамента от 22.02.2017 № 9 «О проведении визуального осмотра трамвайных вагонов» был проведен визуальный осмотр 8 трамвайных вагонов 71-911Е (бортовые номера 113, 114, 118, 119, 120, 121, 125, 126), по итогам которого расхождения между характеристиками трамвайных вагонов и требованиями спецификации к муниципальному контракту не установлены.

В результате проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования субвенции, предоставленной из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Ростов-на-Дону» на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки малоимущих семей, имеющих детей и проживающих на территории Ростовской области, в виде предоставления регионального материнского капитала (в 2016 году – 21 060,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – 3 529,4 тыс. рублей), нарушений в использовании бюджетных средств не установлено.

В результате проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования субвенции, предоставленной из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Ростов-на-Дону» на осуществление полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, за исключением детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в социально опасном положении, и одаренных детей, проживающих в малоимущих семьях, в части соблюдения действующего законодательства в сфере закупок при приобретении путевок в санаторно-курортные и оздоровительные организации (в 2016 году – 55760,4 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года расходы не осуществлялись) нарушений в использовании бюджетных средств не установлено.

В рамках контрольного мероприятия было проверено использование бюджетных средств, выделенных в 2015 и 2016 годах:

1) на строительство детского сада на территории бывшего аэродрома «ДОСААФ» (с.п. 19) на 145 мест г. Ростов-на-Дону (далее – строительство ДС на территории бывшего аэродрома «ДОСААФ») в 2016 году на сумму 74 547,6 тыс. рублей, из них за счет средств областного бюджета 48 440,1 тыс. рублей и средств местного бюджета 26 107,5 тыс. рублей. Кроме того, были проведены выборочные обмеры неоплаченных работ, сумма кредиторской задолженности за которые, по данным Департамента строительства, на 1 января 2017 года составила 32 144,3

тыс. рублей, в том числе подлежащая оплате за счет средств областного бюджета 18 812,0 тыс. рублей и средств местного бюджета 13 332,3 тыс. рублей.

2) на строительство школьного комплекса на 1400 учащихся в III мкр. жилого района «Левенцовский» (далее – строительство школьного комплекса в III мкр. жилого района «Левенцовский»): в 2015 году на сумму 500 000,0 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета; в 2016 году на сумму 55 097,3 тыс. рублей за счет средств областного бюджета.

В нарушение п. 2.2 соглашения о предоставлении субсидий от 20 апреля 2016 года № 9 строительство детского сада на территории бывшего аэродрома «ДОСААФ» осуществлялось на земельном участке, находящемся в федеральной собственности, что свидетельствует о невыполнении должным образом Департаментом строительства своих задач и функций.

Работы по строительству детского сада на территории бывшего аэродрома «ДОСААФ» в г. Ростове-на-Дону были выполнены на общую сумму 158 537,7 тыс. рублей (или на 99,8% от стоимости контракта), в том числе: в 2015 году – на 51 845,8 тыс. рублей; в 2016 году – на 106 691,9 тыс. рублей; оплачены по состоянию на 1 января 2017 года в общей сумме 126 393,5 тыс. рублей (или на 79,7% от стоимости выполненных работ), в том числе: в 2015 году – 51 845,8 тыс. рублей, в 2016 году – 74 547,7 тыс. рублей. По данным бухгалтерского учета на 1 января 2017 года кредиторская задолженность по оплате за выполненные работы по строительству детского сада на территории бывшего аэродрома «ДОСААФ» числилась в сумме 32 144,3 тыс. рублей. На момент проверки в бюджете города Ростова-на-Дону на 2017 год средства на погашение вышеуказанной кредиторской задолженности не были предусмотрены.

В ходе подготовки сводного акта представлена информация о включении в бюджет города Ростова-на-Дону на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов средств местного бюджета в размере 13 814,5 тыс. рублей на оплату кредиторской задолженности по объекту «Строительство детского сада на территории бывшего аэродрома «ДОСААФ» (с.п. 19)». Средства в объеме 13 332,3 тыс. рублей перечислены ООО «Строй Капитал–Девелопмент» платежным поручением № 642472 от 27.03.2017.

Несмотря на принятые обязательства по выполнению работ на объекте в срок до 1 июля 2016 года, обязательства по контракту были исполнены подрядной организацией лишь спустя 6 месяцев. Вместе с тем на момент проверки пени за несоблюдение сроков выполнения работ на объекте с ООО «Строй Капитал–Девелопмент» взысканы не были.

На момент проверки право муниципальной собственности на объект «Строительство детского сада на территории бывшего аэродрома «ДОСААФ» (с.п. 19)» не зарегистрировано.

На софинансирование выполненных на объекте работ за счет средств бюджета города Ростова-на-Дону было направлено 27 580,6 тыс. рублей, что на 1 383,3 тыс. рублей меньше уровня софинансирования, установленного на 2016 год постановлением Правительства Ростовской области от 28 декабря 2011 года № 302,

а также определенным соглашением о предоставлении субсидий от 20 апреля 2016 года № 9.

В нарушение условий подпункта «б» п. 1 ч. 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ в проектно-сметную документацию по строительству детского сада на территории бывшего аэродрома «ДОСААФ» были внесены изменения в части замены одних видов работ на другие на сумму 158 537,7 тыс. рублей.

Проектная документация на строительство объекта школьного комплекса на 1400 учащихся в III мкр. жилого района «Левенцовский» была утверждена 15 ноября 2014 года первым заместителем Губернатора Ростовской области в базисных ценах 2001 года (без НДС) на сумму 145741,1 тыс. рублей, в текущих ценах на I квартал 2013 года – 876785,0 тыс. рублей.

В соответствии с дополнительными соглашениями в муниципальный контракт от 28 августа 2015 года № 60 на завершение строительства школьного комплекса на 1400 учащихся в III мкр. жилого района «Левенцовский» были внесены изменения в части стоимости работ, подлежащих выполнению в 2015-2016 годах, и источников их финансирования, с учетом которых цена работ по контракту была уменьшена и определена в размере 559 713,4 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 500 000,0 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета, в 2016 году – 59 713,4 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, а также МКП «Объединенная дирекция строящихся объектов г. Ростова-на-Дону» определено в качестве осуществляющего функции Технического заказчика и строительного контроля.

Работы по завершению строительства школьного комплекса на 1400 учащихся в III мкр. жилого района «Левенцовский» были выполнены подрядчиком на общую сумму 555 097,3 тыс. рублей (или на 99,2% от стоимости контракта) и оплачены заказчиком в полном объеме.

Несмотря на принятые обязательства по выполнению работ на объекте не позднее 15 декабря 2016 года, обязательства по контракту были исполнены подрядной организацией спустя 13 дней (разрешение на ввод объекта в эксплуатацию от 29 декабря 2016 года № 61-310-824809-2016). На момент проверки пени за несоблюдение сроков выполнения работ на объекте с ООО «Ростовстрой» взысканы не были.

Объект «Строительство школьного комплекса на 1400 учащихся в III мкр. жилого района «Левенцовский» прошел государственную регистрацию права муниципальной собственности (выписки из ЕГРН от 19 января 2017 года и от 20 января 2017 года на здание бассейна и здание школы соответственно), а также осуществлена постановка объекта на кадастровый учет (выписки из ЕГРН от 31 января 2017 года и от 20 января 2017 года на здание бассейна и здание школы соответственно).

В нарушение условий подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ в проектно-сметную документацию были внесены изменения в части замены одних видов работ на другие на сумму 500 000,0 тыс. рублей.

В рамках проверки комиссией, созданной на основании приказа Департамен-

та строительства от 8 февраля 2017 года № 264 «О создании комиссии», были проведены выборочные контрольные обмеры выполненных объемов работ, по результатам которых было установлено:

– по объекту «Строительство детского сада на территории бывшего аэродрома «ДОСААФ» (с.п. 19)» – завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 1 485,2 тыс. рублей (частичное отсутствие работ по теплоизоляции трубопроводов, огнезащите воздуховодов, установке насосов, установке дверных доводчиков, защитных экранов радиаторов отопления, электрических щитов и малых архитектурных форм). В рамках мероприятий по устранению нарушений на указанном объекте ДКСиПР представлены документы, согласно которым были исключены невыполненные на момент проведения обмеров работы и включены выполненные работы на сумму 1 485,2 тыс. рублей;

– по объекту «Школьный комплекс на 1400 учащихся в III мкр. жилого района «Левенцовский» – завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 2 031,8 тыс. рублей. В рамках мероприятий по устранению нарушений на объекте «Школьный комплекс на 1400 учащихся в III мкр. жилого района «Левенцовский» ДКСиПР представлены документы, согласно которым были внесены изменения в проектно-сметную документацию на сумму 2 031,8 тыс. рублей.

В рамках контрольного мероприятия было выборочно проверено использование средств, предусмотренных на проведение в 2016 году для подготовки и проведения чемпионата мира по футболу ФИФА капитального ремонта 10 многоквартирных домов, находящихся в г. Ростове-на-Дону по следующим адресам: пр. Буденновский, 19, ул. Шаумяна, 98, ул. Большая Садовая, 23, ул. Максима Горького, 82/31, ул. Большая Садовая, 111, пр. Чехова, 5, пр. Кировский, 57, пр. Соколова, 20, ул. Седова, 16/1, ул. Седова, 14/1, на общую сумму 175 577,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 107 321,6 тыс. рублей, средств местного бюджета 66 057,5 тыс. рублей и средств собственников МКД – 2 198,7 тыс. рублей.

В муниципальной программе «Развитие сферы жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство города Ростова-на-Дону», утвержденной постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 27 ноября 2014 года № 1338, отсутствовало мероприятие «Предоставление субсидий управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищно-строительным, жилищным или иным специализированным потребительским кооперативам, осуществляющим управление многоквартирным домом, на проведение капитального ремонта, в том числе крыш и фасадов многоквартирных домов в г. Ростове-на-Дону для подготовки и проведения чемпионата мира по футболу ФИФА 2018 года», а также перечень МКД, подлежащих капитальному ремонту.

На момент проведения проверки (26 февраля 2017 года) на счетах управляющей организации ООО «Управляющая организация «РСУ-58» оставались средства государственной поддержки, не перечисленные подрядной организации ООО «ЮгМонтажСтрой» за выполненные работы по капитальному ремонту двух домов в Ленинском районе г. Ростова-на-Дону, на общую сумму 1 276,4 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета 1 199,7 тыс. рублей и средства местного бюджета – 76,6 тыс. рублей, т.е. данные средства использовались без достижения требуемого результата (не направлены на оплату выполненных работ по капитальному ремонту МКД).

Проверка показала, что условиями договоров о предоставлении субсидий на капитальный ремонт МКД не предусмотрена ответственность управляющей организации за несоблюдение сроков перечисления подрядчику средств субсидии, отсутствуют положения о возврате неиспользованных средств субсидии и штрафные санкции за несвоевременное использование средств субсидии.

В рамках проведения проверки комиссией, созданной на основании приказа Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города Ростова-на-Дону от 6 февраля 2017 года № 06 «Об утверждении комиссии по проведению контрольных обмеров на объектах муниципальной собственности, подлежащих проверке» были проведены выборочные контрольные обмеры объемов работ по 10 объектам капитального ремонта многоквартирных домов в г. Ростове-на-Дону.

При проведении контрольных обмеров объемов работ по объектам капитального ремонта многоквартирных домов в г. Ростове-на-Дону, расположенных по адресам: ул. Большая Садовая, 111; ул. Горького, 82/31; ул. Седова, 14/1; ул. Седова, 16/1, завышение объемов выполненных работ не установлено.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров по остальным 6 адресам установлено завышение стоимости выполненных работ, отраженных в первичных учетных документах и оплаченных за счет средств бюджета, в связи с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, на одном объекте капитального ремонта многоквартирных жилых домов на общую сумму 2,3 тыс. рублей; фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ на 6 объектах капитального ремонта многоквартирных жилых домов на общую сумму 283,9 тыс. рублей. В рамках мероприятий по устранению нарушений Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города Ростова-на-Дону представлены документы, согласно которым были выполнены отсутствующие на момент проверки работы и внесены соответствующие изменения в проектно-сметную документацию.

Выборочной проверкой обоснованности утверждения штатной численности и фонда заработной платы городской Думы, соответствия утвержденных штатных расписаний штатным нормативам и действующим нормативным актам, правильности определения окладов, надбавок и доплат, законности выплаты заработной платы нарушений не установлено. Оплата труда осуществлялась в пределах допустимого фонда оплаты труда.

Допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 246,3 тыс. рублей. Имели место факты задержки оплаты выставленного счета за услуги связи на общую сумму 105,2 тыс. рублей на срок от 1 до 10 дней.

Выборочной проверкой обоснованности начисления и выплаты заработной платы Администрацией города, правильности установления должностных окладов, доплат и надбавок, а также законности и обоснованности выплаты премий, соблюдения утвержденных нормативов штатной численности нарушений не установлено. Фактов нецелевого расходования средств Администрацией города не выявлено.

Допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 56,0 тыс. рублей. В 2016 году Администрацией города допущено расходование бюджетных средств с несоблюдением принципа эффективности на исполнение судебных актов и оплату штрафа в общей сумме 15485,8 тыс. рублей.

В рамках контрольного мероприятия были проведены проверки соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрациям Ворошиловского, Железнодорожного, Октябрьского и Первомайского районов города Ростова-на-Дону на осуществление руководства в сфере установленных функций за 2016 год и текущий период 2017 года.

Администрацией Ворошиловского района в 2016 году было допущено нарушение условий реализации контракта в части своевременности расчетов за оказание услуг по программно-информационному обслуживанию на сумму 1,7 тыс. рублей.

В муниципальных контрактах 2016 года администрации Ворошиловского района на общую сумму 76,8 тыс. рублей отсутствовало обязательное условие о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки. Кроме того, допущено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 10,0 тыс. рублей в связи с возмещением судебных расходов.

Администрацией Железнодорожного района за 2016 год допущены неэффективные расходы на общую сумму 57,7 тыс. рублей.

В ходе проверки использования бюджетных средств в администрации Октябрьского района нарушений не установлено.

Администрацией Первомайского района в 2016 году допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ на сумму 1,3 тыс. рублей; неподтвержденные расходы в сумме 162,4 тыс. рублей. Имели место нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета в части отсутствия в учете (на забалансовом счете) объектов нефинансовых активов, полученных учреждением в безвозмездное пользование, на сумму балансовой стоимости 4 942,0 тыс. рублей. В ходе проверки данное нарушение устранено.

В целях проведения мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе настоящего контрольного мероприятия, Администрацией города, администрациями Ворошиловского, Железнодорожного, Октябрьского и Первомайского районов разработаны планы мероприятий по устранению выявленных нарушений.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

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

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

2.1. При формировании и исполнении бюджета допущено:

– нарушения при планировании Управлением образования на получение бесплатного общего образования лицами, отбывающими наказание в учреждениях уголовно-исполнительной системы, на 2016 год на общую сумму 13 578,9 тыс. рублей, на 2017 год на общую сумму 13 072,4 тыс. рублей;

– нарушение Управлением образования порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в связи с перечислением 69 муниципальным бюджетным и автономным общеобразовательным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 21 087,0 тыс. рублей меньше размеров, предусмотренных заключенными соглашениями;

– завышение стоимости выполненных работ, отраженных в первичных учетных документах и оплаченных за счет средств бюджета, на общую сумму 3803,2 тыс. рублей;

– осуществление расходов местного бюджета с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата на общую сумму 15 553,7 тыс. рублей;

– неподтвержденные расходы на сумму 162,4 тыс. рублей;

– нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ на общую сумму 303,6 тыс. рублей.

2.2. При осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов допущено:

– неисполнение в полном объеме требования о необходимости направления запросов о предоставлении ценовой информации не менее пяти поставщикам при обосновании и определении начальной (максимальной) цены Департаментом транспорта на сумму 524 800,0 тыс. рублей, администрацией Первомайского района – на общую сумму 209,5 тыс. рублей;

– несоответствие выполненных работ на объектах строительства школьного комплекса в III мкр. жилого района «Левенцовский» на сумму 500 000,0 тыс. рублей и детского сада на территории бывшего аэродрома «ДОСААФ» на сумму 158 537,7 тыс. рублей требованиям, установленным в заключенных муниципальных контрактах;

– невключение администрацией Ворошиловского района в муниципальные контракты на сумму 76,8 тыс. рублей обязательного условия о порядке и сроках

осуществления заказчиком приемки поставленного товара, порядке и сроках оформления результатов такой приемки;

– нарушение сроков реализации муниципальных контрактов в связи с несвоевременной оплатой Ростовской-на-Дону городской Думой, администрациями Ворошиловского и Первомайского районов за оказанные поставщиками услуги на общую сумму 136,8 тыс. рублей.

2.3. Нарушения при выполнении (невыполнение) муниципальных задач и функций:

– отсутствие правового акта муниципального образования об утверждении перечня получателей бюджетных средств;

– несоответствие структуры органов сферы образования города Уставу города Ростова-на-Дону, структуре отраслевых и функциональных органов местного самоуправления;

– неправомерное издание локальных актов Управлением образования о передаче полномочий учредителя и о передаче полномочий главного распорядителя бюджетных средств при отсутствии правовых оснований;

– неустановление в постановлении Администрации г. Ростова-на-Дону от 29.12.2015 № 1333 «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону» права, предусмотренного Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», об уменьшении объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения только при соответствующем изменении муниципального задания;

– отсутствие в договорах о предоставлении субсидий на капитальный ремонт многоквартирных домов, заключенных управлениями жилищно-коммунального хозяйства районов с управляющими организациями (товариществами собственников жилья) города Ростова-на-Дону, случаев возврата в текущем финансовом году получателем субсидий остатков субсидий, не использованных в отчетном финансовом году;

– нарушение Администрацией города соглашений о предоставлении субсидий муниципальному образованию «Город Ростов-на-Дону» в связи с наличием завышения объемов выполненных работ по объектам капитального строительства, а также в связи со строительством детского сада на территории бывшего аэродрома «ДОСААФ» на земельном участке при отсутствии правоустанавливающих документов на его использование;

– несоблюдение установленного уровня софинансирования на выполнение работ по строительству детского сада на территории бывшего аэродрома «ДОСААФ» за счет средств бюджета города Ростова-на-Дону на 1 383,3 тыс. рублей;

– непринятие достаточных мер Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и энергетики по обеспечению контроля за использованием бюджетных средств в связи с неперечислением ООО «Управляющая организация «РСУ-58»

подрядной организации средств государственной поддержки за выполненные работы по капитальному ремонту двух многоквартирных домов в Ленинском районе г. Ростова-на-Дону на общую сумму 1 276,4 тыс. рублей;

– несоблюдение принципа достоверности и необеспечение реалистичности расчета доходов бюджета от продажи (приватизации) муниципальной собственности в части отсутствия в Прогнозном плане ожидаемого к поступлению в бюджет города объема средств в 2016 году в сумме 30 078,7 тыс. рублей; на 2017 год в сумме 38 308,9 тыс. рублей;

– с несоблюдением принципа эффективности осуществлены расходы без достижения требуемого результата:

ДИЗО – на рыночную оценку права пользования на условиях аренды с целью выставления на торги земельного участка площадью 71025 кв. м в сумме 0,3 тыс. рублей в связи с истечением срока (6 месяцев) возможного применения отчета для определения начальной цены предмета аукциона (ежегодного размера арендной платы);

Департаментом строительства – на рыночную оценку об определении рыночной стоимости 3 жилых помещений (квартир) с целью выставления на торги в сумме 12,0 тыс. рублей в связи с истечением срока (6 месяцев) возможного применения 3 отчетов для определения рыночной стоимости объектов оценки (квартир);

– неосуществление возложенных полномочий и непринятие должных мер администрацией Первомайского района по контролю за использованием земельных участков, в том числе в рамках муниципального земельного контроля:

по целевому и эффективному использованию 6 земельных участков, а также использования без оформленных правоустанавливающих документов, общей площадью 10892 кв. м, что привело к недопоступлению в бюджет города средств в общей сумме 2082,6 тыс. рублей,

для освобождения 5 земельных участков при установлении фактов их незаконного использования под автостоянками, а также пресечения и устранения выявленных нарушений;

– неосуществление возложенных полномочий и непринятие должных мер администрацией Кировского района по контролю за использованием земельных участков без правоустанавливающих документов и оплаты привело к непоступлению в бюджет города средств в сумме 47,3 тыс. рублей;

– непринятие администрацией Советского района достаточных мер по установлению организаторов 3 несанкционированных автостоянок и собственника ретранслятора на земельных участках площадью 2 500 кв. м привело к потерям бюджета города средств от их использования в сумме 703,4 тыс. рублей (расчетно);

– неисполнение администрациями Ворошиловского, Первомайского и Советского районов возложенных полномочий по своевременному составлению и утверждению перечней подлежащих расторжению договоров аренды земельных участков, занимаемых временными гаражами, используемых без правоподтверждающих документов, и непредставление своевременно их в установленном поряд-

ке в Департамент имущественно-земельных отношений, привело к использованию земельных участков под индивидуальные гаражи при отсутствии подтверждения прав на льготное использование данных земельных участков.

2.4. При ведении бюджетного и бухгалтерского учета допущено:

- несвоевременное принятие администрацией Первомайского района к учету первичных учетных документов на сумму 31,0 тыс. рублей;
- отсутствие в бухгалтерском учете администрации Первомайского района 3 объектов нефинансовых активов, полученных в безвозмездное пользование, балансовой стоимостью 4942,0 тыс. рублей.

2.5. При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов и источников финансирования дефицита бюджета допущено:

– ДИЗО:

исполнение не в полном объеме полномочий по начислению и взысканию неустойки по условиям 2 договоров аренды за несвоевременное представление банковской гарантии, а также проекта планировки территории и проекта межевания территории в границах земельных участков, предназначенных для комплексного освоения в целях жилищного строительства, привело к непоступлению в бюджет города 5 977,6 тыс. рублей (расчетно);

непринятие мер по исчислению арендной платы с учетом актуализации кадастровой стоимости земельного участка, а также завышение размера арендной платы привело к увеличению задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, отраженной в информации, направленной в минимущество области, на общую сумму 1 161,5 тыс. рублей;

неначисление пени за несвоевременное перечисление денежных средств в установленный срок по условиям договора купли-продажи земельного участка, находящегося в государственной неразграниченной собственности, привело к непоступлению в бюджет города 27,2 тыс. рублей;

недостаточный контроль за полнотой и своевременностью перечисления арендной платы в бюджет привел к образованию по состоянию на 01.02.2017 года задолженности за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 819 927,1 тыс. рублей, за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, – в сумме 27 465,6 тыс. рублей, за муниципальное имущество – в сумме 41 173,8 тыс. рублей;

– в результате бесплатного использования 13 земельных участков в бюджет города не поступило 29 973,9 тыс. рублей;

– отсутствие в источниках финансирования дефицита бюджета города запланированных поступлений средств от продажи акций, находящихся в муниципальной собственности, на 2016 год в размере 60 350,3 тыс. рублей и на 2017 год в размере 12 491,2 тыс. рублей, что свидетельствует о нереалистичности расчета источников финансирования дефицита.

2.6. При реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью допущено:

– ДИЗО:

непринятие в течение 11 месяцев мер по решению вопроса о возможности (или невозможности) организации на земельном участке площадью 71025 кв. м перехватывающей парковки и площадки удаленного досмотра грузов и транспорта в рамках подготовки г. Ростова-на-Дону к проведению чемпионата мира по футболу, а также дальнейшему эффективному распоряжению данным земельным участком в целях пополнения доходной части бюджета;

– отраслевыми органами Администрации города, в чьем ведении находятся муниципальные унитарные предприятия, а также ДИЗО:

недостаточное принятие мер и недостаточный контроль по исполнению принимаемых решений по недопущению образования просроченной кредиторской задолженности по долговым обязательствам подведомственных муниципальных унитарных предприятий привело к образованию просроченной кредиторской задолженности 4 муниципальных унитарных предприятий по итогам 2015 года в сумме 75 915,0 тыс. рублей;

оперативная информация о наличии кредиторской и дебиторской задолженности, представленная 21 муниципальным предприятием и направленная в Правительство Ростовской области, не соответствует отчетным данным этих предприятий за 2015 год, расхождение составило 152 672,9 тыс. рублей;

– Департамент строительства:

нарушение порядка приватизации муниципального имущества в связи с нарушением на 38 рабочих дней установленного срока подготовки проектов правовых актов Администрации города о проведении открытых аукционных торгов;

нарушение Порядка отчуждения отселенных жилых помещений муниципального жилого фонда, расположенных в многоквартирном доме, признанном аварийным и подлежащим сносу или реконструкции, а также длительность прохождения подготовительных процедур не позволило обеспечить своевременное проведение аукционов по продаже в собственность 3 муниципальных объектов.

В результате банкротства предприятий и списания их задолженности по платежам в бюджет невозмещаемые потери местного бюджета за 2016 год составили 24 439,0 тыс. рублей.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по недопущению образования и сокращению имеющейся задолженности в бюджет, задолженность по налоговым платежам в бюджет города по состоянию на 01.01.2017 года составила 1 460 520,5 тыс. рублей, задолженность по административным штрафам в бюджет города по состоянию на 01.02.2017 года составила 303 992,3 тыс. рублей, погашение которой является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета.

* * *

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

По представлению Контрольно-счетной палаты Администрацией города и другими проверенными объектами были разработаны и утверждены планы мероприятий, в соответствии с которыми ведется работа по устранению выявленных нарушений.

По фактам допущенного нарушения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий, связанного с перечислением общеобразовательным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания меньше размеров, предусмотренных заключенными соглашениями, приняты меры по урегулированию перечисления средств на 21 087,0 тыс. рублей.

Ведется работа по предоставлению бесплатного общего образования лицам, отбывающим наказание в учреждениях уголовно-исполнительной системы, которое в соответствии с законодательством относится к полномочиям субъектов Российской Федерации. Данный вопрос находится на контроле министерства общего и профессионального образования области.

Приняты меры по обеспечению эффективного использования оборудования и товарно-материальных ценностей в МАОУ «Школа № 115».

По фактам завышения стоимости выполненных работ на 9 объектах строительства и капитального ремонта (школьный комплекс в жилом районе «Левенцовский», детский сад на территории бывшего аэродрома «ДОСААФ», 7 многоквартирных жилых домов) выполнены и приняты заказчиками отсутствующие работы, а также представлены документы, подтверждающие замену работ и материалов на сумму 3 803,2 тыс. рублей.

Представлены документы, подтверждающие произведенные транспортные расходы на 162,4 тыс. рублей.

Принимаются меры по усилению контроля за соблюдением законодательно установленных процедур при организации и проведении закупок товаров, работ и услуг, заключении и исполнении муниципальных контрактов.

Ведется претензионно-исковая работа по фактам неосновательного обогащения в связи с бесплатным использованием земельных участков.

В целях мобилизации поступления в бюджет города арендных платежей за землю и имущество, а также сокращения задолженности по арендным платежам проведено списание безнадежной к взысканию задолженности на сумму 26 209,4 тыс. рублей, арендаторами перечислены в бюджет платежи и пени на сумму 67 045,6 тыс. рублей, подано более 300 исковых заявлений о взыскании задолженности по арендной плате и пени за использование земельных участков и муниципального нежилого фонда на сумму 252 532,0 тыс. рублей.

По выявленным фактам незаконного использования земельных участков под автостоянками районными администрациями принимаются меры по их демонтажу.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены 16 должностных лиц.

Управлением образования города разработана новая структура, предпо-

лагающая создание единого юридического лица путем присоединения к нему районных отделов образования. Выполнение мероприятий по приведению структуры органов Управления образования в соответствие с действующим законодательством планируется в 2018 – 2019 годах.

Работа по приведению порядка финансового обеспечения принятых бюджетных обязательств в сфере образования в соответствие с действующим законодательством и Уставом города продолжается.

Проверка находится на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

2.9. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Азовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и текущий период 2017 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2016 № 61-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 21.02.2017 № 16, от 03.03.2017 № 26, от 09.03.2017 № 31, от 17.03.2017 № 37; удостоверение на право проведения проверки от 21.02.2017 № 10.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение органами местного самоуправления законности и обеспечение эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, 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: 2016 год и текущий период 2017 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: С.А. Хотина (руководитель контрольного мероприятия), В.П. Балахнин, А.В. Каширин и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: Н.А. Алексеенко, Е.С. Безгодько, И.Л. Владарчик, А.А. Дзюба, С.А. Киреева (заместитель руководителя контрольного мероприятия), А.В. Кулиничев, Г.А. Ляхова, Я.А. Федорова.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе контрольного мероприятия в Азовском районе проверено 32 объекта, оформлено 43 акта (с учетом сводного акта по району), в том числе 18 актов проверки сельских поселений, 8 встречных актов и 7 актов выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан главой администрации Азовского района В.Н. Бевзюк и начальником финансового управления администрации Азовского района О.А. Фраш. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления Азовского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков на момент подписания сводного акта.

Фактов непредставления документов из числа затребованных в ходе проверки, а также препятствий в осуществлении проверки не было.

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

Бюджет муниципального района за 2016 год исполнен по доходам в сумме 2191099,4 тыс. рублей, или 98,1% к плану, по расходам – 2210761,2 тыс. рублей, или 97,4% к плану, с дефицитом бюджета района – 19661,7 тыс. рублей. По состоянию на 01.06.2017 бюджет муниципального района исполнен по доходам в сумме 896030,4 тыс. рублей, или 40,3% к годовому плану, по расходам – 890978,1 тыс. рублей, или 39,2% к годовому плану, с профицитом бюджета района – 5052,2 тыс. рублей.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств и нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов не установлено. Результаты проверки в сравнении с результатами предыдущей, проведенной в 2014 году, в целом свидетельствуют о положительной динамике в работе.

Вместе с тем выявлены следующие недостатки и нарушения требований законодательства Российской Федерации, Ростовской области и муниципальных правовых актов в ходе исполнения бюджета.

Нарушения порядка и условий оплаты труда работников муниципальных учреждений на общую сумму 600,5 тыс. рублей (182,3 тыс. рублей – администрация района, 214,5 тыс. рублей – Азовский районный отдел образования, 203,7 тыс. рублей – 3 общеобразовательных учреждения).

Завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, в сумме 142,8 тыс. рублей, в том числе: 80,2 тыс. рублей – по объекту «Азовский район, водоснабжение и канализация объектов туристско-рекреационной зоны (водоснабжение) (1-й этап реконструкции магистральных сетей водопровода с. Займо-Обрыв, Стефанидинодар, Азовского района ...», 62,6 тыс. рублей – по объекту «Реконструкция межпоселковой автомобильной дороги с. Александровка (1,3 км; 0,9 км)».

Кроме того, в нарушение положений статьи 95 Закона 44-ФЗ муниципальным заказчиком в ходе выполнения работ по реконструкции водопровода были изменены объемы и виды работ на сумму 903,3 тыс. рублей, что повлекло расходы в указанной сумме на оплату работ, не соответствующих условиям муниципального контракта от 10.12.2008 № 52, и в ходе выполнения работ по строительству дороги к п. Приморский были изменены объемы и виды работ на сумму 1622,6 тыс. рублей, что повлекло расходы в указанной сумме на оплату работ, не соответствующих условиям муниципального контракта от 11.04.2016 № 8 МК.

Недостаточный контроль со стороны Комитета имущественных отношений привел к использованию арендаторами 4 земельных участков без оплаты, что по-

влекло образование задолженности по договорам аренды указанных земельных участков в общей сумме 1377,8 тыс. рублей.

В результате неуказания Комитетом имущественных отношений в договоре купли-продажи от 28.04.2017 № 3 в реквизитах оплаты отдельного счета для перечисления средств за земельный участок в бюджет района на несоответствующий код бюджетной классификации доходов поступили средства от продажи земельного участка в сумме 62,4 тыс. рублей.

В результате ненадлежащего исполнения Комитетом функций главного администратора доходов бюджета в 2016 году в бюджет района на КБК 9021110701505000120 не поступили средства в виде части прибыли муниципального предприятия в сумме 108,7 тыс. рублей.

В результате ненадлежащего контроля и исполнения бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета администрацией района совместно с Комитетом имущественных отношений не обеспечено перечисление в бюджет ООО «Самарский рынок» 32,6 тыс. рублей при наличии принятых на общих собраниях в 2015, 2016 и 2017 годах решениях о перечислении прибыли участникам общества.

Нарушения при выполнении (невыполнение) муниципальных задач и функций органами местного самоуправления допущены на общую сумму 10095,7 тыс. рублей, в том числе:

– в нарушение пункта 5.7 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Азовского района, утвержденного постановлением администрации Азовского района от 04.09.2013 № 757, в Отчете о реализации муниципальной программы Азовского района «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Азовском районе» за 2016 год отсутствует какая-либо конкретная информация о результатах строительства дороги к п. Приморский, объемах финансирования строительства, причинах невыполнения работ;

– Азовским районным отделом образования допущено несвоевременное внесение изменений в муниципальные задания бюджетных учреждений: при уменьшении размера субсидии 24 учреждениям в сумме 3013,1 тыс. рублей и при увеличении размера субсидии 21 учреждению в сумме 3013,1 тыс. рублей;

– Комитетом имущественных отношений Азовского района допущено предоставление в минимущество области не в полном объеме данных о задолженности по арендной плате за землю – не отражена задолженность по арендной плате за землю отдельных должников и организаций, в отношении которых направлены иски о взыскании, на общую сумму 4069,5 тыс. рублей (5 организаций).

Несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, осуществление расходов без достижения требуемого результата) на общую сумму 3269,8 тыс. рублей, в том числе:

– Азовским районным отделом образования допущено расходование субсидии, выделенной из областного бюджета для софинансирования расходных

обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по организации отдыха детей в каникулярное время, в размере 2706,9 тыс. рублей, без достижения установленного государственной программой Ростовской области «Социальная поддержка граждан» показателя результативности предоставления субсидии областного бюджета в размере 15,0 процентов;

– администрацией района в связи с уплатой исполнительских сборов по постановлениям судебных приставов УФССП России по Ростовской области, судебных издержек и штрафов в общей сумме 562,9 тыс. рублей.

При управлении и распоряжении муниципальной собственностью и земельными участками допущены следующие нарушения:

– в течение 9 месяцев не начата процедура изъятия земельного участка площадью 164616 кв. м и кадастровой стоимостью 28925,0 тыс. рублей. В связи с этим подлежащий изъятию земельный участок не вовлекается в хозяйственный оборот в целях пополнения доходной части бюджета при возможности его использования;

– с несоблюдением срока, установленного Положением о порядке перечисления муниципальными предприятиями части прибыли в бюджет Азовского района, утвержденным решением Азовского районного Собрания депутатов от 28.11.2007 № 169 «Об утверждении Положения о порядке перечисления муниципальными предприятиями части прибыли в бюджет Азовского района», на 55 дней позже перечислена часть прибыли МУП Редакция газеты «Приазовье» в сумме 4,5 тыс. рублей;

– наличие просроченной кредиторской задолженности по УМП ЖКХ «Азовское», УМП «Приморский водопровод», УМП ЖКХ Кулешовского сельского поселения в общей сумме 66060,7 тыс. рублей, что приводит к рискам потерь муниципальной собственности, находящейся в хозяйственном ведении муниципальных предприятий, балансовой стоимостью 81913,9 тыс. рублей;

– несоблюдение Порядка ведения реестра муниципальной собственности, утвержденного постановлением администрации Азовского района от 07.08.2012 № 736 «Об утверждении порядка ведения реестра муниципального имущества Азовского района», в части неотражения в реестре муниципальной собственности сведений о доле участия муниципального образования «Азовский район» в уставном капитале ООО «Самарский рынок» в размере 50%, или 7,0 тыс. рублей;

– в нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации и пункта 6 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» дополнительное соглашение от 28.09.2015 к договору аренды от 10.07.2015 № 4, срок действия которого с 10.07.2015 по 10.07.2020, не прошло государственную регистрацию в Азовском отделе Управления Федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии по Ростовской области.

Выявлены нарушения при осуществлении муниципальных закупок и исполнении муниципальных контрактов:

– неправомерное изменение условий контракта на реконструкцию водопро-

вода от 10.12.2008 № 52 о переносе сроков выполнения работ, что не предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

– несоответствие выполненных работ условиям, установленным в контракте от 10.12.2008 № 52, заключенном отделом образования на выполнение работ на объекте «Азовский район, водоснабжение и канализация объектов туристско-рекреационной зоны (водоснабжение) ...», в связи с нарушением статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в части изменения объемов работ на общую сумму 903,3 тыс. рублей;

– несоответствие выполненных работ условиям, установленным в контракте от 11.04.2016 № 8-МК, заключенном отделом образования на выполнение работ на объекте «Строительство подъездной автомобильной дороги к п. Приморский Азовского района Ростовской области», в связи с нарушением статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в части изменения объемов работ на общую сумму 1622,6 тыс. рублей;

– в нарушение подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ произведено уменьшение объемов и видов работ на сумму, превышающую максимально допустимый размер изменений в объеме 3074,6 тыс. рублей в ходе выполнения работ на объекте «Ремонт автомобильных дорог Азовского района: «Подъезд от магистрали «Дон» к п. Суходольск» и «Территориальной автомобильной дороги общего пользования п. Суходольск – п. Опорный»;

– 4 общеобразовательными учреждениями не соблюдены в полном объеме условия реализации контрактов (договоров) в части оказания услуг по организации питания детей, не в полной мере соответствующих условиям договоров на организацию питания детей в каникулярное время в 2017 году (4 случая).

2. Проверка соблюдения органами местного самоуправления сельских поселений, входящих в состав Азовского района, законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения.

Бюджеты поселений за 2016 год исполнены по доходам в сумме 357489,8 тыс. рублей, или 101,1% к плану, по расходам – 349795,9 тыс. рублей, или 93,1% к плану, профицит бюджетов поселений составил 7693,9 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 218535,8 тыс. рублей, или 104,5% плана и 61,1% от общего объема доходов поселений.

Бюджеты поселений на 01.06.2017 исполнены по доходам в сумме 71994,3 тыс. рублей, или 31,2% к годовому плану, по расходам – 80333,3 тыс. рублей, или 29,4% к годовому плану, дефицит бюджетов поселений составил 8339,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на 01.06.2017 исполнены в сумме 41195,7 тыс. рублей, или 27,2% годовых плановых назначений и 57,2% от общего объема доходов поселений.

Проверкой осуществления процедур бюджетного процесса, формирования,

утверждения и исполнения бюджетов поселений, проведенной во всех 18 поселениях, установлены следующие нарушения и недостатки.

В Кулешовском сельском поселении в нарушение пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержденный в решениях Собрания депутатов Кулешовского сельского поселения от 28.02.2017 № 37 и от 29.05.2017 № 51 о бюджете поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируемый дефицит бюджета поселения на 2017 год превышал установленное ограничение. Сумма превышения составляет 12760,4 тыс. рублей. Кроме того, при формировании бюджета поселения на 2016 год не соблюден принцип достоверности бюджета, предусмотренный статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части реалистичности расчета доходов бюджета в виде поступлений от продажи (приватизации) муниципальной собственности при наличии объектов муниципальной собственности, включенных в прогнозный план приватизации на 2015 год, и фактическом осуществлении продажи муниципального имущества в 2016 году на сумму 93,6 тыс. рублей.

В 3 поселениях в результате бесплатного использования 3 земельных участков в консолидированный бюджет области не поступили средства в сумме 98,7 тыс. рублей (Калиновское – 66,5 тыс. рублей, Новоалександровское – 25,4 тыс. рублей, Самарское – 6,8 тыс. рублей).

В результате неустановления администрацией Калиновского поселения в условиях 3 договоров купли-продажи земельных участков конкретного срока оплаты, средства в сумме 2395,2 тыс. рублей поступили в консолидированный бюджет области с нарушением срока, предусмотренного Порядком определения цены земельных участков, находящихся в государственной собственности Ростовской области, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, при продаже таких земельных участков без проведения торгов, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 06.04.2015 № 243 (в течение семи календарных дней со дня заключения договоров купли-продажи).

Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации допущено в Калиновском поселении при осуществлении расходов в 2016 году на оплату государственной пошлины в сумме 30,7 тыс. рублей.

Администрациями 3 поселений (Калиновское, Круглянское, Пешковское) с нарушением срока, установленного договором о предоставлении бюджетного кредита, уплачены в бюджет района проценты за пользование бюджетными средствами, что является бюджетным нарушением, определенным статьей 306.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации. По данным фактам составлено 3 протокола об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Несоблюдение требований порядка ведения муниципальной долговой книги допущено в 3 поселениях. В 2016 году администрацией Калиновского и Круглянского поселений в муниципальной долговой книге не отражены начис-

ленные и уплаченные проценты за пользование бюджетным кредитом в сумме 0,3 тыс. рублей и 0,6 тыс. рублей соответственно. В Обильненском сельском поселении выявлено несоответствие статье 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации перечня видов муниципальных долговых обязательств поселения в части кредитов, полученных от иностранных банков и международных финансовых организаций, установленного в Порядке ведения муниципальной долговой книги.

Администрацией Кулешовского сельского поселения в 2016 году нарушен Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет органов местного самоуправления администрации Кулешовского сельского поселения и бюджетных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета Кулешовского сельского поселения, утвержденный постановлением главы поселения от 24.09.2012 № 108, что в соответствии со статьей 15.15.7 Кодекса об административных правонарушениях является административным правонарушением.

Нарушение порядка составления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации допущено в 11 поселениях:

– в 8 поселениях состав приложений, утвержденный решением Собрания депутатов поселения об утверждении отчета об исполнении бюджета сельского поселения за 2016 год, не соответствует положениям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Елизаветинское, Задонское, Калиновское, Маргаритовское, Отрадовское, Пешковское, Самарское, Семибалковское);

– в 5 поселениях установлено несоответствие отдельных показателей в приложении к отчетам об исполнении бюджетов за 2016 год, утвержденными решениями Собраний депутатов поселений, одноименным показателям в формах бюджетной отчетности об исполнении бюджетов поселений: Александровское – на общую сумму 516,6 тыс. рублей; Калиновское – на общую сумму 565,0 тыс. рублей; Кугейское – на общую сумму 2287,2 тыс. рублей, Обильненское – на общую сумму 6388,2 тыс. рублей, Отрадовское – на общую сумму 189,8 тыс. рублей.

Согласно решению Собрания депутатов Елизаветинского сельского поселения от 28.04.2017 № 9 «Отчет об исполнении бюджета Елизаветинского сельского поселения Азовского района за 2016 год» (с изменениями) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 14164,0 тыс. рублей, расходам в сумме 14390,8 тыс. рублей, с профицитом в сумме 373,2 тыс. рублей.

В текстовой части решения Собрания депутатов поселения от 28.04.2017 № 9 «Отчет об исполнении бюджета Елизаветинского сельского поселения Азовского района за 2016 год» бюджет утвержден с профицитом в сумме 373,2 тыс. рублей, тогда как следовало утвердить с дефицитом в сумме 226,8 тыс. рублей.

В 6 поселениях (Александровское, Круглянское, Кугейское, Обильненское, Отрадовское, Самарское) проведена проверка осуществления 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. Установлены нарушения

порядка и условий оплаты труда работников администраций в 5 поселениях на общую сумму 743,3 тыс. рублей.

Так, неположенные выплаты премий, не предусмотренных муниципальными правовыми актами, допущены администрацией Александровского сельского поселения в 2016 году на сумму 384,2 тыс. рублей, администрацией Обильненского сельского поселения в 2016 году на сумму 54,8 тыс. рублей, администрацией Самарского сельского поселения в 2016 году на сумму 82,9 тыс. рублей, администрацией Отрадовского сельского поселения в 2016 году на сумму 105,3 тыс. рублей, в январе-мае 2017 года – на сумму 32,9 тыс. рублей.

Нарушения порядка выплаты материальной помощи в части несоблюдения срока выплаты в 2016 году допущено администрацией Кугейского сельского поселения на сумму 6,7 тыс. рублей, администрацией Обильненского сельского поселения на сумму 26,6 тыс. рублей, администрацией Отрадовского сельского поселения на сумму 49,9 тыс. рублей.

Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета выявлено в 5 поселениях, в том числе:

– недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления в бюджет поселений арендных платежей привел к наличию задолженности по состоянию на 01.06.2017 по арендной плате за муниципальное имущество в общей сумме 63,6 тыс. рублей в 2 поселениях (в том числе: Кагальницкое – 34,7 тыс. рублей, Новоалександровское – 28,9 тыс. рублей);

– в связи с неначислением пени за несвоевременное перечисление денежных средств по договорам аренды в бюджеты 3 поселений не поступили средства в сумме 8,2 тыс. рублей (Александровское – 1,5 тыс. рублей, Кагальницкое – 6,6 тыс. рублей, Кугейское – 0,1 тыс. рублей);

– в Задонском сельском поселении в результате неправильного применения ставки земельного налога при расчете цены выкупа земельного участка земель населенных пунктов собственниками объектов недвижимости в консолидированный бюджет области не поступило 322,78 тыс. рублей от продажи земельного участка в собственность.

Нарушения при выполнении (невыполнение) муниципальных задач и функций органами местного самоуправления допущены в 9 поселениях:

– в нарушение требований статьи 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации решения о бюджете опубликованы позже установленного срока (Кагальницкое, Задонское, Семибалковское);

– администрациями 4 поселений (Александровское, Калиновское, Круглянское, Кугейское) как учредителем при издании информационного бюллетеня не в полной мере соблюдены требования Закона Российской Федерации от 27.12.1991 № 2124-1 «О средствах массовой информации»;

– некачественная подготовка решений о бюджете поселения допущена в Кулешовском поселении: в решениях Собрания депутатов Кулешовского сельского поселения от 28.02.2017 № 37 и от 29.05.2017 № 51 о внесении изменений в решение о бюджете поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов

утвержденный прогнозируемый размер дефицита превышает ограничение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на 12760,4 тыс. рублей;

– в Кулешовском поселении лимиты бюджетных обязательств на 2017 год доведены получателю в форме уведомления, форма которого не установлена Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Кулешовского сельского поселения Азовского района и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета поселения (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения), утвержденным постановлением администрации поселения от 19.07.2013 № 107.

Несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с уплатой штрафов, пени, денежного взыскания за нарушение действующего законодательства допущено в 13 поселениях в 2016-2017 годах на общую сумму 1118,5 тыс. рублей (в том числе: Александровское – 59 тыс. рублей (2 факта), Елизаветинское – 22,0 тыс. рублей (5 фактов), Елизаветовское – 10,1 тыс. рублей (2 факта), Кагальницкое – 174,0 тыс. рублей (5 фактов), Калиновское – 31,6 тыс. рублей (3 факта), Кугейское – 39,0 тыс. рублей (3 факта), Кулешовское – 18,0 тыс. рублей (2 факта), Маргаритовское – 44,1 тыс. рублей (8 фактов), Новоалександровское – 424,9 тыс. рублей (5 фактов), Обильненское – 59,0 тыс. рублей (2 факта), Рогожкинское – 12,3 тыс. рублей (10 фактов), Самарское – 65,5 тыс. рублей (14 фактов), Семибалковское – 159,0 тыс. рублей (4 факта).

Завышение стоимости выполненных работ выявлено в 1 поселении (Кулешовское), связанное с фактическим отсутствием выполненных работ по установке бортовых камней по объекту «Капитальный ремонт участка дороги по ул. Пролетарская в с. Кулешовка, Азовский район», отраженных в первичных учетных документах, в 2016 году на сумму 66,9 тыс. рублей.

Нарушения требований бухгалтерского учета по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами установлены на общую сумму 1624,5 тыс. рублей. В нарушение требований пункта 38 приказа Министерства финансов Российской Федерации 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» в администрациях 7 поселений не приняты к учету в качестве основных средств объекты в количестве 109 единиц на общую сумму 1106,7 тыс. рублей (Елизаветинское – 48 единиц на сумму 299,0 тыс. рублей, Елизаветовское – 6 единиц на сумму 120,5 тыс. рублей, Калиновское – 12 единиц на сумму 240,8 тыс. рублей, Маргаритовское – 16 единиц на сумму 83,8 тыс. рублей, Отрадовское – 9 единиц на сумму 95,8 тыс. рублей, Рогожкинское – 2 единицы на сумму 63,6 тыс. рублей, Семибалковское – 14 единиц на сумму

203,2 тыс. рублей). Кроме того, в Семибалковском поселении не осуществлено изменение балансовой стоимости объектов в результате реконструкции разводящих сетей водопровода на сумму 431,4 тыс. рублей.

Выборочной проверкой обоснованности расходов, произведенных администрацией поселения, установлено, что администрацией Калиновского поселения допущено нарушение требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания – акт выполненных работ на сумму 86,4 тыс. рублей подписан до окончания периода предоставления услуг.

Проверка соблюдения органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Азовского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местных бюджетов, проведена в 6 поселениях: Задонское, Кагальницкое, Калиновское, Красносадовское, Кулешовское и Пешковское. Установлено, что администрацией Пешковского сельского поселения допущены нарушения условий реализации контрактов (договоров) в связи с несвоевременным расчетом за оказанные услуги и выполненные работы:

- по покосу сорной растительности на территории Пешковского сельского поселения по муниципальным контрактам от 07.09.2015 № 40 на сумму 53 тыс. рублей и от 16.09.2015 № 43 на сумму 20,1 тыс. рублей, заключенным с УМП «Приморский водопровод»;

- по подготовке межевого плана и технического плана; постановке на кадастровый учет по договору от 11.01.2016 № 01/2016 А на сумму 85,0 тыс. рублей и договору от 11.01.2016 № 01/2016 на сумму 68,0 тыс. рублей, заключенным с ООО «Регион 61».

Вследствие допущенных нарушений администрацией Пешковского сельского поселения не обеспечено соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) в связи с образованием просроченной кредиторской задолженности по итогам отчетного финансового 2015 года и отчетного финансового 2016 года, по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета: в 2016 году – в сумме 73,1 тыс. рублей, в 2017 году – в сумме 153,0 тыс. рублей.

Также администрацией Пешковского сельского поселения нарушены общие требования к бухгалтерской отчетности в связи с неотражением в отчетности просроченной кредиторской задолженности, образовавшейся по итогам отчетного финансового 2015 года в сумме 73,1 тыс. рублей, по итогам отчетного финансового 2016 года в сумме 153,0 тыс. рублей.

По фактам несоблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности на главу

администрации Пешковского сельского поселения составлен протокол об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Установлены следующие нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью.

В связи с неисполнением администрацией Александровского сельского поселения бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в части начисления пени за несвоевременное перечисление денежных средств в установленный срок по условиям 4 договоров аренды муниципального имущества привело к непоступлению в 2017 году в бюджет поселения суммы пени в размере 1,5 тыс. рублей.

В связи с неисполнением администрацией Кагальницкого сельского поселения бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в части начисления пени за несвоевременное перечисление денежных средств в установленный срок по условиям 2 договоров аренды муниципального имущества от 11.08.2014 № 1, № 2 привело к непоступлению в 2017 году в бюджет поселения пени в сумме 6,6 тыс. рублей.

В связи с неисполнением администрацией Кугейского сельского поселения бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в части начисления пени за несвоевременное перечисление денежных средств в установленный срок по условиям договора аренды муниципального имущества привело к непоступлению в 2017 году в бюджет поселения пени в размере 0,1 тыс. рублей.

В результате недостаточного контроля со стороны администрации поселения, как в рамках муниципального земельного контроля, так и администрирования доходов от использования земельных участков, допущено бесплатное использование земельных участков в 3 поселениях (Калиновское, Новоалександровское, Самарское).

Кроме того, в результате неустановления администрацией Калиновского поселения в условиях 3 договоров купли-продажи земельных участков конкретного срока оплаты, средства в сумме 2395,2 тыс. рублей поступили в консолидированный бюджет области с нарушением срока, предусмотренного Порядком определения цены земельных участков, находящихся в государственной собственности Ростовской области, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, при продаже таких земельных участков без проведения торгов, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 06.04.2015 № 243, от 19 до 93 дней.

В Задонском сельском поселении в результате неправильного применения ставки земельного налога при расчете цены выкупа земельного участка земель населенных пунктов собственником объектов недвижимости – механической мастерской, в консолидированный бюджет области не поступило 322,78 тыс. рублей от продажи земельного участка в собственность.

Так, согласно представленному к проверке договору купли-продажи земельного участка от 01.12.2016 № 34 приобретен в общую долевую собственность по ½

земельный участок площадью 15453 кв. м из земель населенных пунктов с видом разрешенного использования: реконструкция механической мастерской. Цена выкупа земельного участка определена как собственнику здания, сооружения и по договору составила 80,69 тыс. рублей (кадастровая стоимость участка 1852,2 тыс. рублей, ставка 0,3%). Проверкой установлено, что для расчета цены выкупа по данному виду использования земельного участка ставка 0,3% в муниципальном образовании «Задонское сельское поселение» не предусмотрена. Фактически подлежит применению при расчете ставка земельного налога в размере 1,5%. В результате цена выкупа земельного участка составляет 403,47 тыс. рублей (кадастровая стоимость участка 1852,2 тыс. рублей, ставка 1,5%).

В 2016 году администрацией Кагальницкого сельского поселения с несоблюдением статей 23 и 24 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» заключен договор купли-продажи движимого муниципального имущества от 24.06.2016 с ценой продажи 8,4 тыс. рублей.

Администрацией Обильненского сельского поселения в 2017 году в нарушение статьи 3.3 Федерального закона от 25.10.2001 № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации», с превышением полномочий принято решение о распоряжении (проведении аукциона на право заключения договора аренды) в отношении 1 земельного участка, государственная собственность на который не разграничена, площадью 248 кв. м кадастровой стоимостью 31,6 тыс. рублей.

Администрацией Елизаветовского сельского поселения не было реализовано в 2016 году право расторжения договора аренды от 30.04.2016 № 3 с размером годовой арендной платы 28,35 тыс. рублей, при неоплате арендных платежей более 6 месяцев.

Администрациями 5 поселений в 2016 году не соблюдался срок, установленный пунктом 5 статьи 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации, подготовки проектов договоров купли-продажи земельных участков и направления проектов указанных договоров для подписания заявителям, в том числе:

– Александровское поселение – при осуществлении подготовки проектов 5 договоров купли-продажи земельных участков общей площадью 1398409 кв. м с ценой выкупа в общей сумме 787,3 тыс. рублей установленный срок нарушен от 4 до 53 дней;

– Кугейское поселение – при осуществлении подготовки проектов 3 договоров купли-продажи земельных участков общей площадью 1961017 кв. м с ценой выкупа в общей сумме 2102,2 тыс. рублей установленный срок нарушен от 19 до 152 дней;

– Кулешовское поселение – при осуществлении подготовки проектов 5 договоров купли-продажи земельных участков общей площадью 5287 кв. м с ценой выкупа в общей сумме 273,2 тыс. рублей установленный срок нарушен от 2 до 42 дней;

– Новоалександровское поселение – при осуществлении подготовки проекта

договора купли-продажи земельного участка площадью 74 кв. м с ценой выкупа в сумме 0,4 тыс. рублей установленный срок нарушен на 51 день;

– Обильненское поселение – при осуществлении подготовки проекта договора купли-продажи земельного участка площадью 2000 кв. м с ценой выкупа в общей сумме 7,4 тыс. рублей установленный срок нарушен на 16 дней.

Администрациями 3 поселений в 2016 году допущено несоблюдение порядка приобретения прав на земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности: Александровское и Обильненское – в части информационного обеспечения процедуры предоставления, Пешковское – в части предоставления 2 земельных участков в нарушение статьи 39.3 Земельного кодекса Российской Федерации без проведения торгов.

Администрациями 7 поселений в 2016 году допущено несоблюдение порядка приобретения земельного участка из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, или права заключения договора аренды такого земельного участка на торгах (Александровское, Елизаветинское, Кагальницкое, Красносадовское, Кугейское, Кулешовское, Обильненское).

Администрацией Обильненского сельского поселения в 2017 году в нарушение статьи 3.3. Федерального закона от 25.10.2001 № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации», с превышением полномочий принято решение (постановление администрации поселения от 27.01.2017 № 28) о распоряжении (проведении аукциона на право заключения договора аренды) в отношении земельного участка, государственная собственность на который не разграничена, площадью 248 кв. м кадастровой стоимостью 31,6 тыс. рублей.

Администрацией Елизаветовского сельского поселения не было реализовано в 2016 году право расторжения договора аренды от 30.04.2016 № 3 с размером годовой арендной платы 28,35 тыс. рублей, при неоплате арендных платежей более 6 месяцев.

Администрацией Пешковского поселения допущены нарушения условий реализации контрактов (договоров) в связи с несвоевременным расчетом за оказанные услуги и выполненные работы – по 2 муниципальным контрактам по покосу сорной растительности от 07.09.2015 № 40 на сумму 53 тыс. рублей и от 16.09.2015 № 43 на сумму 20,1 тыс. рублей, по 2 контрактам по подготовке межевого плана и технического плана, постановке на кадастровый учет от 11.01.2016 № 01/2016 А на сумму 85,0 тыс. рублей и от 11.01.2016 № 01/2016 на сумму 68,0 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 неразграниченные земельные участки в общей сумме 915,4 тыс. рублей;

– по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности района – в сумме 680,3 тыс. рублей;

– по арендной плате за муниципальное имущество в общей сумме 772,0 тыс. рублей, в том числе в бюджет: Азовского района – 708,4 тыс. рублей, Кагальницкого поселения – 34,7 тыс. рублей, Новоалександровского поселения – 28,9 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам составила 37526,4 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 9323,1 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 28203,3 тыс. рублей; по административным штрафам – 437,8 тыс. рублей в бюджет района.

В актах по результатам проверок 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 Мартыновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и текущий период 2017 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 31.07.2017 № 17).

Для принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлены представления главе администрации Азовского района и главам администраций 18 поселений (Александровского, Елизаветинского, Елизаветовского, Задонского, Кагальницкого, Калиновского, Красносадовского, Круглянского, Кугейского, Кулешовского, Маргаритовского, Новоалександровского, Обильненского, Отрадовского, Пешковского, Рогожкинского, Самарского, Семибалковского). Составлено 5 протоколов об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых в бюджет поступили штрафы в сумме 35,0 тыс. рублей. Направлено 3 уведомления о применении бюджетных мер принуждения к администрациям Калиновского, Круглянского и Пешковского поселений.

Органами местного самоуправления Азовского района и поселений как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений приняты меры по устранению выявленных нарушений.

По фактам завышения стоимости выполненных работ представлены документы, подтверждающие выполнение работ на сумму 147,1 тыс. рублей, проведены сверки расчетов, осуществлен подрядчиком возврат средств на сумму 62,6 тыс. рублей.

В рамках проведения мероприятий по устранению нарушений и недостатков в сфере имущественно-земельных отношений арендаторам-должникам направлены уведомления, поданы иски о взыскании задолженности, произведено частичное погашение задолженности по арендным платежам.

Активизирована работа с задолжниками по налоговым платежам.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принято 45 муниципальных правовых актов и распорядительных документов, за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 56 должностных лиц.

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

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

По итогам проверки в Азовском районе проведено совещание с участием председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуна, аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашниковой, главы администрации Азовского района В.Н. Бевзюк, а также главных распорядителей средств бюджета района, руководителей и должностных лиц администраций поселений, входящих в состав Азовского района.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

2.10. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Багаевского 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 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2016 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 16.05.2017 № 103, удостоверение на право проведения проверки от 17.05.2017 № 71.

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: 2016 и текущий период 2017 года (по отдельным вопросам 2014 – 2015 годы).

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.С. Тищенко (руководитель проверки), А.В. Калепка (заместитель руководителя проверки), Ж.С. Калмыкова, А.В. Каширин, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Алексеенко, И.Г. Бахарев, И.Л. Владарчик, А.В. Назаренко, Я.А. Федорова, Н.Г. Шапранова.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальных образованиях Багаевского района проверено 16 объектов, оформлено 28 актов, из них 3 акта контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

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

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

Решения Собрания депутатов Багаевского района «О бюджете Багаевского района на 2016 год», «О бюджете Багаевского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2016 год были опубликованы в газете «Светлый путь», размещались на офи-

циальном сайте администрации Багаевского района.

Согласно отчету об исполнении бюджета Багаевского района бюджет района по состоянию на 01.01.2017 исполнен по доходам на 902 769,3 тыс. рублей, или 99,9% к уточненному плану (903 001,2 тыс. рублей), по расходам – на 912 300,8 тыс. рублей, или 99,8% к уточненному плану (913 991,6 тыс. рублей), с дефицитом в сумме 9 531,5 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета Багаевского района бюджет района по состоянию на 01.06.2017 по доходам исполнен в сумме 388 022,2 тыс. рублей, или 44,0% к годовому плану (881 941,6 тыс. рублей), по расходам – в сумме 375 429,7 тыс. рублей, или на 42,5% к годовому плану (883 967,5 тыс. рублей), с дефицитом в размере 12 592,5 тыс. рублей.

В целях организации исполнения Указов Президента РФ от 07.05.2012 администрацией района принято постановление от 25.09.2012 № 1149 «О мерах организации и исполнения в Багаевском районе Указов Президента РФ от 07.05.2012 № 596, № 597, № 598, № 599, № 600, № 601, № 602, № 606» (с изм.).

Распоряжением администрации Багаевского района от 25.12.2012 № 315 создана рабочая группа по мониторингу достижения целевых показателей Указов Президента РФ № 596 и 597, а также положение о рабочей группе.

В Багаевском районе проводится поэтапное повышение заработной платы работникам бюджетной сферы. Администрацией района, отделом образования, отделом культуры, управлением социальной защиты населения и МБУЗ «ЦРБ» проводится мониторинг выполнения мероприятий по повышению оплаты труда работников, мониторинг достижения контрольных показателей Программы.

В районе имели место отдельные нарушения и недостатки при соблюдении бюджетного законодательства, при формировании и исполнении бюджета.

Так, установленный решением о бюджете на 2017 год верхний предел муниципального внутреннего долга района не соответствует требованиям п. 6 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Отделом образования в нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований и утвержденной постановлением администрации района Методики в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по предоставлению образовательных услуг включены расходы, не относящиеся к выполнению муниципального задания (продукты питания для детей из малообеспеченных семей, молоко для учащихся 1-4 классов) на 13 260,0 тыс. рублей (в 2016 году – 6 561,5 тыс. рублей, в 2017 году – 6 698,5 тыс. рублей).

В нарушение Порядка финансового обеспечения выполнения муниципально-го задания отделом образования в 2016 году субсидии на финансовое обеспечение его выполнения 15 (из 17) муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям перечислены на 133,3 тыс. рублей меньше размеров, предусмотренных заключенными соглашениями.

Допущены нарушения порядка применения бюджетной классификации в связи с планированием бюджетных ассигнований на дополнительное образование детей на 2017 год в объеме 33 687,9 тыс. рублей по подразделу 0702 «Общее образование», что привело к нарушениям при расходовании средств на 12 041,0 тыс. рублей.

Администрацией района допущены нарушения порядка применения бюджетной классификации при планировании расходов в 2016 году на 961,1 тыс. рублей, в 2017 году на 737,6 тыс. рублей, что привело к нарушениям при использовании средств, соответственно, на 850,8 и 341,8 тыс. рублей.

Администрацией района в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ «МФЦ» включены субсидии, предоставленные из областного бюджета на софинансирование расходов, не относящихся к выполнению муниципального задания, на 189,2 тыс. рублей.

Финансовым отделом осуществлено санкционирование расходов при отсутствии документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств управления социальной защиты населения, в 2016 году на 6 075,4 тыс. рублей, в 2017 году на 5 826,7 тыс. рублей.

Администрацией района допущено начисление и выплата премий муниципальным служащим на 25,7 тыс. рублей при имеющемся (не снятом) дисциплинарном взыскании.

Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата установлено в связи с оплатой администрацией района расходов по исполнительному листу на 9,5 тыс. рублей и МБОУ Багаевская СОШ № 2 в связи с оплатой питания школьников за выходной (праздничный) день на 12,0 тыс. рублей.

Недостаточный контроль отдела образования за соблюдением организационных и профилактических мер по обеспечению комплексной безопасности детей в пришкольных лагерях привел к несоблюдению МБОУ Багаевская СОШ № 1, МБУ ДО ДЮСШ, МБУ ДО ЦДО Примерного 10-дневного меню и договора на организацию горячего питания детей, а МБОУ Ёлкинская СОШ и МБОУ Ажиновская СОШ – рекомендуемых норм питания школьников в возрасте от 11 лет и старше, установленных СанПиН 2.4.4.2599-10.

МБОУ Багаевская СОШ № 2 и МБОУ Багаевская СОШ № 3 нарушены требования Федерального закона № 44-ФЗ при определении начальной (максимальной) цены контракта на закупку услуг по организации горячего питания в лагерях с дневным пребыванием.

Завышение стоимости выполненных работ установлено на объекте «Реконструкция автодороги подъезд от автодороги «г. Новочеркасск (Хотунок) – ст. Багаевская» к п. Задонский» в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ на 95,3 тыс. рублей и несоответствием примененных материалов и оборудования, принятым и оплаченным заказчиком согласно первичным учетным документам, на 1 068,8 тыс. рублей.

Расчет начальной (максимальной) цены контракта на реконструкцию автодороги завышен на 1 516,07 тыс. рублей, что привело к завышению стоимости выполненных работ на 1 171,3 тыс. рублей. Одновременно в расчет начальной (максимальной) цены этого контракта были включены затраты на изготовление рабочей документации в сумме 1 416,5 тыс. рублей, ранее выполненной при разработке проектно-сметной документации на этот объект и оплаченной

администрацией района в полном объеме в 2012 году, что привело к завышению стоимости работ на 1 367,1 тыс. рублей.

Неподтвержденные расходы в связи с принятием и оплатой администрацией района непредвиденных расходов на этом объекте без их расшифровки составили 1 360,1 тыс. рублей.

По результатам выборочных контрольных обмеров на объекте «Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест Багаевского района, Багаевское с. п.» установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ на 10 044,6 тыс. рублей. На момент проверки объект строительством не завершен, расходование средств на его строительство в сумме 74 066,5 тыс. рублей произведено без достижения требуемого результата. Не приняты меры по консервации, обеспечению сохранности и безопасности недостроенного объекта с момента расторжения контракта (в 2016 году).

Не подтверждены правовые основания на возникновение расходных обязательств по оплате медицинского освидетельствования на состояние опьянения лиц, доставленных ОМВД по Багаевскому району, за счет средств резервного фонда Багаевского района в 2016 году, на сумму 7,9 тыс. рублей.

Не приняты меры по созданию Контрольно-счетной палаты Багаевского района, включенной в структуру органов местного самоуправления согласно статье 38 Устава, принятого решением Совета депутатов Багаевского района.

Не приняты меры по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих, предусмотренной Федеральным законом о муниципальной службе и приказом Минздравсоцразвития России от 14.12.2009 № 984н.

В реестре муниципального имущества не содержатся сведения о муниципальных унитарных предприятиях, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальным образованиям, иных юридических лицах, в которых муниципальное образование является учредителем (участником). По состоянию на 01.01.2017 и 01.06.2017 в реестр не внесены изменения по категории земель и виду разрешенного использования земельного участка площадью 111,2 тыс. кв. м, а также его кадастровой стоимости. Расхождение составило 33 787,7 тыс. рублей.

В нарушение Инструкции № 157н земельный участок площадью 111,2 тыс. кв. м кадастровой стоимостью 34 233,3 тыс. рублей по состоянию на 01.05.2017 не отражен по счету 10800 «Нефинансовые активы имущества казны».

Недостаточный контроль при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) привел к образованию задолженности по арендной плате по состоянию на 01.05.2017 и недопоступлению в бюджет района 30,3 тыс. рублей, а также несвоевременному (на 142 дня позже) перечислению МУП «Колхозный рынок» части прибыли по результатам деятельности за 2015 год.

Администрацией района в 2016 году не обеспечена эффективность управления объектами муниципальной собственности, что может привести к рискам потерь

собственности, находящейся в хозяйственном ведении 3 (из 4) муниципальных унитарных предприятий (Архитектурно-планировочное бюро, редакция газеты «Светлый путь», Колхозный рынок), имеющих убытки на 451,0 тыс. рублей.

Допущено предоставление недостоверной информации в Минимущества Ростовской области о задолженности по арендной плате за неразграниченные земельные участки по состоянию на 01.01.2017 и 01.05.2017. Расхождение составило 947,8 и 166,4 тыс. рублей соответственно. В Правительство Ростовской области предоставлена недостоверная оперативная информация о наличии кредиторской и дебиторской задолженности 2 муниципальных унитарных предприятий. Расхождение составило 18,7 тыс. рублей.

Недостаточный контроль администрации района за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов привел к образованию задолженности по состоянию на 01.05.2017 и недопоступлению в бюджет района дохода от сдачи в аренду неразграниченных земельных участков на 5 555,9 тыс. рублей, от земельных участков муниципальной собственности – 752,6 тыс. рублей.

Администрацией района допущено неэффективное распоряжение муниципальным имуществом:

– не осуществлена передача в аренду земельного участка площадью 111 194 кв. м кадастровой стоимостью 34 233,3 тыс. рублей при передаче в аренду объекта муниципальной собственности – сооружения по охране окружающей среды и рациональному природопользованию. В результате в бюджет района недопоступили доходы от использования муниципального имущества (расчетно) в сумме 2 864,7 тыс. рублей (в том числе в 2015 году – 1 053,4 тыс. рублей, в 2016 году – 1 345,0 тыс. рублей, в 2017 году – 466,3 тыс. рублей).

– 2 земельных участка общей площадью 10,195 тыс. кв. м (общей кадастровой стоимостью 1 300,0 тыс. рублей), более 5 лет использовались не по целевому назначению (не осуществлено строительство объектов недвижимости в установленные договорами сроки).

Не принимались меры, предусмотренные договорами аренды земельных участков, по расторжению договоров аренды при неоднократном нарушении арендаторами сроков внесения арендной платы.

Не обеспечен должный контроль за соблюдением условий договора от 22.02.2017 № 6 купли-продажи земельного участка площадью 10,0 тыс. кв. м, в части своевременности внесения покупателем выкупа, в результате чего в бюджет района несвоевременно (на 1 день позже) поступило 754,6 тыс. рублей. За нарушение срока внесения выкупа своевременно не были выставлены пени за просрочку. Размер пени (расчетно) составил 0,3 тыс. рублей.

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

Исполнение бюджетов поселений за 2016 год по доходам составило 96 663,3 тыс. рублей (102,1% от утвержденного объема поступлений), по расходам – 94 970,3 тыс. рублей (94,8% от утвержденного плана). Исполнение бюджетов поселений по состоянию на 01.06.2017 по доходам составило 33 845,9 тыс. рублей (37,6% от годового объема поступлений), по расходам – 36 578,9 тыс. рублей (40,2% от годового плана).

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в поселениях в основном основывается 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.

Несоответствие муниципальной долговой книги за 2016 год и за январь-май 2017 года утвержденному Порядку ведения муниципальной долговой книги поселения допущено в Багаевском, Красненском и Ёлкинском поселениях.

В Красненском поселении установлено несоответствие видов муниципальных долговых обязательств поселения требованиям ст. 101 Бюджетного кодекса РФ. Имело место несоответствие показателей в приложениях 5 и 6 к отчету об исполнении бюджета за 2016 год, утвержденному Собранием депутатов поселения, показателям, отраженным в форме «Отчет об исполнении бюджета» на 339,8 тыс. рублей. Допущено занижение суммы доходов поселения на 348,9 тыс. рублей в решении Собрания депутатов поселения «О бюджете Красненского сельского поселения Багаевского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Выявлено завышение стоимости выполненных работ, допущенное в Багаевском поселении, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на объекте «Реконструкция внутрипоселковой автодороги по ул. Гагарина в ст. Багаевской» на 87,0 тыс. рублей. Одновременно имело место невыполнение условий Соглашения о предоставлении субсидий Багаевскому сельскому поселению на реконструкцию автодороги в 2016 году.

Администрацией Багаевского поселения также допущено нарушение Федерального закона № 44-ФЗ в связи с изменением объемов работ по реконструкции автодороги в период их выполнения на 47,3 тыс. рублей без оформления соглашения сторон.

Установлены нарушения порядка применения бюджетной классификации при планировании и осуществлении расходов на оплату публикаций нормативных правовых актов Собраний депутатов поселений на 463,1 тыс. рублей (Ажиновском – 114,0 тыс. рублей, Багаевском – 80,2 тыс. рублей, Ёлкинском – 102,5 тыс. рублей, Красненском – 42,7 тыс. рублей, Манычском – 123,7 тыс. рублей), а также при планировании и расходовании средств резервного фонда Багаевского поселения на 114,4 тыс. рублей.

Во всех поселениях не приняты меры по организации и финансовому обе-

спечению диспансеризации муниципальных служащих в нарушение Федерального закона о муниципальной службе и приказа Минздравсоцразвития России от 14.12.2009 № 984н.

Имело место осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с уплатой штрафов в 4 поселениях на сумму 276,6 тыс. рублей (Ажиновском – 20 тыс. рублей, Манычском на 20,0 тыс. рублей, Красненском – 10,0 тыс. рублей, Багаевском – 226,6 тыс. рублей).

Нарушения порядка и условий оплаты труда на сумму 82,4 тыс. рублей установлены в 2 поселениях (Красненском, Ёлкинском).

Имело место нарушение Бюджетного кодекса РФ в связи с отсутствием муниципального правового акта администрации Багаевского поселения, регулирующего предоставление юридическим лицам – производителям товаров, работ, услуг субсидий на возмещение затрат, а также осуществлением расходов на 108,5 тыс. рублей. Одновременно имело место несоблюдение Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Багаевского сельского поселения в связи с осуществлением указанных расходов на 108,5 тыс. рублей.

В Багаевском поселении выявлено использование находящегося в муниципальной собственности имущества балансовой стоимостью 333,8 тыс. рублей, не закрепленного за администрацией на праве оперативного управления.

Недостаточный контроль Багаевского поселения за полнотой и своевременностью перечисления в бюджет задолженности по пеням по 4 договорам аренды муниципального имущества привел к непоступлению в бюджет поселения средств на 1,1 тыс. рублей.

Отсутствие надлежащего контроля Багаевского поселения за деятельностью МУП «Багаевское управление ЖКХ» привело к образованию на 01.01.2017 просроченной дебиторской задолженности на 1 986,0 тыс. рублей и просроченной кредиторской задолженности на 1 771,0 тыс. рублей.

Постановление администрации Багаевского поселения об утверждении оценки эффективности налоговых льгот и ставок по местным налогам и сборам на территории Багаевского сельского поселения, предоставленных в 2016 году, не соответствует Порядку проведения оценки обоснованности и эффективности предоставляемых налоговых льгот и ставок по местным налогам, утвержденному решением Собрании депутатов поселения.

В нарушение Федерального закона о приватизации государственного и муниципального имущества в утвержденный решением Собрании депутатов Багаевского поселения Прогнозный план приватизации на 2016 год включен земельный участок площадью 550 кв. м кадастровой стоимостью 114,7 тыс. рублей.

Необеспечение администрацией Багаевского поселения контроля за внесением цены выкупа по 3 договорам купли-продажи земельных участков общей площадью 103,5 тыс. кв. м привело к несвоевременной оплате выкупа и поступлению доходов в 2016 году в сумме 99,8 тыс. рублей.

Багаевским поселением на официальном сайте не размещены извещения о проведении аукционов, нарушены сроки опубликования в официальном печатном

издании извещений о предоставлении в аренду 3 земельных участков общей площадью 4 387 кв. м с годовым размером арендной платы в сумме 5,9 тыс. рублей. Установлены нарушения сроков приема документов на участие в аукционах по продаже права аренды земельных участков площадью 576 кв. м, принятия решения о предварительном согласовании предоставления земельных участков общей площадью 3 322 кв. м, порядка при заключении договоров аренды земельного участка на торгах с размером годовой арендной платы в сумме 142,5 тыс. рублей. В извещении о проведении аукционов не отражена информация о максимально и (или) минимально допустимых параметрах разрешенного строительства объекта капитального строительства, технических условиях подключения (технологического присоединения) объекта капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения и др.

Красненским поселением на официальном сайте не размещены извещения о предоставлении в аренду 6 земельных участков, протоколы рассмотрения заявок на участие в аукционе на приобретение права заключения договоров аренды 2 земельных участков общей площадью 366,0 тыс. кв. м с годовым размером арендной платы в сумме 1 136,7 тыс. рублей, извещения о проведении аукциона, протоколы рассмотрения заявок на участие в аукционе и протоколы о результатах аукциона при организации и проведении аукциона по предоставлению в аренду земельного участка площадью 464 кв. м. Не были приняты решения о предварительном согласовании предоставления в аренду 6 земельных участков общей площадью 5 965 кв. м с годовым размером арендной платы в сумме 5,9 тыс. рублей.

Ёлкинским поселением на официальном сайте не размещены извещения о проведении аукциона, протоколы рассмотрения заявок на участие в аукционе, протоколы о результатах аукциона при организации и проведении 2 аукционов по предоставлению в аренду 3 земельных участков площадью 374,3 тыс. кв. м. Предоставлены в аренду 3 земельных участка общей площадью 4 124 кв. м с годовым размером арендной платы в размере 2,3 тыс. рублей при отсутствии заявления гражданина о предоставлении земельного участка, допущен несвоевременный возврат задатков 4 участникам аукциона на сумму 3,8 тыс. рублей и направление проекта договора купли-продажи земельного участка площадью 4 228 кв. м с ценой выкупа в сумме 12,3 тыс. рублей для подписания покупателю.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджета муниципального района, учет операций с бюджетными средствами 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 «Багаевский район» допущены следующие основные нарушения и недостатки:

2.1. При формировании и исполнении бюджета:

2.1.1. Нарушение отделом образования порядка планирования бюджетных

ассигнований в связи с включением 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 13 260,0 тыс. рублей;

2.1.2. Нарушение отделом образования порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг в связи с перечислением субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 15 общеобразовательным учреждениям в 2016 году в размерах, меньше предусмотренных заключенными соглашениями, на сумму 133,3 тыс. рублей;

2.1.3. Нарушение администрацией района порядка планирования бюджетных ассигнований МАУ «МФЦ» в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг субсидий из областного бюджета, не относящихся к выполнению муниципального задания, на 189,2 тыс. рублей, из них использовано 90,0 тыс. рублей;

2.1.4. Завышение отделом образования на объекте «Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест Багаевского района, Багаевское с. п.» стоимости строительно-монтажных работ в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах и оплаченных на сумму 10 044,6 тыс. рублей;

2.1.5. Завышение администрацией района на объекте «Реконструкция автодороги подъезд от автодороги «г. Новочеркасск (Хотунок) – ст. Багаевская» к п. Задонский» стоимости строительно-монтажных работ в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ на 95,3 тыс. рублей, несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования на 1 068,8 тыс. рублей, неправильным применением коэффициентов и завышением начальной (максимальной) цены контракта на 1 171,3 тыс. рублей;

2.1.6. Избыточные расходы на сумму 1 367,1 тыс. рублей в связи с повторным включением в 2014 году администрацией района затрат на разработку рабочей документации на объект «Реконструкция автомобильной дороги подъезд от автомобильной дороги «г. Новочеркасск – ст. Багаевская к п. Задонский», ранее выполненной и оплаченной в 2012 году за счет бюджетных средств при разработке проектно-сметной документации на этот объект;

2.1.7. Неподтвержденные расходы в связи с принятием и оплатой администрацией района непредвиденных расходов без их расшифровки на сумму 1 360,1 тыс. рублей при реконструкции автодороги г. Новочеркасск – ст. Багаевская к пос. Задонский;

2.1.8. Несоблюдение принципа эффективности в связи с осуществлением отделом образования расходов без достижения требуемого результата на 74 066,5 тыс. рублей на строительство детского сада на 220 мест, который является объектом незавершенного строительства с 2015 года. Ассигнования в бюджете на

2017–2019 годы на завершение строительства не предусмотрены;

2.1.9. Осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с планированием и расходованием администрацией района средств на оплату услуг связи за управление социальной защиты населения и отдел записи актов гражданского состояния, расположенных в зданиях муниципальной собственности, на сумму 10,2 тыс. рублей, судебных расходов на 9,5 тыс. рублей; расходованием МБОУ Багаевская СОШ № 2 средств на питание школьников в пришкольном лагере в выходной (праздничный) день на сумму 12,0 тыс. рублей;

2.1.10. Нарушение финансовым отделом Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств в связи с санкционированием расходов при отсутствии документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств управления социальной защиты населения, на сумму 11 902,1 тыс. рублей;

2.1.11. Нарушение применения бюджетной классификации при планировании бюджетных ассигнований на дополнительное образование по несоответствующему подразделу «Общее образование» на 33 687,9 тыс. рублей, из них использовано 12 041,0 тыс. рублей; на оплату публикаций муниципальных правовых актов Собрания депутатов Багаевского района, зарегистрированного в налоговом органе как юридическое лицо, на сумму 457,6 тыс. рублей, из них использовано 259,1 тыс. рублей;

2.1.12. Нарушение администрацией района применения бюджетной классификации при планировании и осуществлении расходов по несоответствующим подразделам и видам расходов на сумму 933,5 тыс. рублей;

2.1.13. Нарушение администрацией района порядка и условий оплаты труда на 25,7 тыс. рублей в связи с начислением и выплатой премий двум муниципальным служащим при имеющихся дисциплинарных взысканиях.

2.2. При осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов:

2.2.1. Изменение администрацией района объемов строительно-монтажных работ на 6 492,9 тыс. рублей в ходе выполнения реконструкции автодороги г. Новочеркасск – ст. Багаевская к пос. Задонский без оформления соглашения сторон, в нарушение Федерального закона от 12.04.2013 № 44-ФЗ;

2.2.2. Направление МБОУ Багаевская СОШ № 2 и МБОУ Багаевская СОШ № 3 при обосновании начальной (максимальной) цены контракта на закупку услуг по организации питания детей в пришкольных лагерях запросов о предложении ценовой информации трем поставщикам (вместо пяти), в нарушение приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567.

2.3. При выполнении муниципальных задач и функций:

2.3.1. Непринятие мер по организации деятельности Контрольно-счетной палаты Багаевского района, включенной в структуру органов местного самоуправления согласно статье 38 Устава, принятого решением Совета депутатов Багаевского района от 13.01.2015 № 369;

2.3.2. Непринятие администрацией района мер по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих, предусмотренной

Федеральным законом от 02.03.2007 № 25-ФЗ и приказом Минздравсоцразвития РФ от 14.12.2009 № 984н;

2.3.3. Неподтверждение администрацией района правовых оснований на возникновение расходных обязательств по оплате медицинского освидетельствования на состояние опьянения лиц, доставленных ОМВД по Багаевскому району, за счет средств резервного фонда Багаевского района на сумму 7,9 тыс. рублей;

2.3.4. Непринятие отделом образования мер по консервации, обеспечению сохранности и безопасности недостроенного объекта – детского сада на 220 мест в Багаевском с. п., с момента расторжения контракта (в 2016 году);

2.3.5. Недостаточный контроль отдела образования за соблюдением организационных и профилактических мер по обеспечению комплексной безопасности детей в пришкольных лагерях в связи с несоблюдением МБОУ Багаевская СОШ № 1, МБУ ДО ДЮСШ, МБУ ДО ЦДО Примерного 10-дневного меню и договора на организацию горячего питания детей, а также МБОУ Ёлкинская СОШ и МБОУ Ажиновская СОШ – рекомендуемых норм питания школьников в возрасте от 11 лет и старше, установленных СанПиН 2.4.4.2599-10 при организации питания детей;

2.3.6. Предоставление отделом по земельным и имущественным отношениям администрации района недостоверной информации в Минимущества Ростовской области о задолженности по арендной плате за неразграниченные земельные участки по состоянию на 01.01.2017 и 01.05.2017 в связи с занижением ее, соответственно на 947,8 тыс. рублей и 166,4 тыс. рублей.

2.4. При осуществлении администрацией района бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета допущено:

2.4.1. Несвоевременное перечисление в бюджет района доходов от продажи земельного участка в сумме 754,6 тыс. рублей; пени в сумме 0,9 тыс. рублей;

2.4.2. Образование на 01.05.2017 задолженности по арендной плате (в т. ч. пени) за неразграниченные земельные участки в сумме 5 555,9 тыс. рублей, за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности в сумме 752,6 тыс. рублей и по арендной плате в сумме 30,3 тыс. рублей.

2.5. При осуществлении администрацией района функций и полномочий учредителя муниципальных унитарных предприятий допущено:

2.5.1. Наличие убытков у 3 муниципальных предприятий (МУП «АПБ» Багаевского района, МУП «Редакция газеты «Светлый путь», МУП «Колхозный рынок») на 451,0 тыс. рублей, что может привести к рискам потерь муниципальной собственности;

2.5.2. Предоставление отделом по земельным и имущественным отношениям администрации района недостоверных данных в Правительство Ростовской области о размере кредиторской и дебиторской задолженности за 2016 год двух муниципальных унитарных предприятий, расхождение составило 18,7 тыс. рублей;

2.5.3. Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений части прибыли муниципальных унитарных предприятий привел к несвоевременному перечислению (на 142 дня) части прибыли за 2015 год в сумме 0,8 тыс. рублей.

2.6. В сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью администрацией района допущено:

2.6.1. Неэффективное распоряжение муниципальным имуществом в связи с передачей в аренду имущественного комплекса – сооружения по охране окружающей среды и рациональному природопользованию площадью 111,2 тыс. кв. м без передачи прав на земельный участок и несоответствующим видом использования «для сельскохозяйственного производства» привело к недопоступлению доходов в сумме 2 864,7 тыс. рублей;

2.6.2. Неэффективное распоряжение двумя земельными участками площадью 10,2 тыс. кв. м общей кадастровой стоимостью 1 300,0 тыс. рублей в связи с их использованием более 5 лет не по целевому назначению – неосуществление строительства объектов недвижимости в установленные договорами сроки;

2.6.3. Непринятие предусмотренных договорами аренды мер к расторжению договоров аренды земельных участков в связи с неоднократными нарушениями арендаторами сроков внесения арендной платы;

2.6.4. Неотражение в Реестре муниципального имущества сведений о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальным образованиям, иных юридических лицах, в которых муниципальное образование является учредителем (участником);

2.6.5. Невнесение изменений в Реестр муниципального имущества по категории земель и виду разрешенного использования земельного участка площадью 111,2 тыс. кв. м кадастровой стоимостью 33 787,7 тыс. рублей;

2.6.6. Неотражение земельного участка площадью 111,2 тыс. кв. м кадастровой стоимостью 34 233,3 тыс. рублей по счету 10800 «Нефинансовые активы имущества казны».

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

– принятие мер по финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих в нарушение Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ и приказа Минздравсоцразвития РФ от 14.12.2009 № 984н во всех 5 поселениях;

– завышение стоимости выполненных работ при реконструкции внутрипоселковой автодороги в ст. Багаевской в связи с отсутствием отдельных объемов и видов работ на сумму 87,0 тыс. рублей в Багаевском поселении;

– осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с уплатой штрафов на сумму 276,6 тыс. рублей в 4 поселениях (Ажиновском, Багаевском, Красненском, Манычском);

– нарушение порядка применения бюджетной классификации при планировании и осуществлении расходов на оплату публикаций нормативных правовых актов Собраний депутатов поселений на 463,1 тыс. рублей во всех 5 поселениях, а также при планировании и расходовании средств резервного фонда администрации Багаевского поселения на 114,4 тыс. рублей;

– нарушение порядка и условий оплаты труда на сумму 82,4 тыс. рублей в 2

поселениях (Ёлкинском, Красненском);

– нарушение ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ в связи с изменением администраций Багаевского поселения объемов работ на сумму 47,3 тыс. рублей;

– неотражение в реестре расходных обязательств обязательства по возмещению затрат организации, осуществляющей перевозку льготной категории пассажиров (школьников) при проезде на внутрисканичном маршруте, на 108,5 тыс. рублей в Багаевском поселении;

– нарушение Бюджетного кодекса РФ в связи с отсутствием муниципального правового акта администрации Багаевского сельского поселения, регулирующего предоставление юридическим лицам – производителям товаров, работ, услуг субсидий на возмещение затрат, а также предоставлением таких субсидий на 108,5 тыс. рублей;

– несоблюдение Порядка использования средств резервного фонда администрации Багаевского сельского поселения при предоставлении субсидии на возмещение затрат организации, осуществляющей перевозку льготной категории пассажиров (школьников), на 108,5 тыс. рублей;

– нарушение порядка закрепления и использования муниципальной собственности в связи с использованием администрацией Багаевского поселения имущества балансовой стоимостью 333,8 тыс. рублей, не закрепленного за ней на праве оперативного управления;

– недостаточный контроль за полнотой и своевременностью перечисления в бюджет поселения задолженности по штрафам и пеням по договорам аренды муниципального имущества привел к непоступлению в бюджет Багаевского поселения средств на 1,1 тыс. рублей;

– необеспечение контроля за соблюдением условий договоров купли-продажи земельных участков общей площадью 103,5 тыс. кв. м привело в 2016 году к несвоевременному поступлению доходов на 99,8 тыс. рублей в Багаевском поселении;

– неразмещение на официальном сайте извещений о проведении аукционов, сроков опубликования на 2 дня в официальном печатном издании извещений о предоставлении в аренду земельных участков общей площадью 4,4 тыс. кв. м с годовым размером арендной платы в сумме 5,9 тыс. рублей, а также непринятие решений о предварительном согласовании предоставления в аренду земельных участков общей площадью 5,9 тыс. кв. м с годовым размером арендной платы в сумме 5,9 тыс. рублей в 2 поселениях (Багаевском, Красненском);

– неразмещение на официальном сайте извещений о проведении аукционов, протоколов рассмотрения заявок на участие в аукционах, протоколов о результатах аукционов при организации аукционов по предоставлению в аренду земельных участков общей площадью 374,8 тыс. кв. м, протоколов рассмотрения заявок на участие в аукционе на заключение договоров аренды земельных участков общей площадью 366,0 тыс. кв. м с годовым размером арендной платы в сумме 1 136,7 тыс. рублей в 2 поселениях (Ёлкинском, Красненском);

– неотражение в извещениях о проведении аукционов на право заключения договоров аренды земельных участков, находящихся в государственной соб-

ственности, информации, предусмотренной ст. 39.11 Земельного кодекса РФ, в Багаевском поселении;

– нарушение сроков при предварительном согласовании предоставления в аренду земельных участков площадью 3,3 тыс. кв. м, при приеме документов на участие в аукционах по продаже права аренды земельных участков площадью 576 кв. м в Багаевском поселении; при подготовке проекта договора купли-продажи земельного участка площадью 4,2 тыс. кв. м с ценой выкупа 12,3 тыс. рублей и направлении этого проекта для подписания заявителю в Ёлкинском поселении;

– предоставление земельных участков в аренду при отсутствии заявлений о предоставлении в аренду участков общей площадью 4,1 тыс. кв. м с годовым размером арендной платы в сумме 2,3 тыс. рублей в Ёлкинском поселении;

– несоблюдение сроков при возврате задатков на сумму 3,8 тыс. рублей участникам аукциона по предоставлению в аренду земельных участков в Ёлкинском поселении;

– нарушение порядка при заключении договоров аренды земельных участков на торгах (конкурсах, аукционе) с размером годовой арендной платы в сумме 142,5 тыс. рублей в Багаевском поселении;

– включение в Прогнозный план (программу) приватизации на 2016 год, утвержденный решением Собрании депутатов Багаевского поселения, земельного участка площадью 550 кв. м кадастровой стоимостью 114,7 тыс. рублей;

– отсутствие надлежащего контроля администрации Багаевского поселения за деятельностью МУП «Багаевское управление ЖКХ» привело к образованию на 1 января 2017 года просроченной дебиторской задолженности на 1 986,0 тыс. рублей, просроченной кредиторской задолженности на 1 771,0 тыс. рублей, а также занижение кредиторской задолженности на 761,9 тыс. рублей и неотражение просроченной кредиторской задолженности на 1 771,0 тыс. рублей;

– нарушение администрацией Багаевского поселения условий, отраженных в пункте 2.2.17 соглашения о предоставлении субсидий Багаевскому сельскому поселению в 2016 году, в связи с наличием завышения объемов выполненных работ по реконструкции автодороги в ст. Багаевской;

– несоответствие постановления администрации Багаевского поселения от 10.04.2017 №135 Порядку проведения оценки обоснованности и эффективности предоставляемых налоговых льгот и ставок по местным налогам, утвержденному решением Собрании депутатов Багаевского сельского поселения;

– несоответствие муниципальной долговой книги за 2016 год и за январь-май 2017 года утвержденному Порядку ведения муниципальной долговой книги поселения в 3 поселениях (Багаевском, Ёлкинском, Красненском);

– несоответствие показателей в отчете об исполнении бюджета за 2016 год, утвержденном решением Собрании депутатов поселения, показателям, отраженным в ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», на 339,8 тыс. рублей в Красненском поселении;

– занижение в решении Собрании депутатов Красненского поселения «О бюджете Красненского сельского поселения Багаевского района на 2017 год

и на плановый период 2018 и 2019 годов» суммы доходов на 348,9 тыс. рублей;
– несоответствие видов муниципальных долговых обязательств Красненского поселения требованиям ст.101 Бюджетного кодекса РФ.

* * *

По итогам контрольного мероприятия главе администрации Багаевского района и главам 5 поселений направлены представления Палаты с предложением завершить работу по устранению имеющихся нарушений в соответствии с требованиями действующего законодательства в полном объеме.

В результате мер, принятых администрациями района и поселений в соответствии с представлениями Палаты, возвращено в бюджет 107,3 тыс. рублей. Арбитражный суд Ростовской области рассматривает иски о взыскании с подрядчиков и организаций, осуществляющих строительный контроль, средств в сумме 16 778,6 тыс. рублей, назначена судебная строительно-техническая экспертиза на предмет установления стоимости работ, выполненных подрядчиком на объекте строительства детского сада после расторжения договора. На продолжение строительства детского сада заключен договор на 102 722,0 тыс. рублей, срок окончания работ по договору – октябрь 2018 года. Внесены изменения в бюджет в части приведения в соответствие расходов на питание, на финансовое обеспечение МАУ «МФЦ». Прекращены неправомерные выплаты заработной платы. Утвержден Порядок предоставления субсидий юридическим лицам. Погашена задолженность по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество на 639,5 тыс. рублей.

Согласно предоставленной информации бюджетные ассигнования на оплату публикаций нормативных правовых актов представительных органов учтены при формировании бюджета на 2018 год. Принимаются меры по усилению контроля за соблюдением порядка формирования муниципальных заданий и их финансового обеспечения, за проведением торгов, эффективным распоряжением земельными участками и объектами муниципальной собственности.

К административной ответственности на основании протокола Палаты привлечен заведующий отделом образования, которым уплачен в бюджет штраф в размере 10 тыс. рублей. К дисциплинарной ответственности привлечено 25 должностных лиц, из них 8 – в поселениях.

Итоги проверки и работы муниципальных образований рассмотрены Палатой 26 декабря т. г. на совещании в Багаевском районе с участием руководителей органов местного самоуправления района и поселений, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных учреждений.

Проверка находится на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

2.11. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Верхнедонского 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 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2016 года № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 2 августа 2017 года № 146, удостоверение на право проведения проверки от 3 августа 2017 года № 105.

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

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

Проверяемый период: 2016 год и текущий период 2017 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Костенко (руководитель проверки), А.С. Баранов и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Р.А. Бабцов, И.Г. Бахарев, Е.С. Безгодько (заместитель руководителя проверки), Т.П. Ващенко, С.А. Вериго, А.А. Дзюба, Л.Ю. Казьмина и А.В. Назаренко.

Всего в ходе контрольного мероприятия в Верхнедонском районе проверено 18 объектов, оформлено 32 акта, из них 6 актов 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 «Верхнедонской район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

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

Решения Верхнедонского районного Собрания депутатов «Об утверждении бюджета Верхнедонского района на 2016 год», «Об утверждении бюджета Верхнедонского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», отчет об

исполнении бюджета муниципального района за 2016 год были опубликованы в бюллетене «Официальный вестник Верхнедонского района».

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Верхнедонской район» бюджет муниципального района по состоянию на 1 января 2017 года исполнен по доходам в сумме 691 244,5 тыс. рублей, или на 100,1% к уточненному плану (690 405,1 тыс. рублей), по расходам – в сумме 679 191,3 тыс. рублей, или на 98,3% к уточненному плану (690 670,0 тыс. рублей), с профицитом в размере 12 053,2 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Верхнедонской район» бюджет муниципального района по состоянию на 1 августа 2017 года по доходам исполнен в сумме 369 207,9 тыс. рублей, или на 54,2% к годовому плану (680 939,0 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 355 574,6 тыс. рублей, или на 51,4% к годовому плану (691 799,1 тыс. рублей), с профицитом в размере 13 633,3 тыс. рублей.

В целях организации исполнения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, определяющих основные направления развития Российской Федерации на ближайшую и среднесрочную перспективу, администрацией Верхнедонского района были приняты постановления: о повышении заработной платы отдельным категориям работников муниципальных бюджетных учреждений района; об увеличении должностных окладов, ставок заработной платы работников муниципальных учреждений; о мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников; приняты Планы мероприятий «дорожные карты» в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности в здравоохранении, образовании, культуре и социальном обслуживании населения и другие. На заседаниях межведомственной 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.

Как показала проверка, 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 1 августа 2017 года составляла 2 591,5 тыс. рублей. Ее взыскание является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета района.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендных платежей при осуществлении отделом имущественных и земельных отношений администрации Верхнедонского района (далее – Отдел) бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета привел к образованию задолженности по арендной плате за муниципальное имущество в бюджет муниципального района в сумме 1,2 тыс. рублей.

В нарушение постановления администрации района от 23 апреля 2012 года № 403 «Об определении части прибыли муниципальных унитарных предпри-

ятий, подлежащей перечислению в бюджет Верхнедонского района, и сроке ее перечисления» МУП «Верхнедонское архитектурно-градостроительное бюро» с нарушением установленного срока на 9,5 месяцев перечислило подлежащую перечислению в 2016 году часть прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 35,7 тыс. рублей.

В нарушение постановления администрации Верхнедонского района от 23 декабря 2015 года № 1095 «Об определении части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в бюджет Верхнедонского района, и сроке ее перечисления» в 2017 году нарушены сроки перечисления части прибыли в сумме 15,5 тыс. рублей от 1 до 3,5 месяцев 3 муниципальными предприятиями (МУП «Казанский рынок», МУП «Верхнедонское архитектурно-градостроительное бюро» и МП ПУ ЖКХ).

В постановлениях администрации района от 23 апреля 2012 года № 403 «Об определении части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в бюджет Верхнедонского района, и сроке ее перечисления» и от 23 декабря 2015 года № 1095 «Об определении части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в бюджет Верхнедонского района, и сроке ее перечисления» не были предусмотрены штрафные санкции за несвоевременное перечисление части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет.

Несмотря на проводимую работу, недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендных платежей при осуществлении Отделом бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета привел к образованию задолженности по арендной плате за неразграниченные земельные участки по состоянию на 1 августа 2017 года в сумме 345,2 тыс. рублей; к образованию задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования, в сумме 227,5 тыс. рублей. Ее взыскание является дополнительным источником поступления средств в бюджет района.

Допущено бесплатное использование 2 земельных участков в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации, в период с момента оформления договора купли-продажи до момента их государственной регистрации, в результате чего в бюджет муниципального района в 2017 году не поступило 2,7 тыс. рублей.

Имело место ненадлежащее выполнение функций Отделом по оказанию консультационной, методической, правовой помощи администрациям поселений в рамках соглашения о взаимодействии при распоряжении земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, что привело к нарушению требований статей 39.11, 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации при продаже в 2016 году 5 земельных участков на сумму 264,0 тыс. рублей в двух поселениях (Казанском и Тубянском), что не позволило исключить нарушения норм Земельного кодекса Российской Федерации при продаже земельных участков на общую сумму сделок 264,0 тыс. рублей.

Допущено нарушение отделом образования порядка планирования бюджетных ассигнований в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг расходов на питание детей из малообеспеченных семей и приобретение продуктов питания и молока для учащихся 1-4 классов, не относящихся к выполнению муниципального задания, на сумму 2 524,5 тыс. рублей.

Установлено использование средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБОУ Верхнедонская гимназия, МБОУ Новониколаевская СОШ, МБОУ Шумилинская СОШ (в январе-августе 2016 года) в связи с осуществлением расходов по оплате труда поваров и кухонных рабочих, не связанных с выполнением муниципального задания и оказанием образовательных услуг на сумму 593,3 тыс. рублей.

Без достижения требуемого результата использована субсидия, предоставленная для софинансирования расходных обязательств, возникших при выполнении полномочий органами местного самоуправления на организацию отдыха детей в каникулярное время, на сумму 918,6 тыс. рублей в связи с невыполнением показателя доли оздоровленных детей в лагерях, установленного государственной программой Ростовской области «Социальная поддержка граждан» и соглашением.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ на объектах: «Благоустройство территории МБУЗ «ЦРБ», «Капитальный ремонт 6 зданий МБУЗ «ЦРБ», «Капитальный ремонт МБДОУ Мешковской детский сад № 8 «Улыбка» и «Капитальный ремонт МБОУ Мешковская СОШ» на общую сумму 392,9 тыс. рублей, в основном в связи с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиками согласно первичным учетным документам.

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

– изменением МБУЗ «ЦРБ» и МБДОУ Мешковский детский сад № 8 «Улыбка» предусмотренных контрактами объемов в ходе выполнения строительно-монтажных работ на объектах «Капитальный ремонт 6 зданий МБУЗ «ЦРБ» на сумму 6 248,8 тыс. рублей, «Благоустройство территории МБУЗ «ЦРБ» на сумму 461,8 тыс. рублей и МДОУ Мешковский детский сад № 8 «Улыбка» на сумму 1 445,6 тыс. рублей без оформления соглашений сторон;

– заменой части объемов и видов работ на объекте «Капитальный ремонт МДОУ Мешковский детский сад № 8 «Улыбка» на сумму 137,9 тыс. рублей, превышающую максимально допустимый размер изменений (10%).

Не было осуществлено согласование с главным распорядителем средств областного бюджета расчета начальной (максимальной) цены контракта на выполнение работ на объекте капитального ремонта и благоустройства МБУЗ «ЦРБ».

Не были приняты достаточные меры по обеспечению заказчиком (МБУЗ

«ЦРБ») функций контроля за объемами выполненных работ, за исполнением обязательств подрядной организацией на вышеуказанных объектах, предусмотренных соглашениями и договорами подряда.

При выполнении муниципальных задач и функций администрацией Верхнедонского района не был соблюден пункт 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 в связи с осуществлением на 5 рабочих дней позже установленного срока закупки (размещение заказа) на приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в 2016 году – 3 извещения на сумму 2 415,0 тыс. рублей; в 2017 году – 14 извещений на сумму 12 145,0 тыс. рублей.

Имело место нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации администрацией района по оплате членского взноса в Совет муниципальных образований Ростовской области на сумму 80,0 тыс. рублей.

Не были приняты достаточные меры по проведению диспансеризации муниципальных служащих администрации Верхнедонского района, предусмотренной Федеральным законом от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации».

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

Исполнение бюджетов поселений за 2016 год по доходам составило 119 623,8 тыс. рублей, или 100,3% от утвержденного объема поступлений (119 229,1 тыс. рублей), по расходам – 115 290,0 тыс. рублей, или 94,4% от утвержденного плана (122 097,9 тыс. рублей).

Исполнение бюджетов поселений по состоянию на 1 августа 2017 года по доходам составило 40 477,7 тыс. рублей, или 46,9% от утвержденного годового объема поступлений (86 270,9 тыс. рублей), по расходам – 43 312,8 тыс. рублей, или 46,7% от годового плана (92 723,2 тыс. рублей).

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.

Допущено завышение стоимости выполненных работ в Казанском поселении на объектах: «Строительство внутрипоселковой автомобильной дороги по ул. Первомайская ст. Казанская» и «Строительство внутрипоселковой автомобильной дороги по ул. Шолохова ст. Казанская» на сумму 121,1 тыс. рублей, в

основном, в связи с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, принятым и оплаченным за счет бюджетных средств заказчиком в соответствии с первичными учетными документами.

Завышение расходов поселений в результате оплаты администрациями 2 поселений коммунальных услуг за помещения, переданные в безвозмездное пользование муниципальному бюджетному учреждению «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» составило 33,8 тыс. рублей, в том числе Мигулинском – 5,4 тыс. рублей, Шумилинском – 28,4 тыс. рублей.

При выполнении муниципальных задач и функций администрацией Казанского поселения не были приняты достаточные меры по обеспечению авторского надзора и контроля за объемами выполненных работ на указанных объектах строительства дорог, предусмотренные соглашениями о предоставлении межбюджетных трансфертов.

Имело место несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого) в связи с уплатой штрафов в 8 поселениях на сумму 125,0 тыс. рублей, в том числе в Верхняковском – на 10,0 тыс. рублей, Казанском – на 46,0 тыс. рублей, Мещеряковском – на 18,0 тыс. рублей, Мигулинском – на 6,0 тыс. рублей, Нижнебыковском – на 6,0 тыс. рублей, Солонцовском – на 6,0 тыс. рублей, Тубянском – на 6,0 тыс. рублей, Шумилинском – на 27,0 тыс. рублей.

Не были приняты достаточные меры администрациями всех 10 поселений Верхнедонского района по организации и обеспечению проведения диспансеризации муниципальных служащих администраций, предусмотренной Федеральным законом от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации».

Установлено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и осуществлении расходов на сумму 135,9 тыс. рублей (по оплате членских взносов в Совет муниципальных образований Ростовской области, по содержанию сайта поселений) администрациями 5 поселений, в том числе: Казанского – на 68,5 тыс. рублей, Мещеряковского – на 1,0 тыс. рублей, Мешковского – на 19,0 тыс. рубле, Нижнебыковского – на 12,0 тыс. рублей, Шумилинского – на 35,4 тыс. рублей.

Допущено нарушение бухгалтерского учета в администрации Казанского поселения в связи с несоответствием сумм заработной платы работников в карточке-справке и сумм заработной платы работников в расчетно-платежной ведомости (сумма отклонений составила 736,7 тыс. рублей).

Имело место нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов (карточек-справок по начислению заработной платы муниципальным служащим) в администрации Солонцовского поселения.

В нарушение пункта 2 статьи 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Мешковском поселении в состав долговых обязательств, утвержденных

постановлениями администраций Мешковского и Тубянского поселений, в состав долговых обязательств были включены кредиты, полученные от иностранных банков и международных финансовых организаций.

Установлено несоответствие показателей увеличения и уменьшения остатков денежных средств бюджетов 2 поселений в приложении 4 к отчетам об исполнении бюджета за 2016 год, утвержденных решениями Собраний депутатов поселений, аналогичным показателям, отраженным в разделе 3 формы бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», в том числе: в Казанском поселении – на сумму 9 920,8 тыс. рублей, в Тубянском поселении – на сумму 1 495,2 тыс. рублей соответственно. Указанные нарушения не повлияли на достоверность отчета в целом.

Состав приложений, утвержденных решением Собрания депутатов Мешковского поселения от 30 мая 2017 года № 46 «Об отчете об исполнении бюджета Мешковского сельского поселения за 2016», не соответствует статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части неутверждения приложения «Расходы бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов».

При выполнении муниципальных задач и функций администрацией Казанского поселения не были приняты достаточные меры при подготовке аукционов по продаже 3 земельных участков (в заявлении от претендента на участие в торгах в случае победы на аукционе по продаже земельного участка указано заключить договор аренды земельного участка, вместо договора купли-продажи). Отчет оценщика, выполненный не в соответствии с определенным договором заданием, принят администрацией поселения без проверки, при этом денежное вознаграждение за проведение оценки по 3 земельным участкам составило 14,4 тыс. рублей.

Допущены нарушения земельного законодательства администрациями Казанского и Тубянского поселения при осуществлении мероприятий по организации аукционов по продаже неразграниченных земельных участков в 2016 году при отсутствии технических условий подключения к сетям инженерно-технического обеспечения.

Установлено нарушение статьи 39.11 Земельного кодекса Российской Федерации администрацией Тубянского поселения при осуществлении мероприятий по организации аукциона по продаже муниципального земельного участка в связи с размещением на официальном сайте закупок проекта договора купли-продажи.

Не были размещены на официальном сайте закупок, в нарушение пункта 9 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации, администрациями Казансколопатинского и Тубянского поселений протоколы рассмотрения заявок на участие в аукционе по предоставлению в аренду земельного участка и по продаже земельных участков.

В нарушение пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в решении Собрания депутатов Мешковского поселения от 29 декабря 2015 года № 145 (в ред. от 21 декабря 2016 года № 29) «О бюджете Мешковского сельского поселения Верхнедонского района на 2016 год» верхний предел муниципального

внутреннего долга Мешковского поселения на 1 января 2017 года, утвержденный в сумме 567,3 тыс. рублей, не соответствует муниципальному долгу по бюджетному кредиту на 1 января 2017 года в сумме 283,6 тыс. рублей.

В нарушение пункта 18 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации задатки двум участникам аукционов, не ставшими победителями аукциона, администрацией Мешковского поселения были возвращены с нарушением срока на 9 дней.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности Мешковского поселения, составляла 384,9 тыс. рублей. Ее взыскание является дополнительным источником поступления средств в бюджет поселения.

Задолженность по налоговым платежам в 5 поселениях составляла 1 310,7 тыс. рублей, в том числе в Казанском – 569,0 тыс. рублей, Казансколопатинском – 57,6 тыс. рублей, Мешковском – 397,5 тыс. рублей, Мигулинском – 153,0 тыс. рублей, Тубянском – 133,6 тыс. рублей.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Верхнедонского района, осуществление бюджетных расходов, ведение бюджетного учета, составление бюджетной отчетности в целом соответствуют действующему законодательству. В районе сохраняется позитивная динамика отсутствия нецелевого использования бюджетных средств. Отмечено повышение уровня финансовой дисциплины, качества управления финансами и подготовки документов, снижение нарушений на всех участках работы.

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

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

2.1. При формировании и исполнении бюджета:

– нарушения при планировании и расходовании средств на образование в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение муниципальных заданий расходов, не связанных с выполнением утвержденных заданий и оказанием образовательных услуг (на питание детей из малообеспеченных семей, приобретение продуктов питания и молока для учащихся 1-4 классов и по оплате труда поваров и кухонных работников в январе-августе 2016 года в трех проверенных школах) на общую сумму 3 117,8 тыс. рублей;

– завышение стоимости выполненных работ на 4 районных объектах капитального ремонта и благоустройства территории МБУЗ «ЦРБ», капитального ремонта Мешковского детского сада № 8 «Улыбка» и Мешковской СОШ на сумму 392,9 тыс. рублей в основном в связи с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным за счет бюджетных средств заказчиками в соответствии с первичными учетными документами;

– использование субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время на сумму 918,6 тыс. рублей без достижения результата в связи с невыполнением показателя результативности предоставления субсидии из областного бюджета, установленного государственной программой Ростовской области «Социальная поддержка граждан» и соглашением;

– нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и осуществлении расходов на сумму 80,0 тыс. рублей.

2.2. При осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов нарушения законодательства по торгам МБУЗ «ЦРБ» и МБДОУ Мешковский детский сад в связи с изменением объемов работ, предусмотренных контрактами, без оформления соглашений сторон, а также заменой части объемов и видов работ на объекте капитального ремонта детского сада на общую сумму 8 294,1 тыс. рублей.

2.3. При выполнении муниципальных задач и функций непринятие достаточных мер:

– по созданию Контрольно-счетной палаты Верхнедонского района, включенной в структуру органов местного самоуправления согласно статье 22 Устава, принятого решением Верхнедонского районного Собрания депутатов;

– по организации и обеспечению проведения диспансеризации муниципальных служащих администрации района, предусмотренной Федеральным законом «О муниципальной службе в Российской Федерации»;

– по согласованию с главным распорядителем средств областного бюджета расчета начальной (максимальной) цены контракта на выполнение работ по капитальному ремонту и благоустройству территории МБУЗ «ЦРБ»;

– по обеспечению заказчиком (МБУЗ «ЦРБ») контроля за объемами выполненных работ, за исполнением обязательств подрядной организацией на объектах капитального ремонта и благоустройства больницы, предусмотренного соглашениями о предоставлении межбюджетных трансфертов и договорами подряда;

– по соблюдению срока закупки (размещения заказа) на приобретение жилых помещений для детей-сирот, установленного постановлением Правительства Ростовской области «Об обеспечении жилыми помещениями и расходовании субвенций на осуществление полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;

– по оказанию Отделом консультационной, методической, правовой помощи администрациям поселений в рамках соглашения о взаимодействии при распоряжении земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, что не позволило исключить нарушения норм Земельного кодекса Российской Федерации в Казанском и Тубянском поселениях при продаже земельных участков.

2.4. При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета и реализации полномочий в сфере управления и распоряжения

муниципальной собственностью и земельными участками:

– бесплатное использование 2 земельных участков (в период с момента оформления договора купли-продажи до его государственной регистрации) в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации, в результате чего в бюджет муниципального района не поступило 2,7 тыс. рублей;

– недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендных платежей привел к образованию задолженности по арендной плате: за земельные участки, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности, на сумму 345,2 тыс. рублей, за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, на сумму 227,5 тыс. рублей, за муниципальное имущество на сумму 1,2 тыс. рублей;

– несоблюдение срока, установленного Порядком перечисления в бюджет части прибыли муниципальных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и поступающей в бюджет района, утвержденным постановлениями администрации района, от 1 до 9 месяцев муниципальными унитарными предприятиями перечисления части прибыли в сумме 51,2 тыс. рублей;

– непринятие достаточных мер по обеспечению своевременного перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет части прибыли в связи с отсутствием в муниципальных правовых актах мер ответственности за нарушение срока перечисления.

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

3.1. При формировании и исполнении бюджета:

– завышение стоимости выполненных работ в Казанском поселении на объектах строительства 2 автомобильных дорог в ст. Казанская на сумму 121,1 тыс. рублей в основном в связи с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, принятым и оплаченным за счет бюджетных средств заказчиком в соответствии с первичными учетными документами;

– завышение расходов поселений в результате оплаты администрациями 2 поселений (Мигулинского и Шумилинского) коммунальных услуг за помещения, переданные в безвозмездное пользование МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг», на 33,8 тыс. рублей;

– осуществление расходов с затратами сверх необходимого в связи с уплатой администрациями 8 поселений (Верхняковского, Казанского, Мещеряковского, Мигулинского, Нижнебыковского, Солонцовского, Тубянского и Шумилинского) административного штрафа на сумму 125,0 тыс. рублей;

– нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и осуществлении расходов администрациями 5 поселений (Казанского, Мещеряковского, Мешковского, Нижнебыковского и Шумилинского) на сумму 135,9 тыс. рублей;

– нарушение бухгалтерского учета в Казанском поселении, нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных до-

кументов в администрации Солонцовского поселения;

– нарушение при составлении бюджетной отчетности в связи с несоответствием показателей увеличения и уменьшения остатков денежных средств бюджетов 2 поселений в приложении к отчету об исполнении бюджета за 2016 год, утвержденных решениями Собраний депутатов поселений, аналогичным показателям, отраженным в форме бюджетной отчетности «Отчет об исполнении бюджета», в том числе: в Казанском поселении – на сумму 9 920,8 тыс. рублей, в Тубянском поселении – на сумму 1 495,2 тыс. рублей соответственно;

– несоответствие состава приложений, утвержденных решением Собрании депутатов Мешковского поселения «Об отчете об исполнении бюджета Мешковского сельского поселения за 2016», в части неутверждения приложения «Расходы бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов», в нарушение статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3.2. При выполнении муниципальных задач и функций непринятие достаточных мер:

– по финансовому обеспечению и проведению диспансеризации муниципальных служащих администраций 10 поселений, предусмотренной Федеральным законом «О муниципальной службе в Российской Федерации»;

– при подготовке аукционов по продаже 3 земельных участков в Казанском поселении, а также принятии отчета оценщика, выполненного не в соответствии с определенным договором заданием;

– по обеспечению авторского надзора и контроля в Казанском поселении на 2 объектах строительства 2 внутрипоселковых автомобильных дорог, предусмотренных соглашениями о предоставлении межбюджетных трансфертов.

3.3. В состав долговых обязательств, утвержденных постановлениями администраций 2 поселений (Мешковского и Тубянского), в нарушение пункта 2 статьи 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации, были включены кредиты, полученные от иностранных банков и международных финансовых организаций.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Мешковского поселения на 1 января 2017 года, утвержденный в решении Собрании депутатов поселения (с изм. на конец 2016 года) в сумме 567,3 тыс. рублей, не соответствовал муниципальному долгу по бюджетному кредиту в сумме 283,6 тыс. рублей.

3.4. При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета и реализации полномочий в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью и земельными участками:

– в связи с нарушением земельного законодательства при осуществлении мероприятий по организации аукционов по продаже неразграниченных земельных участков в Казанском и Тубянском поселениях, при отсутствии технических условий подключения к сетям инженерно-технического обеспечения;

– нарушением земельного законодательства в связи с размещением на официальном сайте закупок протоколов рассмотрения заявок на участие в аукционе по продаже земельных участков и проекта договора купли-продажи администрацией Тубянского поселения и заявок по предоставлению в аренду земельного участка

администрацией Казансколопатинского поселения;

– нарушением земельного законодательства в связи с несвоевременным возвратом администрацией Мешковского поселения задатков (на сумму 35,6 тыс. рублей) 2 участникам аукциона, не ставшими победителями, при осуществлении мероприятий по организации аукциона по предоставлению в аренду земельного участка;

– неосуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета Мешковского поселения в связи с недостаточным контролем за полнотой и своевременностью оплаты арендных платежей за пользование муниципальными земельными участками, что привело к образованию задолженности в размере 384,9 тыс. рублей.

* * *

По итогам контрольного мероприятия главе администрации Верхнедонского района и главам администраций 10 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 и после ее завершения администрациями района и поселений проводилась активная работа по устранению выявленных нарушений, которая была завершена до истечения срока, установленного в представлениях Палаты.

Администрациями района и поселений в полном объеме на всех объектах приняты меры по устранению нарушений: выполнены отсутствующие работы и согласованы ранее выполненные работы, подтвержденные повторными контрольными обмерами строительно-монтажных работ на сумму 514,0 тыс. рублей. МФЦ перечислено в доходы бюджетов поселений 33,8 тыс. рублей. Внесены изменения в бюджет на 2017 год в части расходов на образование. Запланировано включение в бюджеты на 2018 год расходов на диспансеризацию муниципальных служащих. Ведется работа по усилению контроля за проведением торгов, распоряжением земельными участками и объектами муниципальной собственности. Принимаются меры по снижению задолженности по платежам в бюджеты.

*К дисциплинарной ответственности привлечено 33 должностных лица.
Проверка с контроля снята.*

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

2.12. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Ремонтненский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и текущий период 2017 года

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2016 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 02.08.2017 № 145, удостоверение на право проведения проверки от 02.08.2017 № 104.

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

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

Проверяемый период: 2016 год и текущий период 2017 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспектора – А.В. Каширин и С.А. Хотина, инспекторы: А.В. Космынин, С.А. Репа, В.Ф. Бень, А.А. Ушаков, Н.А. Алексеенко, Д.Л. Сон, Р.А. Яценко.

Проверенные объекты: администрация Ремонтненского района, финансовый отдел администрации Ремонтненского района, управление социальной защиты населения администрации Ремонтненского района (далее – УСЗН), сектор по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Ремонтненского района (далее – Сектор), Ремонтненский отдел образования администрации Ремонтненского района (далее – отдел образования), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Денисовская средняя школа (далее – МБОУ Денисовская СШ), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Ремонтненская гимназия № 1 (далее – МБОУ Ремонтненская гимназия № 1), муниципальное бюджетное образовательное учреждение Кормовская средняя школа (далее – МБОУ Кормовская СШ), а также администрации поселений Ремонтненского района.

Всего в ходе проверки в муниципальном образовании «Ремонтненский район» оформлено 25 актов проверок, в том числе 2 акта встречных проверок и 3 акта обмеров. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

В результате проверки установлено следующее.

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

Бюджет Ремонтненского района на 2016 год был утвержден решением Собрания депутатов Ремонтненского района от 28.12.2015 № 38 «О бюджете Ремонтненского района на 2016 год» по доходам в сумме 599126,7 тыс. рублей, по расходам – 598006,3 тыс. рублей, с прогнозируемым профицитом бюджета района в сумме 1120,4 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета района решениями Собрания депутатов Ремонтненского района в решение о бюджете района на 2016 год внесены изменения и дополнения, в соответствии с которыми, а также внесенными изменениями в сводную бюджетную роспись, доходная часть бюджета района была увеличена на 182753,5 тыс. рублей и составила 781880,2 тыс. рублей; расходная часть бюджета района увеличена на 183247,9 тыс. рублей и составила 781245,2 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета Ремонтненского района за 2016 год по состоянию на 01.01.2017 бюджет по доходам исполнен в сумме 786476,9 тыс. рублей, или на 100,6%, по расходам – 777954,9 тыс. рублей, или на 99,6%, с профицитом в размере 8522,0 тыс. рублей.

Бюджет Ремонтненского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов был утвержден решением Собрания депутатов Ремонтненского района от 29.12.2016 № 89 «О бюджете Ремонтненского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» по доходам в сумме 566971,3 тыс. рублей, по расходам – 568476,5 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом местного бюджета в сумме 1505,2 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета района решениями Собрания депутатов Ремонтненского района внесены изменения и дополнения в решение о бюджете района на 2017 год, в соответствии с которыми, а также внесенными изменениями в сводную бюджетную роспись расходная часть увеличена на 40540,8 тыс. рублей и составила 609017,3 тыс. рублей. Исполнение расходной части бюджета Ремонтненского района по состоянию на 01.08.2017 составило 368498,6 тыс. рублей. Согласно данным «Отчета об исполнении бюджета» уточненные бюджетные ассигнования по доходам составили 602924,1 тыс. рублей, по состоянию на 01.08.2017 исполнение по доходам составило 372435,7 тыс. рублей.

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 01.08.2017 составила 2579,6 тыс. рублей.

Недопоступление в бюджет Ремонтненского района штрафов, санкций и возмещения ущерба по состоянию на 01.08.2017 составило 180,4 тыс. рублей.

Выборочной проверкой отражения в бюджетном учете объектов казны уста-

новлено, что в результате некачественного исполнения муниципальных задач и функций Сектором по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Ремонтненского района допущено несоответствие стоимости земельных участков, входящих в состав муниципальной казны, по данным бухгалтерского учета и по данным реестра муниципальной собственности в общей сумме 983,8 тыс. рублей.

Проверка показала, что администрацией Ремонтненского района не выполняются муниципальные функции в части принятия мер по оформлению правоустанавливающих документов на 15 земельных участков общей площадью 57,5 га, используемых на территории района для размещения ТБО.

Проверкой соблюдения законодательства при приватизации муниципального имущества установлено следующее.

Покупателем муниципального имущества (нежилое помещение и земельный участок) средства в сумме 49,77 перечислены в бюджет с нарушением условий договора купли-продажи муниципального имущества № 1 от 06.06.2016 в части срока платежа на 3 дня.

Уплата штрафных санкций за нарушение покупателем срока платежа условиям договора купли-продажи № 1 от 06.06.2016 не предусмотрена.

Таким образом, администрацией района допущено не в полной мере осуществление бюджетных полномочий администратора доходов бюджета.

В 2017 году муниципальным унитарным предприятием ИД «Рассвет» допущено несвоевременное перечисление в бюджет муниципального района установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 35,4 тыс. рублей с нарушением установленного срока на 55 дней.

Проверка показала, что постановлением администрации Ремонтненского района от 30.05.2011 № 248 «О перечислении в районный бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» не предусмотрено применение штрафных санкций за нарушение сроков оплаты, что снижает эффективность контроля за своевременностью поступления денежных средств в бюджет.

Таким образом, администрацией района допущено не в полной мере осуществление бюджетных полномочий администратора доходов бюджета.

Несмотря на проводимую работу, недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендных платежей привел к образованию задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, по состоянию на 01.08.2017 в сумме 470,1 тыс. рублей.

По информации, представленной к проверке, задолженность по арендной плате за муниципальные земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, по состоянию на 01.08.2017 составила 43,9 тыс. рублей по арендатору ГУП РО «Управление развития систем водоснабжения» (4 договора).

Таким образом, недостаточный контроль за полнотой и своевременностью

поступления арендных платежей при осуществлении администрацией района бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета привел к образованию задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, по состоянию на 01.08.2017 в сумме 43,9 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что в нарушение пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением Собрания депутатов Ремонтненского района от 29.12.2016 № 89 «О бюджете Ремонтненского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» не утверждены показатели верхнего предела муниципального внутреннего долга района по состоянию на 01.01.2020, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям Ремонтненского района на 2019 год планового периода.

Выборочной проверкой должностных окладов, доплат и надбавок муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности на постоянной основе в администрации района, установлено следующее.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 07.10.1993 № 1004 «Об установлении для работников предприятий, учреждений и организаций отдельных районов Ростовской области коэффициента к заработной плате за работу в пустынной и безводной местности» введен коэффициент к заработной плате за работу в пустынной и безводной местности в размере 1,1 для работников предприятий, организаций и учреждений, среди прочих для Ремонтненского района. В соответствии со статьей 25 «Полномочия Собрания депутатов Ремонтненского района» Устава муниципального образования «Ремонтненский район» к полномочиям Собрания депутатов Ремонтненского района относится определение порядка материально-технического и организационного обеспечения деятельности органов местного самоуправления.

В проверяемом периоде Собранием депутатов Ремонтненского района нормативные правовые акты, регламентирующие установление коэффициента к заработной плате за работу в пустынной и безводной местности в размере 1,1 муниципальным служащим и лицам, замещающим муниципальные должности на постоянной основе органов местного самоуправления района, не принимались.

Таким образом, в проверяемом периоде установлены нарушения порядка оплаты труда при установлении и выплате коэффициента к заработной плате за работу в пустынной и безводной местности в размере 1,1 муниципальным служащим и лицам, замещающим муниципальные должности на постоянной основе в администрации района, на общую сумму 1709,3 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки правильности начисления и выплаты премий работникам администрации района в проверяемом периоде установлено, что на основании распоряжений администрации Ремонтненского района выплачивались премии сотрудникам администрации за добросовестное исполнение должностных обязанностей и безупречную работу, а также за качественное составление отчета о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей.

В соответствии с вышеуказанными нормативными правовыми актами Ре-

монтненского района выплаты данных премий не предусмотрены.

Таким образом, в проверяемом периоде администрацией Ремонтненского района допущены нарушения порядка оплаты труда, в части неположенных выплат премий, на общую сумму 106,5 тыс. рублей.

Выборочной проверкой своевременности расходования субвенции на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей установлено следующее.

Согласно пункту 6 Порядка расходования субвенций на обеспечение отдыха и оздоровления детей, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 20.01.2012 № 24, расходование органами социальной защиты населения муниципальных районов и городских округов субвенции осуществляется не позднее следующего дня после получения ими выписки из лицевых счетов органов социальной защиты населения муниципальных районов и городских округов.

Выборочной проверкой соблюдения УСЗН срока перечисления субвенции на осуществление полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей установлено, что в ряде случаев УСЗН допускалось расходование субвенции на обеспечение отдыха и оздоровления детей с нарушением срока, установленного пунктом 6 Порядка расходования субвенций.

Таким образом, УСЗН при выполнении муниципальных задач и функций в 2016 и 2017 годах нарушены требования пункта 6 Порядка расходования субвенций на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 20.01.2012 № 24, в части несоблюдения срока расходования субвенции на осуществление полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления в сумме 3620,7 тыс. рублей от 1 до 7 дней (в 2016 году – 1683,7 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – 1937,0 тыс. рублей).

На 2016 год Ремонтненскому району, согласно приложению 10 к государственной программе Ростовской области «Социальная поддержка граждан», показатель (индикатор) результативности предоставления субсидии областного бюджета на софинансирование расходных обязательств по организации отдыха детей в каникулярное время – доля детей, оздоровленных в лагерях дневного пребывания, от численности детей, подлежащих оздоровлению (процентов) установлен в размере 19,0 процентов.

Согласно данным Отчета об эффективности использования субсидии, о достижении значения показателя результативности предоставления субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время по итогам 2016 года (далее – Отчет об эффективности использования субсидии за 2016 год), предоставленного отделом образования в 2016 году в министерство труда области, численность оздоровленных детей в возрасте от 6 до 18 лет в лагерях дневного пребывания составила 395 детей, численность детей в возрасте от 6 до 18 лет составляет 1780 детей. На основании вышеизложенного следует, что доля оздоровленных детей от численности детей школьного возраста, проживающих в Ремонтненском районе,

фактически составила 14,9 % при установленном показателе 19,0 процентов.

Таким образом, в 2016 году при выполнении муниципальных задач и функций отделом образования допущено расходование субсидии, выделенной из областного бюджета для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по организации отдыха детей в каникулярное время, в размере 1 017,2 тыс. рублей, без достижения заданного результата, а именно, фактически не достигнут установленный государственной программой Ростовской области «Социальная поддержка граждан» показатель (индикатор) результативности предоставления субсидии областного бюджета, установленный в размере 19 процентов.

В соответствии с пунктом 8.2 Положения о порядке обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, утвержденного приложением № 1 к Постановлению Правительства РО от 25.06.2012 № 539, администрации муниципальных районов и городских округов в течение 10 рабочих дней после заключения договоров на финансирование с министерством строительства Ростовской области размещают заказы (осуществляют закупку) на приобретение жилых помещений для детей-сирот в соответствии с действующим законодательством.

Как показала проверка, вышеуказанные требования муниципальным образованием «Ремонтненский район» не соблюдались, а именно: извещения на проведение электронных аукционов размещались позднее установленного срока (10 рабочих дней после заключения договоров на финансирование с министерством строительства Ростовской области).

Таким образом, администрацией Ремонтненского района в проверяемом периоде допущено невыполнение муниципальных задач и функций, выразившееся в нарушении сроков размещения заказов на приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на общую сумму 5610,0 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – на сумму 3150,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – на сумму 2460,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой целевого использования, своевременности и полноты перечисления средств нарушений не установлено.

Согласно утвержденному Ведомственному перечню муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых подведомственными муниципальными учреждениями образования, видом деятельности муниципальных учреждений является образование и наука, потребителями услуг – физические лица, показатель, характеризующий качество и объем муниципальной услуги, число обучающихся (человек).

Как показала проверка, в 2016 году заведующим отделом образования были утверждены муниципальные задания на 2016 год 13 муниципальным общеобразовательным учреждениям Ремонтненского района на общую сумму 185 825,0 тыс. рублей по услугам начального общего образования, основного общего образования и среднего общего образования, дополнительных общеразвивающих программ с указанием значения показателя объема муниципальной услуги в

денежной оценке (тыс. рублей), что не предусмотрено Ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ.

Таким образом, в 2016 году отделом образования не обеспечено надлежащее выполнение задач и функций в связи с формированием и утверждением 13 муниципальных общеобразовательных учреждений муниципальных заданий на 2016 год, которые не соответствуют утвержденному Ведомственному перечню муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых подведомственными муниципальными учреждениями.

Постановлением администрации Ремонтненского района от 08.10.2015 № 356 «Об организации питания учащихся общеобразовательных организаций Ремонтненского района» (в редакции постановления администрации Ремонтненского района от 30.03.2016 № 160 «О внесении изменений в постановление администрации Ремонтненского района от 08.10.2015 № 356») установлено обеспечение льготным горячим питанием за счет средств местного бюджета в размере 20 рублей в день на 1 человека 40,0% учащихся 1-11 классов общеобразовательных организаций.

Согласно предоставленным расчетам финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий 13 общеобразовательных учреждений на 2016, 2017 годы и плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрены затраты на организацию льготного питания с целью оказания мер социальной поддержки учащимся на общую сумму 3 545,8 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – на сумму 2433,3 тыс. рублей, в 2017 году – на сумму 1112,5 тыс. рублей.

Вместе с тем в утвержденных муниципальных заданиях на 2016 год, а также на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов были предусмотрены только образовательные услуги, а именно: начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования.

Услуги по организации льготного питания учащихся в соответствии с Постановлением администрации Ремонтненского района от 08.10.2015 № 356 «Об организации питания учащихся общеобразовательных организаций Ремонтненского района» (в редакции постановления администрации Ремонтненского района от 30.03.2016 № 160 «О внесении изменений в постановление администрации Ремонтненского района от 08.10.2015 № 356») муниципальными заданиями на 2016 год, а также на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не предусматривались.

Таким образом, как в 2016, так и в текущем периоде 2017 года отделом образования было допущено нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг расходов, относящихся к мерам социальной поддержки (обеспечение льготным горячим питанием учащихся общеобразовательных учреждений Ремонтненского района, определенных Постановлением администрации Ремонтненского района от 08.10.2015 № 356 «Об организации питания учащихся общеобразовательных организаций Ремонтненского района» (в редакции постановления администра-

ции Ремонтненского района от 30.03.2016 № 160 «О внесении изменений в постановление администрации Ремонтненского района от 08.10.2015 № 356»), на общую сумму 3545,8 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 2433,3 тыс. рублей, в 2017 году – 1112,5 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части выплаты заработной платы и начислений на оплату труда работникам 2 проверенных общеобразовательных учреждений установлено следующее.

Как показала проверка, в соответствии с п. 1 приложения № 3 к постановлению администрации Ремонтненского района от 27.10.2008 № 338 «О системе оплаты труда работников районных муниципальных учреждений» (с изм. и доп.), п. 4.1 приложения № 1 к постановлению администрации Ремонтненского района от 14.11.2016 № 433 «О системе оплаты труда работников районных муниципальных учреждений Ремонтненского района» (с изм. и доп.) выплаты стимулирующего характера устанавливаются: за интенсивность и высокие результаты работы; за качество выполняемых работ; за выслугу лет; премиальные выплаты по итогам работы; иные выплаты стимулирующего характера.

Однако в проверяемом периоде МБОУ Ремонтненская гимназия № 1, МБОУ Денисовская СШ осуществлялись выплаты стимулирующего характера в виде премирования работников учреждений к профессиональным и праздничным дням, по результатам конкурса «Учитель года», «Учитель года Дона», за образцовое выполнение должностных обязанностей, за наличие победителей во всероссийских олимпиадах, за участие в районных конкурсах.

Таким образом, МБОУ Ремонтненская гимназия № 1, МБОУ Денисовская СШ допущена неположенная выплата заработной платы (с учетом начислений на оплату труда) в виде премирования работников на общую сумму 321,5 тыс. рублей, в том числе: в 2016 году – на сумму 152,9 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – на сумму 168,6 тыс. рублей по основаниям, не предусмотренным постановлениями администрации Ремонтненского района от 27.10.2008 № 338 «О системе оплаты труда работников районных муниципальных учреждений» (с изм. и доп.), от 14.11.2016 № 433 «О системе оплаты труда работников районных муниципальных учреждений Ремонтненского района», Положением по оплате труда общеобразовательных учреждений.

Проверкой должностных окладов, доплат и надбавок муниципальных служащих – ведущих специалистов органа опеки и попечительства установлено следующее.

В проверяемом периоде Собранием депутатов Ремонтненского района нормативные правовые акты, регламентирующие установление коэффициента к заработной плате за работу в пустынной и безводной местности в размере 1,1 муниципальным служащим и лицам, замещающим муниципальные должности на постоянной основе органов местного самоуправления, не принимались.

Выплаты с учетом начислений при установлении коэффициента к заработной плате за работу в пустынной и безводной местности в размере 1,1 муниципальным

служащим, осуществляющим деятельность по опеке и попечительству, в проверяемом периоде составили в общей сумме 81,6 тыс. рублей (в 2016 году – 52,7 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – 28,9 тыс. рублей).

Таким образом, в проверяемом периоде установлены нарушения порядка оплаты труда при установлении и выплате коэффициента к заработной плате за работу в пустынной и безводной местности в размере 1,1 муниципальным служащим и лицам, осуществляющим деятельность по опеке и попечительству, на общую сумму 81,6 тыс. рублей (в 2016 году – 52,7 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – 28,9 тыс. рублей).

В рамках настоящего контрольного мероприятия было выборочно проверено использование бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт здания начальных классов (дошкольной группы) и благоустройство территории МБОУ Кормовская СШ по адресу: Ростовская область, Ремонтненский район, с. Кормовое, ул. Ленина, 32 (далее – капитальный ремонт здания начальных классов) в сумме 2963,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 2835,6 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 127,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что подрядной организацией на 39 дней был нарушен срок производства работ.

По факту нарушения сроков МБОУ Кормовская СШ в адрес подрядной организации была направлена претензия от 09.12.2016 № 98 с требованием оплаты пени за нарушение сроков выполнения работ в сумме 35,6 тыс. рублей. Согласно представленному платежному поручению от 31.07.2017 № 93 пеня в размере 35,6 тыс. рублей подрядной организацией была оплачена.

В ходе контрольного мероприятия комиссией, созданной на основании приказа Ремонтненского отдела образования администрации Ремонтненского района проведены выборочные контрольные обмеры выполненных работ по капитальному ремонту здания начальных классов, по результатам которых установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 15,1 тыс. рублей, а также завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 168,0 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления сельских поселений, входящих в состав Ремонтненского района, законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдения условий их получения установлены следующие нарушения и недостатки.

Завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, допущено при реконструкции внутрипоселковых водопроводных

сетей в Подгорненском сельском поселении на сумму 45,4 тыс. рублей (частичное отсутствие работ по установке штурвалов отводных задвижек и устройству щебеночного основания отмостков).

В ходе настоящей проверки установлены нарушения порядка и условий оплаты труда сотрудников администрации всех поселений в сумме 3806,0 тыс. рублей, в том числе:

– при установлении и выплате заработной платы с коэффициентом «за работу в пустынной и безводной местности» в размере 1,1, не предусмотренным нормативными правовыми актами поселений – 3523,0 тыс. рублей;

– неположенная надбавка уборщикам служебных помещений (за применение в работе дезинфицирующих средств), не подтвержденная материалами аттестации рабочих мест, на сумму 14,1 тыс. рублей;

– неположенные выплаты премий, не предусмотренных действующими нормативными правовыми актами поселений, – 264,0 тыс. рублей;

– недоплата заработной платы в результате неверного исчисления надбавки за выслугу лет – 4,9 тыс. рублей.

Поселениями допущено осуществление расходов с затратами сверх необходимого в связи с уплатой штрафов и пени на общую сумму 123,8 тыс. рублей.

В проверяемом периоде установлены нарушения требований при оформлении фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, в связи с нарушением администрациями поселений порядка заполнения путевых листов в части отсутствия в них информации о детализации маршрута, что повлекло списание ГСМ с несоблюдением правил бухгалтерского учета на общую сумму 351,5 тыс. рублей.

Проверкой установлено невыполнение муниципальных задач и функций администрацией Ремонтненского сельского поселения при проведении работ по резке сухих веток на общую сумму 28,7 тыс. рублей без разрешающих документов.

Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации администрацией Киевского сельского поселения осуществлено при планировании и расходовании средств по оплате членских взносов в Совет муниципальных образований и обучении сотрудников администрации на общую сумму 28,4 тыс. рублей (в 2016 году – 14,4 тыс. рублей, в 2017 году – 14,0 тыс. рублей), администрацией Подгорненского сельского поселения – на оказание услуг по проведению дезинсекционных работ, по составлению проектно-сметной документации и экспертизе сметной документации на сумму 96,0 тыс. рублей (в 2016 году – 3,0 тыс. рублей, в 2017 году – 93,0 тыс. рублей).

Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации повлекло отнесение доходов от продажи комплекса неоконченного строительства на территории Ремонтненского сельского поселения на несоответствующий код доходов на сумму 187,9 тыс. рублей.

Несоблюдение порядка заключения муниципальных договоров допущено в связи с отсутствием в договорах существенных условий (данных о количестве предоставляемых услуг, отсутствие цены договора на поставку ГСМ).

Администрацией Подгорненского сельского поселения допущено неприменение мер ответственности по контракту на реконструкцию внутрипоселковых водопроводных сетей за нарушение сроков исполнения работ на сумму 7,1 тыс. рублей.

При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению земельными участками допущено:

– администрацией Валуевского поселения несоблюдение порядка приобретения земельного участка из земель, находящихся в муниципальной собственности, в связи с продажей 2 земельных участков с нарушением требований статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации в части соблюдения сроков размещения результатов аукциона на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

– администрацией Денисовского сельского поселения в связи с наличием задолженности по арендной плате за муниципальное имущество и землю соответственно 120,7 тыс. рублей и 42,6 тыс. рублей;

– администрацией Кормовского сельского поселения в связи с наличием задолженности по арендной плате за землю в сумме 0,3 тыс. рублей;

– администрацией Ремонтненского сельского поселения в связи с задолженностью по арендной плате за муниципальную землю в сумме 84,0 тыс. рублей, из них пени – 1,7 тыс. рублей.

Проверкой установлено нарушение порядка формирования и оценки эффективности муниципальных программ, в части отсутствия перечня основных мероприятий с указанием сроков их реализации и ожидаемых результатов, а также перечня инвестиционных проектов в муниципальной программе «Жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство Подгорненского сельского поселения», аналогично в муниципальной программе Ремонтненского сельского поселения «Развитие транспортной системы» отсутствовали перечень основных мероприятий с указанием сроков их реализации и ожидаемых результатов, а также перечни инвестиционных проектов.

При формировании бюджета Кормовского сельского поселения на 2017 год не соблюден принцип достоверности бюджета, предусмотренный статьей 37 Бюджетного кодекса, в части реалистичности расчета доходов бюджета в виде поступлений от аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности поселения, – занижение поступлений доходов по данному доходному источнику составило 51,8 тыс. рублей (при наличии 2 действующих договоров аренды с общим размером годовой арендной платы 51,8 тыс. рублей).

В Валуевском сельском поселении установлено нарушение порядка составления бюджета поселения, в части наличия расхождений текстовой части решения и приложения 2 к данному решению Собрания депутатов поселения, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения отражены как профицит в размере 212,9 тыс. рублей.

Проверкой установлены факты представления недостоверной бюджетной отчетности.

* * *

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 Ремонтненского района и главам поселений направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 42 должностных лица.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

2.13. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Орловского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и текущий период 2017 года

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2016 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 01.08.2017 № 144, удостоверение на право проведения проверки от 02.08.2017 № 103.

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

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

Перечень проверенных объектов: администрация Орловского района (далее – администрация, администрация района), а также администрации всех сельских поселений, находящихся на территории Орловского района; финансовый отдел администрации Орловского района (далее – финотдел); управление социальной защиты населения администрации Орловского района (далее – УСЗН); управление образования Орловского района, муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Орловская средняя общеобразовательная школа № 1 (далее – МБОУ Орловская СОШ № 1); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Орловская средняя общеобразовательная школа № 3 (далее – МБОУ Орловская СОШ № 3); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Каменно-Балковская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Каменно-Балковская СОШ); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Волочаевская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Волочаевская СОШ).

Проверяемый период: 2016 год, текущий период 2017 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин (руководитель проверки), инспекторы А.З. Витковский, Л.В. Дробышева, С.А. Киреева, А.В. Кулиничев, В.И. Марченко, М.В. Назаренко, Э.А. Пак, Т.В. Углова, Я.А. Федорова.

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 19 объектов, оформлено и подписано 33 акта, в том числе: 8 объектов и 15 актов – в рамках проверок органов местного самоуправления муниципального образования «Орловский район»; 11 объектов и 18 актов – в результате проверок органов местного самоуправления поселений, входящих в состав Орловского района.

Как установлено в ходе проверки, консолидированный бюджет Орловского района за 2016 год по доходам исполнен в сумме 1156736,3 тыс. рублей, или на 105,2% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам – в сумме 1130149,0 тыс. рублей, или на 98,0% к утвержденным бюджетным назначениям, с профицитом в размере 26587,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.08.2017 консолидированный бюджет района по доходам исполнен в сумме 560190,4 тыс. рублей, или на 52,3% к утвержденным годовым бюджетным назначениям, по расходам исполнен в сумме 591816,8 тыс. рублей, или на 50,1% к утвержденным бюджетным назначениям, с дефицитом в размере 31626,4 тыс. рублей.

Контрольное мероприятие показало, что формирование и исполнение бюджетов района и поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. В то же время по итогам контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области, муниципальных правовых актов.

Так, в муниципальном образовании «Орловский район» по итогам выборочных контрольных обмеров на объекте «Строительство детского сада на 210 мест в п. Орловский Орловского района Ростовской области» было выявлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ на общую сумму 374,9 тыс. рублей (частично не были выполнены работы по изоляции изделиями из пенопласта на битуме, облицовке стен по одинарному металлическому каркасу ГКЛ, отсутствовали краны шаровые, обратный клапан и распаковщик ПВХ).

На объекте «Организация водоснабжения участка малоэтажной застройки в Орловском сельском поселении» также отсутствовали отдельные объемы и виды работ, отраженные в первичных учетных документах (устройство колодцев, лестничного ограждения с окраской и стальных фланцев) на сумму 46,0 тыс. рублей.

Администрациями района и поселений с несоблюдением принципа эффективности осуществлены расходы в связи с уплатой административных штрафов и исполнительских сборов, оплатой труда по должностям, не утвержденным в штатном расписании, и оплатой коммунальных услуг за помещения, переданные в безвозмездное пользование другим юридическим лицам, на общую сумму 2889,0 тыс. рублей.

Установлены факты несоблюдения требований к составлению проектов решения о внесении изменений в бюджет, в текстовой части решения о внесении изменений в бюджет Орловского сельского поселения на 2016 год не утверждены

расходы на обслуживание муниципального долга.

Программа муниципальных заимствований на 2016 год Орловского сельского поселения неправомерно включала плату за пользование бюджетным кредитом.

Управлением образования Орловского района допущено нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, установленной финансовым органом, в результате включения в расчет субсидии расходов, не относящихся к выполнению муниципального задания на оказание образовательных услуг (затраты на приобретение молока для 1–4 классов, затраты на обеспечение горячего питания школьников из малообеспеченных семей).

Администрацией Орловского района в проверяемом периоде допущено расходование бюджетных средств с нарушением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 791,4 тыс. рублей, (приобретение фоторамок и цветочной рассады, обучение (повышение квалификации) муниципальных служащих, публикации официальных нормативно-правовых документов Собрания депутатов Орловского района в газете «Вестник власти»).

Комитетом по имуществу Орловского района в 2016 году при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами, не приняты достаточные меры по уточнению вида и принадлежности платежа на сумму 0,8 тыс. рублей.

Администрациями сельских поселений также допущены факты нарушений при планировании и расходовании средств на организацию обучения сотрудников с применением ненадлежащих кодов бюджетной классификации: Красноармейское сельское поселение на сумму 2,6 тыс. рублей, Камышевское сельское поселение – 5,8 тыс. рублей, Каменно-Балковское сельское поселение – 4,2 тыс. рублей, Волочаевское сельское поселение – 1,6 тыс. рублей.

Проверкой установлены факты несвоевременного либо неполного перечисления в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, средств безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности.

Кроме того, в нарушение положений статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное использование 7 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, расположенных в границах Донского, Каменно-Балковского и Орловского сельских поселений, общей площадью 4488 кв. м, в результате чего в бюджет Орловского района в 2016 году не поступило 19,8 тыс. рублей, а в 2017 году – 1,4 тыс. рублей.

Администрацией Луганского сельского поселения не обеспечен контроль за соблюдением гр. Бойко условий договора купли-продажи земельного участка площадью 3000 кв. м, в части своевременного внесения покупателями цены выкупа, в результате чего в бюджет района в 2016 году с несоблюдением срока на 74 дня поступило 3,1 тыс. рублей.

В результате неприменения мер ответственности за несоблюдение сроков

оплаты по 2 договорам аренды муниципального имущества в бюджет Волочаевского сельского поселения в 2016 году не поступило 1,9 тыс. рублей.

В проверяемом периоде установлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений на общую сумму 830,6 тыс. рублей.

Так, в администрации района установлены факты начисления ежеквартальной и годовой премии с нарушением Порядка выплаты премий за выполнение особо важных и сложных заданий лицам, замещающим муниципальные должности на постоянной основе, и муниципальным служащим Орловского района.

Кроме того, установлены неположенные выплаты заработной платы в 2 общеобразовательных организациях в связи с установлением и выплатой надбавки за специфику работы в сельских населенных пунктах и повышающего коэффициента за выслугу лет работникам за совмещаемую ими педагогическую деятельность, не предусмотренную постановлением администрации Орловского района «Об оплате труда работников муниципальных учреждений образования Орловского района», а также выплатой сотруднику доплаты за организацию работы по охране прав детства, которая фактически им не выполнялась.

В администрации Орловского сельского поселения была произведена выплата премии за выполнение разовых и иных поручений на общую сумму 96,0 тыс. рублей без подтверждающих документов, в Луганском сельском поселении были установлены факты выплаты ежеквартальной премии на общую сумму 51,6 тыс. рублей муниципальным служащим при наличии у них дисциплинарного взыскания.

Проверкой установлено, что в нарушение законодательства о государственных закупках администрацией Орловского сельского поселения в ходе выполнения работ по строительству водоснабжения участка малоэтажной жилой застройки были изменены объемы работ на сумму 108,5 тыс. рублей без оформления необходимого в данном случае соглашения сторон, что повлекло расходы в указанной сумме на оплату работ, товаров, услуг, не соответствующих условиям муниципального контракта.

Аналогичное нарушение допущено администрацией Островянского сельского поселения в ходе выполнения работ по капитальному ремонту памятника, где также были изменены объемы работ на сумму 31,5 тыс. рублей без оформления необходимого в данном случае соглашения сторон.

Проверкой установлены различные нарушения при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления Орловского района, а именно: отсутствие санкционирования расходов, осуществляемых за счет средств областного бюджета, нарушения норм списания бензина на служебные автомобили администрации района на сумму 12,3 тыс. рублей.

В нарушение законодательства о государственных закупках осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, превышающую 2000,0 тыс. рублей, или 5,0% совокупного годового объема закупок.

В ходе формирования бюджета Орловского района на 2016 год финансовым

отделом был нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 10456,0 тыс. рублей.

Управлением образования района не выполнялись требования приказов министерства образования области в части формирования списка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, подлежащих обеспечению жильем, и списка граждан, в отношении которых вступили в законную силу решения судов.

Администрацией района не были приняты меры по осуществлению исполнительного производства и получению денежных средств в сумме 1115,7 тыс. рублей; в нарушение законодательства о государственных закупках дополнительными соглашениями на общую сумму 6040,0 тыс. рублей были внесены изменения в техническое задание и произведена замена материалов и оборудования.

Администрацией района не соблюдены требования пунктов 4 части 1 статьи 14 Жилищного кодекса Российской Федерации в части отсутствия порядка предоставления жилых помещений специализированного жилищного фонда.

В нарушение подпункта 15 пункта 4 статьи 4 Порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Орловский район», Комитетом имущества не представлен на утверждение Собранию депутатов Орловского района отчет о результатах приватизации муниципального имущества за 2016 год.

В Орловском сельском поселении также установлены нарушения в части превышения штатной численности технического и обслуживающего персонала в проверяемом периоде на 6,0 штатных единиц.

Проверкой установлены факты несоблюдения порядка купли-продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, и неразграниченных земельных участков.

Так, нарушен срок, предусмотренный пунктом 5 статьи 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации, администрацией Луганского сельского поселения при осуществлении подготовки 3 проектов договоров купли-продажи земельных участков общей площадью 4879 кв. м с ценой выкупа в сумме 17,1 тыс. рублей, а также направлении проекта указанного договора для подписания заявителю.

Аналогичное нарушение допущено администрацией Орловского сельского поселения при осуществлении подготовки 6 проектов договоров купли-продажи земельных участков общей площадью 7237 кв. м с ценой выкупа в сумме 236,4 тыс. рублей, администрацией Каменно-Балковского сельского поселения – 2 проектов договоров купли-продажи земельных участков общей площадью 1678 кв. м с ценой выкупа в сумме 14,2 тыс. рублей, администрацией Волочаевского сельского поселения – 4 проектов договоров купли-продажи земельных участков общей площадью 5401800 кв. м с ценой выкупа в сумме 1407,6 тыс. рублей, администрацией Донского сельского поселения – 4 проектов договоров купли-продажи земельных участков общей площадью 4209241 кв. м с ценой выкупа в сумме 844,8 тыс. рублей, а также направлении проекта указанного договора для подписания заявителю.

Администрацией Луганского сельского поселения в нарушение пункта 1 статьи 39.18 Земельного кодекса Российской Федерации на официальном сайте Правительства Российской Федерации www.torgi.gov.ru не опубликованы извещения о предоставлении в собственность 4 земельных участков общей площадью 7533 кв. м для ведения личного подсобного хозяйства с ценой выкупа в сумме 135,9 тыс. рублей, извещение о предоставлении в аренду земельного участка площадью 3000 кв. м для ведения личного подсобного хозяйства с годовым размером арендной платы в сумме 4,0 тыс. рублей.

Администрацией Орловского сельского поселения с нарушением требований, установленных пунктом 5 статьи 39.20 Земельного кодекса Российской Федерации, без совместного обращения всех собственников расположенных на земельных участках зданий, сооружений, предоставлены в собственность 3 земельных участка общей площадью 3202 кв. м с ценой продажи в сумме 34,2 тыс. рублей.

Администрацией Орловского сельского поселения заключены 3 договора аренды земельных участков с нарушением порядка приобретения права на заключение договоров аренды таких земельных участков на торгах (конкурсах, аукциона) общей площадью 409 кв. м, с общим размером годовой арендной платы в сумме 156,9 тыс. рублей.

Администрацией Каменно-Балковского сельского поселения нарушен срок, установленный пунктом 4 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации, приема документов на участие в аукционе по продаже права на заключение договора аренды земельного участка площадью 1201000 кв. м, с размером годовой арендной платы в сумме 32,8 тыс. рублей.

Проверкой установлено неприменение мер ответственности по заключенным муниципальным контрактам.

Так, администрация района не применила меры ответственности в виде пени с недобросовестного застройщика по 8 муниципальным контрактам в 2016 году на общую сумму 46,2 тыс. рублей в связи с просрочкой исполнения обязательств по контрактам, а также не применила меры ответственности в виде штрафа с недобросовестного застройщика по этим же 8 муниципальным контрактам в 2016 году на общую сумму 605,0 тыс. рублей в связи с невыполнением условий по контрактам.

Проверкой установлено, что администрацией района, выступающей муниципальным заказчиком, в ходе выполнения работ по строительству детского сада были изменены объемы работ на сумму 5586,4 тыс. рублей без оформления необходимого в данном случае соглашения сторон, что не соответствует условиям муниципального контракта.

Аналогичное нарушение допущено администрацией Орловского сельского поселения в ходе выполнения работ по водоснабжению участка малоэтажной жилой застройки на сумму 108,5 тыс. рублей и администрацией Островянского сельского поселения в ходе капитального ремонта памятника на сумму 31,5 тыс. рублей.

* * *

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области органами местного самоуправления муниципальных образований Орловского района принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

На объектах строительства выполнены недостающие работы и согласованы замены материалов, объемов и видов работ.

Внесены соответствующие изменения в бухгалтерский и бюджетный учет, а также в муниципальные правовые акты. Прекращены нарушения по оплате труда. Штатные расписания, должностные оклады и надбавки приведены в соответствие с требованиями законодательства.

Внесены изменения в реестр муниципальной собственности. Ведется претензионная работа по взысканию штрафов за неисполнение или ненадлежащее исполнение контрактов.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности по фактам выявленных нарушений привлечено 61 должностное лицо.

Об итогах контрольного мероприятия проинформированы Губернатор Ростовской области В.Ю. Голубев и Председатель Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.

Результаты контрольного мероприятия были рассмотрены в муниципальном образовании на совещании с участием главы администрации Орловского района Ю.В. Харенко, руководителей органов местного самоуправления района и поселений, а также получателей бюджетных средств.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

III. Экспертно-аналитические мероприятия

3.1. Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» за 9 месяцев 2017 года

Информация по результатам мониторинга хода реализации мероприятий, определенных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» № 597, «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения» № 598, «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» № 599, «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» № 606 (далее – информация), подготовлена в соответствии с пунктом 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Палата) на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2016 года № 61-О.

Информация подготовлена на основании результатов соответствующих экспертно-аналитических мероприятий, проведенных аудиторскими направлениями, являющимися ответственными исполнителями пункта 2.2 плана работы Палаты на 2017 год, по материалам, представленным 7 главными распорядителями средств областного бюджета, о ходе реализации мероприятий, определенных вышеперечисленными указами Президента Российской Федерации.

В информации учтены результаты анализа реализации указов Президента Российской Федерации, проведенного Палатой в ходе проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Результаты мониторинга, проведенного Палатой по представленной министерствами и ведомствами информации, свидетельствуют о том, что мероприятия, направленные на реализацию задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации, в целом исполнены по итогам 9 месяцев 2017 года своевременно и в полном объеме.

Главными распорядителями средств областного бюджета, осуществляющими реализацию данных указов Президента Российской Федерации, ведется планомерная работа по достижению ежегодных целевых показателей доведения заработной платы отдельных категорий работников учреждений социальной сферы до средней заработной платы по Ростовской области, определенных Пра-

вительством Ростовской области.

Постановлением Правительства Ростовской области от 5 апреля 2017 года № 258 внесены изменения в постановления Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников» в части изменения динамики повышения заработной платы работников учреждений культуры, педагогических, медицинских и социальных работников. В соответствии с указанным постановлением уровень номинальной заработной платы в среднем по отдельным категориям работников бюджетной сферы должен сохраняться в размерах не ниже уровня, достигнутого в предыдущем году.

УГСЗН Ростовской области в 2017 году продолжается 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 текущем году предусмотрено проведение 3 обменных выставок между музеями Ростовской области и музеями Российской Федерации.

Минздравом РО продолжается реализация Плана мероприятий, направленных на снижение смертности в Ростовской области в 2015-2018 годы.

Создана и функционирует межведомственная комиссия по реализации мер, направленных на снижение смертности населения, 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 5 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 октября 2017 года практически 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 № 882-ЗС «О ежемесячной денежной выплате на третьего ребенка или последующих детей гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Ростовской области» и постановление Правительства Ростовской области от 29 декабря 2012 года № 1159 «О расходовании средств областного бюджета на предоставление ежемесячной денежной выплаты на третьего ребенка или последующих детей, установлении величины среднедушевого денежного дохода населения для определения права на ее получение, а также порядке учета доходов семьи и исчисления среднедушевого дохода семьи».

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 5 октября 2016 года № 2090-р Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации и Правительством Ростовской области заключено Соглашение от 10 февраля 2017 года № 149-08-059 о предоставлении в 2017 году субсидии из федерального бюджета бюджету Ростовской области на софинансирование расходных обязательств Ростовской области, 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 2016 год и текущий период 2017 года в 16 муниципальных образованиях в рамках проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения (Азовский, Багаевский, Верхнедонской, Веселовский, Егорлыкский, Зимовниковский, Куйбышевский, Мартыновский, Матвеево-Курганский, Орловский и Ремонтненский районы, города Батайск, Волгодонск, Донецк, Зверево и Ростов-на-Дону), было установлено, что во всех указанных муниципальных образованиях в проверенном периоде осуществлялся мониторинг и контроль выполнения указов Президента Российской Федерации. Во исполнение постановления Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников» проводилось поэтапное повышение заработ-

ной платы работникам бюджетной сферы, направленное на сохранение кадрового потенциала, повышение престижности и привлекательности работы в бюджетных учреждениях. В целях реализации постановления Правительства Ростовской области от 25 апреля 2013 года № 241 в проверенных муниципальных образованиях были утверждены постановления об утверждении планов мероприятий («дорожных карт»), направленных на повышение эффективности и качества услуг в сфере образования. С педагогическими работниками и руководителями образовательных учреждений заключены эффективные контракты в соответствии с Программой поэтапного совершенствования системы оплаты труда в муниципальных учреждениях на 2012-2018 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2012 года № 2190-р.

Фактов недостоверных сведений, предоставленных для расчетов, в ходе проверок не было установлено.

Также проводилась планомерная работа, направленная на ликвидацию очередей на зачисление детей в возрасте от трех до семи лет в дошкольные образовательные учреждения.

В то же время по итогам проверенного периода 2017 года уровень средней заработной платы по Ростовской области не был достигнут в 10 образовательных учреждениях Веселовского района, в 16 общеобразовательных учреждениях Матвеево-Курганского района, в 6 общеобразовательных учреждениях Орловского района и ряде учреждений здравоохранения, образования, культуры и социального обслуживания Багаевского и Верхнедонского районов. В Куйбышевском районе из 10 установленных значений средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы показатели не были достигнуты по 8 категориям.

Кроме того, в Багаевском районе не был достигнут ряд показателей в части совершенствования государственной политики в сфере здравоохранения.

В Куйбышевском районе не были выполнены в проверенном периоде 2017 года 2 из 8 целевых показателей в сфере здравоохранения и показатель обеспеченности населения врачами, не достиг планового значения показатель в части трудоустройства женщин, имеющих несовершеннолетних детей.

В Орловском районе очередность в дошкольные организации в возрастной категории от 0 до 7 лет составила 358 детей, из них 17 детей возрастной категории от 3 до 7 лет с желаемой датой зачисления на 1 сентября 2017 года.

В Верхнедонском районе не были выполнены в проверенном периоде 2017 года показатель обеспеченности населения врачами и показатель смертности от всех причин.

По результатам контрольных мероприятий в целях устранения выявленных нарушений и недостатков Палатой были направлены представления главам проверенных муниципальных образований. Проверки остаются на контроле Палаты до полного устранения установленных нарушений и недостатков.

**Начальник управления экспертно-аналитического
и организационного обеспечения**

Л.В. Андреев

3.2. Информация о результатах мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области за 9 месяцев 2017 года

В соответствии с пунктом 2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год проведен мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области за январь-сентябрь 2017 года.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации 21 государственной программы Ростовской области (далее – госпрограмма) в 2017 году утвержден Областным законом от 26 декабря 2016 года № 836-ЗС «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – закон об областном бюджете) по соответствующей каждой госпрограмме целевой статье расходов областного бюджета.

Согласно закону об областном бюджете (в редакции Областного закона от 27 июля 2017 года № 1171-ЗС) расходы на реализацию госпрограмм на 2017 год составляют 148 963 618,3 тыс. рублей, или 92,1% общих расходов областного бюджета. Сводной бюджетной росписью с изменениями расходы на госпрограммы предусмотрены в сумме 149 132 479,5 тыс. рублей, или 92,2% общих расходов областного бюджета.

Согласно пункту 4.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31 июля 2013 года № 485 (далее – Порядок), госпрограммы подлежат приведению в соответствие с областным законом о внесении изменений в областной закон об областном бюджете не позднее одного месяца со дня вступления его в силу.

Вместе с тем по истечении месяца объем ресурсного обеспечения за счет средств областного бюджета с учетом безвозмездных поступлений в областной бюджет (далее – средства областного бюджета) по 10 госпрограммам не соответствовал объему бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете, в редакции Областного закона от 27 июля 2017 года № 1171-ЗС. При этом соответствующие изменения в паспорта 9 из 10 госпрограмм были внесены до конца III квартала (по 5 госпрограммам – 31 августа, по 2 госпрограммам – 6 сентября и по 2 госпрограммам – 15 сентября) текущего года.

Информация по объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию госпрограмм в 2017 году за счет средств областного бюджета, по состоянию на 1 октября текущего года представлена в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование государственной программы Ростовской области	Бюджетные ассигнования на 2017 год, тыс. рублей			Отклонения (+,-)	
		утвержденные государственной программой Ростовской области	утвержденные законом об областном бюджете (редакция от 27.07.2017)	установленные сводной бюджетной росписью с изменениями	закон об областном бюджете – госпрограмма	закон об областном бюджете – сводная бюджетная роспись
1	«Развитие здравоохранения»	25 167 140,4	25 167 140,4	25 251 443,2	0,0	-84 302,8
2	«Развитие образования»	35 048 090,2	35 048 090,2	35 048 090,2	0,0	0,0
3	«Молодежь Ростовской области»	79 640,0	79 640,0	79 640,0	0,0	0,0
4	«Социальная поддержка граждан»	32 275 964,9	32 275 964,9	32 276 080,5	0,0	-115,6
5	«Доступная среда»	181 865,8	181 865,8	181 865,8	0,0	0,0
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области»	3 690 988,4	3 690 988,4	3 690 988,4	0,0	0,0
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области»	7 429 279,0	7 429 279,0	7 429 279,0	0,0	0,0
8	«Содействие занятости населения»	1 214 941,3	1 214 941,3	1 228 603,9	0,0	-13 662,6
9	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	105 655,9	105 655,9	105 655,9	0,0	0,0
10	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	760 293,6	760 293,6	760 293,6	0,0	0,0
11	«Развитие культуры и туризма»	2 706 032,6	2 706 032,6	2 706 032,6	0,0	0,0
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	720 213,0	720 213,0	720 036,9	0,0	176,1
13	«Развитие физической культуры и спорта»	5 405 954,1	5 405 954,1	5 405 954,1	0,0	0,0

14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	1 689 198,9	1 689 198,9	1 689 188,7	0,0	10,2
15	«Информационное общество»	544 769,6	544 769,6	544 769,6	0,0	0,0
16	«Развитие транспортной системы»	17 805 017,3	17 805 017,3	17 875 983,8	0,0	-70 966,5
17	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	6 819 314,7	6 819 314,7	6 819 314,7	0,0	0,0
18	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	71 380,8	70 418,5	70 418,5	-962,3	0,0
19	«Региональная политика»	121 818,5	121 818,5	121 818,5	0,0	0,0
20	«Поддержка казачьих обществ Ростовской области»	682 615,3	682 615,3	682 615,3	0,0	0,0
21	«Управление государственными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	6 444 406,3	6 444 406,3	6 444 406,3	0,0	0,0

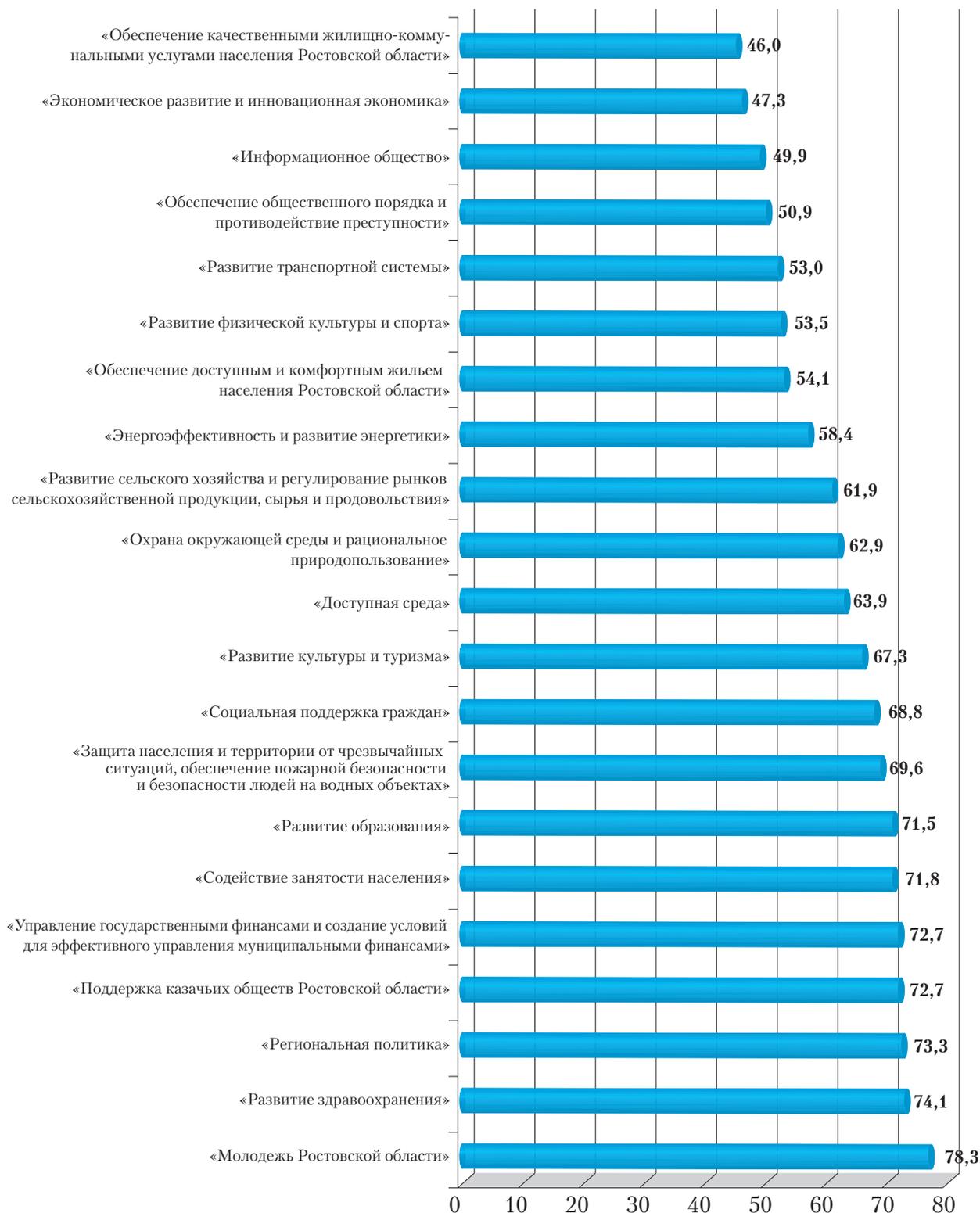
По данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), сформированного министерством финансов Ростовской области на 1 октября 2017 года, расходы на реализацию госпрограмм исполнены в сумме 98 402 386,2 тыс. рублей, или 66,0% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Выше среднего уровня исполнены расходы по 10 государственным программам: «Развитие культуры и туризма» – 67,3%, «Социальная поддержка граждан» – 68,8%, «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» – 69,6%, «Развитие образования» – 71,5%, «Содействие занятости населения» – 71,8%, «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» – 72,7%, «Управление государственными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» – 72,7% , «Региональная политика» – 73,3%, «Развитие здравоохранения» – 74,1%, «Молодежь Ростовской области» – 78,3 процента.

На уровне ниже 60% исполнены расходы по 8 государственным программам: «Энергоэффективность и развитие энергетики» – 58,4%, «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» – 54,1%, «Развитие физической культуры и спорта» – 53,5%, «Развитие транспортной системы» –

53,0%, «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» – 50,9%, «Информационное общество» – 49,9%, «Экономическое развитие и инновационная экономика» – 47,3%, «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» – 46,0 процента.

Графическое представление информации по уровню исполнения государственных программ в январе-сентябре 2017 года представлено на диаграмме.



В дополнительной информации, представленной ответственными исполнителями госпрограмм, отмечены следующие основные причины сложившегося уровня исполнения расходов.

По госпрограмме «Энергоэффективность и развитие энергетики» основные мероприятия реализуются в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Государственными контрактами, заключенными в рамках реализации государственной программы, предусмотрена оплата выполненных работ по мере их завершения. Планом реализации государственной программы на 2017 год, утвержденным приказом министерства промышленности и энергетики Ростовской области от 29 декабря 2016 года № 760 и разработанным на основании предложений участников государственной программы, окончательная реализация основных мероприятий запланирована в IV квартале.

По госпрограмме «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» низкое освоение бюджетных средств связано с осуществлением оплаты реализации отдельных мероприятий в соответствии с графиками и этапностью выполняемых работ. Предусмотренные госпрограммой субсидии юридическим лицам предоставляются в соответствии с графиком их перечисления и документами, подтверждающими факт произведенных получателем затрат, на возмещение которых предоставляется субсидия. Низкое освоение бюджетных средств также связано с отсутствием заявок получателями субсидий и дальнейшим перераспределением средств на субсидирование проблемных объектов, с завершением мероприятий по переселению граждан из аварийного жилья за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ и перераспределением средств на цели расселения аварийного фонда, признанного грозящим внезапным обрушением. Перечисление средств в бюджеты муниципальных образований Ростовской области будет производиться после предоставления органами местного самоуправления муниципальных контрактов на приобретение жилых помещений, зарегистрированных в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области. Кроме того, одна из причин низкого освоения бюджетных средств – уменьшение ассигнований на сумму экономии, образовавшейся в связи с уточнением фактических размеров бюджетных субсидий на основании представленных гражданами документов, досрочным закрытием кредитов, полученных для строительства и приобретения жилья, переносом гражданами участия в подпрограмме на последующие годы и пр.

По госпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» низкое освоение выделенных средств сложилось по подпрограмме «Развитие инфраструктуры спорта в Ростовской области», в основном из-за длительного заключения соглашений о проведении строительного контроля по объектам; проведения конкурсных процедур; расторжения муниципального контракта, заключения нового, и как следствие, устранение нарушений технологии, допущенных предыдущей подрядной организацией; невозможности получения положительного заключе-

ния экспертизы по объекту и его подключению к сетям электроснабжения из-за отсутствия отдельных проектных решений корректировки проектно-сметной документации по объекту в части решений по санитарно-защитной зоне, а также в связи с отставанием от графиков производства работ по объектам строительства, реконструкции и проектирования.

По госпрограмме «Развитие транспортной системы» низкое освоение средств обусловлено сезонным характером дорожных работ, нарушением графиков производства работ подрядными организациями и несвоевременным проведением закупочных процедур муниципальными заказчиками.

По госпрограмме «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» все запланированные в отчетном периоде основные мероприятия выполнялись согласно плану реализации государственной программы на 2017 год, согласно которому значительная часть основных мероприятий государственной программы запланирована к завершению в IV квартале текущего года.

По госпрограмме «Информационное общество» уровень исполнения расходов областного бюджета отражает объективную ситуацию, связанную с графиками платежей по контрактам и соглашениям, заключенным участниками госпрограммы в рамках реализации ее мероприятий: оплата осуществляется по факту выполнения работ в соответствии с графиком, по ряду мероприятий по объективным причинам (ожидание перераспределения бюджетных ассигнований, расторжение ранее заключенного контракта) контракты заключены уже в октябре текущего года. На IV квартал текущего года предусмотрены ассигнования на предоставление субсидии организациям и индивидуальным предпринимателям на возмещение части затрат, понесенных при реализации программ бизнес-акселерации в сфере информационных технологий и вознаграждение победителям конкурса ИТ-проектов Ростовской области.

По госпрограмме «Экономическое развитие и инновационная экономика» причины исполнения расходов областного бюджета в январе-сентябре текущего года на уровне 47,3% связаны с финансированием программных мероприятий по мере выполнения работ, оказания услуг исполнителями контрактов, договоров и соглашений, предоставлением субсидий по мере поступления заявок и документов, подтверждающих затраты, освоением средств, предусмотренных на организацию выставочно-ярмарочных и иных мероприятий, по мере проведения данных мероприятий, запланированных на IV квартал 2017 года. При этом сроки исполнения мероприятий, предусмотренные планом реализации государственной программы, по итогам 9 месяцев 2017 года соблюдены.

По госпрограмме «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» сложившийся уровень исполнения обусловлен в основном необходимостью корректировки проектной документации, внесением изменений в конкурсную документацию, в том числе по решению УФАС по Ростовской области, нарушением графиков производства работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов водопроводно-канализационного хозяйства.

Исполнение расходов по остальным 3 госпрограммам сложилось на уровне от 61,9% до 63,9 процента.

В соответствии с Перечнем государственных программ Ростовской области, утвержденным распоряжением Правительства Ростовской области от 31 июля 2013 года № 297, ответственными исполнителями по госпрограммам являются 19 главных распорядителей средств областного бюджета. Министерство труда и социального развития Ростовской области и Правительство Ростовской области являются ответственными исполнителями по двум госпрограммам, остальные главные распорядители – по одной госпрограмме. Кроме того, 10 главных распорядителей средств областного бюджета являются участниками либо соисполнителями госпрограмм.

Выводы.

1. По истечении месяца после принятия Областного закона от 27 июля 2017 года № 1171-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» объем ресурсного обеспечения за счет средств областного бюджета по 10 госпрограммам не соответствовал законодательно утвержденному объему бюджетных ассигнований. Соответствующие изменения в паспорта 9 из 10 госпрограмм были внесены до конца III квартала (по 5 госпрограммам – 31 августа, по 2 госпрограммам – 6 сентября и по 2 госпрограммам – 15 сентября) текущего года.

2. Кассовое исполнение расходов в рамках госпрограмм за январь-сентябрь 2017 года составило 98 402 386,2 тыс. рублей, или 66,0% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

3. Выше среднего уровня исполнены расходы по 10 государственным программам: «Развитие культуры и туризма» – 67,3%, «Социальная поддержка граждан» – 68,8%, «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» – 69,6%, «Развитие образования» – 71,5%, «Содействие занятости населения» – 71,8%, «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» – 72,7%, «Управление государственными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» – 72,7%, «Региональная политика» – 73,3%, «Развитие здравоохранения» – 74,1%, «Молодежь Ростовской области» – 78,3 процента.

4. На уровне ниже 60% исполнены расходы по 8 государственным программам: «Энергоэффективность и развитие энергетики» – 58,4%, «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» – 54,1%, «Развитие физической культуры и спорта» – 53,5%, «Развитие транспортной системы» – 53,0%, «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» – 50,9%, «Информационное общество» – 49,9%, «Экономическое развитие и инновационная экономика» – 47,3%, «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» – 46,0 процента.

5. Основными причинами низкого исполнения бюджетных ассигнований в

январе-сентябре текущего года явились: финансирование программных мероприятий по мере выполнения работ, оказания услуг исполнителями контрактов и договоров, корректировка проектно-сметной и конкурсной документации, запланированное осуществление платежей в IV квартале текущего года, перечисление субсидий по мере поступления заявок и в соответствии с планами реализации государственных программ, отсутствие заявок получателями субсидий и дальнейшее перераспределение средств, уменьшение ассигнований на сумму образовавшейся экономии, несвоевременное проведение закупочных процедур муниципальными заказчиками, а также нарушение графика производства работ.

**Начальник управления экспертно-аналитического
и организационного обеспечения**

Л.В. Андреев

IV. Рассмотрено коллегией
Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии
Контрольно-счетной палаты Ростовской области
в III квартале 2017 года

№ п/п	Наименование вопросов
1	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Багаевский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
2	О результатах проверки по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Веселовский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
3	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Зимовниковский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
4	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Солонецкое сельское поселение» Обливского района за 2016 год
5	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Обливский район» за 2016 год
6	О внесении записи в Книгу почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области
7	О результатах контрольного мероприятия «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»
8	О результатах проверки по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Матвеево-Курганского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и текущий период 2017 года

№ п/п	Наименование вопросов
9	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Законодательным Собранием Ростовской области за 2016 год и текущий период 2017 года
10	О вручении нагрудного знака «Почетный знак Контрольно-счетной палаты Ростовской области»
11	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Азовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и текущий 2017
12	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Куйбышевского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
13	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Рудаковское сельское поселение» Белокалитвинского района за 2016 год
14	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Веселовский район» за 2016 год
15	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Веселовское сельское поселение» Дубовского района за 2016 год
16	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Малолученское сельское поселение» Дубовского района за 2016 год
17	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирненское сельское поселение» Дубовского района за 2016 год
18	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Романовское сельское поселение» Дубовского района за 2016 год
19	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Малокаменское сельское поселение» Каменского района за 2016 год
20	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Авиловское сельское поселение» Константиновского района за 2016 год
21	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Комиссаровское сельское поселение» Красносулинского района за 2016 год

№ п/п	Наименование вопросов
22	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Табунщиковское сельское поселение» Красносулинского района за 2016 год
23	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Уютненское сельское поселение» Пролетарского района за 2016 год
24	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Пухляковское сельское поселение» Усть-Донецкого района за 2016 год
25	О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области во II квартале 2017 года, и принятых по ним мерах
26	О результатах контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг министерством культуры Ростовской области и подведомственными ему организациями в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма»
27	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Аппаратом Уполномоченного по правам человека в Ростовской области
28	О результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, предоставленных в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на обеспечение финансовой доступности в кредитных ресурсах»
29	О рассмотрении промежуточного отчета по результатам совместного со Счетной палатой Российской Федерации контрольного мероприятия «Проверка использования в 2014-2016 годах и истекшем периоде 2017 года средств федерального бюджета, направленных на воспроизводство минерально-сырьевой базы, и пользования государственным фондом недр» в министерстве природных ресурсов и экологии Ростовской области

Кроме того, в III квартале 2017 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Проверка использования средств областного бюджета министерством труда и социального развития Ростовской области за 2015, 2016 годы и текущий период 2017 года.

2. Проверка использования средств областного бюджета Региональной службой государственного строительного надзора Ростовской области за 2015, 2016 годы и текущий период 2017 года.

3. Проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2016 год муниципального образования «Алексеевское сельское поселение» Обливского района.

4. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Волгодонск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 и 2016 годы.

5. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области.

6. Проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2016 год муниципального образования «Солонецкое сельское поселение» Обливского района.

7. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Законодательным Собранием Ростовской области за 2016 год и текущий период 2017 года.

8. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Зверево», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015-2016 годы и текущий период 2017 года.

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

10. Проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2016 год муниципального образования «Обливский район».

У. Официальная хроника

3 октября в пос. Веселый состоялось совещание по итогам плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании были рассмотрены результаты контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Веселовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и 5 месяцев 2017 года.

В работе совещания принимали участие: председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов, глава администрации Веселовского района Л.Н. Серокуров, председатель районного Собрания депутатов И.П. Ермакова, а также заместители главы администрации района, руководители управлений и отделов местной администрации, главы поселений, руководители муниципальных учреждений и предприятий.

Со вступительным словом на тему итогов контрольного мероприятия в Веселовском районе выступил председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун. Подробный доклад о результатах проверки представил аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов.

Администрациями района и поселений, как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области, была проведена работа по устранению и прекращению нарушений в полном объеме.

6 октября в г. Батайске состоялось подведение итогов плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

В рамках проводимого совещания были рассмотрены результаты контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету города Батайска, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 и 2016 годы и 7 месяцев 2017 года.

В работе совещания принимали участие: заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный, мэр города Батайска В.В. Путилин, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ю.С. Кузьминов, председатель Батайской городской Думы В.А. Симоненко, а также руководители организаций – главных распорядителей средств бюджета города, руководство и должностные лица структурных подразделений администрации и муниципальных учреждений.

С вступительным словом и краткой информацией о результатах контрольного мероприятия в городе выступил заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный. Подробный доклад о результатах проверки представил аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов.

Администрацией города Батайска, как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области, проведена и ведется работа по устранению выявленных нарушений в полном объеме.

16 октября в ст. Милютинская прошло выездное установочное совещание, посвященное началу проведения плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Милютинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

На совещании, которое проходило с участием заместителя председателя Палаты С.Л. Бездольного, аудитора КСП Ростовской области Ю.С. Кузьмина, главы администрации Милютинского района А.Н. Королева и его заместителей, председателя Собрания депутатов – главы Милютинского района В.Ф. Третьякова, рассматривались вопросы соблюдения бюджетного законодательства за 2016 год и текущий период 2017 года, включенные в программу контрольного мероприятия. В рабочей встрече принимали участие главы поселений, руководители структурных подразделений районной администрации, учреждений и организаций района и поселений.

Перед совещанием заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный совместно с аудитором Палаты Ю.С. Кузьминовым провели личный прием граждан.

По всем обращениям заявители получили необходимую информацию. Кроме того, вопросы жителей были включены в программу комплексной проверки Палаты в Милютинском районе и проверены в ходе контрольного мероприятия.

13 октября в пос. Зимовники проведено выездное совещание Контрольно-счетной палаты Ростовской области, на котором рассмотрены итоги плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Зимовниковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

В работе совещания принимали участие: заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный, аудитор Палаты И.В. Галушкин, глава администрации Зимовниковского района О.Н. Ткаченко, а также должностные лица районной администрации, главы поселений, руководители организаций – главных распорядителей бюджетных средств.

С вступительным словом и краткой информацией об итогах контрольного мероприятия выступил заместитель председателя КСП Ростовской области С.Л. Бездольный. Более подробную информацию обо всех видах нарушений и причинах их возникновения представил аудитор Палаты И.В. Галушкин.

В рамках совещания были также заслушаны отчеты о принятых органами местного самоуправления района и поселений мерах по устранению нарушений, обеспечению эффективности управления землей и муниципальным имуществом, повышению эффективности и результативности бюджетных расходов.

С 25 по 29 октября в г. Севилья (Испания) состоялся Международный семинар Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ) на тему «Электронное правительство и государственный аудит – анализ передовой практики».

Организатором мероприятия выступила Счетная палата Андалусии (Испания). Участников встречи приветствовал Президент Палаты Антонио М. Лопес Эрнандес.

Всего в семинаре приняли участие 140 представителей региональных органов внешнего финансового контроля из 13 стран: Австрии, Аргентины, Бразилии, Великобритании (Шотландии и Уэльса), Венгрии, Германии, Испании, Литвы, Нидерландов, Польши, России, Франции, Швейцарии.

Российскую Федерацию на престижном международном форуме представляли 27 участников из 11 субъектов: Москвы, Санкт-Петербурга, республик Татарстан и Кабардино-Балкария, Ямало-Ненецкого автономного округа, а также Владимирской, Ростовской, Самарской, Тверской, Тюменской областей и Хабаровского края.

Донской регион на мероприятии представляла делегация Контрольно-счетной палаты Ростовской области в составе трех человек, во главе с председателем Палаты, председателем отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе, членом Руководящего комитета ЕВРОРАИ от Российской Федерации В.И. Хрипуном.

В рамках международного семинара состоялись две рабочих сессии по темам: 1) «Основные вызовы перед региональными органами внешнего государственного финансового контроля, вытекающие из аудита систем электронного правительства, созданных на региональном и местном уровне»; 2) «Практический опыт развития информационно-коммуникационных технологий в региональных органах внешнего государственного финансового контроля».

Свой опыт и профессиональные тонкости в работе в ходе каждой из сессий представили счетные палаты и инспекции регионов Австрии, Германии, Испании, Польши, России, Франции, Швейцарии, Шотландии и Уэльса.

В заключение семинара модераторами Софи Бергонь, Президентом Региональной Счетной палаты Бретани (Франция), и Энрике Х. Бенитес Пальма, членом Коллегии Счетной палаты Андалусии (Испания), были подведены итоги обеих рабочих сессий.

26 октября, в рамках международного семинара ЕВРОРАИ, в г. Севилья (Испания) состоялось заседание Руководящего комитета ЕВРОРАИ, осуществляющего общее руководство деятельностью организации, объединяющей на

сегодняшний день 94 региональных контрольно-счетных органа Европы.

В заседании приняли участие члены Руководящего комитета: президент региональной Счетной палаты Земли Луары (Франция) Франсуа Монти, президент Счетной палаты автономного сообщества Валенсия (Испания) Винсент Кукарелла Тормо, президент Счетной палаты Верхней Австрии 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, президент Счетной палаты Саксонии (Германия) Карл-Хайнц Бинус.

Также в рабочей встрече приняли участие ряд заместителей членов Руководящего комитета.

В ходе заседания был утвержден протокол прошлой встречи и представлен отчет о деятельности Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля по итогам семинара ЕВРОРАИ, проведенного в мае 2017 года в г. Казань (Россия, Республика Татарстан).

Кроме того, состоялось заседание рабочей группы по улучшению коммуникации внутри и за пределами ЕВРОРАИ. В качестве представителя от России в состав этой группы вошел начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области Л.В. Андреев.

Руководящим комитетом были также рассмотрены вопросы годовой отчетности европейской организации за 2016 год, рабочая программа на 2017 и 2018 годы, утверждены место проведения и даты очередной встречи. Следующий семинар ЕВРОРАИ состоится в г. Роттердам (Нидерланды) в апреле 2018 года.

9 ноября председатель отделения Совета КСО при Счетной палате РФ в ЮФО, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун принял участие в заседании межведомственной рабочей группы по вопросам противодействия незаконным финансовым операциям в Южном федеральном округе, организованном аппаратом полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе.

В ходе заседания председатель отделения Совета проинформировал членов рабочей группы об опыте и проблемах взаимодействия контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, входящих в отделение Совета в Южном федеральном округе, с правоохранительными и надзорными органами по вопросам противодействия хищению бюджетных средств.

9 ноября в Контрольно-счетной палате Ростовской области состоялась очередная плановая аттестация сотрудников. Аттестация проводилась в соответствии с Федеральным законом № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», Указом Президента Российской Федерации «О проведении аттестации государственных гражданских служащих Российской Федерации».

Федерации» и на основании приказа председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуна.

По решению аттестационной комиссии аттестацию успешно прошли 7 человек.

Из них шестеро – представители инспекторского состава Палаты: трое главных инспекторов и трое инспекторов, а также ведущий специалист управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения.

Кроме того, в рамках заседания аттестационной комиссии состоялся квалификационный экзамен на присвоение классного чина, по итогам которого инспектору Палаты присвоен классный чин советника государственной гражданской службы Ростовской области 3 класса.

13 ноября в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, в режиме видеоконференции состоялось заседание Комиссии по вопросам методологии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ под руководством председателя Контрольно-счетной палаты Московской области Т.М. Крикуновой.

В рабочей встрече приняли участие: начальник отдела по взаимодействию с контрольно-счетными органами Департамента внешних связей аппарата Счетной палаты РФ О.С. Морозова, начальник отдела стандартов внешнего государственного аудита (контроля) Департамента методологического обеспечения деятельности Счетной палаты РФ и осуществления внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля) О.В. Кушниренко, а также руководители, аудиторы и начальники инспекций контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на заседании представлял начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области Л.В. Андреев.

В рамках встречи была заслушана информация об итогах обобщения и анализа практики отражения итогов деятельности контрольно-счетных органов в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, в отчетах за 2016 год (с учетом доработки). Также члены комиссии были проинформированы о предложениях, поступивших от контрольно-счетных органов в ходе практического применения Классификатора нарушений.

Кроме того, на рассмотрение присутствующих была представлена информация председателя комиссии по вопросам методологии Совета КСО, председателя Контрольно-счетной палаты Московской области Т.М. Крикуновой об итогах обобщения опыта контрольно-счетных органов по классификации (накоплению типовых примеров) фактов неэффективного использования ресурсов (с учетом доработки).

В завершение встречи члены комиссии обсудили проект плана работы на 2018 год для последующего внесения этого проекта на рассмотрение Президиума Совета КСО при Счетной палате РФ, а также подвели предварительные итоги работы за 2017 год.

14 ноября в Законодательном Собрании Ростовской области прошли публичные слушания по проекту областного закона «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». В слушаниях приняли участие депутаты Законодательного Собрания, члены областного Правительства, представители муниципальных образований и общественности.

Депутаты, участники и гости мероприятия заслушали доклад, представленный заместителем Губернатора Ростовской области – министром финансов Л.В. Федотовой.

Процедура рассмотрения и утверждения Законодательным Собранием проекта областного закона «Об областном бюджете» предусматривает обязательное участие Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Палатой подготовлено и направлено в Законодательное Собрание заключение на проект закона «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». Основные моменты заключения КСП Ростовской области озвучил в своем докладе председатель Палаты В.И. Хрипун.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой области проанализировано соответствие законопроекта бюджетному и налоговому законодательству, нормативным правовым актам, непосредственно связанным с формированием доходов и расходов областного бюджета, а также учтены областные законы, вносимые на рассмотрение одновременно с законопроектом. Кроме того, Палатой учтена оценка ожидаемого исполнения областного и консолидированного бюджетов Ростовской области в 2017 году.

Согласно заключению Палаты, областной бюджет по доходам на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов реален к исполнению при условии достижения результатов, определенных базовым вариантом прогноза социально-экономического развития Ростовской области на 2018-2020 годы.

В целом, как следует из заключения Палаты на законопроект, областной бюджет соответствует требованиям бюджетного законодательства и обоснован при условии достижения результатов, определенных прогнозом социально-экономического развития Ростовской области на 2018-2020 годы.

С учетом положительного заключения на законопроект, внесенного Палатой в Законодательное Собрание, он рекомендован к рассмотрению в первом чтении.

Также на публичных слушаниях была заслушана информация руководителей региональных министерств по отраслевым направлениям законопроекта. В завершение мероприятия состоялось его обсуждение.

Замечания и предложения по законопроекту, полученные в ходе публичных слушаний, направлены в рабочую группу по доработке проекта областного закона «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

16 ноября в г. Ростове-на-Дону, в здании областного правительства, под руководством Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева состоялось заседание комиссии по обеспечению устойчивого развития экономики Ростовской области, социальной стабильности и мониторинга реализации в Ростовской области ука-

зов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 606.

Участие в мероприятии принял председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

17 ноября в администрации Азовского района в рамках выездного совещания подведены итоги плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались результаты проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Азовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и 6 месяцев 2017 года.

В работе совещания принимали участие: председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, аудитор Палаты Н.А. Калашникова, глава администрации Азовского района В.Н. Бевзюк, председатель Собрания депутатов – глава Азовского района Е.В. Гайденко, а также заместители главы администрации района, руководители структурных подразделений районной администрации, главные распорядители бюджетных средств, главы поселений, руководители муниципальных учреждений и предприятий.

С вступительным словом и краткой информацией об итогах контрольного мероприятия выступил председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

Подробно о результатах проверки в районе (включая входящие в него поселения) участников совещания проинформировала аудитор Палаты Н.А. Калашникова.

В ходе совещания были заслушаны: отчет заместителя начальника финансового управления администрации Азовского района и информация глав администраций сельских поселений о принятых в муниципальных образованиях мерах по устранению выявленных в результате проверки нарушений.

В завершение совещания председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун обратил внимание участников встречи на последние изменения действующего законодательства в части усиления мер административной ответственности за нарушения в бюджетной сфере. Председатель Палаты предложил продолжить работу по повышению эффективности и результативности бюджетных расходов, по предотвращению рисков финансовых нарушений и недопущению любых нарушений финансовой дисциплины.

20 ноября состоялось заседание комитета Законодательного Собрания Ростовской области по бюджету, налогам и собственности, на котором депутатами был рассмотрен и одобрен в первом чтении проект областного закона «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В заседании принял участие председатель Контрольно-счетной палаты

Ростовской области В.И. Хрипун. Он выступил с докладом, подчеркнув, что областной бюджет соответствует требованиям бюджетного законодательства и обоснован при условии достижения результатов, определенных прогнозом социально-экономического развития Ростовской области на 2018-2020 годы.

23 ноября на 47-м заседании Законодательного Собрания Ростовской области депутаты в первом чтении приняли проект областного закона «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». Предварительно проект был детально рассмотрен на публичных слушаниях и на комитетах Донского парламента.

Основной акцент в законопроекте делается на инвестициях в человеческий капитал, выполнении социальных обязательств перед гражданами, предоставлении качественных и конкурентных государственных услуг, а также на реализации Указов Президента Российской Федерации от 2012 года.

В соответствии с областным законом «О бюджетном процессе» заключение на проект рассматриваемого закона готовила Контрольно-счетная палата Ростовской области. Основные положения этого заключения были озвучены на состоявшихся 14 ноября публичных слушаниях и прошедшем 20 ноября комитете по бюджету, налогам и собственности. Законопроект был рекомендован к рассмотрению и принятию Законодательным Собранием в первом чтении.

На основных выводах заключения КСП Ростовской области в рамках заседания Законодательного Собрания остановился в своем выступлении председатель Палаты В.И. Хрипун.

Областной бюджет Ростовской области сформирован на основании прогноза социально-экономического развития Ростовской области на 2018-2020 годы. Проведенный Палатой анализ представленного Прогноза показал, что, несмотря на действие ряда негативных экономических и социальных факторов, в прогнозируемом периоде предполагается увеличение темпов роста к предыдущему году практически по всем показателям.

Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области подчеркнул, что в ходе подготовки заключения Палатой был проведен анализ реалистичности прогнозирования за предшествующие три года. В целом прогноз отвечает принципу достоверности бюджета, определенному статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, означающему надежность прогноза социально-экономического развития территории.

Всего в ходе 47-го заседания Законодательного Собрания Ростовской области депутатами было рассмотрено более 40 вопросов.

27–28 ноября в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, в рамках подготовки к предстоящему 14 декабря 2017 года заседанию Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, прошли консультации по вопросам реализации протокольных поручений Президиума Совета, текущего исполнения планов работы отделений Совета в федеральных округах, а также состоялось об-

суждение основных направлений деятельности рабочих органов Совета в 2018 году.

Участие в консультациях 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.

1 декабря в администрации Ремонтненского района подведены итоги плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались результаты контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Ремонтненский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и 8 месяцев 2017 года.

В работе совещания принимали участие: аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ю.С. Кузьминов, главный инспектор Палаты – руководитель проверки А.В. Каширин, глава Ремонтненского района А.П. Пустоветов, первый заместитель главы администрации Ремонтненского района – начальник отдела социально-экономического прогнозирования и контрольно-ревизионной работы О.Н. Богданова, а также руководители отделов местной администрации, главы поселений, руководители муниципальных учреждений и предприятий.

С докладом о результатах контрольного мероприятия в Ремонтненском районе выступил аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ю.С. Кузьминов.

В ходе совещания были заслушаны отчеты о принятых в муниципальных образованиях мерах по устранению выявленных проверкой нарушений. С информацией выступили: заведующий Ремонтненским отделом образования С.А. Пожидаев, глава администрации Кормовского сельского поселения В.В. Сикаренко, первый заместитель главы администрации Ремонтненского района – начальник отдела социально-экономического прогнозирования и контрольно-ревизионной работы О.Н. Богданова.

8 декабря в пос. Орловский в рамках выездного совещания подведены итоги плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Орловского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и 8 месяцев 2017 года.

В работе совещания принимали участие: заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный, аудитор Палаты И.В. Галушкин, главный инспектор КСП области – руководитель проверки В.П. Балахнин, глава администрации Орловского района Ю.В. Харенко,

руководители структурных подразделений районной администрации, главные распорядители бюджетных средств, главы поселений, руководители муниципальных учреждений и организаций.

С вступительным словом и краткой информацией об итогах контрольного мероприятия выступил заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный.

С подробным докладом о результатах проверки в Орловском районе выступил аудитор Палаты И.В. Галушкин.

В ходе совещания с докладом о принятых в районе мерах по устранению выявленных в результате проверки нарушений выступила заведующий финансовым отделом администрации Орловского района Е.А. Лячина. Также были заслушаны отчеты должностных лиц Орловского района и поселений о мерах по устранению выявленных нарушений, предотвращению их в дальнейшем, об усилении финансовой и бюджетной дисциплины.

14 декабря в Москве состоялось совместное заседание Президиума и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации под руководством Председателя Счетной палаты РФ Т.А. Голиковой.

На заседании был рассмотрен ряд организационно-правовых вопросов деятельности Совета КСО в уходящем году, предложения по работе в рамках действующих комиссий Совета на 2018 год, подведены итоги практики отделений и комиссий в 2017 году, а также рассмотрен проект плана работы на следующий год.

Участие в работе заседания в Москве принял член Президиума, председатель отделения Совета КСО в Южном федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

На совместном заседании Президиума и Совета КСО при Счетной палате РФ были поддержаны предложения по внесению изменений в Федеральный закон № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», которые планируется направить в рабочую группу при Комитете Совета Федерации ФСРФ по бюджету и финансовым рынкам по совершенствованию законодательства о внешнем государственном финансовом контроле.

Советом КСО также одобрены результаты анализа практики отражения итогов деятельности контрольно-счетных органов в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), в отчетах за 2016 год, а также результаты обобщения опыта региональных контрольно-счетных органов по классификации (накоплению типовых примеров) фактов неэффективного использования ресурсов.

Помимо этого, в рамках совместного заседания приняты рекомендации по структуре представления обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок. Контрольно-счетным органам субъектов Российской Федерации рекомендовано использовать структуру обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в своей деятельности в целях апробации в течение 2018 года.

14 декабря в Москве состоялось совещание Комитета Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации по бюджету и финансовым рынкам, посвященное обсуждению предложений по совершенствованию законодательства, регулирующего деятельность Счетной палаты РФ, контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований.

В совещании, которое проходило под руководством Первого заместителя Председателя Комитета Совета Федерации ФСРФ по бюджету и финансовым рынкам С.П. Иванова, приняли участие: аудитор Счетной палаты Российской Федерации Т.В. Блинова, председатель правовой комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации Е.А. Гончарова, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты г. Москвы В.В. Литвинцев, председатель Союза муниципальных контрольно-счетных органов, председатель Контрольно-счетной палаты г. Сочи В.В. Астафьев, директор департамента бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов РФ С.В. Романов, профессор кафедры административного и финансового права Международно-правового факультета МГИМО, в прошлом первый председатель Контрольно-счетной палаты г. Москвы и Аудитор Счетной палаты Российской Федерации С.О. Шохин, представители региональных контрольно-счетных органов, профильных министерств и ведомств, муниципалитетов.

По приглашению С.П. Иванова участие в заседании 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.

Участники мероприятия обсудили меры по повышению эффективности использования бюджетных средств, а также высказали предложения по совершенствованию системы государственного внешнего и внутреннего финансового контроля.

15 декабря в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялось заседание Коллегии Палаты по вопросу утверждения отчета о результатах совместного со Счетной палатой Российской Федерации контрольного мероприятия «Проверка использования в 2014-2016 годах и истекшем периоде 2017 года средств федерального бюджета, направленных на воспроизводство минерально-сырьевой базы, и пользования государственным фондом недр».

В работе Коллегии принял участие председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

На Коллегию Счетной палаты Российской Федерации были также приглашены: первый заместитель Губернатора Ростовской области В.Г. Гончаров, председатель Счетной палаты Свердловской области Е.В. Новоторженцева, заместитель Губернатора Свердловской области А.В. Орлов, заместитель министра природных ресурсов и экологии РФ – руководитель Федерального агентства по недропользованию Е.А. Киселев, генеральный директор ОАО «Росгеология»

Р.С. Панов, генеральный директор ОАО «Александровский горнообогатительный комбинат» Н.С. Бондаренко, а также руководители других проверенных объектов.

Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун выступил с докладом по результатам совместного контрольного мероприятия, осветив основные проблемные вопросы и предложения, выработанные совместно Счетной палатой Российской Федерации и Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

20 декабря в КСП Ростовской области прошло ежегодное итоговое заседание Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области (Совета КСО РО) под руководством председателя Палаты В.И. Хрипуна.

Участие в рабочей встрече приняли руководители контрольно-счетных органов 22 муниципальных образований Ростовской области: Ростова-на-Дону, Новочеркаска, Азова, городов Шахты, Каменск-Шахтинский, Волгодонск, Батайск, а также из Азовского, Усть-Донецкого, Белокалитвинского, Неклиновского, Сальского, Пролетарского, Егорлыкского, Кагальницкого, Константиновского, Милютинского, Морозовского, Песчанокопского, Каменского, Семикаракорского и Орловского районов.

В зале Коллегии Контрольно-счетной палаты области собрался также весь руководящий состав Палаты: заместитель председателя, аудиторы и руководители структурных подразделений контрольного органа.

Первым в повестке рабочей встречи стал вопрос о включении в состав Совета КСО при Контрольно-счетной палате Ростовской области трех новых членов: контрольно-счетных органов Азовского, Семикаракорского и Каменского районов. Общим голосованием все три были единогласно приняты в состав Совета.

Следующим председатель областной Контрольно-счетной палаты В.И. Хрипун предложил рассмотреть вопрос о взаимодействии областного и муниципальных контрольно-счетных органов.

В торжественной обстановке, в присутствии всех членов Совета, были подписаны два двусторонних соглашения о взаимодействии Контрольно-счетной палаты Ростовской области: с контрольно-счетным органом города Каменск-Шахтинский; с Контрольно-счетной палатой Песчанокопского района. Свои подписи под документами поставили: со стороны КСП Ростовской области председатель Палаты В.И. Хрипун, со стороны контрольно-счетного органа города Каменск-Шахтинский его председатель В.Н. Ковалев, со стороны Контрольно-счетной палаты Песчанокопского района председатель муниципальной палаты А.Н. Брагин.

До сегодняшнего дня соответствующие соглашения о взаимодействии были заключены Контрольно-счетной палатой Ростовской области с палатами 8 муниципальных образований региона: городов Ростова-на-Дону, Азова, Новочеркаска, Таганрога, Волгодонска, Шахты, а также Неклиновского и Сальского районов.

Ряд аналогичных соглашений в настоящее время находится в стадии подготовки и рассмотрения.

В рамках заседания рассматривались узкопрофессиональные вопросы, имеющие большое значение в работе финансовых контролеров – областных и муниципальных. С докладом «О результатах анализа эффективности деятельности контрольно-счетных органов муниципальных районов и городских округов за 2015-2016 годы, проведенного комиссией Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне» выступил заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный.

Об опыте применения и проблемах законодательства об административной ответственности в условиях реализации новых положений бюджетного законодательства в 2017 году рассказала начальник управления правового и кадрового обеспечения КСП Ростовской области Л.В. Савина.

О подготовке к проведению параллельного контрольного мероприятия с участием муниципальных контрольно-счетных органов, которое будет впервые проводиться в Ростовской области в 2018 году, сообщила в своем выступлении аудитор областной КСП М.Ф. Костюченко. Параллельную тематическую проверку планируется посвятить вопросам использования финансовых и материальных средств, направленных на дополнительное образование детей в учреждениях дополнительного образования Ростовской области.



22 декабря в администрации Миллеровского района, в рамках выездного совещания, подведены итоги плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Миллеровского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

В работе совещания принимали участие: председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, аудитор Палаты Н.А. Калашникова, глава Миллеровского района В.С. Макаренко, председатель Собрании депутатов Миллеровского района Р.А. Топольсков, а также заместители главы администрации района, руководители структурных подразделений районной администрации, главные распорядители бюджетных средств, главы поселений, руководители муниципальных учреждений и предприятий.

С вступительным словом и краткой информацией об итогах контрольного мероприятия выступил председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун. Подробный доклад о результатах проверки в Миллеровском районе представила аудитор Палаты Н.А. Калашникова.

На совещании был заслушан отчет начальника финансового управления Миллеровского района Л.Б. Сысоенко о принятых мерах по устранению выявленных нарушений, об усилении контроля за использованием средств межбюджетных трансфертов, а также по предупреждению аналогичных нарушений в процессе исполнения местного бюджета в дальнейшем. Также с информацией о принятых мерах выступили начальник управления образования района О.М. Заикин, Глава администрации Ольхово-Рогского сельского поселения А.В. Болдырев.

22 декабря в администрации Кашарского района подведены итоги плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Кашарского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и 9 месяцев 2017 года.

В работе совещания принимали участие аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Ф. Костюченко, глава администрации Кашарского района И.М. Фалынский, главы администраций поселений, руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С докладом о результатах контрольного мероприятия в районе выступила аудитор Палаты М.Ф. Костюченко.

На совещании были заслушаны отчеты заместителя главы администрации по экономическим вопросам А.Н. Ломакова, заместителя главы администрации по вопросам муниципального хозяйства И.К. Азнабаева, главы Верхнемакеевского поселения В.В. Борщева, главы Кашарского поселения Ю.И. Бородаенко о принятых мерах по выполнению представлений Контрольно-счетной палаты и намеченных мероприятиях по совершенствованию бюджетного процесса и оптимизации расходов.

25 декабря в администрации Милютинского района проведено совещание по итогам плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области, на котором были рассмотрены результаты контрольного мероприятия

по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Милютинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и 10 месяцев 2017 года.

В работе совещания принимали участие: аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ю.С. Кузьминов, главный инспектор Палаты В.И. Володин, глава администрации Милютинского района А.Н. Королев, председатель Собрания депутатов – глава Милютинского района В.Ф. Третьяков, а также руководители отделов местной администрации, главы поселений, руководители муниципальных учреждений и предприятий.

С докладом о результатах контрольного мероприятия в районе выступил аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ю.С. Кузьминов.

В ходе совещания были заслушаны отчеты о принятых в районе и поселениях мерах по устранению выявленных проверкой нарушений. С информацией выступили: первый заместитель главы администрации Милютинского района О.Р. Писаренко, начальник отдела по управлению имуществом администрации Милютинского района М.Ю. Слесарева, глава администрации Светочниковского сельского А.Б. Дейнекин.

26 декабря в администрации Багаевского района подведены итоги плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании были рассмотрены вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Багаевского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и текущий период 2017 года.

В работе совещания принимали участие: аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Ф. Костюченко, глава администрации Багаевского района А.М. Шевцов, председатель Собрания депутатов – глава Багаевского района Л.Г. Толлок, главы администраций поселений, руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С докладом о результатах контрольного мероприятия в районе выступила аудитор Палаты М.Ф. Костюченко. На совещании были также заслушаны отчеты заместителя главы администрации по экономическим вопросам А.Н. Мулько, заместителя главы администрации по вопросам муниципального хозяйства Ю.Н. Мельникова, главы Багаевского поселения Г.О. Зориной, заведующего отделом образования администрации Багаевского района Н.В. Антонец о принятых мерах по выполнению представлений Контрольно-счетной палаты и намеченных мероприятиях по совершенствованию бюджетного процесса и оптимизации расходов.

Администрациями района и поселений проведена работа по устранению выявленных нарушений.

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Редакционный совет:

В.И. Хрипун, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области – председатель редакционного совета

С.Л. Бездольный, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области – заместитель председателя редакционного совета

Л.В. Андреев, начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Б.Ч. Месхи, д. т. н., профессор, ректор ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет» (ДГТУ)

С.А. Дюжигов, д. ю. н., доцент, проректор по организации проектной деятельности в сфере общественных коммуникаций ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.У. Альбеков, д. э. н., профессор, ректор ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», Заслуженный деятель науки РФ, член Совета при Президенте Российской Федерации по 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 № 145 от 13.02.2018 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты
Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно