

Содержание

I. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале 2015 года.	4
1.1. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ростовской области, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» за 2013, 2014 год и текущий период 2015 года.	4
1.2. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения выполнения государственного задания учреждениями, подведомственными управлению ветеринарии Ростовской области, в 2014-2015 годах»	25
1.3. Информация о результатах проверки отдельных вопросов соблюдения действующего законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей Ростовской области «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва № 25» за 2014 год и текущий период 2015 года	36
1.4. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством общего и профессионального образования Ростовской области за 2013-2014 годы и текущий период 2015 года	40
1.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета министерством транспорта Ростовской области за 2013-2014 годы и текущий период 2015 года	47
1.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством культуры Ростовской области за 2014 год и текущий период 2015 года	61
1.7. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением ветеринарии Ростовской области за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года.	73
1.8. Информация о результатах проверки использования средств област-	

ного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года	85
1.9. Информация о результатах проверки 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 за 2013 год, 2014 год и текущий период 2015 года	87
1.10. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Семикаракорского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года	96
1.11. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Миллеровский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года	106
1.12. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Милютинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года	124
II. Экспертно-аналитические мероприятия	163
2.1. Информация по результатам мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» за I полугодие 2015 года	163

2.2.	Информация о результатах мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области за I полугодие 2015 года.....	168
III.	Рассмотрено коллегией	
	Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале 2015 года	174
VI.	Официальная хроника	181

I. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале 2015 года

1.1. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ростовской области, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» за 2013, 2014 год и текущий период 2015 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.04.2015 № 80; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 30.04.2015 № 66.

Цели контрольного мероприятия:

1. Определение степени соответствия требованиям, установленным областными нормативными правовыми актами:

– Областной долгосрочной целевой программы «Оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ростовской области, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на 2011-2013 годы», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 09.08.2011 № 504;

– подпрограммы «Оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ростовской области, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» государственной программы Ростовской области «Информационное общество», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 594 (далее – программы, предусматривающие мероприятия по оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ростовской области, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг), в части мероприятий по оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ростовской области, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в 2013-2015 годах.

2. Оценка эффективности управления программами, предусматривающими мероприятия по оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ростовской области, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных

и муниципальных услуг.

3. Оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных на оптимизацию и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ростовской области, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в 2013-2015 годах в рамках реализации программных мероприятий.

4. Разработка рекомендаций по результатам оценки эффективности использования бюджетных средств, направленных на оптимизацию и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ростовской области, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в 2013-2015 годах.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов государственной власти и местного самоуправления в части реализации программных мероприятий по оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ростовской области, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг; средства областного бюджета на реализацию программных мероприятий по оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ростовской области, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг; документы, связанные с исполнением вышеуказанных программных мероприятий; распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с бюджетными средствами; договоры (соглашения), платежные и иные первичные бухгалтерские документы; регистры бухгалтерского учета; бухгалтерская, бюджетная и иная отчетность; справочные и информационные материалы и иные документы.

Проверяемый период: 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года, по отдельным вопросам при необходимости более ранний период.

Состав ответственных исполнителей, участвующих в контрольном мероприятии: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Хотина (руководитель проверки), М.Е. Волохонская, Ж.С. Калмыкова и инспекторы Т.П. Ващенко, Д.Е. Даштоян, А.А. Дзюба, С.А. Киреева, Г.А. Ляхова, О.Н. Рыльская (заместитель руководителя проверки), А.А. Ушаков (заместитель руководителя проверки).

Результаты контрольного мероприятия:

В ходе аудита был проведен анализ целевых показателей, достижения критериев оценки эффективности реализации программных мероприятий, статистических данных, результатов мониторингов; проверены организация процессов и результативность использования бюджетных средств в Правительстве Ростовской области, государственном казенном учреждении Ростовской области «Уполномоченный многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг», в 12 муниципальных образованиях

и многофункциональных центрах. Использованы материалы ранее проведенных проверок в 31 муниципальном образовании области, проанализирована информация, представленная по запросу палаты 55 муниципальными образованиями области, отчеты интегрированной информационной системы единой сети МФЦ РО (ИИС ЕС МФЦ РО) по отдельным показателям за период 2013-2015 годы.

Для профессиональной оценки проблематики и разработки предложений по повышению эффективности деятельности органов государственной власти Ростовской области и муниципальных образований по оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МФЦ Палатой проведен опрос методом фокус-группы, привлечены материалы ученых, специалистов и практиков в этой инновационной сфере.

Общий объем средств областного бюджета, направленных в рамках реализации программных мероприятий за 2013-2014 годы и текущий период 2015 года, составил 98,5 млн. рублей с уровнем их освоения: в 2013 году – 98,4%, в 2014 году – 41,8%, в январе-июле 2015 года – 17,5% годового плана. Расходы местных бюджетов за 2013-2015 год составили 1154,9 млн. рублей.

Аудит показал устойчивую положительную тенденцию достижения целевых показателей работы сети МФЦ и оказания услуг. На сегодняшний день Ростовская область находится в тройке лидеров среди субъектов Российской Федерации по развитию данного направления. В области создана и совершенствуется необходимая нормативная, организационная база и информационная среда для деятельности МФЦ. Система МФЦ стала инструментом, позволившим не только упростить процедуры предоставления услуг населению, синхронизировать работу разных ведомств, но и создать комфортные условия для посетителей, снизить временные и финансовые затраты физических и юридических лиц при получении разных услуг.

В то же время при проведении аудита в рамках поставленных целей и задач на основе выбранных критериев эффективности выявлены проблемные вопросы, целенаправленное решение которых сможет в дальнейшем обеспечить сохранение положительной динамики развития региональной сети МФЦ, повышение эффективности бюджетных расходов, направляемых на реализацию программных мероприятий в сфере реформирования государственного и муниципального управления.

1. Аудит показал относительно высокую степень соответствия программ требованиям, установленным областными нормативно-правовыми актами. Основные цели и задачи целевых программ сформированы с учетом положений Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2020 года. Системы программных мероприятий обеих программ в основном содержали сопоставимый перечень мероприятий, которые предлагалось выполнить для реализации поставленных целей и решения задач, достижения планируемых значений показателей и индикаторов.

Мероприятия ОДЦП и подпрограммы МФЦ конкретны и обеспечены ис-

точниками финансирования, наименование мероприятий отвечает признакам целевого использования бюджетных средств.

Ожидаемые результаты реализации мероприятий программ, а также критерии оценки эффективности расходования бюджетных средств определены и имеют количественную оценку.

Система показателей для измерения результатов реализации программ и их целевые значения в целом направлена на получение объективной оценки выполнения мероприятий программы.

В то же время выявлено методическое несовершенство государственной программы Ростовской области «Информационное общество» и ее подпрограммы МФЦ, особенно в части отсутствия отдельных ключевых показателей, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления», и критериев оценки бюджетной и социальной эффективности использования определенного подпрограммой объема средств. Целевые показатели подпрограммы МФЦ не в полной мере обеспечивают возможность проверки подтверждения достижения целей подпрограммы в части развития инфраструктуры предоставления государственных и муниципальных услуг в целом и удовлетворенности граждан при получении услуг.

Так, в целевые показатели государственной программы Ростовской области «Информационное общество» (в том числе подпрограммы МФЦ) не включены следующие показатели, содержащиеся в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления»:

– уровень удовлетворенности граждан Российской Федерации качеством предоставления государственных и муниципальных услуг к 2018 году – не менее 90 процентов;

– доля граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме, к 2018 году – не менее 70 процентов;

– снижение среднего числа обращений представителей бизнес-сообщества в орган государственной власти Российской Федерации (орган местного самоуправления) для получения одной государственной (муниципальной) услуги, связанной со сферой предпринимательской деятельности, к 2014 году – до 2;

– сокращение времени ожидания в очереди при обращении заявителя в орган государственной власти Российской Федерации (орган местного самоуправления) для получения государственных (муниципальных) услуг к 2014 году – до 15 минут.

Это отдаляет государственную программу Ростовской области от федеральных подходов по оценке совершенствования системы государственного управления и не дает возможности оценить эффективность расходования бюджетных средств на достижение показателей, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 601.

Формулировка цели «Развитие инфраструктуры предоставления государ-

ственных и муниципальных услуг в Ростовской области» подпрограммы МФЦ не обладает свойствами конкретности и измеримости, наличие которых предусмотрено Методическими рекомендациями по разработке и реализации государственных программ Ростовской области, утвержденными приказом министерства экономического развития Ростовской области от 15.08.2013 № 70.

Методика оценки эффективности государственной программы «Информационное общество» не в полной мере соответствует требованиям Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485, в части отсутствия критериев экономической и социальной эффективности.

2. В рамках реализации программных мероприятий в области создана и совершенствуется необходимая нормативная, организационная база и информационная среда для оптимизации и повышения качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МФЦ.

2.1. Ранее установленного Президентом Российской Федерации срока в области создан и развивается комплекс МФЦ, в основу которого заложен сетевой способ организации предоставления услуг по принципу шаговой доступности. Утвержден Реестр государственных услуг Ростовской области, предоставляемых органами исполнительной власти области; регламентированы все услуги исполнительных органов государственной власти Ростовской области и органов местного самоуправления; внесены изменения в 89 нормативных правовых актов областного уровня, позволяющие сократить более чем на 100 единиц общее количество справок и документов, собираемых гражданами и бизнесом для получения услуги. Применяется принятый порядок формирования и ведения реестра государственных услуг Ростовской области, порядок разработки и утверждения административных регламентов исполнительными органами государственной власти Ростовской области, органами местного самоуправления; сопровождается региональный портал государственных и муниципальных услуг и региональных информационных систем; осуществляется мониторинг оценки качества предоставления услуг; развивается интегрированная информационная система единой сети МФЦ Ростовской области.

2.2. Устойчивую положительную динамику демонстрируют показатели, характеризующие деятельность МФЦ. В области создана и совершенствуется необходимая нормативная, организационная база и информационная среда для деятельности МФЦ. С 2013 года в Ростовской области работа МФЦ организована в 12 городских округах, 43 административных центрах муниципальных районов и 289 городских и сельских поселениях: открыто 80 офисов МФЦ и 344 территориально обособленных структурных подразделения МФЦ. Из 55 МФЦ муниципальных образований области 44 имеют статус муниципального автономного учреждения, 10 – муниципального бюджетного учреждения, 1 – муниципального казенного учреждения (Ростов-на-Дону).

К началу 2013 года действовало 1 125 окон обслуживания заявителей, по

состоянию на 01.01.2014 – 1 384 окна, на 01.01.2015 – 1 415 окон, на 01.07.2015 – 1 449 окон. Создан и функционирует областной Уполномоченный многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг, заключивший соглашения с 9 федеральными и 2 областными органами исполнительной власти и всеми 55 муниципальными МФЦ. Общее количество работников МФЦ за анализируемый период выросло в 1,6 раза: по состоянию на 01.01.2013 общая штатная численность составляла 1073,1 единицы, на 01.01.2014 – 1528,61 единицы, на 01.01.2015 – 1670,85 единицы, на 01.07.2015 – 1705 единиц.

По заказу Правительства области разработан фирменный стиль многофункциональных центров, единый на территории всей Ростовской области. Реализованы рекомендации по адаптации помещений для организации в них центров предоставления услуг. Деятельность многофункциональных центров основана на современных технологиях управления, обеспечивающих эффективное межведомственное взаимодействие и реализацию принципа «одного окна», внедряется предоставление услуг по принципу экстерриториальности (за 2014 год оказано 3525 таких услуг). В целом в МФЦ предоставляется максимальный спектр услуг по различным направлениям, соблюдаются стандарты комфортности, обеспечивается принцип «безбарьерной среды». Внедрена система электронной очереди с возможностью предварительной записи, спросом пользуются телефонное и интернет-консультирование.

В 2014 году на базе МФЦ в целом доступны более 140 видов государственных, муниципальных и иных дополнительных услуг (в 2013 году – 126 видов). Наибольшая доля – более трети – приходится на услуги по социальной поддержке населения. В 2014 году на площадку МФЦ передана 51 услуга в сфере социальной поддержки населения. В результате штатная численность органов соцзащиты населения сокращена на 380 единиц, а в 2015 году будет сокращена еще на 30 единиц. В связи с передачей услуг внесены изменения в 67 правовых актов.

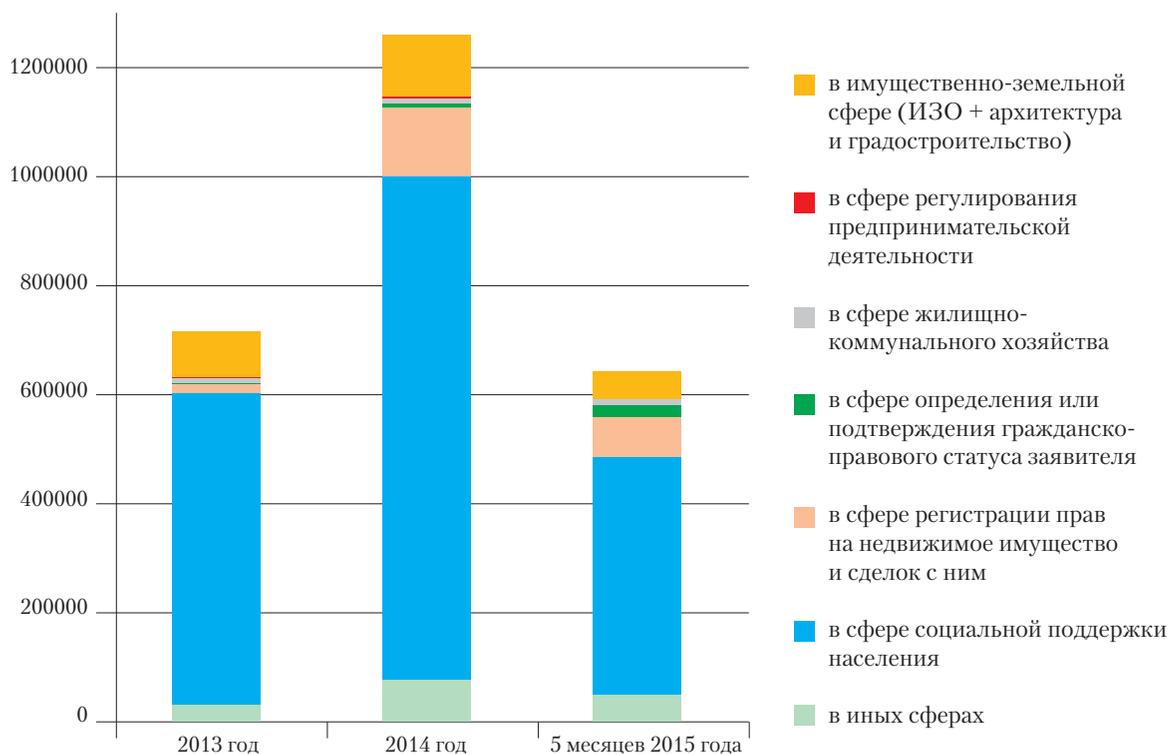
По данным информационной системы МФЦ области, количество услуг и консультаций, предоставляемых в МФЦ, ежегодно увеличивается: в 2013 году в сети МФЦ оказано 1,2 млн. услуг и консультаций, в 2014 году количество оказываемых услуг и консультаций выросло в 1,75 раза и составило 2,1 млн., в январе–мае 2015 года – более 1,0 млн. услуг и консультаций.

Общее количество услуг, оказанных на базе сети МФЦ, в 2014 году выросло по отношению к 2013 году на 544,7 тыс., или 76,0%, и составило 1 261,8 тыс. услуг.

По муниципальным образованиям наибольший прирост количества услуг отмечен в МФЦ города Батайска – в 7,4 раза по отношению к 2013 году, города Таганрога – в 6,6 раза, города Волгодонска – в 4,4 раза. Самый низкий прирост количества услуг отмечен в МФЦ города Каменска-Шахтинского – на 4,5% по отношению к 2013 году и Пролетарского района – на 4,9 процента.

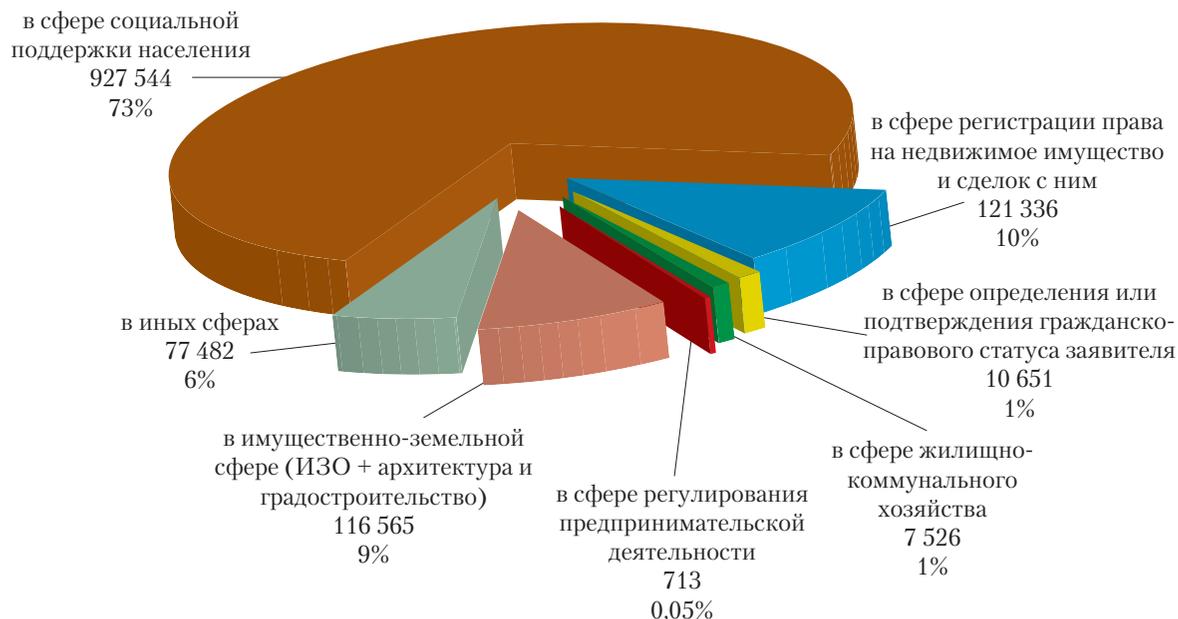
Динамика объема государственных и муниципальных услуг, предоставлен-

ных на базе МФЦ, и их структура, характерная для 2014 года, приведены ниже.



Доля услуг, оказанных в сфере социальной поддержки населения, – наибольшая и составляет 73 процента.

В 2014 году предоставлено 1 261 817 услуг



Обращает на себя внимание низкий охват областных государственных и муниципальных услуг, предоставляемых на базе МФЦ, в сфере поддержки бизнеса и инвестиционной деятельности. По данным информационной системы МФЦ количество предоставленных услуг в сфере регулирования предприни-

мательской деятельности составляло в 2013 году 0,05% от общего количества предоставленных МФЦ услуг, в 2014 году – 0,06%, в январе-мае 2015 года – 0,12 процента. В 2013 году указанные услуги предоставлялись на базе 13 МФЦ области, в 2014 году – 12 МФЦ, в 2015 году – 24 МФЦ. Лидером по количеству предоставления услуг в сфере регулирования предпринимательской деятельности является МФЦ города Шахты. В то же время ни одна государственная услуга областных органов исполнительной власти по этим направлениям на базе МФЦ пока не оказывается.

С 01.04.2014 в результате внедрения пилотного проекта «Сокращение прохождения разрешительных процедур в сфере земельных отношений и строительства, включая подключение к объектам коммунальной и инженерной инфраструктуры», сокращены количество обязательных разрешительных процедур с 15 до 4 и сроки их исполнения, относящиеся к компетенции органов власти, до 90–100 дней. В МФЦ каждого муниципального образования области гражданам и юридическим лицам доступны государственные и муниципальные услуги, предоставляемые в рамках оптимизированных разрешительных процедур.

Анализ показал, что динамика количества предоставленных услуг и консультаций в расчете на 1 окно имеет общую тенденцию к увеличению: среднее количество в 2013 году составило 753 услуги и консультации, в 2014 году – 1351, за текущий период 2015 года – 680.

2.3. Создана региональная система межведомственного электронного взаимодействия Ростовской области, к которой подключены все областные органы исполнительной власти, органы местного самоуправления, многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг. Растет количество запросов, направленных в органы власти в электронном виде: в 2013 году – 276,6 тысячи запросов, в 2014 году – в 2,6 раза больше, или 710,2 тысячи.

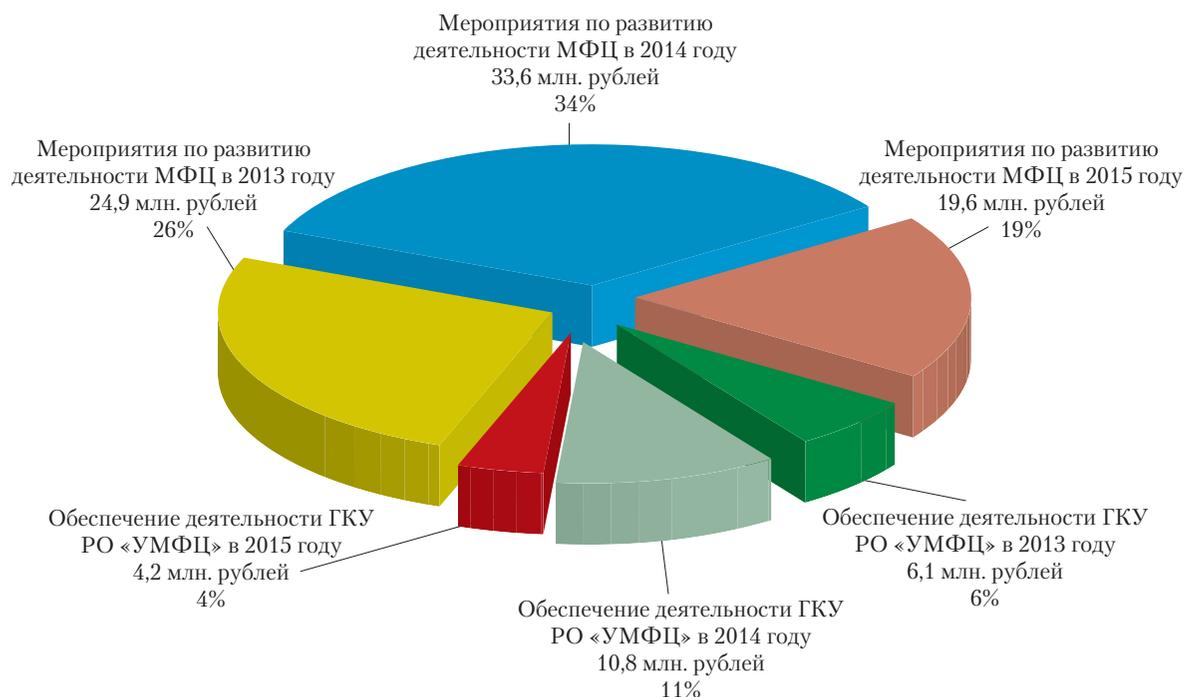
Наибольшее количество запросов в расчете на 1000 жителей обслуживаемой территории отмечено в Кашарском (1252 запроса), Константиновском (836 запросов), Матвеево-Курганском (507 запросов) районах. Наиболее низкий показатель в Миллеровском районе (14 запросов) и городе Азове (29 запросов).

В то же время аудит показал возможный риск недостижения целевого показателя, установленного Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 601, «Доля граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме» к 2018 году не менее 70%, в связи с относительно низкими значениями, достигнутыми за 2013 год – 2%, за 2014 год – 9,1 процента. На федеральном уровне установлены значения данного показателя в размере: 35% – на 2014 год, 40% – на 2015 год, 50% – на 2016 год, 60% – на 2017 год.

3. Общий объем средств областного бюджета, направленных в рамках реализации программных мероприятий по оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ростовской области, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, за 2013-2014 годы и текущий период

2015 года составил 98,5 млн. рублей при плане 275,9 млн. рублей, с уровнем их освоения: в 2013 году – 98,4%, в 2014 году – 41,8%, в 2015 году – 16,7% годового плана.

На диаграмме ниже приведены укрупненные расходы в рамках реализации программных мероприятий в рассматриваемом периоде.



По итогам 2013 года достигнуто ожидаемое значение 3 целевых показателей ОДЦП из 8, а 5 показателей перевыполнены. Бюджетная эффективность составила 98,8 процента. Достигнуты плановые значения на 2014 год всех целевых индикаторов подпрограммы МФЦ. Ключевой показатель государственной программы Ростовской области «Информационное общество» – «Доля граждан, имеющих доступ к получению государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» по месту пребывания, в том числе в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг, в общей численности населения Ростовской области» – составил 94,5 процента и превысил плановое значение на 3,4 пункта и требуемый общероссийский уровень на 4,5 пункта (достигнутый показатель по России – 66,7%).

За 2014 год фактическое освоение средств в рамках подпрограммы «Оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ростовской области, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» государственной программы «Информационное общество» составило 45 855,6 тыс. рублей, или 42,6% (областной бюджет – 24 459,2 тыс. рублей (99,0%), федеральный бюджет – 19 940,0 тыс. рублей (24,5%), местный бюджет – 1 456,4 тыс. рублей (100,0 процентов).

По итогам 2014 года были достигнуты плановые значения показателей под-

программы МФЦ. В ходе реализации подпрограммы выполнены 2 мероприятия, направленные на обеспечение функционирования и модернизацию ИИС ЕС МФЦ РО, израсходовано 28 357,9 тыс. рублей, или 61,8% общего финансирования подпрограммы МФЦ.

Предоставление межбюджетных трансфертов главным распорядителем средств областного бюджета и ответственным исполнителем мероприятий программ по оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг – Правительством области – осуществлялось в соответствии с утвержденными порядками и условиями соглашений, заключенных с муниципальными образованиями области. Объем межбюджетных трансфертов в рассматриваемом периоде составил 77,5 млн. рублей, или 78,7% от общего объема средств областного бюджета, направленных в рамках реализации программных мероприятий.

По результатам реализации программных мероприятий допущено наличие неиспользованных остатков бюджетных средств на конец отчетного периода: по состоянию на 01.01.2014 сложилась дебиторская задолженность в сумме 397,35 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2015 – дебиторская задолженность в общей сумме 61 439,5 тыс. рублей. Не достигнут критерий «Степень соответствия запланированному уровню затрат». Так, по итогам 2014 года неисполнение объема финансирования мероприятий (за счет бюджетов всех уровней) подпрограммы МФЦ составило 57,4%, а по основному мероприятию – 2.1; «Развитие деятельности сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг Ростовской области» – 64,7%. Наличие неиспользованных остатков бюджетных средств на конец отчетного периода привело к возврату средств в федеральный бюджет в указанном объеме.

4. В результате аудита эффективности установлены недостатки в управлении программами и отдельные отклонения в оформлении отчетов по исполнению контрактов и подтверждающих документов.

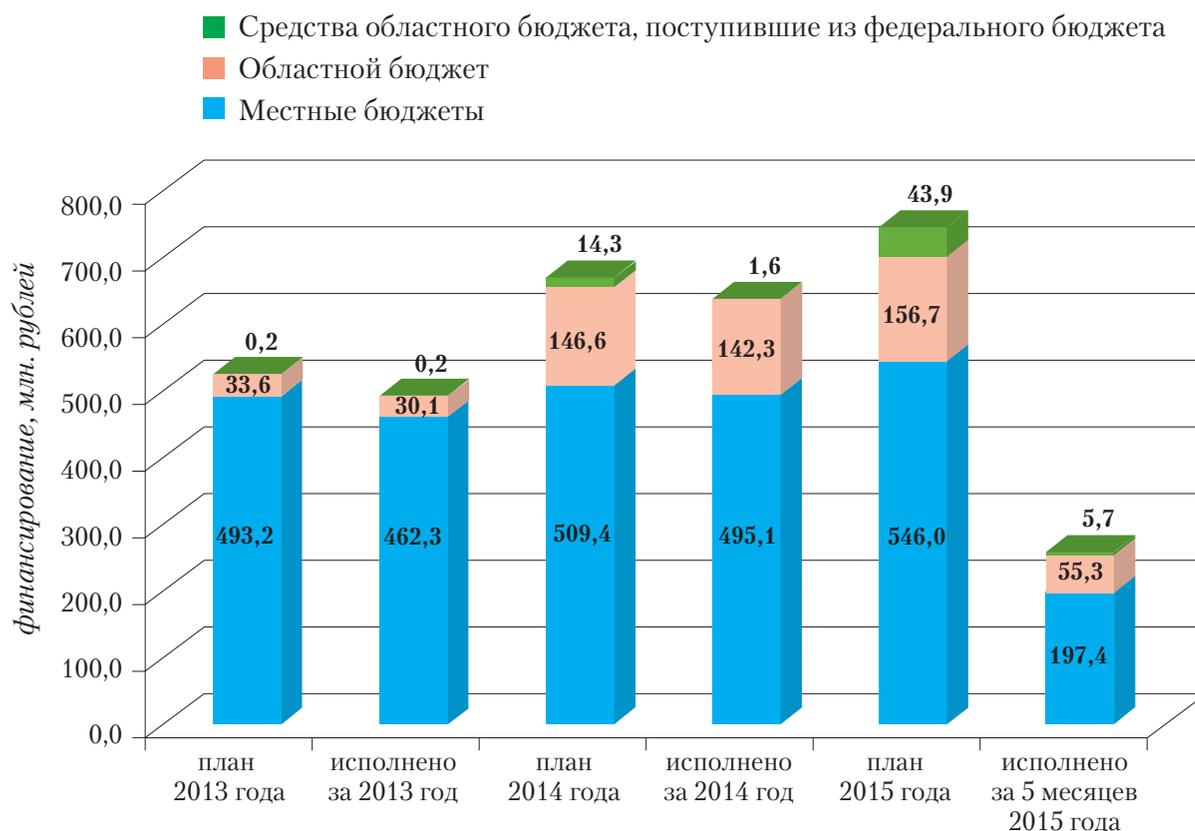
Так, в ходе реализации ОДЦП и подпрограммы МФЦ при осуществлении корректировки объемов финансирования по мероприятиям программ в отдельных случаях допущены случаи несоответствия объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации программ и объема финансирования на указанные цели, утвержденного областным законом об областном бюджете. Допущено несоблюдение срока приведения программы в соответствие с областным законом об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, а также срока утверждения отчета о реализации целевой программы за 2013 год.

Анализ изменений объема финансирования программных мероприятий показал, что не наблюдается тесная зависимость значений целевых показателей подпрограммы МФЦ от объема бюджетного финансирования подпрограммы.

Позднее принятие условий предоставления и методики расчета субсидий местным бюджетам не позволило Правительству области перечислить субсидии местным бюджетам на реализацию принципа экстерриториальности при

предоставлении государственных и муниципальных услуг в I квартале и апреле–мае 2014 года.

5. В рамках аудита установлено, что основная нагрузка по финансовому обеспечению деятельности МФЦ ложится на местные бюджеты. Общий объем финансирования из местных бюджетов составил за проверяемый период 1154,9 млн. рублей – доля 83,1%, с разбросом по годам: в 2013 году – 93,9%, в 2014 году – 77,5%, на 2015 год – 73,1% (см. диаграмму).



В отдельных муниципальных образованиях доля финансирования за счет средств областного бюджета составила менее 2 процентов. Так, финансирование за счет средств местных бюджетов по итогам 2013 года составило: в городе Новошахтинске и Обливском районе – 98,1%, Морозовском районе – 98,5%, Октябрьском районе – 98,9%, Константиновском и Целинском районах – 100%; по итогам 2014 года: в Волгодонском районе – 99,5%, Мясниковском районе – 99,7%, Константиновском, Целинском и Шолоховском районах – 99,9 процента.

Финансовое обеспечение деятельности МФЦ в проверяемом периоде осуществлялось на основании муниципального задания. Анализ информации о стоимости единицы муниципальной услуги, предоставленной на базе МФЦ, показал, что имеет место тенденция к снижению стоимости единицы услуги. Как правило, это обусловлено завершением этапа создания многофункциональных центров и удаленных центров доступа. Так, по итогам 2013 года стоимость единицы муниципальной услуги составляла до 2,1 тыс. рублей, по итогам 2014 года и текущего периода 2015 года – до 1,8 тыс. рублей.

При сложившейся тенденции роста доли муниципальных услуг, предоставленных на базе МФЦ, в общем объеме количества услуг, предоставленных органами местного самоуправления, наблюдается большой разброс этого показателя как в разрезе муниципальных образований, так и в отношении видов услуг.

В разрезе сфер предоставления услуг наибольшие значения доли муниципальных услуг, оказанных на базе МФЦ, также достигнуты в направлении «социальная защита населения». Значение показателя в 2013 году составляет 80–100% в 9 муниципальных образованиях, в 2014 году – в 27 муниципальных образованиях, в текущем периоде 2015 года – в 39 муниципальных образованиях.

В других сферах предоставления услуг на базе МФЦ показатели гораздо ниже. Так, в 2013 году в сфере «архитектура и градостроительство» только в 4 муниципальных образованиях (города Волгодонск и Шахты, Милютинский и Дубовский районы) доля муниципальных услуг, предоставленных на базе МФЦ, в объеме общего количества услуг, предоставленных органами местного самоуправления, достигла 97,4–100 процентов. При этом в Миллеровском и Тарасовском районах указанный показатель составлял 0,3%, в городе Батайске – 0,06%, Азовском районе – 0,01% от общего количества услуг, предоставленных в муниципальном образовании в данной сфере. В 2014 году в 6 муниципальных образованиях (города Волгодонск и Шахты, Зимовниковский, Семикаракорский, Милютинский и Дубовский районы) доля муниципальных услуг, предоставленных на базе МФЦ, в объеме общего количества услуг, предоставленных органами местного самоуправления, достигла 98–100 процентов. А в городе Батайске указанный показатель составляет только 0,2%, Ремонтненском районе – 0,7%, Тарасовском – 1 процент.

В сфере «имущественно-земельные отношения» только в 5 муниципальных образованиях (город Шахты, Волгодонской, Милютинский, Мясниковский и Октябрьский районы) в 2013 году доля муниципальных услуг, предоставленных на базе МФЦ, в объеме общего количества услуг, предоставленных органами местного самоуправления, достигла 98,7–100 процентов. В Азовском районе указанный показатель составлял только 1% от общего количества услуг, предоставленных в муниципальном образовании в данной сфере. В 2014 году всего в 5 муниципальных образованиях (город Новошахтинск, Волгодонской, Советский, Шолоховский, Мясниковский, Октябрьский) доля муниципальных услуг, предоставленных на базе МФЦ, достигла 100 процентов. В то же время в Азовском районе при увеличении указанного показателя до 3,1% он остается одним из самых низких.

Анализ динамики показателей содержания 1 окна МФЦ и содержания 1 штатной единицы МФЦ показал, что отсутствует выраженная тенденция данных показателей. Так, за 2014 год в Куйбышевском районе расходы на содержание 1 окна МФЦ за счет всех источников выросли более чем в 3 раза, в 36 муниципальных образованиях области указанные расходы увеличились в пределах 10–50%, в 3 муниципальных образованиях – уменьшились (Шолоховский район – на 1,3%, Волгодонской район – на 3,7%, Октябрьский район – на 9,7%

и Мясниковский район – на 27,9 процента).

В 34 МФЦ области организовано предоставление платных услуг: подготовка и оформление пакетов документов и проектов договоров, юридические консультации, прием заявлений на выдачу универсальной электронной карты, изготовление усиленной электронной подписи и пр. Объем поступлений от предоставления платных услуг за 2013 год составил 13 922,2 тыс. рублей, или 6,1% от объема финансирования МФЦ за счет средств местного бюджета (229 081,1 тыс. рублей по 34 МФЦ, оказывающим платные услуги), за 2014 год – 35 829,2 тыс. рублей, или 13,8% от объема финансирования МФЦ за счет средств местного бюджета (260 308,3 тыс. рублей), за 5 месяцев 2015 года – 21 492,0 тыс. рублей, или 19,9% от объема финансирования МФЦ за счет средств местного бюджета (107 926,1 тыс. рублей).

При этом в ряде муниципальных образований не обеспечено в полной мере создание административно-регламентной базы для предоставления услуг в системе МФЦ, включая платную основу; недостаточен уровень типизации и единообразия в формировании ведомственных данных по всей сети МФЦ. В отдельных муниципальных образованиях в период 2013-2014 годов не велась статистика количества услуг, оказанных органами местного самоуправления. В городах Ростове-на-Дону и Новочеркасске, Цимлянском и Аксайском районах отсутствует информация об общем количестве услуг, оказанных органами местного самоуправления по отдельным видам. Следует отметить, что согласно федеральным положениям необеспечение достоверности данных ведет к риску снижения рейтинговых оценок.

6. По итогам мониторинга качества предоставления государственных и муниципальных услуг доля заявителей, удовлетворенных качеством предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункциональных центров, составила: в 2011 году – 84%, в 2012 году – 93%, в 2013 году – 89%, в 2014 году – 96 процентов.

Начиная с 2014 года видоизменена технология проведения мониторинга качества предоставления государственных и муниципальных услуг, что обеспечило больший охват получателей услуг. Так, в соответствии с протоколом заседания Правительственной комиссии по проведению административной реформы от 25.03.2013 № 136 Ростовская область определена в качестве пилотной территории по внедрению системы оценки эффективности деятельности МФЦ. Система интегрирована с федеральной автоматизированной информационной системой «Информационно-аналитическая система мониторинга качества государственных услуг», которая определяет критерии изучения мнения граждан, единые на территории Российской Федерации. В 2014 году жители области поставили более 250 тысяч оценок работе МФЦ. Средняя оценка составляет 4,8 балла, что соответствует показателю 96% граждан, удовлетворенных качеством предоставления услуг на базе МФЦ.

В то же время по итогам ежегодного социологического исследования уровня удовлетворенности граждан качеством государственных и муниципальных

услуг, предоставляемых органами государственной власти и местного самоуправления в 2014 году, проведенного Российской академией народного хозяйства и государственной службы при Президенте России, общая удовлетворенность граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг в 2013 году составила 77,7%, в 2014 году – 81,2% от общего количества граждан Российской Федерации, обратившихся за получением государственных (муниципальных) услуг.

Для оценки качества предоставления услуг важен показатель «Сокращение времени ожидания в очереди при обращении заявителя в орган государственной власти Российской Федерации (орган местного самоуправления) для получения государственных (муниципальных) услуг». К 2014 году его значение согласно федеральным требованиям должно составлять до 15 минут.

По итогам 2014 года в 53 МФЦ области средняя длительность ожидания заявителя в очереди составила до 15 минут (за исключением МФЦ города Шахты (16 минут 12 секунд) и МФЦ Белокаливинского района (20 минут 45 секунд)). При этом только в МФЦ Обливского района отсутствуют заявители, ожидание которых в очереди продлилось сверх нормативного времени. Но в текущем периоде 2015 года увеличилось количество МФЦ, в которых средняя длительность ожидания заявителя в очереди превысила 15 минут: Азовский район (41 минута 13 секунд), Песчанокопский район (26 минут 27 секунд), город Шахты (24 минуты 1 секунда), Белокалитвинский район (18 минут 16 секунд).

Кроме того, аудит показал достаточно тревожную тенденцию роста показателя «Количество услуг, предоставленных с нарушением установленных регламентных сроков их предоставления» и расширения количества допустивших ситуацию муниципальных МФЦ. В 2013 году – 0,86% в 9 муниципальных образованиях, 2014 году – 15,7% в 19 МФЦ, в текущем периоде 2015 года – 42,6% в 40 муниципальных образованиях. По информации МФЦ, основной причиной нарушений сроков является несвоевременное поступление в МФЦ сведений и (или) результатов предоставления услуг от органов-исполнителей. В целях недопущения указанных нарушений МФЦ принимаются меры по информированию органов, предоставляющих услуги, в письменной форме: направление реестров контроля, писем и т.д., либо в телефонном режиме. МФЦ также направляет информацию заместителям глав администраций муниципальных образований, курирующим соответствующие органы.

Данные обстоятельства актуализируют необходимость и целесообразность расширения независимых оценок качества предоставления государственных и муниципальных услуг, эффективности сети МФЦ, включая бюджетную, совершенствования мониторинга за счет оценок внешних экспертов, различных общественных структур и целенаправленных социологических исследований в исполнительных органах государственной власти области и системе МФЦ.

7. На обеспечение деятельности государственного казенного учреждения Ростовской области «Уполномоченный многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» в рамках программных

мероприятий было направлено: в 2013 году – 6 070,0 тыс. рублей (93,5% запланированного объема), в 2014 году – 10 815,4 тыс. рублей (98,9% от запланированного объема), в январе–мае 2015 года – 3 350,0 тыс. рублей (30,6% от запланированного годового объема).

Осуществление учреждением бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству. В то же время установлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственного казенного учреждения, что привело к недоплате заработной платы в сумме 8,95 тыс. рублей и переплате заработной платы в сумме 1,04 тыс. рублей, и правил бухгалтерского учета и требований Инструкции № 157н. Кроме того, допущено несоблюдение требований к содержанию извещения о проведении запроса котировок.

8. Анализ и обобщение результатов проверок эффективности использования бюджетных средств органами местного самоуправления и учреждениями МФЦ, проведенных в 43 муниципальных образованиях области (в рамках аудита эффективности – в 12 муниципальных образованиях, в рамках комплексных проверок за 2015, 2014, 2013 годы – в 31 муниципальном образовании), показал, что в целом бюджетные средства, предоставленные на создание и организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, использованы с соблюдением бюджетного законодательства и эффективно. В то же время были допущены отдельные нарушения и недостатки.

8.1. На муниципальном уровне в отдельных случаях не обеспечено соблюдение бюджетного законодательства при планировании и расходовании бюджетных средств, повышение эффективности их расходования; допускаются неисполнение в полном объеме функций учредителя муниципальных учреждений МФЦ, отклонения в организации деятельности некоторых МФЦ от требований Постановления Правительства Российской Федерации от 22.12.2012 № 1376, отмечена неудовлетворительная работа с жалобами и обращениями граждан.

Так, нарушения порядка реализации муниципальных целевых программ на общую сумму 4 558,1 тыс. рублей допущены в 5 муниципальных образованиях (города Донецк и Новочеркасск, Зимовниковский, Пролетарский и Ремонтненский районы).

Общая сумма нарушений и недостатков, допущенных в ходе исполнения бюджетов муниципальных образований, составила 13 913,2 тыс. рублей. Наиболее характерным нарушением является принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, которое допущено в 8 муниципальных образованиях в общей сумме 6 593,95 тыс. рублей (г. Донецк – 601,2 тыс. рублей, Красносулинский район – 875,4 тыс. рублей, Миллеровский район – 789,5 тыс. рублей, Песчанокопский район – 699,8 тыс. рублей, Пролетарский район – 784,5 тыс. рублей, Ремонтненский район – 872,25 тыс. рублей, Сальский район – 1306,4 тыс. рублей, Цимлянский район – 664,9 тыс. рублей).

Установлены нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями на общую сумму 2 612,0 тыс. рублей в следующих муниципальных образованиях: Зимовниковский район – 1130,1 тыс. рублей, Красносулинский район – 873,2 тыс. рублей, Песчанокопский район – 391,8 тыс. рублей, Цимлянский район – 216,9 тыс. рублей.

Кроме того, установлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, порядков распоряжения и использования муниципального имущества, а также неэффективное использование муниципального имущества.

Выявлены несоответствия отдельным требованиям Правил организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в МФЦ 6 муниципальных образований (города Донецк, Новочеркасск и Красносулинский, Миллеровский, Ремонтненский и Тацинский районы): не в полном объеме обеспечены условия обслуживания заявителей при предоставлении государственных и муниципальных услуг; отсутствие или размещение не в полном объеме требуемой информации на стендах сектора информирования и ожидания; и др.

В 2013 году в 19 муниципальных образованиях выявлены нарушения на общую сумму 229 515,2 тыс. рублей, из которой 90,4%, или 207 467,4 тыс. рублей, составляют нарушения и недостатки, установленные в городских округах. В муниципальных районах установлены нарушения и недостатки на сумму 22 047,8 тыс. рублей. В 2014 году нарушения и недостатки выявлены в 11 муниципальных образованиях на общую сумму 13 300,1 тыс. рублей, из которой 34,9%, или 4 644,5 тыс. рублей, составляют нарушения и недостатки в городских округах. В муниципальных районах установлены нарушения и недостатки на общую сумму 8 655,6 тыс. рублей. Основные виды нарушений также связаны с неисполнением в полном объеме функций учредителя муниципального учреждения; несоблюдением правил бухгалтерского учета и порядка распоряжения и использования муниципального имущества. Кроме того, также выявлены отдельные несоответствия требованиям Правил организации деятельности многофункциональных центров.

Кроме того, проведенная в 2015 году проверка целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Администрации города Ростова-на-Дону, Муниципальном казначействе, МКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города Ростова-на-Дону», показала, что деятельность МФЦ города в основном соответствует федеральным требованиям. Вместе с тем установлены отдельные нарушения в части режима работы центров, обеспечения условий доступа к услугам для людей с ограниченными возможностями.

Также выявлены нарушения в части принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств; объекты, которые не используются на момент проверки.

Установлены и иные нарушения в части бухгалтерского учета, отчетности, исполнения условий контрактов, обеспечения своевременной подготовки соответствующих предложений по корректировке объемов финансирования муниципальной программы, неэффективное использование отдельных помещений пунктов удаленного доступа к услугам МФЦ.

8.2. В рамках аудита эффективности по установленным фактам принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, и нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, составлены 13 протоколов об административном правонарушении. К ответственным лицам, допустившим административные правонарушения, приняты предусмотренные законодательством меры.

По результатам проверок в рамках проведения аудита главам администраций 12 проверенных муниципальных образований и директору государственного казенного учреждения Ростовской области «Уполномоченный многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» направлены представления. Органами местного самоуправления и руководителями проверенных учреждений осуществлены мероприятия по устранению выявленных нарушений в полном объеме и недопущению их в дальнейшей работе. Прекращены нарушения условий оплаты труда, откорректированы планы финансово-хозяйственной деятельности учреждений, усилен контроль за качеством обслуживания заявителей, принят комплекс мер в целях соблюдения требований Правил организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг. Приведены в соответствие документы по использованию имущественных комплексов, приняты решения об отнесении имущества МФЦ к категории особо ценного движимого имущества. Зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования 2 земельными участками и право оперативного управления нежилым помещением. Принято 25 нормативных и распорядительных актов, к дисциплинарной ответственности привлечены 12 человек.

По итогам ранее проведенных проверок уполномоченными органами муниципальных образований и учреждениями МФЦ приняты меры по устранению нарушений и недостатков в полном объеме.

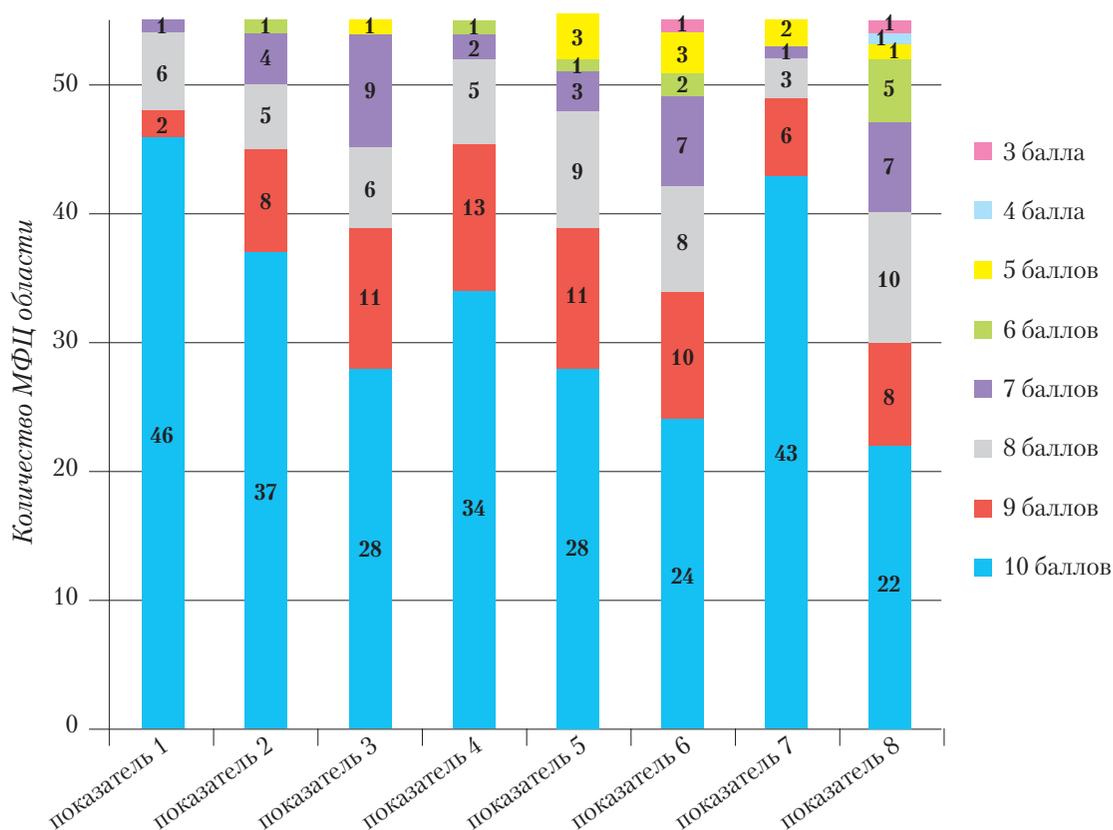
9. При проведении аудита эффективности использовался опрос по методу фокус-группы, направленный на изучение мнения руководителей и сотрудников всех 55 МФЦ области. По результатам проведенного опроса видна определенная высокая удовлетворенность вопросами организации управления МФЦ

на региональном уровне и степени заинтересованности и сопричастности региональной власти к вопросам развития МФЦ. Высоки оценочные показатели удовлетворенности по вопросам методического обеспечения деятельности МФЦ и обучения персонала центров на региональном уровне.

Наименьший уровень удовлетворенности достигнут по оценочному показателю «Достаточность инфраструктуры МФЦ для организации предоставления текущего перечня предоставляемых государственных и муниципальных услуг».

На диаграмме приведен анализ соотношения балльных оценок в разрезе муниципальных образований области по 8 показателям:

1. «Удовлетворенность вопросами организации управления МФЦ на региональном уровне»;
2. «Удовлетворенность степенью заинтересованности и сопричастности региональной власти к вопросам развития МФЦ»;
3. «Удовлетворенность вопросами методического обеспечения МФЦ на региональном уровне»;
4. «Вопросы технической поддержки на региональном уровне»;
5. «Удовлетворенность обучением персонала МФЦ»;
6. «Удовлетворенность взаимодействием с областными органами исполнительной власти на местах»;
7. «Удовлетворенность взаимодействием с федеральными органами исполнительной власти на местах»;
8. «Достаточность инфраструктуры МФЦ для организации предоставления текущего перечня предоставляемых государственных и муниципальных услуг».



В рамках аудита проведен также анализ материалов опроса по методу фокус-группы по перспективам развития сети МФЦ и повышения качества предоставляемых услуг, а также экспертных заключений ученых, специалистов и практиков в этой инновационной сфере. Обращено внимание на наиболее актуальные проблемы и пути их решения в целях сохранения лидерских позиций Ростовской области по проекту МФЦ области. К ним, в частности, относятся:

- решение вопросов по компенсации затрат при реализации соглашений с федеральными органами исполнительной власти за счет части средств госпошлины, перераспределенной между федеральным и региональным бюджетами;
 - повышение уровня информатизации и интеграции МФЦ, увеличения электронного документооборота, обеспечения доступа МФЦ к имеющимся базам данных и информационным ресурсам органов исполнительной власти, доступа граждан к portalу gosuslugi.ru в помещениях МФЦ;
 - расширение практики предоставления композитных (сложных) услуг, предоставления различных услуг на платной основе;
 - создание мобильных группы для предоставления государственных и муниципальных услуг в отдаленных населенных пунктах или гражданам с ограниченными возможностями в передвижении;
 - проведение постоянного обучения руководителей и сотрудников МФЦ и улучшение их трудовой мотивации, распространение лучших практик организации деятельности МФЦ;
 - сопровождение рационального перехода на новый бренд «Мои документы».
- Анализ результатов аудита показал следующие проблемы:
- методическое несовершенство областной государственной программы «Информационное общество» и ее подпрограммы МФЦ; не в полной мере соблюдаются положения по управлению реализацией программных мероприятий;
 - недостаточный темп роста целевого показателя «Доля граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме», установленного Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 601;
 - низкий охват областных государственных и муниципальных услуг, предоставляемых на базе МФЦ, в сфере поддержки бизнеса и инвестиционной деятельности. При этом ни одна государственная услуга областных органов исполнительной власти по этим направлениям на базе МФЦ пока не оказывается;
 - в ряде муниципальных образований не обеспечено в полной мере создание административно-регламентной базы для предоставления услуг в системе МФЦ, включая платную основу; недостаточен уровень типизации и единообразия в формировании ведомственных данных по всей сети МФЦ, при этом необеспечение достоверности данных ведет к риску снижения рейтинговых оценок;
 - на муниципальном уровне в отдельных случаях не обеспечено соблюдение бюджетного законодательства при планировании и расходовании бюджетных средств, повышение эффективности их использования; допущены отклоне-

ния от федеральных требований в организации деятельности некоторых МФЦ;
– наблюдается негативная тенденция роста показателя «Количество услуг, предоставленных с нарушением установленных регламентных сроков их предоставления» и расширения количества допустивших ситуацию МФЦ; увеличения количества МФЦ, в которых средняя длительность ожидания заявителя в очереди превысила 15 минут.

Актуально решение вопросов по компенсации затрат при реализации соглашений с федеральными органами исполнительной власти за счет части средств госпошлины, перераспределенной между федеральным и региональным бюджетами, повышения уровня информатизации и интеграции МФЦ, улучшения компетенций руководителей и сотрудников МФЦ, их трудовой мотивации, обеспечения независимой оценки качества предоставляемых услуг и эффективности деятельности МФЦ, включая бюджетную.

* * *

Отчет по результатам проверки утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 05.08.2015 № 24).

Главам администраций 12 проверенных муниципальных образований и директору государственного казенного учреждения Ростовской области «Уполномоченный многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» направлены представления. Составлено 13 протоколов об административных правонарушениях. К ответственным лицам, допустившим административные правонарушения, приняты предусмотренные законодательством меры. В рамках реализации представлений органами местного самоуправления и руководителями проверенных учреждений осуществлены мероприятия по устранению выявленных нарушений в полном объеме и недопущению их в дальнейшем. Принято 25 нормативных и распорядительных актов, к дисциплинарной ответственности привлечены 12 человек, приняты и иные меры.

Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено временно исполняющему обязанности Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением поручить уполномоченным органам рассмотреть следующие вопросы:

– совершенствование системы целевых показателей, обеспечивающих оценку мероприятий программы, подпрограммы и эффективности расходования бюджетных средств на основе комплексного подхода, показателей, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 601, актуальных решений Правительства Российской Федерации по развитию сети МФЦ с учетом приоритизации и оптимизации объемов финансирования программных мероприятий;

– хода реализации решения заседания Правительства Ростовской области от 22.10.2014 № 41 по организации на базе МФЦ с 01.12.2015 предоставления

94 областных услуг, большинство из которых связано с поддержкой бизнеса, с учетом лучших практик по предоставлению муниципальных услуг и повышению уровня информатизации деятельности сети МФЦ;

– передачи в бюджеты муниципальных образований области средств от уплаты заявителями МФЦ государственных пошлин в целях компенсации затрат при реализации соглашений с федеральными органами исполнительной власти;

– расширения практики внедрения элементов стандартизации и типизации наиболее массовых социально значимых услуг и создания условий по расширению доступности их предоставления в интегрированном формате «одного окна» на базе МФЦ и электронной формы, а также предоставления отдельных видов услуг на платной основе;

– стимулирования процессов по интеграции деятельности МФЦ с инфраструктурой, обеспечивающей информационно-технологическое взаимодействие информационных систем, используемых для предоставления государственных и муниципальных услуг и исполнения государственных и муниципальных функций в электронной форме;

– применения информационно-коммуникационных технологий для обеспечения эффективного решения задач межведомственного (межсистемного) электронного обмена информацией при реализации сложных (композитных) услуг;

– совершенствования системы мотивации труда руководителей и работников МФЦ, ориентированной на достижение целевых показателей эффективности деятельности, развития системы непрерывного обучения сотрудников МФЦ в целях диверсификации их компетенций;

– повышения уровня независимости мониторинга качества предоставления государственных и муниципальных услуг сетью МФЦ области за счет внедрения механизмов внешней экспертизы и изменений системы показателей;

– усиления финансового контроля на региональном и местном уровне, выявления экономических, социальных и бюджетных эффектов лучших практик организации деятельности МФЦ, а также совершенствования системы контроля достоверности информации, содержащейся в интегрированной информационной системе единой сети МФЦ, оценки показателей развития областной сети МФЦ.

Предложение поддержано временно исполняющим обязанности Губернатора Ростовской области.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.2. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения выполнения государственного задания учреждениями, подведомственными управлению ветеринарии Ростовской области, в 2014-2015 годах»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.6 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28.04.2015 № 79, удостоверение на право проведения проверки от 28.04.2015 № 64.

Цели, предмет контрольного мероприятия: оценка обоснованности планирования закупок, эффективности закупок, а также анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок при выполнении государственного задания; организация и процесс использования бюджетных средств, средств от приносящей доход деятельности, направляемых на закупки для выполнения государственного задания.

Перечень проверенных объектов: управление ветеринарии Ростовской области; государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Ростовская областная ветеринарная лаборатория»; государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Ростовская городская станция по борьбе с болезнями животных»; государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Ростовская областная станция по борьбе с болезнями животных с противоэпизоотическим отрядом».

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 05.05.2015 по 26.06.2015, в том числе на проверяемых объектах с 05.05.2015 по 11.06.2015.

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

Результаты контрольного мероприятия.

При проведении контрольного мероприятия рассмотрены источники формирования государственных заданий, проведен анализ расходов на закупки подведомственных управлению ветеринарии Ростовской области (далее – управление ветеринарии) государственных бюджетных учреждений (далее – ГБУ). В проверяемом периоде в полном объеме выполнены утвержденные государственным заданием объемы государственных услуг всеми ГБУ. Выполнение плана противоэпизоотических мероприятий обеспечено по всем видам работ и услуг.

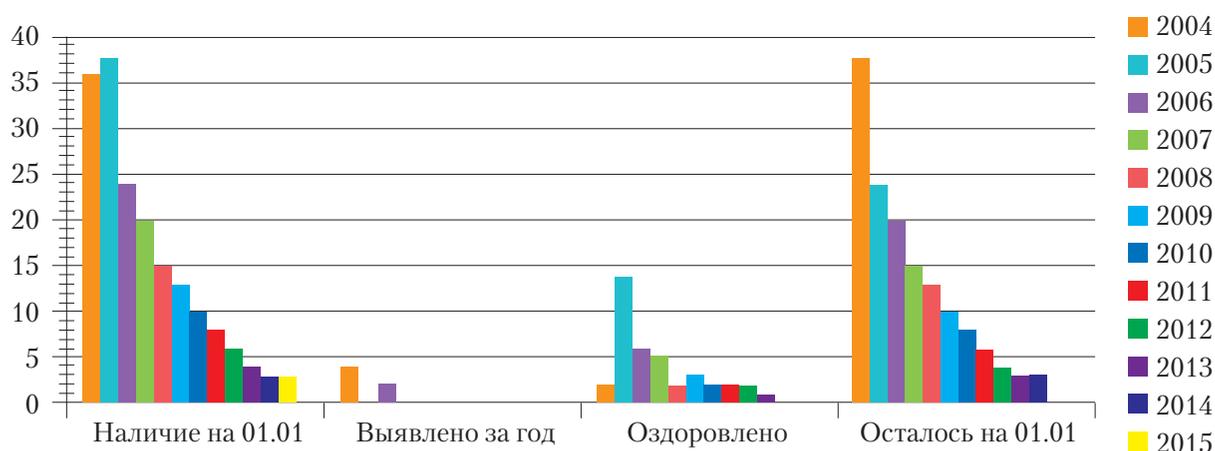
В результате проведения серологических и гематологических исследований, выполнения комплекса организационно-хозяйственных и ветеринарно-санитарных мероприятий в Ростовской области наблюдалось стабильное снижение числа неблагополучных пунктов, так, в 2006 году – имелось 24 неблаго-

гополучных пункта, по состоянию на 01.01.2014 и на 01.01.2015 их осталось 3.

Данные о наличии заболеваний на начало года, приведенные в диаграмме 1, свидетельствуют о положительных результатах работы службы ветеринарии.

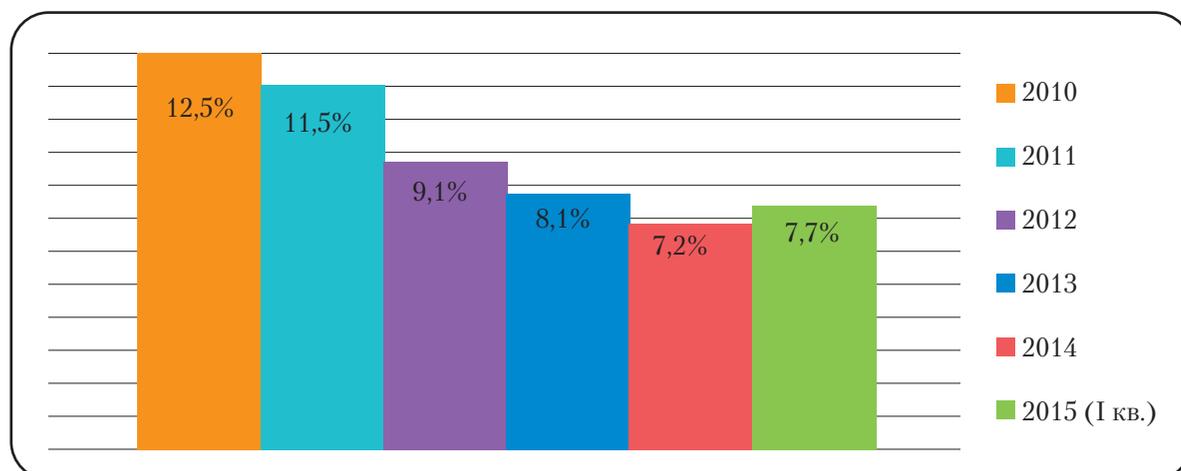
Диаграмма 1

Неблагополучные пункты	Годы											
	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Наличие на 01.01	36	38	24	20	15	13	10	8	6	4	3	3
Выявлено за год	4	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оздоровлено	2	14	6	5	2	3	2	2	2	1	-	-
Осталось на 01.01	38	24	20	15	13	10	8	6	4	3	3	



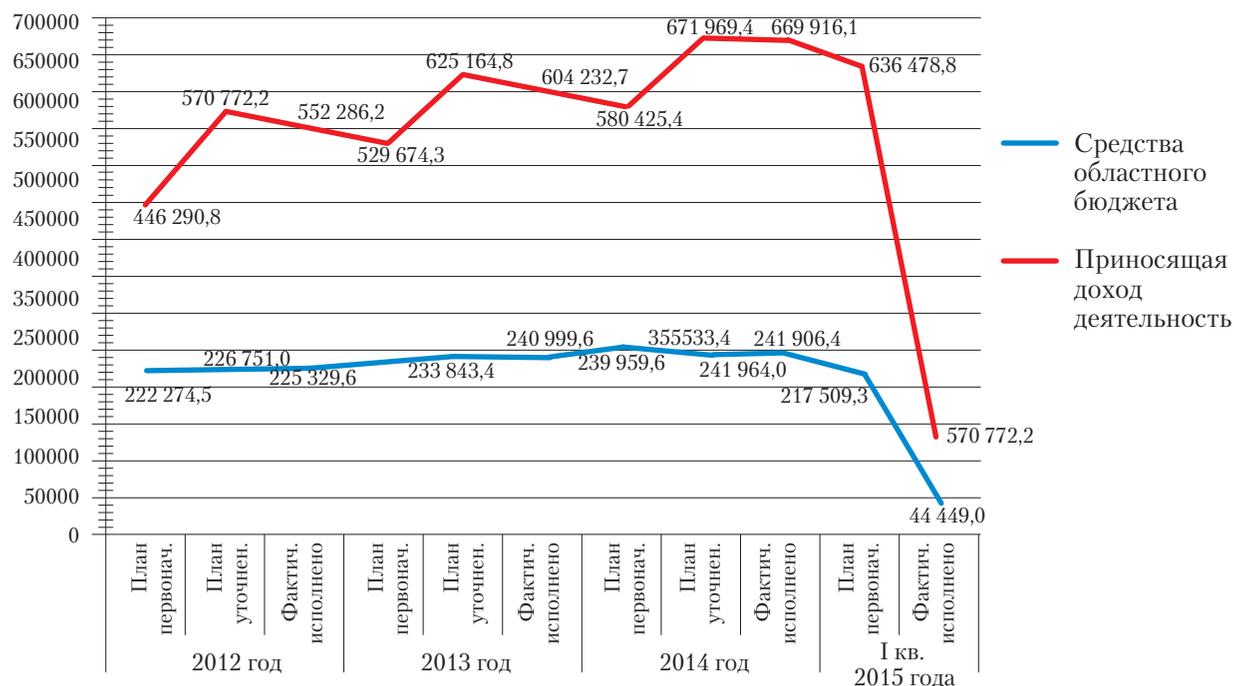
Анализ результатов работы в сфере ветеринарии управления ветеринарии и его подведомственных учреждений за 2005-2014 годы показал, что в Ростовской области происходило ежегодное снижение инфицированности поголовья. Так, в 2005 году показатель инфицированности поголовья составлял 20,6%, по итогам 2014 года инфицированность составила 7,2 процента. Показатели инфицированности поголовья крупного рогатого скота за 2010-2015 годы представлены в диаграмме 2.

Диаграмма 2



Общий объем расходов в 2014 году составил 911,8 млн. рублей (средства областного бюджета – 241,9 млн. рублей, средства от приносящей доход деятельности – 669,9 млн. рублей), в I квартале 2015 года – 175,6 млн. рублей (средства областного бюджета – 44,2 млн. рублей, средства от приносящей доход деятельности – 131,4 млн. рублей). Финансовое обеспечение выполнения государственного задания из разных источников в 2012-2015 годах приведено в диаграмме 3.

Диаграмма 3



В 2012-2015 годах наибольший удельный вес в структуре доходов составляли поступления от приносящей доход деятельности. В 2012 году фактические поступления от приносящей доход деятельности составили 71,4%, в 2013 году – 71,8%, в 2014 году – 72,8%, в I квартале 2015 года – 75,3 процента. Удельный вес субсидии на выполнение государственного задания в общем объеме средств в 2012-2014 годах и текущем периоде 2015 года оставался в пределах соответственно 28,6%, 28,2%, 27,2%, 24,7% от общей суммы поступлений.

Динамика поступления доходов подведомственным учреждениям из областного бюджета и от приносящей доход деятельности с 2012 по I квартал 2015 года представлена в диаграмме 4.

Динамика объемов расходования средств, выделенных из областного бюджета и полученных от приносящей доход деятельности подведомственными учреждениями, с 2012 года по I квартал 2015 года приведена в диаграмме 5.

Динамика объемов расходования средств, выделенных из областного бюджета и полученных от приносящей доход деятельности, в разрезе подведомственных учреждений с 2012 года по I квартал 2015 года, представлена в диаграмме 6. Необходимо отметить, что во всех ГБУ наибольший удельный вес в структуре расходов имели расходы по оплате труда и начисления на оплату труда.

Диаграмма 4

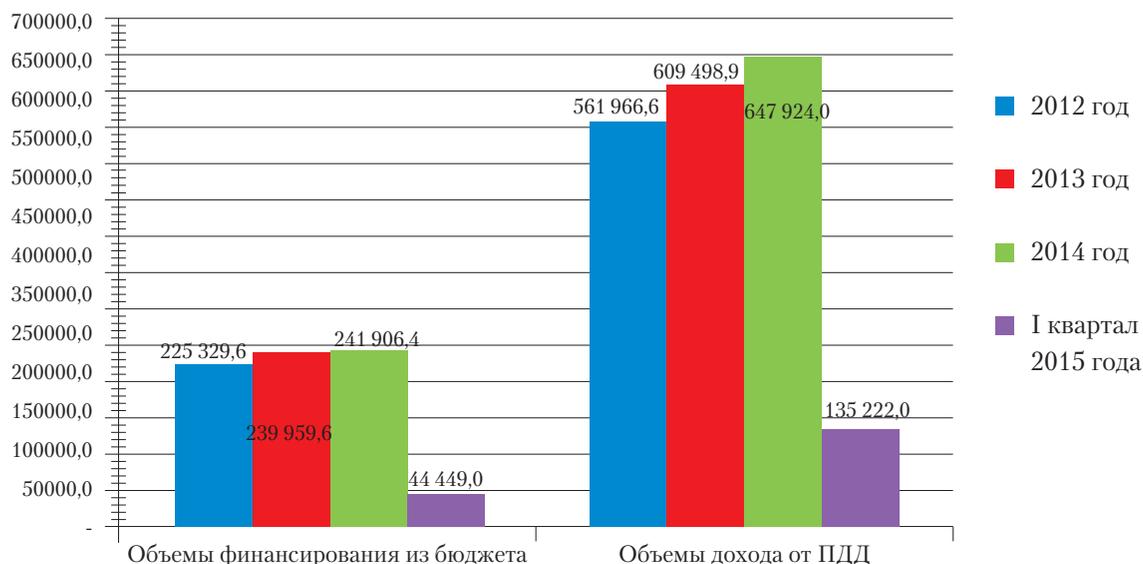


Диаграмма 5

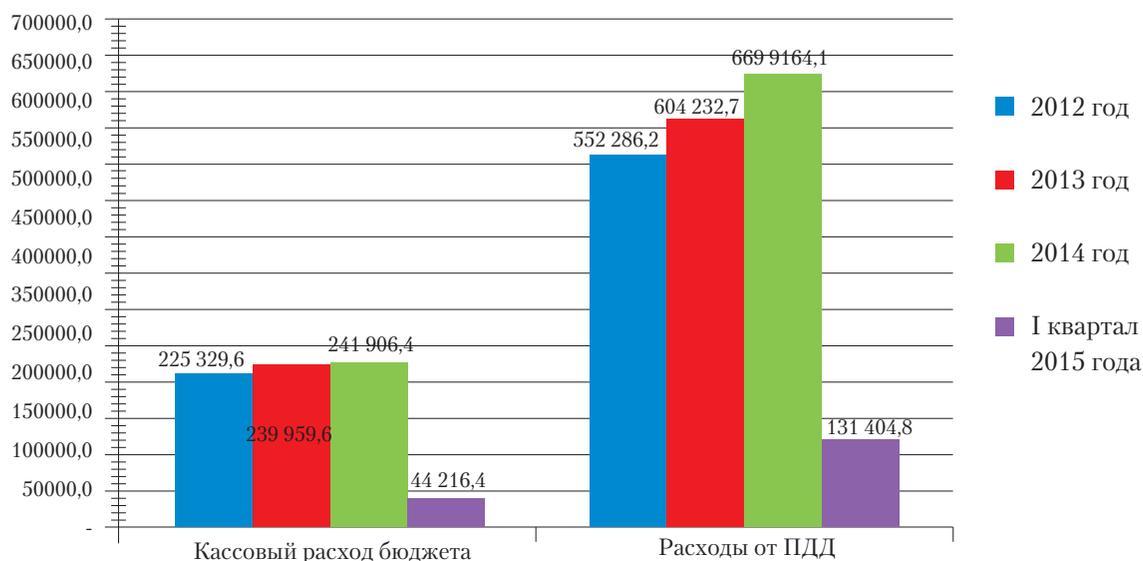
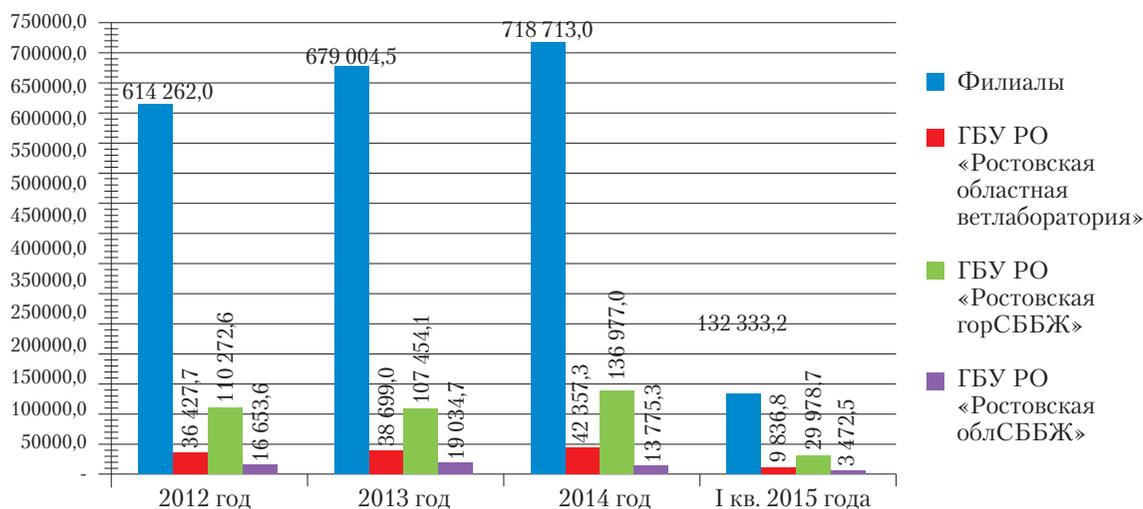


Диаграмма 6



В ходе настоящего контрольного мероприятия, в соответствии с запросом Контрольно-счетной палаты Ростовской области, членом Экспертно-консультативного Совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области, заведующим кафедрой зооигиены Донского государственного аграрного университета, доктором сельскохозяйственных наук, профессором А.И. Бараниковым проведен анализ воздействия и стоимости 11 препаратов (наружного применения) для обработки сельскохозяйственных животных, обладающих различными действующими веществами, который свидетельствует о том, что эктометрин, циперил и неостомазан являются наиболее подходящими для массовых обработок скота, т.к. они имеют относительно низкую цену и самый короткий период по использованию мяса от обработанных животных. При этом срок действия препаратов практически у всех одинаков, как и рекомендуемый способ обработки. Следовательно, подтверждена обоснованность закупок управлением ветеринарии данных препаратов при проведении противоэпизоотических мероприятий.

Наряду с выполнением в проверяемом периоде в полном объеме утвержденных государственным заданием объемов государственных услуг всеми подведомственными учреждениями настоящим контрольным мероприятием выявлен ряд нарушений и недостатков. Установленные контрольным мероприятием нарушения и недостатки свидетельствуют о неэффективном расходовании средств управлением ветеринарии и подведомственными учреждениями при осуществлении закупок для обеспечения выполнения государственного задания.

1. При проведении управлением ветеринарии закупок для выполнения государственного задания подведомственными учреждениями установлены следующие нарушения:

– осуществлялись централизованные закупки для ГБУ (в 2014 году – 3 закупки, в 2015 году – одна закупка) при отсутствии полномочий по их проведению в рамках части 3 статьи 26 Федерального закона от 05.03.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ);

– в 2014 году в 9 извещениях о проведении электронных аукционов не соблюдены требования к содержанию документации (извещения) о закупке в части наличия обязательных требований к участникам аукциона, предусмотренных пунктом 6 части 5 статьи 63 Федерального закона № 44-ФЗ;

– не соблюдено требование к содержанию аукционной документации (9 ед.) о закупке в 2014 году в части отсутствия порядка предоставления участникам такого аукциона разъяснения положений документации об аукционе, что является нарушением пункта 11 части 1 статьи 64 Федерального закона № 44-ФЗ;

– не соблюдено требование к содержанию извещений электронных аукционов (9 ед.) о закупке в 2014 году, что является нарушением статьи 42 Федерального закона № 44-ФЗ;

– не выполнены задачи и функции в части приемки товаров, работ и услуг,

а именно: первичные учетные документы (счета-фактуры и товарные накладные) на общую сумму 17095,6 тыс. рублей по 14 государственным контрактам заказчиком – управлением ветеринарии – не подписывались: в 2014 году – 9 ед. на общую сумму 12620,3 тыс. рублей, в 2015 году – 5 ед. на общую сумму 4475,3 тыс. рублей;

– нарушено условие реализации контрактов, а именно: не представлены подтверждающие документы о том, что комиссией или уполномоченным лицом в течение одного рабочего дня со дня поставки товара проверены качество и соответствие товара требованиям контракта по 14 государственным контрактам на общую сумму 17095,6 тыс. рублей;

– нарушено требование по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на общую сумму 18003,1 тыс. рублей по 15 государственным контрактам: в 2014 году – 9 ед. на общую сумму 12620,3 тыс. рублей, в 2015 году – 6 ед. на общую сумму 5382,8 тыс. рублей;

– положения о закупках ГБУ утверждались управлением ветеринарии несвоевременно, с нарушением пункта 6 части 3 статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ);

– контроль за осуществлением проводимых ГБУ закупок за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, доля которых составляет более 70% от всех финансовых поступлений, управлением ветеринарии не установлен.

Кроме этого, контрольным мероприятием установлено, что управлением ветеринарии не в полном объеме выполнялись функции по осуществлению методического руководства и контроля за деятельностью подведомственных учреждений, а также иные функции, установленные Положением об управлении ветеринарии Ростовской области, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2011 № 273 «Об утверждении Положения и структуры управления ветеринарии Ростовской области» (далее – Положение):

– приказы, обязывающие ГБУ ввести режим экономного расходования средств по всем направлениям в соответствии с Распоряжением Губернатора Ростовской области от 24.09.2014 № 243 «О мерах по обеспечению исполнения областного бюджета в октябре – ноябре 2014 года», управлением ветеринарии не принимались;

– методическое руководство управлением ветеринарии в части отдельного учета использованных и утилизированных биопрепаратов и вакцин в ГБУ не осуществлялось. При поставке управлением ветеринарии в ГБУ РО «Ростовская горСББЖ» биопрепаратов фасовка превышала потребность, в результате чего ГБУ была произведена утилизация неиспользованных биопрепаратов на сумму 34,1 тыс. рублей;

– предусмотренный пунктом 3.25 Положения и пунктом 7.10.6 уставов ГБУ

анализ финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений управлением ветеринарии не проводился;

– решения по улучшению финансово-экономического состояния ГБУ согласно пункту 3.26 Положения и пункту 7.10.7 уставов ГБУ управлением ветеринарии не принимались;

– участия в развитии материально-технического обеспечения ГБУ управление ветеринарии не принимало. Однако учреждениями в период 2012-2015 годов было направлено на приобретение основных средств лишь от 1,2 до 7,0% и на приобретение материальных запасов – от 5,3 до 14,8 % от общего объема всех расходов, что не в полной мере отвечает принципу эффективности расходования средств;

– выездные проверки выполнения государственного задания, предусмотренные Регламентом взаимодействия между управлением ветеринарии и ГБУ, в 2014 году управлением ветеринарии не проводились; из предусмотренных в текущем периоде 2015 года планом-графиком проведения проверок выполнения государственного задания 17 контрольных мероприятий фактически проведены проверки 6 филиалов ГБУ РО «РО СББЖ с ПО». Акты проверок выполнения государственного задания, составленные главными государственными ветеринарными инспекторами управления ветеринарии, не содержат данные о проверке первичных документов, следовательно, управлением ветеринарии не в полной мере осуществлялся контроль реализации Плана проведения контрольных мероприятий по проверке исполнения государственного задания и не в полной мере соблюдался Порядок проведения контрольных мероприятий в части полноты составления актов по результатам проведенных мероприятий.

Анализ выполнения плановых показателей объемов услуг в целях формирования государственного задания и выполнения плана противоэпизоотических мероприятий на территории Ростовской области (прививок, лечебно-профилактических обработок, ветеринарно-санитарных работ и диагностических исследований) показал, что управлением ветеринарии не соблюдалось постановление Правительства Ростовской области от 23.12.2011 № 291 в части учета фактических показателей предыдущего отчетного периода при планировании показателей объемов услуг в целях формирования государственного задания и выполнения плана противоэпизоотических мероприятий.

При проверках ГБУ установлено следующее.

В положениях о закупках ГБУ, утвержденных управлением ветеринарии, отсутствовало единообразие, большинство закупок проводилось у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), в связи с чем меры, направленные на сокращение издержек, согласно пункту 3 части 1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ не реализованы. Подтверждения применения ГБУ принципа целевого и экономически эффективного расходования денежных средств, определенного статьей 3 Федерального закона № 223-ФЗ, на приобретение товаров, работ, услуг (с учетом при необходимости стоимости жизненного цикла закупаемой продукции), не получено.

Анализ расходов на закупки в части достаточности материально-технического обеспечения ГБУ показал, что ГБУ право материально-технического обеспечения деятельности согласно пункту 8.15 уставов в полной мере не использовалось.

Приобретение основных средств в структуре расходов подведомственных учреждений составляло:

– в ГБУ РО «Ростоблветлаборатория» в 2013 году – 5,7%, в 2014 году – 4,1%, за I квартал 2015 года – 4,6 процента;

– в ГБУ РО «Ростовская горСББЖ» в 2013 году – 4,4%, за 2014 год – 5,4%, за I квартал 2015 года – 7,0 процента;

– в ГБУ РО «РО СББЖ с ПО» в 2014 году – 4,3%, за I квартал 2015 года – 1,2 процента.

Приобретение материальных запасов в структуре расходов подведомственных учреждений составляло:

– в ГБУ РО «Ростоблветлаборатория» в 2013 году – 14,6%, в 2014 году – 11,5%, за I квартал 2015 года – 14,8 процента;

– в ГБУ РО «Ростовская горСББЖ» в 2013 году – 8,2%, за 2014 год – 8,9%, за I квартал 2015 года – 7,6 процента;

– в ГБУ РО «РО СББЖ с ПО» в 2014 году – 5,3%, за I квартал 2015 года – 6,8 процента.

При проверке ГБУ РО «РО СББЖ с ПО» установлено, что при осуществлении закупок товаров, работ, услуг не соблюдался принцип целевого и экономически эффективного расходования денежных средств, определенный Порядком формирования и распределения средств, полученных от приносящей доход деятельности, утвержденным генеральным директором ГБУ РО «РО СББЖ с ПО» Ермаковым А.М. 29.01.2014, на приобретение товаров, работ, услуг (с учетом при необходимости стоимости жизненного цикла закупаемой продукции) и не реализованы меры, направленные на сокращение издержек ГБУ, определенные частью 1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ.

Без соблюдения принципа экономически эффективного расходования средств были приобретены (согласованы управлением ветеринарии) автомобили TOYOTA HIGHLANDER стоимостью 2179,0 тыс. рублей, KIA (внедорожник) – 1001,6 тыс. рублей (комплектация – люкс) и квартира площадью 86 кв. м в г. Таганроге стоимостью 6000,0 тыс. рублей; были оплачены работы по созданию произведения искусства – скульптурная композиция «Ветеринар с жеребенком» стоимостью 2862,5 тыс. рублей. При этом согласно Уставу создание произведений искусства к видам деятельности учреждения не относится.

При списании горюче-смазочных материалов не соблюдались установленные правовыми актами нормы расходов на общую сумму 83,9 тыс. рублей (2495,71 литра): в 2014 году – 60,6 тыс. рублей (1808,46 литра), в 2015 году – 23,3 тыс. рублей (687,25 литра).

Бухгалтерский учет осуществлялся без соблюдения требований Инструкции о порядке учета и расходования медикаментов, биопрепаратов, дезинфи-

цирующих средств и других материалов в учреждениях государственной ветеринарной сети, утвержденной Министерством сельского хозяйства СССР 17.01.1969, согласованной с Министерством финансов СССР; не производился отдельный учет использованных и утилизированных биопрепаратов и вакцин в 2014 году на сумму 31356,9 тыс. рублей, в I квартале 2015 года – на сумму 3557,5 тыс. рублей, а также не проводилась оценка эффективности их использования.

При приеме-передаче автомобилей KIA и Toyota Highlander на общую сумму 3180,6 тыс. рублей были нарушены требования статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части соответствующего оформления первичными учетными документами.

План закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции и лекарственных средств в единой информационной системе на период от пяти до семи лет, начиная с 01.01.2015, в нарушение части 3 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ не утверждался. Кроме этого, указанный план закупки, а также планы размещения заказов на поставки товаров, работ, услуг для нужд учреждения на 2014 год (в количестве 9 ед.) не соответствовали форме, установленной постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932, отсутствовала ежемесячная или поквартальная разбивка.

План размещения заказов на поставки товаров, работ, услуг для нужд учреждения на 2014 год, утвержденный 24.01.2014, на общую сумму 65504,5 тыс. рублей был размещен на официальном сайте в нарушение Положения о размещении информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908, с превышением установленного десятидневного срока на 10 календарных дней.

С нарушением Федерального закона № 223-ФЗ осуществлялись закупки на общую сумму 10408,3 тыс. рублей (387 договоров) при отсутствии утвержденного управлением ветеринарии положения о закупке товаров, работ и услуг.

Положение о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное 26.02.2014, размещено в информационной системе 15.07.2014, т.е. с нарушением 15-дневного срока, установленного статьей 4 Федерального закона № 223-ФЗ.

При отсутствии размещенного в информационной системе положения о закупке товаров, работ и услуг осуществлялись закупки в период с 26.02.2014 по 14.07.2014 на общую сумму 49932,7 тыс. рублей (1955 договоров).

Нарушены сроки размещения на официальном сайте <http://zakupki.gov.ru> информации о договорах, заключенных в 2015 году, на общую сумму 13372,6 тыс. рублей.

При проверке ГБУ РО «Ростовская горСББЖ» установлено следующее.

Нарушен порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок на 2014 и 2015 годы, установленный постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932, порядок их размещения в открытом доступе.

В нарушение части 3 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ не утверждался план закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продук-

ции и лекарственных средств в единой информационной системе на период от пяти до семи лет начиная с 01.01.2015.

План закупок на 2015 год был утвержден 30.12.2014, а опубликован 22.04.2015, т.е. с нарушением срока, установленного пунктом 14 Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908.

Утвержденное 04.02.2014 положение о закупке товаров, работ и услуг размещено в информационной системе 28.01.2015, т.е. с нарушением 15-дневного срока, установленного статьей 4 Федерального закона № 223-ФЗ.

Осуществлялись закупки на общую сумму 49526,5 тыс. рублей (1282 договоров) при отсутствии размещенного в информационной системе положения о закупке товаров, работ и услуг.

Информация за период с 01.04.2014 по 31.03.2015 по 1078 закупкам на общую сумму 41126,3 тыс. рублей размещалась на официальном сайте с нарушением установленного частью 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ срока (не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем).

При проверке ГБУ РО «Ростоблветлаборатория» установлено, что нарушен порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок на 2014 и 2015 годы, установленный постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932, порядок их размещения в открытом доступе.

* * *

В рамках направленного Палатой представления проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе: проведено совещание в управлении ветеринарии; во всех подведомственных учреждениях утвержден план мероприятий по устранению выявленных Палатой нарушений; ужесточен контроль за расходами на закупку товаров, работ и услуг; разработан порядок проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности для улучшения финансово-экономического состояния подведомственных учреждений и повышения эффективности произведенных затрат на обеспечение выполнения государственного задания; назначены ответственные лица за организацию раздельного учета использованных и утилизированных биопрепаратов и вакцин; устранены нарушения бухгалтерского учета; нормы списания горюче-смазочных материалов приведены в соответствие с нормами, установленными руководящим документом Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 №АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций по расчету топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»; к дисциплинарной ответственности привлечены 3 человека. В период проведения проверки генеральный директор государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Ростовская областная станция по борьбе с болезнями животных с противоэпизоотическим отрядом» Ермаков А.М. освобожден от занимаемой должности по собственному желанию 11 июня 2015 года.

Отчет по результатам проведенного аудита по результатам контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения выполнения государственного задания учреждениями, подведомственными управлению ветеринарии Ростовской области, в 2014-2015 годах» утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

1.3. Информация о результатах проверки отдельных вопросов соблюдения действующего законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей Ростовской области «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва № 25» за 2014 год и текущий период 2015 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.17 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18 декабря 2014 года № 64-О, распоряжения от 5 мая 2015 года № 83, удостоверения на право проведения проверки от 5 мая № 67.

Цель проверки: соответствие деятельности государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей Ростовской области «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва № 25» действующему законодательству.

Проверяемый период: 2014 год и текущий период 2015 года.

Проверенные объекты:

– государственное образовательное учреждение дополнительного образования детей Ростовской области «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва № 25» в г. Белая Калитва (далее – спортшкола № 25, учреждение) и его филиал в пос. Шолоховский.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Каунова (руководитель проверки), инспекторы О.В. Осколкова и А.В. Назаренко.

В результате проверки установлено следующее:

Общий объем доходов, полученный учреждением в 2014 году, составил 45 501,0 тыс. рублей, в том числе субсидия на выполнение государственного задания – 42 354,3 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 755,4 тыс. рублей, приносящая доход деятельность – 2 391,0 тыс. рублей. На 2015 год доходы запланированы в объеме 52 432,8 тыс. рублей. По состоянию на 1 июля 2015 года исполнено 25 594,4 тыс. рублей.

Спортшкола № 25 является образовательным учреждением дополнительного образования детей в сфере физической культуры и спорта по следующим видам спорта: баскетбол, бокс, дзюдо, самбо, волейбол, гребля на байдарках и каноэ, легкая атлетика, плавание, скалолазание, футбол, художественная гимнастика, шахматы, настольный теннис.

Численность обучающихся составляет 1310 человек.

В оперативном управлении учреждения находятся Дворец спорта (многофункциональный комплекс с бассейном и специализированными залами), расположенный в г. Белая Калитва, физкультурно-оздоровительный комплекс с

учебным бассейном, универсальным спортивным залом, а также футбольным полем, расположенным в пос. Шолоховский. Все объекты имеют сертификаты соответствия требованиям безопасности при проведении спортивных и физкультурных мероприятий.

Проверка показала, что учреждением при осуществлении финансово-хозяйственной и образовательной деятельности в полной мере не обеспечено выполнение действующего законодательства, нормативных правовых и локальных актов.

Общий объем выявленных нарушений составил 861,5 тыс. рублей.

Установлено непринятие должных мер по обеспечению надлежащего содержания и эксплуатации спортивных объектов и спортивных сооружений.

Не были использованы все имеющиеся возможности для увеличения доходов от платных услуг, в частности по эксплуатации плавательного бассейна в пос. Шолоховский. Среднедневная фактическая загруженность бассейна составляла 26,0% от расчетной пропускной способности в сутки.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год от приносящей доход деятельности не выполнен.

Допущено неоприходование в кассу денежной наличности на сумму 5,5 тыс. рублей и неотражение приходных кассовых ордеров в кассовой книге на указанную сумму. Выявлена недостача денежных средств в кассе на сумму 5,0 тыс. рублей. В результате учреждением не подтверждена сумма фактически полученных средств от оказания платных услуг, а также достоверность и полнота отражения в учете и отчетности учреждения получаемых в кассу наличных денежных средств.

Установлено нарушение порядка командирования директора учреждения в г. Сочи для участия в мероприятиях XI зимних Паралимпийских игр 2014 года и принятия к возмещению его расходов по проезду, проживанию, питанию на сумму 18,4 тыс. рублей, тогда как он членом Паралимпийской сборной команды не являлся, вызов для его участия в этом мероприятии отсутствует. Средний заработок директора учреждения в период нахождения его в г. Сочи при отсутствии документов, подтверждающих выполнение им в период командирования каких-либо служебных обязанностей, составил 4,6 тыс. рублей.

Значительные нарушения порядка и условий оплаты труда привели к переплатам (недоплатам) и неположенным выплатам заработной платы на общую сумму 502,5 тыс. рублей.

Переплаты в основном связаны с неправомерным установлением и выплатой надбавки с применением персонального повышающего коэффициента директору, заместителю директора и заведующему филиалом при отсутствии правовых оснований (отсутствие приказов и согласований министерства спорта на установление названной надбавки), а также с начислением и выплатой надбавки с применением повышающего коэффициента на основании приказов директора в завышенных размерах.

Недоплаты заработной платы выявлены в результате неприменения по-

вышающего коэффициента к должностным окладам 2 работникам филиала за специфику работы в сельской местности и неустановления коэффициента за выслугу лет работнику учреждения, имеющему стаж работы более года.

Неправомерное списание ГСМ для заправки подвесных лодочных моторов и трактора на сумму 21,2 тыс. рублей допущено при отсутствии документов, подтверждающих количество израсходованного топлива, и актов на его списание.

Выявлен факт неправомерного возмещения директору филиала расходов на сумму 4,6 тыс. рублей по оплате услуг сети Интернет за использование им интернет-модема, находящегося в личном пользовании.

В ходе проверки использования средств субсидии на иные цели, предназначенной на проведение комплекса антитеррористических мероприятий в 2015 году в рамках реализации государственной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности», установлено отсутствие выполненных работ по замене ограждения гребной базы в полном объеме. Несмотря на это, акты выполненных работ ф. КС-2 и ф. КС-3 на сумму 71,3 тыс. рублей были подписаны подрядчиком ООО «РемСтройМонтаж-Плюс» и заказчиком – спортшколой № 25, счет на оплату представлен подрядчиком и принят к оплате. Средства из областного бюджета не поступали, оплата учреждением не произведена.

По результатам проведенной инвентаризации товарно-материальных ценностей установлено отсутствие 2 моющих пылесосов Karcher BR/BD 530 общей стоимостью 186,8 тыс. рублей и лодки каноэ-одиночки стоимостью 123,0 тыс. рублей. Документы на перемещение названных товарно-материальных ценностей отсутствовали. В ходе проверки пылесосы и лодка (после проведения соревнований) возвращены.

Установлено осуществление образовательной деятельности на гребной базе в г. Белая Калитва в нарушение Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» при отсутствии приложения к лицензии с адресом ее расположения.

Выявлено осуществление медицинского обслуживания при отсутствии в Уставе учреждения данного вида деятельности. Кроме того, до октября 2014 года она осуществлялась в нарушение Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности» при отсутствии лицензии.

Имели место и другие нарушения.

* * *

Предложения по устранению нарушений изложены в представлении Контрольно-счетной палаты области от 9 июня 2015 года № 775/А-2, направленном директору спортшколы № 25 Ю.А. Зарубину.

Информация о результатах проверки по устранению выявленных нарушений направлена временно исполняющему обязанности Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

В соответствии с предложениями Контрольно-счетной палаты по поручению временно исполняющего обязанности Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева министерством по физической культуре и спорту области проведена проверка всех подведомственных учреждений на предмет соблюдения порядка командирования их сотрудников в г. Сочи в период проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр в 2014 году. Нарушений не выявлено.

Принимаются меры по увеличению объема оказываемых услуг и эффективности использования спортивных объектов и спортивных сооружений, а также повышению доходов от оказания платных дополнительных услуг.

Виновными лицами внесены в кассу учреждения и перечислены на лицевой счет средства на общую сумму 53,8 тыс. рублей по фактам командирования директора на Паралимпийские игры, неподтвержденных расходов по списанию ГСМ, недостачи денежных средств и неправомерной оплаты услуг сети Интернет. В полном объеме выполнены работы по замене ограждения гребной базы спортшколы № 25.

К дисциплинарной ответственности привлечено 7 должностных лиц учреждения. Министерством по физической культуре и спорту области удовлетворено заявление директора спортшколы № 25 Зарубина Ю.А. об увольнении его по собственному желанию.

Проверка с контроля снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.4. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством общего и профессионального образования Ростовской области за 2013-2014 годы и текущий период 2015 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18 декабря 2014 года № 64-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 14 января 2015 года № 2 и от 20 февраля 2015 года № 12; программа проверки, утвержденная 13 января 2015 года и 20 февраля 2015 года; удостоверение на право проведения проверки от 15 января 2015 года № 1.

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.

Проверяемый период: 2013 и 2014 годы.

Проверенные объекты:

– министерство общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство образования области, министерство);

– государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей Ростовской области «Областной центр дополнительного образования детей» (далее – ГБОУ ДОД РО «Областной центр дополнительного образования детей»).

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Каунова (руководитель проверки), А.В. Скрябина (заместитель руководителя проверки), О.В. Калепка, Н.А. Костенко, инспекторы Е.Ю. Курильчик и Э.А. Пак.

В результате проверки установлено следующее:

В 2013 году министерство образования являлось главным распорядителем средств областного бюджета в сумме 28 183 892,7 тыс. рублей, в 2014 году – 32 383 321,7 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования исполнены министерством за 2013 год на 96,4%, за 2014 год – на 97,9 процента. На 2015 год министерству образования в областном бюджете предусмотрены ассигнования в размере 32 176 453,6 тыс. рублей, которые по состоянию на 1 мая 2015 года исполнены на 34,2 процента.

Проверка показала, что министерством образования в проверяемом периоде были соблюдены регламентированные процедуры бюджетного процесса.

Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, ведение банковских и кассовых операций в целом соответствуют действующему законодательству. При использовании бюджетных средств, направленных на обеспечение функционирования министерства, фактов нецелевого использования средств не установлено.

Исполнение бюджета министерством образования области за 2013 год по расходам на содержание аппарата управления, согласно отчету ф. 0503127, составило 101 900,2 тыс. рублей, или 99,1% к утвержденным бюджетным назначениям (102 780,2 тыс. рублей), за 2014 год – 105 354,3 тыс. рублей, или 97,8% к утвержденным бюджетным назначениям (107 772,3 тыс. рублей).

В использовании средств на обеспечение функционирования министерства образования области допущены нарушения порядка и условий оплаты труда работников на общую сумму 33,9 тыс. рублей в связи с недоплатами заработной платы по причине неверного расчета количества дней компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении 2 сотрудников министерства и поздним установлением надбавки к должностным окладам государственным гражданским служащим за классный чин.

При осуществлении государственных закупок выявлены нарушения условий реализации контрактов с ОАО «ПО Водоканал», ОАО «Ростовгоргаз», ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону» и ФГУП «Охрана» МВД РФ, что в результате привело к наличию просроченной кредиторской задолженности по расходам областного бюджета в связи с несвоевременной оплатой услуг по водоснабжению и водоотведению по состоянию на 1 октября 2013 года в сумме 8,3 тыс. рублей, услуг по поставке и транспортировке газа по состоянию на 1 марта 2014 года – 38,2 тыс. рублей, на 1 мая 2014 года – 47,0 тыс. рублей, услуг по военизированной охране министерства по состоянию на 1 мая 2014 года в сумме 106,1 тыс. рублей, 1 июня 2014 года – 92,4 тыс. рублей.

Наличие неисполненных обязательств 2014 года по централизованным мероприятиям, отраженным в бюджетной отчетности в составе текущей кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2015 года, установлено на общую сумму 677,8 тыс. рублей.

Имело место неприменение мер ответственности по 2 договорам с ООО «Форте» на поставку призов победителям областного Конкурса психолого-педагогических программ в связи с отсутствием взыскания пени с недобросовестного поставщика в результате несоблюдения в 2013 году сроков поставки товарно-материальных ценностей на общую сумму 39,9 тыс. рублей. Согласно представленному министерством образования области расчету, в рамках проверки, пени за нарушение сроков поставки составили в общей сумме 0,8 тыс. рублей.

Выявлены нарушения при выполнении министерством образования области государственных задач и функций в результате несвоевременной передачи из государственной в муниципальную собственность закупленного министерством образования области в централизованном порядке оборудования (циф-

ровых лабораторий для кабинетов физики, химии и биологии, лингафонных кабинетов, оборудования для межпредметного компьютерного класса) в рамках реализации Комплекса мер по модернизации общего образования общей стоимостью 1 022 806,4 тыс. рублей (спустя 2,5 месяца после поставки оборудования).

Наибольшие нарушения установлены в осуществлении министерством образования области функций и полномочий учредителя государственных казенных, бюджетных и автономных образовательных учреждений, а также бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств.

По состоянию на 1 января 2015 года количество государственных казенных образовательных учреждений Ростовской области (далее – государственные казенные учреждения) составило 83 учреждения.

В ходе анализа документов 2 школ-интернатов с использованием информации минтруда области о зачисленных детях в данные учреждения выявлено наличие среди них детей, проживающих в семьях, не относящихся к категории малообеспеченных семей. Вместе с тем все воспитанники этих учреждений находятся на полном государственном обеспечении. Размер оплаты за содержание этих детей субъектом не установлен, родительская плата не взимается.

Также было установлено, что в Уставах 17 государственных казенных учреждений к компетенции директоров относится подписание плана финансово-хозяйственной деятельности, а орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, рассматривает и утверждает планы финансово-хозяйственной деятельности учреждений.

Вместе с тем решение министерством образования области о формировании государственного задания для государственных казенных учреждений не принималось.

Кроме этого, проверенными государственными казенными учреждениями осуществлялась деятельность, не предусмотренная Уставами учреждений, а именно медицинская деятельность и деятельность общественного питания.

Так, во всех 17 проверенных учреждениях, согласно штатным расписаниям по состоянию на 1 сентября 2012 года, на 1 сентября 2013 года и на 1 сентября 2014 года, числились штатные единицы поваров и кухонных работников.

Наряду с этим в штатных расписаниях 16 из 17 проверенных учреждений (кроме государственного казенного учреждения общеобразовательная школа-интернат № 29 среднего (полного) общего образования г. Ростова-на-Дону) числились штатные единицы медицинских работников.

Одновременно в штатные расписания 6 из 17 проверенных государственных казенных учреждений включены медицинские работники при отсутствии лицензий на осуществление медицинской деятельности или при отсутствии лицензий по соответствующим видам работ (услуг), относящихся к медицинской деятельности, в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 16 апреля 2012 года № 291 «О лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой

медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»».

Установлен факт принятия и утверждения штатных расписаний на 1 сентября 2012 года, на 1 сентября 2013 года и на 1 сентября 2014 года государственным казенным учреждением общеобразовательной школой-интернатом среднего (полного) общего образования № 2 г. Волгодонска, действующих в период с 1 сентября 2012 года до 31 августа 2013 года, с 1 сентября 2013 года до 31 августа 2014 года и с 1 сентября 2014 года до 31 августа 2015 года соответственно, т.е. на неполный финансовый год. Однако при формировании показателей сметы учреждения по КОСГУ 211 «Оплата труда» фонд оплаты труда работников учреждения формируется на очередной полный финансовый год на основании штатного расписания учреждения, содержащего перечень структурных подразделений, наименований должностей, сведения о количестве штатных единиц и его денежном содержании.

Меры по оптимизации деятельности государственных казенных учреждений, и прежде всего общеобразовательных и специальных (коррекционных) школ-интернатов, министерством не принимались.

Недостаточный контроль за соблюдением условий и порядка предоставления субсидий на выполнение государственного задания государственным учреждениям Ростовской области не позволил исключить расходование ими средств субсидии на приобретение основных средств (компьютеров, оргтехники), не предусмотренных Методикой определения нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества государственными учреждениями Ростовской области в целях формирования финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 23 декабря 2011 года № 291 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению государственного задания государственным учреждениям Ростовской области».

Одновременно недостаточный контроль за соблюдением условий и порядка предоставления субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели не позволил исключить расходование государственным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей Ростовской области «Областной центр дополнительного образования детей» средств субсидии не в соответствии с целями ее предоставления (приобретена мебель для директора, холла вместо учебных кабинетов) на общую сумму 48,0 тыс. рублей.

В части контроля за соблюдением получателями субвенций на реализацию государственных гарантий прав граждан на бесплатное и общедоступное образование, условий, установленных при их предоставлении, не урегулированы вопросы о порядке финансового обеспечения расходов муниципальных обще-

образовательных учреждений, связанных с приобретением основных средств (учебников, средств обучения и др.), необходимых для реализации государственных гарантий прав граждан на бесплатное и общедоступное образование и используемых при выполнении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг; об организации питания учащихся, воспитанников образовательных организаций, что не позволило исключить возможности осуществления учреждениями расходов, не связанных с выполнением муниципального задания и с оказанием образовательных услуг, не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и образовательных учреждений (на оплату за счет средств бюджета труда поваров и кухонных рабочих, включенных в штатные расписания школ).

Имели место и другие нарушения.

Выводы по результатам проверки:

1. В 2013 году министерство образования являлось главным распорядителем средств областного бюджета в сумме 28 183 892,7 тыс. рублей, в 2014 году – 32 383 321,7 тыс. рублей. Как бюджетополучателем министерством образования области было использовано 1 619 936,2 тыс. рублей, в том числе в 2013 году – 1 486 325,8 тыс. рублей, или 99,4% от уточненного плана, в 2014 году – 133 610,4 тыс. рублей, или 95,8% от уточненного плана.

2. Проверка показала, что министерством было обеспечено соблюдение бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству.

Вместе с тем были установлены нарушения и недостатки:

3. При формировании и исполнении бюджета:

3.1. Нарушение порядка и условий оплаты труда работников в связи с недоплатами заработной платы на общую сумму 33,9 тыс. рублей;

3.2. Ненадлежащее осуществление министерством образования области функций и полномочий учредителя государственных казенных, бюджетных и автономных образовательных учреждений, а также бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств:

– в части контроля за деятельностью государственных казенных образовательных учреждений;

– в части контроля за соблюдением условий и порядка предоставления субсидий на выполнение государственного задания государственным учреждениям Ростовской области;

– в части контроля за соблюдением условий и порядка предоставления субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели;

– в части контроля за соблюдением получателями субвенций на реализацию государственных гарантий прав граждан на бесплатное и общедоступное образование, условий, установленных при их предоставлении;

3.3. Нарушения при выполнении министерством образования области го-

сударственных задач и функций в результате несвоевременной передачи из государственной в муниципальную собственность закупленного министерством образования области в централизованном порядке оборудования в рамках реализации Комплекса мер по модернизации общего образования общей стоимостью 1 022 806,4 тыс. рублей (спустя 2,5 месяца после поставки оборудования).

4. При осуществлении государственных закупок:

4.1. Нарушение условий реализации контрактов, включая своевременность расчетов по контракту, в результате:

– наличие просроченной кредиторской задолженности по расходам областного бюджета в связи с несвоевременной оплатой

услуг по водоснабжению и водоотведению по состоянию на 1 октября 2013 года в сумме 8,3 тыс. рублей,

услуг по поставке и транспортировке газа по состоянию на 1 марта 2014 года – 38,2 тыс. рублей, на 1 мая 2014 года – 47,0 тыс. рублей,

услуг по военизированной охране министерства по состоянию на 1 мая 2014 года в сумме 106,1 тыс. рублей, 1 июня 2014 года – 92,4 тыс. рублей;

– наличие неисполненных обязательств 2014 года по централизованным мероприятиям, отраженных в бюджетной отчетности в составе текущей кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2015 года, на общую сумму 677,8 тыс. рублей;

4.2. Неприменение мер ответственности по 2 договорам в связи с отсутствием взыскания пени с недобросовестного поставщика в результате несоблюдения в 2013 году сроков поставки товарно-материальных ценностей на общую сумму 39,9 тыс. рублей в рамках проведения мероприятия «Областной конкурс психолого-педагогических программ».

* * *

Предложения по завершению комплекса мер, направленных на устранение нарушений в деятельности министерства образования области, повышение результативности бюджетных расходов были изложены в представлении Контрольно-счетной палаты области от 10 апреля 2015 года № 427/А-2.

Информация о результатах проверки и работы министерства образования области по устранению выявленных нарушений направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

В результате мер, принятых по устранению выявленных нарушений, по факту нецелевого использования субсидии внесены в областной бюджет средства в сумме 48,0 тыс. рублей, произведены доплаты заработной платы работникам министерства. Принято постановление Правительства Ростовской области от 8 июля 2015 года № 457 «О создании государственных бюджетных учреждений Ростовской области, подведомственных министерству общего и профессионального образования Ростовской области, путем изменения типа существующих государственных казенных учреждений Ростовской области».

Продолжается работа по приведению Уставов подведомственных учреждений в соответствие действующему законодательству; проводится работа по сбору необходимых документов для подтверждения статуса детей из малоимущих семей; заключены договоры с медицинскими организациями на осуществление медицинской деятельности; погашены в полном объеме неисполненные обязательства 2014 года.

За использование субсидии не по целевому назначению на основании протокола Контрольно-счетной палаты области и постановления министерства финансов области по делу об административном правонарушении привлечен к административной ответственности руководитель ГБОУ ДОД РО «Областной центр дополнительного образования детей», которым перечислен в областной бюджет административный штраф в размере 20,0 тыс. рублей. К дисциплинарной ответственности привлечены 3 должностных лица подведомственных учреждений.

Проверка с контроля снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета министерством транспорта Ростовской области за 2013-2014 годы и текущий период 2015 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 19.02.2015 № 11; удостоверение на право проведения проверки от 24.02.2015 № 10.

Цель проверки: соблюдение министерством законности, результативности, эффективности и экономности использования бюджетных средств; обеспечение министерством контроля за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), условий, установленных при их предоставлении.

Предмет проверки: деятельность министерства по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, а также по обеспечению контроля за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных БК РФ, условий, установленных при их предоставлении.

Проверенный объект: министерство транспорта Ростовской области (далее – минтранс, министерство).

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.В. Козловская (руководитель проверки); инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.З. Витковский, В.И. Марченко, Н.Г. Шапранова, Р.А. Яценко.

Результаты проверки:

Анализ нормативной правовой базы и документов, регулирующих деятельность министерства в части использования средств областного бюджета, показал, что в проверяемом периоде министерством в основном разработаны и приняты необходимые документы, регламентирующие бюджетный процесс.

Вместе с тем проверкой установлено, что условия и порядок предоставления субсидий, определенные типовыми формами соглашений о направлении бюджетам муниципальных образований области субсидий на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, утвержденных приказами министерства, не соответствовали в полной мере требованиям к содержанию соглашения, определенным пунктом 7 Положения о порядке расходования субсидий для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834 «О порядке расходования субсидий

и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам».

Проверка соблюдения министерством требований действующего бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса, составлении бюджетной росписи и бюджетных смет, их соответствия требованиям бюджетного законодательства показала, что в 2013 году при составлении бюджетной сметы министерства на 2014 год нарушены отдельные положения нормативных актов.

Так, согласно пункту 1 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет министерства транспорта Ростовской области и государственного казенного учреждения Ростовской области «Центр безопасности дорожного движения», подведомственного министерству транспорта Ростовской области, утвержденного приказом министерства от 05.04.2013 № 123 (далее – Порядок составления бюджетных смет на 2014 год), смета утверждается на один финансовый год по утвержденной форме согласно приложению № 1 к Порядку составления, утверждения бюджетных смет на 2014 год. Вместе с тем представленная проверке бюджетная смета в нарушение Порядка составления бюджетных смет не соответствовала утвержденной форме и составлена на 3 года.

Анализ выполнения министерством плановых ассигнований показал, что в проверяемом периоде министерством плановые ассигнования выполнены не в полном объеме.

Согласно отчетности минтранспорта кассовые расходы министерства за 2013 год составили 12 407 208,6 тыс. рублей, или 90,1% к уточненному плану.

Согласно отчетности минтранспорта кассовые расходы министерства за 2014 год составили 12 181 713,1 тыс. рублей, или 74,5% к уточненному плану.

Согласно отчетности минтранспорта кассовые расходы министерства на 01.03.2015 составили 632 905,7 тыс. рублей, или 4,5% к уточненному годовому плану.

Проверкой установлено, что поздняя разработка министерством Порядка по расходам на компенсацию части потерь в доходах организаций железнодорожного транспорта в связи с принятием решения об установлении льгот по тарифам на проезд учащихся очной формы обучения железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении (далее – Порядок по льготам) и, следовательно, позднее его утверждение (31.12.2013) не позволила обеспечить результативность использования бюджетных средств в 2013 году в сумме 38 913,6 тыс. рублей, что свидетельствует о невыполнении министерством бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, определенных статьей 158 БК РФ.

Кроме этого, проверкой установлено, что согласно положениям Порядка по льготам министерство предоставляет компенсацию перевозчику потерь в доходах, возникающих от предоставления льготного проезда обучающимся при условии заключения с министерством договора на предоставление субсидии и ежемесячных отчетов о фактическом объеме потерь в доходах организа-

ций железнодорожного транспорта в доходах в результате установления обучающимся льготы по тарифам на проезд железнодорожным транспортом общего пользования, предоставляемых организациями железнодорожного транспорта не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным по форме, являющимся приложением к Порядку по льготам, где предусмотрена дата составления отчета. Однако при проверке представленных отчетов установлено, что на всех ежемесячных отчетах отсутствует дата их составления. Согласно этим отчетам министерством принята кредиторская задолженность в сумме 34 945,1 тыс. рублей, которая оплачена в 2014 году в полном объеме.

Таким образом, министерством в 2013 году были приняты обязательства по предоставлению субсидии на компенсацию части потерь в доходах организаций железнодорожного транспорта в связи с принятием субъектами Российской Федерации решений об установлении льгот по тарифам на проезд обучающихся и воспитанников общеобразовательных учреждений, учащихся очной формы обучения образовательных учреждений начального профессионального образования железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении в сумме 34 945,1 тыс. рублей, которая фактически была предоставлена в вышеназванной сумме в 2014 году, с нарушением установленного Порядка по льготам.

Выборочной проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на собственное содержание министерства, установлены недоплаты заработной платы и командировочных расходов, переплаты заработной платы, нарушения условий реализации контрактов, а также несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств.

Так, проверкой размеров предоставленных государственным гражданским служащим министерства единовременных выплат при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска (далее также – единовременные выплаты) установлено, что сотрудникам, принятым на гражданскую службу в минтранспорта в течение календарного года в период 2013-2014 годов, которым были предоставлены ежегодные основные оплачиваемые отпуска, единовременные выплаты производились пропорционально отработанному времени вместо двух окладов, что не соответствует положениям статьи 9 Областного закона от 10.12.2010 № 538-ЗС.

В случаях, когда гражданские служащие в течение календарного года, в котором они были приняты на гражданскую службу, не использовали своего права на ежегодный оплачиваемый отпуск, единовременные выплаты производились в декабре текущего календарного года на основании их письменных заявлений также пропорционально отработанному времени вместо двух окладов, что также не соответствует положениям статьи 9 Областного закона от 10.12.2010 № 538-ЗС.

В результате недоплата заработной платы составила 313,1 тыс. рублей, в том числе в 2013 году – 10 служащим в сумме 160,5 тыс. рублей, в 2014 году – 9 служащим в размере 152,6 тыс. рублей.

Согласно статье 9 Областного закона от 10.12.2010 № 538-ЗС в случае если гражданский служащий не использовал в течение календарного года своего права на ежегодный оплачиваемый отпуск, единовременная выплата производится в декабре текущего календарного года на основании его письменного заявления.

Следует отметить, что в соответствии со статьей 122 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении шести месяцев его непрерывной работы у данного работодателя.

При этом гражданским служащим, принятым в течение 2013 года и отработавшим менее 6 месяцев, в декабре 2013 года были произведены единовременные выплаты пропорционально отработанному времени.

Учитывая, что право на использование отпуска у указанных государственных служащих министерства на момент предоставления выплат не возникло, неположенные дополнительные выплаты с учетом начислений на них в 2013 году составили 56,9 тыс. рублей.

Кроме того, проверкой установлено, что согласно приказам министерства обязанности по ведению воинского учета, бронированию граждан, пребывающих в запасе, и хранение бланков строгой отчетности возложены начальника отдела кадровой и организационной работы по совместительству с доплатой от 50,0% до 10,0% от должностного оклада.

Часть 1 статьи 282 ТК РФ определяет совместительство как выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время.

Доплата за выполнение работы по ведению воинского учета, бронирование граждан, пребывающих в запасе, и хранение бланков строгой отчетности служебным контрактом, заключенным с начальником отдела кадровой и организационной работы, не предусмотрена, выполнение указанной работы по совместительству служебным контрактом также не оформлено.

Согласно табелям учета использования рабочего времени и расчета заработной платы в министерстве за период 2013-2014 годы и текущий период 2015 года работа в свободное от основной работы время начальником отдела кадровой и организационной работы не выполнялась.

Учитывая вышеизложенное, начальнику отдела кадровой и организационной работы были начислены и выплачены дополнительные выплаты с учетом начислений на них в общей сумме 244,2 тыс. рублей, в том числе в 2013 году в сумме 131,4 тыс. рублей, в 2014 году в размере 107,7 тыс. рублей, в январе и феврале 2015 года в размере 5,1 тыс. рублей с нарушением действующего законодательства.

Выборочной проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что в командировочном удостоверении от 02.12.2014 № 155, являющимся приложением к авансовому отчету от 08.12.2014 № 155, срок командировки определен в количестве 3 дней. Вместе с тем оплата суточных согласно вышеназванному авансовому отчету произведена в сумме 0,2 тыс. рублей (2 дня x 0,1 тыс. рублей).

Таким образом, министерством в 2014 году были осуществлены недоплаты командировочных средств на сумму 0,1 тыс. рублей.

При выборочной проверке произведенных министерством расходов на транспортные услуги установлено, что пунктом 4.1. контрактов на приобретение автотранспортных услуг предусмотрено, что оплата услуг осуществляется согласно приложению № 2 «Перечень автотранспорта, предоставляемого для обеспечения потребности органов исполнительной власти Ростовской области и Правительства Ростовской области». Практически во всех заключенных контрактах, за исключением контракта от 31.12.2013 № 2013.266673 – ГК, приложение № 2 содержит тип, марку, количество автотранспорта, максимальный пробег и стоимость услуг единицы автотранспорта.

При проверке ежемесячных сводных расчетов стоимости автотранспортных услуг установлено, что суммарная стоимость услуг в разрезе автотранспорта отличается от стоимости услуг, отраженных в приложении № 2 «Перечень автотранспорта, предоставляемого для обеспечения потребности органов исполнительной власти Ростовской области и Правительства Ростовской области».

Таким образом, министерством в 2013 году осуществлена оплата автотранспортных услуг с нарушением условий контрактов на общую сумму 6 548,0 тыс. рублей.

Проверкой осуществленных расходов по арендной плате за пользование имуществом установлены осуществление расходов в сумме 19,0 тыс. рублей (22,9 х 5 – 19,1 х 5) с несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 БК РФ.

Так, арендная плата по ежегодным контрактам в проверяемом периоде составляла 114,5 тыс. рублей. Однако в государственном контракте от 01.07.2013 № 195-ГК срок аренды определен с момента подписания контракта по 31.12.2013 года, т. е. 6 месяцев со стоимостью 1 месяца аренды в размере 19,1 тыс. рублей. В 2014 году по государственному контракту от 31.07.2014 № 206-ГК срок аренды определен с момента подписания контракта по 31.12.2014 года, т. е. 5 месяцев со стоимостью 1 месяца аренды в размере 22,9 тыс. рублей, что больше аналогичной стоимости 2013 года на 20,0 процентов. На 2015 год по государственному контракту от 25.12.2014 № 264-ГК срок аренды определен с момента подписания контракта по 31.12.2015 года, т. е. 12 месяцев со стоимостью 1 месяца аренды в размере 9,5 тыс. рублей, что меньше стоимости 2013 года на 50,3 процента.

В рамках проверки в министерстве была проведена сверка основных средств, находящихся на балансе министерства по состоянию на 01.03.2015, приобретенных в проверяемом периоде.

По результатам сверки установлено, что 17 объектов основных средств, приобретенных в проверяемом периоде общей стоимостью 142,4 тыс. рублей, находились в заводской упаковке и не использовались в работе, что не свидетельствует о соблюдении министерством принципа эффективности использования бюджетных средств, определенных статьей 34 БК РФ.

Выборочной проверкой законности и эффективности использования бюд-

жетных средств, предусмотренных на реализацию областных программ, установлено нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований, нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, отражение в актах приемки работ как выполненных фактически отсутствующих работ, несоответствие контрактов требованиям, предусмотренным документацией о закупках, неправомерное внесение изменений в контракт, нарушение условий реализации контрактов, неприменение мер ответственности по контрактам, несоблюдение принципа эффективности использования средств, а также неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств.

Данные нарушения были выявлены при проверке использования средств, выделенных на финансирование мероприятий ОДЦП «Развитие транспортной инфраструктуры», ОДЦП «Развитие туризма», госпрограммы «Развитие транспортной системы».

Так, при выборочной проверке использования средств, выделенных на реализацию ОДЦП «Развитие туризма», установлено, что бюджетные средства в размере 4 662,7 тыс. рублей израсходованы в 2013 году без достижения результата, предусмотренного ОДЦП «Развитие туризма», т. е. с несоблюдением принципа эффективности использования средств, определенного статьей 34 БК РФ. За счет этих средств были выполнены подготовительные работы и подготовка земляного полотна для строительства подъездной дороги. Однако подъездная автодорога на момент проверки не построена. Контракт на строительство дороги расторгнут.

Также с несоблюдением принципа эффективности использования средств были использованы средства в сумме 18 676,5 тыс. рублей, выделенные в рамках реализации ОДЦП «Развитие транспортной инфраструктуры» на внедрение спутниковых навигационных технологий с использованием системы ГЛОНАСС на территории Ростовской области. За счет этих средств в 2013 году было приобретено навигационное оборудование, которое передано в муниципальные образования и ГУП РО «Управление систем водоснабжения». Следует отметить, что согласно ОДЦП «Развитие транспортной инфраструктуры» результатом мероприятий по внедрению спутниковых навигационных технологий с использованием системы ГЛОНАСС на территории Ростовской области в 2013 году должна быть региональная информационно-навигационная система, введенная в постоянную эксплуатацию и используемая при информационно-навигационном обеспечении автомобильных маршрутов на территории Ростовской области. Вместе с тем данная информационно-навигационная система не была создана.

При проверке планирования ассигнований на внедрение спутниковых навигационных технологий с использованием системы ГЛОНАСС установлено, что расходы в сумме 54 073,5 тыс. рублей были запланированы министерством в 2013 году с нарушением Порядка принятия решения о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации, утвержден-

ного постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2011 № 270 «О порядке принятия решения о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации и порядке проведения и критериях оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ» (далее – порядок разработки ОДЦП).

Согласно пункту 4.2.1. порядка разработки ОДЦП внесение изменений в областную долгосрочную целевую программу является основанием для подготовки законопроекта о внесении изменений в областной закон об областном бюджете. Вместе с тем изменения в ОДЦП «Развитие транспортной инфраструктуры» в части дополнения мероприятий программы мероприятиями по внедрению спутниковых навигационных технологий с использованием системы ГЛОНАСС на территории Ростовской области в сумме 89 473,5 тыс. рублей (в том числе за счет бюджетных средств – 54 073,5 тыс. рублей, за счет внебюджетных источников – 35 400,0 тыс. рублей) были внесены постановлением Правительства Ростовской области от 26.12.2013 № 804 «О внесении изменений в постановление Администрации Ростовской области от 27.11.2009 № 626», т. е. после внесения соответствующих изменений в областной бюджет.

Кроме этого, проверкой установлено, что мероприятия по информационно-навигационному обеспечению автомобильных маршрутов по транспортным коридорам «Север – Юг» и «Восток – Запад» были включены в ОДЦП «Развитие транспортной инфраструктуры» 26.12.2013, что явилось причиной позднего перечисления средств в сумме 35 400,0 тыс. рублей (30.12.2013) и не позволило обеспечить освоение данных средств в 2013 году. Согласно представленным копиям платежных документов данные средства возвращены министерством в федеральный бюджет 27.01.2014.

В рамках проверки проверено использование средств в общей сумме 5 719 873,7 тыс. рублей, выделенных в рамках ОДЦП «Развитие транспортной инфраструктуры» и госпрограммы «Развитие транспортной системы» на объекты строительства и реконструкции дорог областного значения, в том числе на строительство автомобильной дороги общего пользования регионального значения «Южный обход г. Красный Сулин» в Красносулинском районе (далее – строительство дороги в Красносулинском районе) в сумме 350 490,8 тыс. рублей, на реконструкцию автомобильной дороги общего пользования регионального значения «магистраль «Дон» – пос. Щепкин – г. Ростов-на-Дону на участке км 0+000 – 8+700 в Аксайском районе (далее – реконструкция дороги в Аксайском районе) в сумме 419 757,0 тыс. рублей и строительство автомобильной дороги общего пользования регионального значения г. Ростова-на-Дону (от магистрали «Дон») – г. Азов в Азовском районе (далее – строительство дороги в Азовском районе) в сумме 4 949 625,9 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что в нарушение части 10 статьи 41.12 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» отдельные положения государственного контракта от 28.09.2012

№ 2012.124993-ГК, заключенного на реконструкцию дороги в Аксайском районе на сумму 451 209,1 тыс. рублей, не соответствовали проекту контракта, входящему в состав утвержденной аукционной документации.

Так, аукционной документацией было предусмотрено, что содержание и сроки выполнения работ по реконструкции автомобильной дороги определяются графиком производства работ, однако в приложении «График производства работ» заключенного государственного контракта содержание и этапы работ, а соответственно и сроки их выполнения, не определены.

Следует отметить, что подобные нарушения уже выявлялись в ходе контрольного мероприятия, проводимого Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2013 году по объектам «Строительство автомобильной дороги общего пользования регионального значения «Южный обход г. Красный Сулин» в Красносулинском районе» и «Строительство автомобильной дороги общего пользования регионального значения г. Ростова-на-Дону (от магистрали «Дон») – г. Азов в Азовском районе».

Также проверкой установлено, что в 2 контракта были внесены изменения в части переноса сроков выполнения работ.

Так, дополнительным соглашением от 17.12.2013 № 3 к контракту на строительство дороги в Азовском районе были уменьшены объем и стоимость планируемых к выполнению в 2013 году работ на 403 214,5 тыс. рублей.

Следует отметить, что согласно части 5 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ при исполнении контракта изменение его условий не допускается. Учитывая, что условиями заключенного контракта было предусмотрено выполнение работ согласно утвержденной проектной документации в установленные сроки, то заключение дополнительного соглашения об уменьшении в 2013 году объема работ на сумму 403 214,5 тыс. рублей является нарушением части 5 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ.

По условиям контракта на реконструкцию дороги в Аксайском районе стоимость работ, подлежащих выполнению в 2013 году, была определена в сумме 76 274,0 тыс. рублей, в 2014 году – 374 935,1 тыс. рублей.

Следует отметить, что подрядной организацией в 2013 году были нарушены сроки выполнения работ, предусмотренные заключенным контрактом и аукционной документацией. Однако заказчиком штрафные санкции подрядчику представлены не были. Более того, в нарушение части 5 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ между заказчиком и подрядчиком было заключено дополнительное соглашение от 30.12.2013 № 1, согласно которому объем и стоимость работ, выполняемых в 2013 году, были уменьшены, составив 37 153,5 тыс. рублей. Соответственно, объем работ, выполняемый в 2014 году, был увеличен на 39 120,5 тыс. рублей и составил 414 055,6 тыс. рублей.

Кроме этого, проверкой установлено, что при реализации контрактов по всем проверяемым в рамках проверки объектам в проектно-сметную документацию были внесены изменения, что является нарушением части 5 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ.

Проверкой установлено неприменение мер ответственности на сумму 3 572 983,1 тыс. рублей по 2 контрактам на строительство и реконструкцию автомобильных дорог (строительство дороги в Красносулинском районе и реконструкция дороги в Аксайском районе).

В ходе контрольного мероприятия комиссией, созданной на основании приказа министерства от 06.03.2015 № 88 «О создании комиссии по проверке использования средств министерством транспорта Ростовской области за 2013-2014 годы и текущий период 2015 года», в присутствии инспекторов Контрольно-счетной палаты Ростовской области, а также представителей подрядных организаций проведены выборочные контрольные обмеры объемов работ, выполненных по строительству и реконструкции вышеназванных дорог.

По результатам проведенных выборочных обмеров работ установлено отражение в актах формы КС-2 как выполненных фактически отсутствующих работ (далее – завышение объемов работ) на общую сумму 5 400,1 тыс. рублей, которое было связано как с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов (далее – невыполнение работ) на общую сумму 4 099,5 тыс. рублей, так и несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов принятым заказчиками согласно первичным учетным документам (далее – замена работ) на общую сумму 1 300,6 тыс. рублей.

Так, при проведении выборочных контрольных обмеров работ по строительству дороги в Красносулинском районе установлено завышение объемов работ на общую сумму 2 642,7 тыс. рублей, в том числе связанное с невыполнением работ на общую сумму 1 380,6 тыс. рублей, а также заменой работ на общую сумму 1 262,1 тыс. рублей.

При проведении выборочных контрольных обмеров строительства дороги в Азовском районе завышение объемов работ составило 1 484,2 тыс. рублей, в том числе связанное с невыполнением работ на общую сумму 1 445,7 тыс. рублей, а также заменой работ на общую сумму 38,5 тыс. рублей.

При проведении выборочных контрольных обмеров реконструкции дороги в Аксайском районе установлено невыполнение работ на общую сумму 1 273,2 тыс. рублей.

Кроме этого, проверкой установлено, что в рамках государственного контракта на строительство дороги в Красносулинском районе в 2013 году были выполнены работы по устройству освещения на транспортных развязках в начале и в конце автомобильной дороги на общую сумму 10 271,0 тыс. рублей. Однако на момент проведения проверки технологическое подключение к сетям электроснабжения произведено не было, в связи с чем освещение на транспортных развязках не работало.

Исходя из вышесказанного, расходы в сумме 10 271,0 тыс. рублей были осуществлены при несоблюдении принципа эффективности и без достижения требуемого результата.

Также при проверке использования средств, выделенных на строительство и реконструкцию дорог, установлено планирование ассигнований, повлекшее

за собой финансирование и расходование бюджетных средств в сумме 112 205,6 тыс. рублей на выкуп земельных участков с нарушением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации.

Вышеназванное нарушение выявлено при проверке расходов по всем проверенным в рамках проверки объектам, в том числе при строительстве дороги в Азовском районе в сумме 107 765,8 тыс. рублей, при строительстве дороги в Красносулинском районе – 4 228,8 тыс. рублей, при реконструкции дороги в Аксайском районе – 211,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой деятельности министерства по обеспечению контроля за соблюдением получателями межбюджетных трансфертов и субсидий условий, установленных при их предоставлении, установлено заключение соглашений с муниципалитетами о направлении бюджетам муниципальных образований области средств Фонда софинансирования расходов на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения с несоблюдением отдельных требований законодательства, а также незаключение с муниципальными образованиями области соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов.

Так, учитывая, что типовые формы соглашений о направлении бюджетам муниципальных образований области субсидий на ремонт и содержание автомобильных дорог не включали ряд условий, то, соответственно, все заключенные министерством в 2013-2015 годах соглашения о направлении бюджетам муниципальных образований области субсидий на ремонт и содержание автомобильных дорог не соответствовали в полной мере требованиям, определенным Положением о порядке расходования субсидий.

Кроме того, все заключенные министерством в проверяемом периоде соглашения о направлении бюджетам муниципальных образований области межбюджетных трансфертов за счет средств областного бюджета не содержали количественных показателей, взаимоувязанных с финансовыми затратами, необходимых для оценки эффективности использования субсидий, что, соответственно, не позволяет осуществить оценку эффективности использования бюджетных средств.

Проверкой установлено, что в нарушение требований Положения о порядке расходования иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834, предоставление в 2014 году межбюджетных трансфертов на погашение кредиторской задолженности 35 муниципальным образованиям области в общем объеме 425 596,6 тыс. рублей осуществлялось министерством при отсутствии заключенных с администрациями этих муниципальных образований соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов.

Проверкой осуществления министерством функций и полномочий учредителя по подведомственным учреждениям установлено, что в соответствии с Положением минтранспорта осуществляют функции и полномочия учредите-

ля ГБУ «Южный» и ГКУ «Центр безопасности движения».

Следует отметить, что отчеты о результатах деятельности ГБУ «Южный» за 2013 и 2014 годы, представленные проверке министерством, не соответствуют «Порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственных бюджетных учреждений, подведомственных министерству транспорта Ростовской области», утвержденному приказом минтранспорта от 22.02.2012 № 47.

Вышеизложенное свидетельствует о недостаточности контроля за деятельностью подведомственного учреждения.

Сравнительный анализ материалов предыдущих проверок, проведенных в министерстве органами государственного финансового контроля, и результатов данного контрольного мероприятия не позволяет сделать вывод о принятии министерством мер по недопущению нарушений законодательства в полном объеме.

Данный вывод подтверждается тем, что настоящей проверкой установлен ряд повторяющихся нарушений в части неначисления пени за невыполнение условий контрактов и осуществления расходов с несоблюдением принципа эффективности. Также проверкой выявлены новые нарушения.

Выводы:

1. Министерством как главным распорядителем средств областного бюджета соблюдались в основном регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Бюджетные средства, выделенные из областного бюджета в проверяемом периоде, использованы по целевому назначению.

2. Министерством допущены следующие нарушения законодательства и нормативных актов, а также недостатки в его работе:

– завышение стоимости выполненных работ при строительстве и реконструкции 3 автомобильных дорог на общую сумму 5 400,1 тыс. рублей, в том числе связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на общую сумму 4 099,5 тыс. рублей, а также с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на общую сумму 1 300,6 тыс. рублей;

– заключение контракта на реконструкцию дороги с нарушением Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ в части несоответствия положений контракта аукционной документации;

– внесение изменений в контракты на строительство и реконструкцию дорог с нарушением Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ в части изменения объема выполняемых работ и сроков их исполнения;

– неприменение мер ответственности на сумму 3 572 983,1 тыс. рублей по 2 контрактам на строительство и реконструкцию автомобильных дорог;

- недоплаты заработной платы в сумме 313,1 тыс. рублей;
- переплаты заработной платы в сумме 301,1 тыс. рублей;
- недоплаты командировочных расходов в сумме 0,1 тыс. рублей;
- планирование ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование бюджетных средств в сумме 112 205,6 тыс. рублей на выкуп земельных участков с нарушением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации;
- нарушение условий реализации контрактов на оказание транспортных услуг в части несоответствия стоимости услуг в разрезе автотранспорта, отраженной в контрактах, фактически принятой и оплаченной в сумме 6 548,0 тыс. рублей;
- нарушение Положения о порядке расходования иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834, в части незаключения с муниципальными образованиями области соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов на сумму 425 596,6 тыс. рублей;
- нарушение Порядка предоставления льготы по тарифам на проезд железнодорожным транспортом общего пользования в поездах пригородного сообщения и ежемесячной компенсации организациям железнодорожного транспорта, предоставляющим транспортные услуги общего пользования в поездах пригородного сообщения на территории Ростовской области, части потерь в доходах, возникающих в результате установления льгот по тарифам на проезд железнодорожным транспортом общего пользования в поездах пригородного сообщения, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 20.09.2012 № 900, в части неотражения необходимых реквизитов в ежемесячных отчетах, подтверждающих объемы потерь, при предоставлении субсидий в сумме 34 945,1 тыс. рублей;
- составление и утверждение бюджетной сметы министерства по форме, не соответствующей форме, предусмотренной Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет министерства транспорта Ростовской области и государственного казенного учреждения Ростовской области «Центр безопасности дорожного движения», подведомственного министерству транспорта Ростовской области, утвержденным приказом министерства от 05.04.2013 № 123;
- внесение изменений в Областную долгосрочную целевую программу «Развитие транспортной инфраструктуры в Ростовской области на 2010-2014 годы» с несоблюдением Порядка принятия решения о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2011 № 270;
- несоответствие отдельных положений типовой формы соглашений о направлении бюджетам муниципальных образований области средств Фонда софинансирования расходов на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, утвержденной приказом министерства

от 20.12.2012 № 365, требованиям, определенным Положением о порядке расходования субсидий для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834, что привело к заключению соглашений о направлении бюджетам муниципальных образований области средств Фонда софинансирования расходов на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения с несоблюдением отдельных требований, определенных Положением о расходовании субсидий;

– несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 БК РФ, при использовании средств в общей сумме 23 355,3 тыс. рублей, в том числе на приобретение навигационного оборудования стоимостью 18 673,5 тыс. рублей без создания региональной информационно-навигационной системы, оплату строительства части дороги в сумме 4 662,7 тыс. рублей без продолжения строительства, оплату аренды помещения с затратами сверх необходимого на 19,1 тыс. рублей;

– неиспользование оргтехники, приобретенной за счет бюджетных средств в сумме 142,4 тыс. рублей;

– неподключение к сетям электроснабжения сетей освещения автомобильной дороги, построенных за счет бюджетных средств в сумме 10 271,0 тыс. рублей;

– недостаточность контроля за деятельностью ГБУ РО «Дирекция строящегося аэропортового комплекса «Южный», в части принятия отчетов по форме, несоответствующей форме, предусмотренной Порядком составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственных бюджетных учреждений, подведомственных министерству транспорта Ростовской области», утвержденным приказом минтранса от 22.02.2012 № 47.

– внесение необходимых изменений в конце 2013 года в Областную долгосрочную целевую программу «Развитие транспортной инфраструктуры в Ростовской области на 2010-2014 годы» (26.12.2013) и Порядок по льготам (31.12.2013) не позволило использовать средства в сумме 74 313,6 тыс. рублей.

3. Анализ результатов настоящей проверки показал, что в процессе проверки выявлены нарушения, имевшие место и в прошлых периодах, что свидетельствует о недостаточной работе министерства по предупреждению нарушений.

4. Причинами установленных нарушений и недостатков явились несоблюдение требований действующего законодательства, а также ненадлежащий контроль за деятельностью ГБУ РО «Южный».

* * *

В ходе проверки, а также в рамках реализации представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области министерством приняты меры по устранению выявленных нарушений и утвержден комплекс мер по предупреждению их в дальнейшем.

Так, в целях устранения нарушений по оплате труда недоплата заработной платы в сумме 240,5 тыс. рублей начислена, увеличена сумма страховых взносов на 72,6 тыс. рублей. Переплата единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в сумме 43,7 тыс. рублей удержана и перечислена в доход областного бюджета, сумма страховых взносов соответственно уменьшена на 13,2 тыс. рублей.

Также произведен перерасчет командировочных расходов.

В целях устранения нарушения в части установления неправомерной доплаты в ходе проверки приказом министерства от 02.04.2015 № 130 «О внесении изменений в приказ министерства от 22.09.2014 № 385 «Об организации воинского учета и бронирования граждан, пребывающих в запасе» доплата была снята. Положением об отделе кадровой и организационной работы министерства в функции отдела кадровой и организационной работы министерства включено осуществление работы по воинскому учету и бронированию работников, состоящих в штате министерства и пребывающих в запасе.

Должностным регламентом начальника отдела кадровой и организационной работы министерства в должностные обязанности начальника отдела включена работа по осуществлению воинского учета и бронированию работников, состоящих в штате министерства и пребывающих в запасе.

Кроме этого, министерством в палату представлены пакеты документов, свидетельствующие о выполнении недостающих и дополнительных работ на общую сумму 1 993,0 тыс. рублей, восстановлении кредиторской задолженности подрядных организаций на сумму 2 757,4 тыс. рублей и перечислении в доход бюджета 649,7 тыс. рублей в счет возврата средств, полученных за фактически невыполненные работы по строительству дороги в Красносулинском районе. По этому же объекту письмом министерства в адрес подрядной организации направлена претензия об уплате неустойки по государственному контракту в сумме 724 023,0 тыс. рублей за невыполнение в срок работ.

Кроме этого, согласно комплексу мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений по результатам проверки, утвержденным министром промышленности и энергетики Ростовской области, со всеми службами мин-промэнерго проведена работа по недопущению нарушений законодательства в дальнейшем.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством культуры Ростовской области за 2014 год и текущий период 2015 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18 декабря 2014 года № 64-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 2 апреля 2015 года № 66 и от 7 апреля 2015 года № 72; программа проверки, утвержденная 1 апреля 2015 года; удостоверение на право проведения проверки от 2 апреля 2015 года № 56.

Цель проверки: обеспечение результативности и целевого использования средств областного бюджета министерством культуры Ростовской области.

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

Проверяемый период: 2014 год и текущий период 2015 года.

Проверенный объект:

– министерство культуры Ростовской области (далее – министерство культуры области, министерство культуры, министерство), возглавляемое министром А.А. Резвановым (весь период), главный бухгалтер И.В. Панчешная (весь период).

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты А.В. Скрябина (руководитель проверки), инспекторы: Э.А. Пак (заместитель руководителя проверки), Е.Ю. Курильчик, О.В. Осколкова и Д.Л. Сон.

В результате проверки установлено следующее:

В 2014 году министерство культуры являлось главным распорядителем средств областного бюджета в сумме 2 171 612,9 тыс. рублей, на 2015 год – 1 521 924,6 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования исполнены за 2014 год на 97,1 %, на 1 июля 2015 года – на 51,0 процент.

В ведении министерства культуры по состоянию на 1 января 2014 года и на 1 января 2015 года находились 33 государственных учреждения, в том числе: 25 государственных бюджетных учреждений и 8 государственных автономных учреждений культуры.

Проверка показала, что министерством культуры в целом обеспечено соблюдение бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, ведение бухгалтерского учета и составление бюджетной отчетности в основном соответствуют действующему законодательству. Нецелевое расходование средств не установлено.

Исполнение бюджета министерством культуры области за 2014 год по рас-

ходам на обеспечение его функционирования, согласно отчету ф. 0503127, составило 47 006,3 тыс. рублей, или 98,4% к утвержденным бюджетным ассигнованиям (47 786,6 тыс. рублей). Неисполнение утвержденных бюджетных ассигнований в 2014 году по расходам на обеспечение функционирования министерства культуры области составило 780,3 тыс. рублей, или 1,6%, и обусловлено в основном осуществлением фактических расходов в объеме ниже запланированных. Исполнение расходов министерством культуры области за текущий период 2015 года, согласно отчету ф. 0503127, составило 20 547,6 тыс. рублей, или 42,5% к утвержденным бюджетным ассигнованиям (48 361,7 тыс. рублей).

Структура министерства культуры области (с учетом изменений) утверждена Губернатором Ростовской области в количестве 55 штатных единиц. Все штатные должности в министерстве культуры по состоянию на 1 января 2015 года фактически замещены.

Удельный вес расходов на оплату труда с начислениями, а также выплаты пособий и компенсаций гражданским служащим, предусмотренные областным законодательством, в общей сумме расходов министерства культуры области на обеспечение своей деятельности за 2014 год составил 96,2 процента. Данный уровень сохранился и в текущем году.

В проверяемом периоде прием на государственную гражданскую службу служащих в министерство культуры осуществлялся на основании проведенных конкурсов в соответствии с Областным законом от 26 июля 2005 года № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области». Заключение служебных контрактов производилось на основании решений конкурсной комиссии министерства.

Нарушений соответствия установленных работникам министерства культуры области должностных окладов размеру, утвержденному областным законодательством, обоснованности установления и выплаты надбавки к должностному окладу за классный чин, ежемесячной надбавки за особые условия государственной службы, обоснованности начисления и выплаты премий за выполнение особо важных и сложных заданий, материальной помощи, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, компенсации на лечение выборочной проверкой не установлено.

В ходе проверки соответствия установленных техническому и обслуживающему персоналу министерства культуры области должностных окладов и ставок заработной платы размеру, установленному действующим законодательством, а также обоснованности начисления и выплаты надбавок к должностному окладу, ставке заработной платы компенсационного и стимулирующего характера нарушений не установлено.

В то же время проверкой установлено, что согласно договорам безвозмездного пользования недвижимым имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, заключенным между Государственным казенным учреждением Ростовской области «Служба эксплуатации административных зданий Правительства Ростовской области» и министерством культу-

ры Ростовской области, балансодержатель (ГКУ РО «Служба эксплуатации административных зданий Правительства Ростовской области») нежилых помещений, переданных министерству культуры области в безвозмездное пользование, несет расходы на их содержание, включая коммунальные и эксплуатационные расходы, а также своевременное осуществление текущего и капитального ремонта недвижимого имущества.

Однако как показала проверка, в штате министерства культуры области на 2014 год и текущий период 2015 года содержатся 2 ставки технического персонала – уборщицы служебных помещений, общая сумма расходов на оплату труда которых составила 293,4 тыс. рублей, в том числе: в 2014 году – 236,5 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 56,9 тыс. рублей.

Таким образом, в проверяемом периоде министерством культуры области допущено завышение расходов областного бюджета, произведенных за счет средств, направленных на обеспечение функционирования министерства культуры области, в связи с осуществлением расходов по оплате труда уборщиц на сумму 293,4 тыс. рублей, в том числе: в 2014 году – 236,5 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 56,9 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности возмещения командировочных расходов работникам министерства культуры в части соблюдения норм расходов на выплату суточных, по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы, возмещения расходов по найму жилого помещения установлено следующее.

Министерством культуры в 2014 году допущено завышение расходов областного бюджета, произведенных за счет средств, направленных на обеспечение функционирования министерства культуры области, на сумму 6,2 тыс. рублей в связи с осуществлением расходов по оплате питания, непредусмотренных к возмещению расходов при направлении работника в служебную командировку, а также расходов по проживанию за большее количество суток, чем фактически работник министерства находился в месте командирования.

Наряду с этим министерством культуры в 2014 году допущены сверхнормативные расходы на сумму 4,4 тыс. рублей в результате принятия к учету и возмещения командировочных расходов по проживанию работника министерства в размере, превышающем установленные областным законодательством нормы.

Так, пунктом 4.8. Порядка командирования лиц, замещающих государственные должности Ростовской области, и государственных гражданских служащих Ростовской области, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 23 августа 2012 года № 800 «Об утверждении Положения о порядке и условиях командирования лиц, замещающих государственные должности Ростовской области, и государственных гражданских служащих Ростовской области» установлено, что расходы по бронированию и найму жилого помещения возмещаются командированным лицам по фактическим затратам, подтвержденным соответствующими документами, по нормам для гражданских служащих не более стоимости одноместного номера.

Однако ведущему специалисту министерства, находившемуся в служебной командировке в г. Москва, министерством культуры были возмещены расходы по проживанию в двухместном номере гостиницы.

Фактов выдачи денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате министерства культуры области, не установлено.

Выборочной проверкой расходов по оплате услуг связи и потребленно-го трафика сети Интернет, технического обслуживания имущества министерства (компьютерной и оргтехники, сплит-систем) нарушений не установлено. В ходе проверки законности, эффективности и рациональности использования государственного имущества нарушений не установлено.

В проверяемом периоде организация и ведение бюджетного (бухгалтерского) учета в министерстве культуры области в целом осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 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» и от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 15 декабря 2010 года № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», а также приказом министерства культуры области от 29 декабря 2012 года № 564 «Об утверждении Положения о реализации единой государственной Учетной политики в министерстве культуры Ростовской области» (с изм. и доп.). Выборочной проверкой движения денежных средств на лицевом счете министерства, полноты и правильности оприходования и списания основных средств и материальных запасов, соответствия данных синтетического и аналитического учета нарушений не установлено.

Министерство культуры области в проверяемом периоде являлось исполнителем 8 мероприятий государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25 сентября 2013 года № 587 (далее – госпрограмма), на реализацию которых было предусмотрено 14 015,0 тыс. рублей, в том числе на 2014 год – 3 707,5 тыс. рублей, на 2015 год – 10 307,5 тыс. рублей.

Кассовые расходы министерства культуры на реализацию этих мероприятий госпрограммы по состоянию на 1 января 2015 года составили 3 042,4 тыс. рублей, из них на погашение кредиторской задолженности за 2013 год – 950,9 тыс. рублей.

Как показала проверка, министерством культуры по состоянию на 1 января 2015 года не произведены расчеты (частично или полностью) с поставщиками на общую сумму 1 552,8 тыс. рублей по 4 мероприятиям госпрограммы. В результате неисполнения принятых расходных обязательств за 2014 год по этим мероприятиям госпрограммы у министерства культуры образовалась кредиторская задолженность перед поставщиками в указанном размере.

Неисполненные принятые расходные обязательства за 2014 год были оплачены министерством культуры в текущем периоде 2015 года в полном объеме за счет бюджетных ассигнований, выделенных дополнительно министерству культуры области в 2015 году на исполнение расходных обязательств 2014 года.

Кассовые расходы министерства культуры на реализацию указанных мероприятий госпрограммы за текущий период 2015 года составили 2 797,7 тыс. рублей, из них на погашение кредиторской задолженности за 2014 год 1 552,8 тыс. рублей.

Выборочной проверкой целевого и эффективного использования министерством культуры средств областного бюджета на проведение 8 вышеназванных мероприятий нарушений в использовании бюджетных средств и фактов нецелевого использования средств областного бюджета не установлено.

В то же время в ходе проверки мероприятия госпрограммы по выплате субсидий на поддержку региональных и местных национально-культурных автономий установлено, что Положением о порядке предоставления поддержки региональным и местным национально-культурным автономиям не определен конкретный перечень расходов по организации и проведению фестивалей, конкурсов, смотров, дней национальной культуры, национальных праздников, выставок, национальных обрядов и иных мероприятий в области национальной культуры, подлежащих возмещению за счет субсидий, предоставляемых из областного бюджета национально-культурным автономиям, в результате чего министерством не была исключена возможность субъективного подхода при выборе расходов, подлежащих возмещению за счет субсидии.

Министерство культуры области в проверяемом периоде являлось также участником государственных программ Ростовской области «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25 сентября 2013 года № 600 и «Информационное общество», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25 сентября 2013 года № 594.

В рамках реализации госпрограммы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» министерство культуры в проверяемом периоде являлось исполнителем мероприятия «Проведение областного фестиваля творчества молодежи «Сильному государству – здоровое поколение!», на реализацию которого было предусмотрено 800,0 тыс. рублей, в том числе на 2014 год – 400,0 тыс. рублей, на 2015 год – 400,0 тыс. рублей.

Как показала проверка, министерством культуры оплата услуг по организации и проведению областного фестиваля творчества молодежи «Сильному

государству – здоровое поколение!» на сумму 392,0 тыс. рублей в 2014 году не производилась, в результате по данным бухгалтерского учета министерства по состоянию на 1 января 2015 года в связи с неисполнением принятых расходных обязательств за 2014 год перед исполнителем услуг образовалась кредиторская задолженность в указанной сумме. Неисполненные принятые расходные обязательства за 2014 год в полном объеме были оплачены министерством культуры в феврале 2015 года.

В текущем периоде 2015 года министерством культуры проведение данного мероприятия не осуществлялось.

В рамках реализации госпрограммы «Информационное общество» министерство культуры в проверяемом периоде являлось исполнителем мероприятия «Создание и развитие информационной и телекоммуникационной инфраструктуры», на реализацию которого было предусмотрено 2 579,0 тыс. рублей, в том числе на 2014 год – 1 444,0 тыс. рублей, на 2015 год – 1 135,0 тыс. рублей.

В целях реализации указанного мероприятия министерством культуры области были заключены 5 государственных контрактов на общую сумму 1 191,7 тыс. рублей, которые были исполнены поставщиками в полном объеме. При этом оплата министерством была произведена в 2014 году частично по 4 контрактам на общую сумму 899,2 тыс. рублей.

В результате по данным бухгалтерского учета министерства культуры по состоянию на 1 января 2015 года в связи с неисполнением принятых расходных обязательств за 2014 год образовалась кредиторская задолженность перед поставщиком в сумме 292,5 тыс. рублей. Неисполненные принятые расходные обязательства за 2014 год оплачены министерством культуры в марте 2015 года в полном объеме.

По результатам проведенной в рамках проверки инвентаризации основных средств, приобретенных в рамках мероприятия Государственной программы Ростовской области «Информационное общество», излишки и недостачи не установлены. В момент проведения инвентаризации компьютерное оборудование и оргтехника находились в эксплуатации в рабочем состоянии.

Кассовые расходы министерства культуры на реализацию указанного мероприятия госпрограммы за текущий период 2015 года составили 536,3 тыс. рублей, из них на погашение кредиторской задолженности за 2014 год 292,5 тыс. рублей.

В рамках проверки исполнение министерством культуры функций и полномочий учредителя в части соблюдения порядка формирования государственных заданий подведомственным государственным учреждениям на оказание ими государственных услуг и их финансового обеспечения установлено следующее.

Государственные задания учреждений, подведомственных министерству культуры, на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, а также на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов были утверждены в установленном порядке 20 декабря 2013 года и 31 декабря 2014 года соответственно.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания на ока-

зание государственных услуг в проверяемом периоде осуществлялось министерством культуры в соответствии с Методикой расчета стоимости государственных услуг в государственных учреждениях Ростовской области, подведомственных министерству культуры (далее – Методикой), и соответствует размеру финансового обеспечения государственного задания.

В проверяемом периоде министерством культуры были заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) со всеми 33 подведомственными бюджетными и автономными учреждениями на 2014 год на сумму 1 262 472,9 тыс. рублей, на 2015 год – 1 159 504,3 тыс. рублей в соответствии с предусмотренной формой с приложением графиков перечисления субсидии, устанавливающих сроки ее перечисления, являющихся неотъемлемой частью заключенных соглашений.

Как показала проверка, министерством культуры субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания 23 подведомственным учреждениям была перечислена в 2014 году в размерах ниже, предусмотренных заключенными соглашениями, на общую сумму 12 672,5 тыс. рублей.

При этом министерством культуры со всеми указанными подведомственными учреждениями 31 декабря 2014 года были заключены дополнения к соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), согласно которым были внесены изменения в сроки исполнения соглашений и сроки перечисления субсидий по графикам. В соответствии с внесенными изменениями срок действия соглашений был установлен «до полного исполнения обязательств», а сроки перечисления субсидий продлены на I полугодие 2015 года.

Указанные объемы субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания перечислены министерством культуры в I квартале 2015 года подведомственным учреждениям в полном объеме.

Объем финансового обеспечения государственного задания является основой для формирования плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) учреждения.

ПФХД государственных автономных учреждений в проверяемом периоде утверждались руководителями учреждений на основании заключения наблюдательного совета автономного учреждения. В установленном министерством культуры Порядке ПФХД государственных бюджетных учреждений в 2014 году утверждались приказом министерства культуры, в 2015 году – руководителями государственных бюджетных учреждений.

Методикой (в редакции, действовавшей в 2014 году) затраты на приобретение основных средств (стоимостью за единицу не более 100,0 тыс. рублей) были предусмотрены только в составе нормативных затрат общехозяйственного назначения, не входящих в состав нормативной стоимости услуги.

Согласно планам финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и

плановый период 2015 и 2016 годов проверенных образовательных учреждений по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» были предусмотрены средства ГБОУ СПО РО «Ростовский колледж культуры» на общую сумму 321,0 тыс. рублей, в том числе в целях выполнения государственного задания – 250,0 тыс. рублей, ГБОУ СПО РО «Шахтинский музыкальный колледж» – 121,2 тыс. рублей, в том числе в целях выполнения государственного задания – 121,2 тыс. рублей.

Как показала проверка, вышеназванными учреждениями в 2014 году за счет средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, были приобретены основные средства на общую сумму 224,7 тыс. рублей, в том числе ГБОУ СПО РО «Ростовский колледж культуры» – 151,1 тыс. рублей (учебно-наглядные пособия – информационные доски), ГБОУ СПО РО «Шахтинский музыкальный колледж» – 73,6 тыс. рублей (учебно-наглядные пособия – виртуальный лабораторный практикум по химии и физике, лазерный анатомический разборный макет торса человека; техническое средство обучения – лазерный стрелковый тир).

Указанные планы финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов вышеназванных образовательных учреждений утверждались приказами министерства культуры.

Таким образом, министерством культуры допущено утверждение ПФХД на 2014 год ГБОУ СПО РО «Ростовский колледж культуры» и ГБОУ СПО РО «Шахтинский музыкальный колледж», в состав расходов, осуществляемых за счет средств, выделенных на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий учреждений, были включены расходы на приобретение основных средств в сумме 224,7 тыс. рублей, не предусмотренные Методикой расчета стоимости государственных услуг в государственных учреждениях Ростовской области, подведомственных министерству культуры, утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 23 декабря 2011 года № 291.

Министерство культуры осуществляло мониторинг на основании форм отчетности, представленных по вышеназванным направлениям всеми подведомственными учреждениями. В результате мониторинга соответствия объема предоставленных государственных услуг параметрам государственного задания, проведенного министерством культуры, установлено, что всеми 33 подведомственными учреждениями государственные задания по указанному направлению выполнены в полном объеме.

Пунктом 1.5. Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства от 23 декабря 2011 года № 291 (в редакции, действующей с 2015 года), предусмотрено размещение государственных заданий и отчетов об их исполнении на официальных сайтах органов исполнительной власти Ростовской области – главных распорядителей средств областного бюджета.

Однако, как показала проверка, министерством культуры не было произ-

ведено размещение результатов мониторинга и государственных заданий на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов на официальном сайте министерства культуры.

В проверяемом периоде общий объем субсидии на иные цели, утвержденный на реализацию мероприятий подведомственным министерству культуры государственным бюджетным и автономным учреждениям, составил 564 438,5 тыс. рублей, из них за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области – 46 576,6 тыс. рублей, в том числе в 2014 году – 369 077,0 тыс. рублей, из них за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области – 41 156,6 тыс. рублей, в 2015 году – 195 361,5 тыс. рублей, из них за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области – 5 420,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде перечисление министерством культуры средств субсидии на иные цели осуществлялось согласно заявкам учреждений, направленным в министерство культуры.

Общая сумма перечисленных в проверяемом периоде на основании расходных расписаний министерства финансов на счет министерства культуры и министерством культуры средств субсидии на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным министерству культуры, составила за 2014 год – 340 139,3 тыс. рублей, из них за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области – 40 741,5 тыс. рублей, за текущий период 2015 года – 34 961,3 тыс. рублей, из них за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области – 4 233,6 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2015 года остаток неиспользованных средств отсутствовал.

В рамках исполнения соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, заключенных с 4 учреждениями из 18 проверенных учреждений, министерством культуры перечислены субсидии в размерах ниже, предусмотренных указанными соглашениями, на общую сумму 868,7 тыс. рублей (ГБОУ СПО РО «Ростовский колледж искусств» – 770,0 тыс. рублей, ГБОУ СПО РО «РХТ им. М.Б. Грекова» – 47,4 тыс. рублей, ГАУК РО «Ростоблфилармония» – 19,4 тыс. рублей, ГАУК РО «РАТД им. М. Горького» – 31,9 тыс. рублей).

При этом министерством культуры в кассовый план на декабрь 2014 года были включены заявки на финансирование принятых расходных обязательств указанных 4 учреждений (от 01.12.2014 № 4640, № 4637, от 23.12.2014 № 16255) за счет средств субсидий на иные цели на общую сумму 868,7 тыс. рублей, однако средства на указанные цели на счет министерства культуры в 2014 году не поступали.

Согласно информации министерства культуры предоставление средств областного бюджета на реализацию мероприятий госпрограмм за счет субсидий на иные цели в неполном объеме было обусловлено введением режима экономного расходования средств в соответствии с распоряжением Губернатора Ростовской области от 24 сентября 2014 года № 243 «О мерах по обеспечению исполнения областного бюджета в октябре-ноябре 2014 года».

Проверка показала, что министерством культуры со всеми указанными подведомственными учреждениями 31 декабря 2014 года были заключены дополнения к соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, согласно которым были внесены изменения в срок действия соглашений – «до полного исполнения обязательств» и сроки перечисления субсидий – на I полугодие 2015 года.

Как показала проверка, министерством культуры в текущем периоде 2015 года средства областного бюджета на оплату заключенных государственных контрактов (договоров, соглашений), подлежащих оплате за счет средств областного бюджета в 2014 году, направлены указанным государственным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным министерству, в полном объеме.

В ходе выборочной проверки документов, подтверждающих произведенные расходы за счет субсидии на иные цели, установлено в 1 из 18 проверенных учреждений (ГБОУ СПО РО «Ростовский художественный техникум имени М.Б. Грекова») завышение расходов областного бюджета, предусмотренных на реализацию мероприятия Программы (участие в Международном фестивале-конкурсе «Вдохновение Золотого кольца»), на сумму 7,0 тыс. рублей, связанное с осуществлением расходов на проживание 4 участников конкурса-фестиваля «Вдохновение Золотого кольца» в размере, превышающем количество дней их фактического пребывания.

В рамках настоящей проверки выборочно было проверено целевое и эффективное использование средств резервного фонда Правительства Ростовской области, выделенных министерству культуры в проверяемом периоде, на общую сумму 30 141,0 тыс. рублей, или 67,0% от общей суммы освоенных в проверяемом периоде средств (44 975,1 тыс. рублей), в том числе: в 2014 году – 25 907,4 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 4 233,6 тыс. рублей, нарушений не установлено.

Осуществление внутреннего финансового контроля производилось в проверяемом периоде в структурных подразделениях министерства культуры области их должностными лицами в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, положениями об отделах.

Вместе с тем, как показала проверка, осуществление полномочий главного распорядителя средств областного бюджета, предоставляющего субсидии некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями, в части осуществления проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями, в министерстве культуры ни за одним структурным подразделением не закреплено. В проверяемом периоде проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями, министерством культуры не осуществлялись.

Выводы по результатам проверки:

1. В 2014 году министерство культуры являлось главным распорядителем средств областного бюджета в сумме 2 171 612,9 тыс. рублей, в 2015 году – 1 521 924,6 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования исполнены за 2014 год на 97,1%, за текущий период 2015 года – на 51,0 процент.

2. Проверка показала, что министерством культуры в целом обеспечено соблюдение бюджетного процесса. Ведение бухгалтерского и бюджетного учета, составление бюджетной отчетности, осуществление бюджетных расходов в основном соответствуют действующему законодательству.

Вместе с тем имели место следующие нарушения и недостатки.

3. При формировании и исполнении бюджета допущено:

3.1. В использовании средств на обеспечение функционирования министерства культуры области:

– завышение расходов областного бюджета в связи с осуществлением расходов по оплате труда включенных в штатное расписание министерства уборщиков служебных помещений, занимаемых министерством в здании, находящемся на обслуживании ГКУ РО «Служба эксплуатации административных зданий Правительства Ростовской области», а также оплатой командировочных расходов по проживанию в размере, превышающем фактически сроки пребывания работника в месте командирования, и расходов на питание на общую сумму 299,6 тыс. рублей,

– сверхнормативные расходы в связи с принятием к учету и возмещению командировочных расходов по проживанию работника в размере, превышающем установленные областным законодательством нормы, на сумму 4,4 тыс. рублей;

3.2. Осуществление не в полном объеме министерством культуры функций и полномочий учредителя государственных бюджетных и автономных учреждений, а также бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, повлекшее:

– утверждение планов финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД) на 2014 год 2 государственными учреждениями (ГБОУ СПО РО «Ростовский колледж культуры», ГБОУ СПО РО «Шахтинский музыкальный колледж»), в состав расходов которых за счет средств, выделенных на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий учреждений, были включены расходы на приобретение основных средств в сумме 224,7 тыс. рублей, не предусмотренные Методикой расчета стоимости государственных услуг в государственных учреждениях Ростовской области, подведомственных министерству культуры, утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 23 декабря 2011 года № 291,

– не размещение результатов мониторинга исполнения государственных заданий подведомственными учреждениями за 2014 год на официальном сайте министерства и в средствах массовой информации, а также государственных заданий на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов – на официальном сайте министерства культуры,

– вследствие недостаточности контроля со стороны министерства завышение ГБОУ СПО РО «Ростовский художественный техникум имени М.Б. Грекова» в 2014 году расходов областного бюджета, произведенных за счет средств субсидии на иные цели, на проживание 4 участников конкурса-фестиваля «Вдохновение Золотого кольца» на сумму 7,0 тыс. рублей.

4. При исполнении государственных контрактов министерством и договоров подведомственными министерству учреждениями допущены:

– несвоевременные расчеты министерства культуры по государственным контрактам, в результате по состоянию на 1 января 2015 года неисполненные обязательства по мероприятиям государственных программ Ростовской области составили 2 237,3 тыс. рублей,

– несвоевременные расчеты 4 государственными учреждениями, подведомственными министерству культуры (ГБОУ СПО РО «Ростовский колледж искусств», ГБОУ СПО РО «РХТ им. М.Б. Грекова», ГАУК РО «Ростоблфилармония», ГАУК РО «РАТД им. М. Горького»), по договорам, подлежащим оплате за счет средств областного бюджета (субсидий на иные цели), в результате по состоянию на 1 января 2015 года неисполненные обязательства составили 868,7 тыс. рублей.

* * *

Предложения по завершению комплекса мер, направленных на устранение и предотвращение нарушений в деятельности министерства культуры области, повышение результативности бюджетных расходов были изложены в представлении Контрольно-счетной палаты области от 1 июня 2015 года № 705/А-2.

Информация о результатах проверки и работы министерства культуры по устранению выявленных нарушений направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину и первому заместителю Губернатора Ростовской области И.А. Гуськову.

В рамках принятых в соответствии с представлением Контрольно-счетной палаты области мер министерством по фактам завышения расходов областного бюджета произведен возврат денежных средств в областной бюджет на общую сумму 17,6 тыс. рублей; неисполненные обязательства погашены в полном объеме; государственные задания подведомственных учреждений и результаты мониторинга их исполнения размещены на официальном сайте; проводится работа по внесению изменений в штатное расписание министерства. К дисциплинарной ответственности привлечено 2 должностных лица министерства, виновных в допущенных нарушениях.

Проверка с контроля снята.

**Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.7. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением ветеринарии Ростовской области за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год (пункт 1.1), утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 10.04.2015 № 74, удостоверение на право проведения проверки от 10.04.2015 № 60.

Цель проверки: соблюдение управлением ветеринарии Ростовской области как главным распорядителем средств областного бюджета законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств.

Предмет проверки: деятельность управления ветеринарии Ростовской области по формированию и использованию бюджетных средств.

Перечень проверенных объектов: управление ветеринарии Ростовской области (далее – Управление, Управление ветеринарии).

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области – О.А. Шеховцов (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области – В.Ф. Бенья, С.А. Вериги, С.А. Репа.

Срок проведения проверки: с 20.04.2015 по 30.04.2015.

Результаты контрольного мероприятия.

Согласно Областному закону от 24.12.2012 № 1009-ЗС «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» бюджетные ассигнования Управлению ветеринарии из областного бюджета на 2013 год составили 292484,7 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета на основании справок-уведомлений министерства финансов области об изменении росписи расходов областного бюджета и (или) лимитов бюджетных обязательств и о доведении бюджетных ассигнований на 2013 год Управлению были увеличены ассигнования на 11533,1 тыс. рублей и составили 304017,8 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета Управления ветеринарии на 01.01.2014, исполнение бюджета по расходам в 2013 году составило 301685,6 тыс. рублей, или 99,2 процента.

Согласно Областному закону от 16.12.2013 № 75-ЗС «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» бюджетные ассигнования Управлению ветеринарии на 2014 год составили 318499,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета на основании справок-уведомлений министерства финансов области об изменении росписи расходов областного бюджета и (или) лимитов бюджетных обязательств и о доведении бюджетных ассигнова-

ний на 2014 год Управлению были уменьшены ассигнования на 17194,3 тыс. рублей и составили 301304,7 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета Управления ветеринарии на 01.01.2015 исполнение бюджета по расходам в 2014 году составило 299319,5 тыс. рублей, или 99,3 процента.

Согласно Областному закону от 25.12.2014 № 283-ЗС «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» бюджетные ассигнования Управлению ветеринарии на 2015 год составили 278215,6 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета исполнение бюджета по расходам по состоянию на 01.04.2015 составило 54460,4 тыс. рублей, или 19,6 процента.

Проверкой соответствия бюджетной сметы Управления ветеринарии показателям бюджетной росписи, обоснованности расчетов к бюджетной смете, соблюдение установленного порядка ее утверждения, а также правомерности внесенных в нее изменений в проверяемом периоде, нарушений не установлено.

Проверкой расходования средств на оплату труда, начислений на оплату труда и социальное обеспечение установлено следующее.

Согласно учетной политике Управления, принятой в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», для ведения бухгалтерского учета применяются унифицированные формы первичных учетных документов и регистры бухгалтерского учета, предусмотренные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н).

В проверяемом периоде при формировании расчетных ведомостей, отражающих начисления по оплате труда работникам, Управлением применялись формы, несоответствующие формам первичных учетных документов, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н.

Пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определены обязательные реквизиты первичного учетного документа.

В соответствии с Указаниями по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденным постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в расчетных ведомостях, составляемых на машинных носителях информации, состав реквизитов и их расположение определяются в зависимости от принятой технологии обработки информации. При этом форма

документа должна содержать все реквизиты унифицированной формы.

В проверяемом периоде, при оформлении представленных расчетных ведомостей, Управлением не соблюдались требования к обязательным реквизитам первичных учетных документов в части отсутствия сведений о дате составления ведомости, должности лица, составившего ее, а также подписи этого лица.

Согласно Методическим указаниям по применению форм первичных учетных документов к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н, «записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях» (далее – записка – расчет ф. 0504425) применяется для расчета среднего заработка для определения сумм оплаты за отпуск, компенсации при увольнении и в других случаях в соответствии с действующим законодательством. Сведения о виде отпуска, дате начала и окончания отпуска, его продолжительности, периоде, за который предоставляется отпуск, заполняется на основании приказа. Номер записки-расчета (ф. 0504425) соответствует номеру приказа (распоряжения) учреждения о предоставлении отпуска работнику.

В нарушение учетной политики Управления и Методических указаний по применению форм первичных учетных документов к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н, Управлением в 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года расчет среднего заработка осуществлялся по форме, не соответствующей форме первичного учетного документа «Записка-расчет» (ф. 0504425).

В представленных Управлением к проверке расчетах денежного содержания не соблюдались требования к обязательным реквизитам первичных учетных документов в части отсутствия сведений о виде отпуска, его продолжительности, количестве дней основного, дополнительного или иного вида отпуска.

Таким образом, в 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года Управлением было допущено нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов (расчетные ведомости и расчет среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях оформлялись без применения унифицированных форм первичных учетных документов, а также без заполнения обязательных реквизитов первичных учетных документов).

Выборочной проверкой правильности начисления выплат компенсационного характера установлено следующее.

Согласно Областному закону от 26.07.2005 № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области», приложению № 1 к приказу Управления ветеринарии от 28.03.2013 № 44 «О предоставлении дополнительных государственных гарантий государственным гражданским служащим» дополнительно гражданским служащим гарантируется выплата компенсации на лечение. Компенсация на лечение выплачивается в размере одного оклада денежного содержания один раз в квартал. При выходе на гражданскую службу гражданского служащего, находившегося в отпуске по уходу за ребенком до дости-

жения 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 проверки установлено, что в III и IV кварталах 2013 года, I и II кварталах 2014 года выплата компенсации на лечение сотрудникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, не производилась. Компенсация на лечение сотрудникам Управления, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, была выплачена в III квартале 2014 года за III и IV кварталы 2013 года, I и II кварталы 2014 года.

В 2013 году сумма невыплаченной в установленный срок компенсации на лечение сотрудникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет, составила 53,3 тыс. рублей, в том числе в III квартале в размере 25,9 тыс. рублей, в IV квартале в размере 27,4 тыс. рублей; в 2014 году сумма составила 96,1 тыс. рублей, в том числе в I квартале в размере 33,7 тыс. рублей, во II квартале в размере 62,4 тыс. рублей.

Таким образом, Управлением допущено нарушение порядка и условий оплаты труда работников в части несоблюдения сроков выплат компенсации на сумму 149,4 тыс. рублей (2013 год – 53,3 тыс. рублей, 2014 год – 96,1 тыс. рублей).

В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами установлено следующее.

Согласно служебному заданию от 31.05.2013 № 40, приказу от 31.05.2013 № 40, командировочному удостоверению от 31.05.2013 № 40 была направлена в командировку – мкр. Новогорск, городской округ Химки, Московская область, ведущий специалист по кадровой работе Котова Е.С. сроком на 13 календарных дней – с 16 по 28 июня 2013 года, с целью обучения в ФГБОУ ВПО «Академия гражданской защиты МЧС России».

В соответствии с авансовым отчетом от 01.07.2013 № 000000056 и прилагаемым к нему документам, подтверждающим произведенные расходы, установлено следующее. Расходы за услуги проживания с 16 по 21 июня составили 23,1 тыс. рублей. Стоимость проживания в сутки – 3,85 тыс. рублей. Согласно счету от 16.06.2013 № 000388 дата заезда – 16.06.2013 года, дата выезда – 21.06.2013 года, что составляет 5 суток, однако в счете указано 6 суток и оплата произведена за 6 суток в сумме 23,1 тыс. рублей, т.е. на 3,85 тыс. рублей больше, чем следовало оплатить. Согласно командировочному удостоверению Е.С. Котова выбыла из г. о. Химки 21.06.2013 и прибыла в г. Ростов-на-Дону 21.06.2013.

Согласно служебному заданию от 07.04.2014 № 10, приказу от 07.04.2014 № 10, командировочному удостоверению от 07.04.2014 № 10 был направлен в командировку в г. Казань начальник Управления ветеринарии Карташов С.Н. сроком на 3 календарных дня – с 8 по 10 апреля 2014 года, с целью участия в международном ветеринарном конгрессе.

В соответствии с авансовым отчетом от 11.04.2014 № 000000016 и прилага-

емым к нему документам, подтверждающим произведенные расходы, установлено следующее. Расходы за услуги по проживанию составили 15,0 тыс. рублей. Стоимость проживания в сутки составила 5,0 тыс. рублей. Оплата осуществлена по счету от 08.04.2014 № К227628/1, согласно которому дата заезда – 08.04.2014 года, дата выезда – 11.04.2014. Однако согласно командировочному удостоверению С.Н. Карташов выбыл из г. Казань 10.04.2014 (а не 11.04.2014, как указано в счете) и прибыл в г. Ростов-на-Дону 10.04.2014. Фактически время проживания составило на 1 сутки меньше, чем указано в счете. Оплата произведена за 1 сутки больше на 5,0 тыс. рублей.

Согласно служебному заданию от 07.04.2014 № 11, приказу от 07.04.2014 № 11, командировочному удостоверению от 07.04.2014 № 11 в командировку в г. Казань был направлен заместитель начальника Управления ветеринарии Овчаров А.П. сроком на 3 календарных дня – с 8 апреля по 10 апреля 2014 года, с целью участия в международном ветеринарном конгрессе.

В соответствии с авансовым отчетом от 11.04.2014 № 000000017 и прилагаемым к нему документам, подтверждающим произведенные расходы, установлено следующее. Расходы за услуги по проживанию составили 15,0 тыс. рублей. Стоимость проживания в сутки составила 5,0 тыс. рублей. Оплата осуществлена по счету от 08.04.2014 № К227629/1, согласно которому дата заезда – 08.04.2014 года, дата выезда – 11.04.2014. Согласно командировочному удостоверению А.П. Овчаров выбыл из г. Казань 10.04.2014 (а не 11.04.2014 как указано в счете) и прибыл в г. Ростов-на-Дону 10.04.2014. Фактически время проживания составило на 1 сутки меньше, чем указано в счете. Оплата произведена на 1 сутки больше в сумме 5,0 тыс. рублей.

Таким образом, в проверяемом периоде в Управлении ветеринарии неподтвержденные расходы за услуги по проживанию командированных сотрудников составили 13,85 тыс. рублей, в том числе в 2013 году – 3,85 тыс. рублей, в 2014 году – 10,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности и обоснованности списания горючесмазочных материалов (ГСМ) в проверяемом периоде установлено следующее.

На балансе Управления ветеринарии числились 25 автотранспортных средств: ВАЗ 212140 – 20 единиц, «Шевроле-Нива» – 2 единицы, «Хендай Солярис» – 2 единицы, «Рено Дастер» – 1 единица.

Основанием для списания ГСМ в проверяемом периоде являлись нормы, установленные распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций по расчету топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте». Нормы расхода ГСМ в проверяемом периоде устанавливались приказами Управления ветеринарии от 12.11.2013 № 146 «О порядке эксплуатации транспортных средств в зимний период», от 26.12.2013 № 164 «О порядке эксплуатации транспортных средств», от 10.11.2014 № 65 «О смене норм расхода топлива», от 10.03.2015 № 10 «О смене норм расхода топлива».

Следует отметить, что вышеуказанными приказами установлена норма рас-

хода ГСМ на автомобили «Хендай Солярис» в размере 8,4 л/100 км, что не соответствует норме, установленной распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 года АМ-23-р (в ред. от 14.05.2014) в размере 7,4 л/100 км. Фактически на автомобили «Хендай Солярис» с регистрационными номерами Р240СН 161 и Р241СН 161 сверх нормы израсходовано в 2014 году 578,87 литра на сумму 19,3 тыс. рублей и в текущем периоде 2015 года – 158,73 литра на 5,5 тыс. рублей.

Таким образом, Управлением ветеринарии произведены сверхнормативные расходы при списании ГСМ в общей сумме 24,8 тыс. рублей (2014 год – 19,3 тыс. рублей, 2015 год – 5,5 тыс. рублей).

Кроме того, на автомобиль «Рено Дастер» приказом Управления была установлена норма расхода ГСМ – 9,7 л/100 км, при отсутствии в распоряжении Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р базовой нормы на данный автомобиль.

Согласно п. 6 распоряжения Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р, на период действия данного документа для моделей, марок и модификаций автомобильной техники, поступающей в автопарк страны, на которую Министерством транспорта Российской Федерации не утверждены нормы расхода топлива (отсутствующие в данном документе), руководители местных администраций регионов и предприятий могут вводить в действие своим приказом нормы, разработанные по индивидуальным заявкам в установленном порядке научными организациями, осуществляющими разработку таких норм по специальной программе-методике. Норма на «Рено Дастер» в установленном порядке не разрабатывалась.

Фактический расход топлива на «Рено Дастер» (регистрационный номер Р233СН161) составил 3884,46 литра на сумму 130,9 тыс. рублей, в том числе: за 2014 год – 2928,18 литра на сумму 97,7 тыс. рублей, за текущий период 2015 года – 956,28 литра на сумму 33,2 тыс. рублей.

Таким образом, Управлением ветеринарии допущено невыполнение государственных задач и функций в части работы, направленной на разработку нормы для автомобиля, на который Министерством транспорта Российской Федерации не утверждена норма расхода топлива.

Выборочной проверкой законности, эффективности и рациональности использования имущества, находящегося в ведении Управления ветеринарии, установлено следующее.

В 2013 году Управлением ветеринарии за счет средств областного бюджета приобретены 20 автомобилей ВАЗ 212140 на сумму 6965,4 тыс. рублей (государственный контракт с ООО «Юникор» от 24.05.2013 № 9, платежное поручение от 21.06.2013 № 5086870, счет-фактура от 04.06.2013 № 535, акты приемки-передачи автомобилей от 04.06.2013).

Согласно оборотной ведомости по основным средствам автомобиля в количестве 20 единиц приняты к учету 04.06.2013 в соответствии с требованиями Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета

для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция 157н).

Приказами Управления ветеринарии от 18.06.2013 № 206-к, от 24.06.2013 № 214-к, от 15.08.2013 № 107, от 01.10.2013 № 127, от 14.10.2013 № 137 20 единиц автомобилей закреплены за сотрудниками отдела государственной ветеринарной инспекции, ветеринарно-санитарной экспертизы и ветеринарного контроля Управления и переданы им в пользование по накладным на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. 0306032). С сотрудниками заключены договоры о полной материальной ответственности.

В связи с отсутствием в штатном расписании Управления водителей, автомобили были закреплены за специалистами отдела и использовались ими для проведения плановых и внеплановых проверок хозяйствующих субъектов, органов местного самоуправления, подведомственных учреждений на территории Ростовской области. В соответствии с приказами Управления от 31.12.2013 № 166 «Об учетной политике на 2014 год», от 31.12.2014 № 79 «Об учетной политике на 2015 год», путевые листы специалистам отдела выдавались на одну неделю. Местом стоянки автомобилей считалось место проживания лиц (сотрудников), эксплуатирующих автомобили, либо место нахождения государственных бюджетных учреждений, которые расположены в городах и районах Ростовской области.

Кроме того, в августе и сентябре 2013 года Управлению ветеринарии от государственных бюджетных учреждений Ростовской области по борьбе с болезнями животных в оперативное Управление переданы 5 легковых автомобилей общей балансовой стоимостью 2747,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что численность штатных сотрудников отдела государственной ветеринарной инспекции, ветеринарно-санитарной экспертизы и ветеринарного контроля составляет 57 человек. Всего на балансе Управления на момент проверки числились 25 автомобилей, которые закреплены за сотрудниками Управления.

Проверкой установлено, что ведущие специалисты – главные государственные инспекторы отдела государственной ветеринарной инспекции, ветеринарно-санитарной экспертизы и ветеринарного контроля (53 ед.) при проведении мероприятий по региональному ветеринарному надзору постоянно осуществляют свои должностные обязанности за пределами местонахождения Управления – на территории Ростовской области. Исполнение ими обязанностей вне места нахождения работодателя не оформлено в соответствии с Трудовым Кодексом Российской Федерации. Отсутствуют документы, определяющие рабочее место инспекторов вне местонахождения Управления, нет распорядительных документов, устанавливающих разъездной характер работы, а также отсутствуют документы о направлении сотрудников в командировки.

Таким образом, Управлением допущены нарушения при выполнении государственных задач и функций органами государственной власти в части документального оформления исполнения сотрудниками должностных обязанностей вне места нахождения организации.

Выборочной проверкой порядка заключения договоров установлено следующее.

В проверяемом периоде Управлением ветеринарии были заключены договоры и государственный контракт (далее – договоры) с ООО «МЦ «ЮгМедТранс» на проведение предрейсового медицинского осмотра на общую сумму 203,0 тыс. рублей, том числе: в 2013 году – 29,7 тыс. рублей (договор от 29.07.2013 № 77), в 2014 году – 84,0 тыс. рублей (договор от 25.12.2013 № 29), в 2015 году – 89,3 тыс. рублей (договор от 26.12.2015 № 47).

Федеральным законом № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» установлено, что все юридические лица и индивидуальные предприниматели обязаны организовать проведение предрейсовых медицинских осмотров водителей. Обязанность проведения предрейсовых медицинских осмотров водителей предприятий предусмотрена положениями трудового законодательства (ст. 213 ТК РФ), а также нормативными актами по обеспечению безопасности дорожного движения.

Статьей 432 «Основные положения о заключении договора» Гражданского кодекса Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с изменениями и дополнениями) установлено, что «...Договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора.

Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение...».

Предметом договора возмездного оказания услуг признается исходя из п. 1 ст. 779 ГК РФ совершение исполнителем по заданию заказчика определенных действий или осуществление им определенной деятельности. Для согласования условия о предмете в договоре необходимо указать, какие именно действия (деятельность) должен совершить исполнитель. Для этого стороны должны определить: перечень (вид) услуг; объем услуг; место оказания услуг; объекты, на которые направлено оказание услуг.

В проверяемом периоде в договорах, заключенных Управлением ветеринарии с ООО «МЦ «ЮгМедТранс» на проведение предрейсового медицинского осмотра, не определено место оказания услуг. Кроме того, условиями договоров (п. 3.4.3.) предусмотрено, что заказчик вправе требовать соблюдения исполнителем сроков предоставления медицинских услуг, указанных в договоре. Однако сроки предоставления медицинских услуг контрактом не определены. Медицинский осмотр работников, пользующихся автомобилями Управления, осуществлялся 1 раз в неделю, что подтверждалось отметкой в путевых листах.

На основании изложенного, учитывая специфику и условия работы работников Управления, следует, что для совершения исполнителем по заданию заказчика определенных действий или осуществление им определенной деятельности в контрактах необходимо указывать место оказания услуг, а также периодичность оказания услуги.

Общая сумма расходов по контрактам на проведение предрейсового медицинского осмотра составила 203,0 тыс. рублей, том числе: в 2013 году – 29,7 тыс. рублей, в 2014 году – 84,0 тыс. рублей, в 2015 году – 89,3 тыс. рублей.

Таким образом, в проверяемом периоде Управлением ветеринарии не соблюден порядок заключения государственных контрактов на оказание услуг для государственных нужд.

Кроме того, в нарушение п. 5 ст. 34 закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Управлением при заключении в 2014 году 15 контрактов на общую сумму 16142,4 тыс. рублей в условиях контрактов не был установлен размер штрафа в виде фиксированной суммы, определенной в порядке, установленном постановлением Правительства от 25.11.2013 № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом».

Таким образом, Управлением в 15 контрактах, заключенных в 2014 году на общую сумму 16142,4 тыс. рублей, не включено обязательное условие – размер штрафа в виде фиксированной суммы.

Проверкой своевременности исполнения условий контрактов установлено следующее.

В соответствии с договором от 25.12.2012 № 16, заключенным с ООО «База ветеринарных товаров» на хранение ветеринарных биологических препаратов на сумму 990,0 тыс. рублей, оплату за ноябрь и декабрь 2013 года следовало произвести не позднее 20.01.2014 в общей сумме 165,0 тыс. рублей. Фактически оплата произведена 24.02.2014 с задержкой на 25 дней.

Таким образом, Управлением нарушены условия реализации контрактов, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контрактам, на общую сумму 165,0 тыс. рублей, что привело к наличию просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.02.2014.

Выборочной проверкой организации и ведения бухгалтерского учета, его соответствия требованиям законодательства, достоверности отчетности и своевременности ее представления установлено следующее.

Бюджетный учет в Управлении осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требования-

ми приказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, от 15.12.2010 № 173н и приказами Управления от 30.12.2012 № 242 «Об учетной политике на 2013 год», от 31.12.2013 № 166 «Об учетной политике на 2014 год».

Бухгалтерские операции, проводимые Управлением в проверяемом периоде, оформлялись первичными учетными документами, которые систематизировались по датам совершения операций и отражены накопительным способом в Журналах операций.

Выборочной проверкой достоверности отчетности установлено, что Управлением в Справочной таблице к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф. 0503387) на 01.02.2014 не была отражена просроченная кредиторская задолженность, образовавшаяся по состоянию на 01.02.2014 в сумме 165,0 тыс. рублей.

Таким образом, Управлением нарушены общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта в сумме 165,0 тыс. рублей.

В соответствии с распоряжениями министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций области от 16.08.2013 № 2004, от 16.08.2013 № 2006, от 12.09.2013 № 2255, от 12.09.2013 № 2258, от 12.09.2013 № 2259, по актам о приеме-передаче объектов основных средств от 16.08.2013 и от 12.09.2013 Управлению ветеринарии от государственных бюджетных учреждений Ростовской области по борьбе с болезнями животных в оперативное управление переданы 5 легковых автомобилей общей балансовой стоимостью 2747,9 тыс. рублей.

Автотранспортные средства приняты Управлением к учету только 14.10.2013, что подтверждено справками (ф. 0504833) о принятии к учету основных средств.

В соответствии со ст. 9. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания. Согласно пункту 8 статьи 3 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «факт хозяйственной жизни – сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств».

Согласно п. 7. Инструкции № 157н основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по унифицированным формам документов, утвержденным, согласно законодательству Российской Федерации, правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти, а документы, формы которых не унифицированы, должны содержать обязательные реквизиты.

Указанные акты о приеме-передаче объектов основных средств составле-

ны по унифицированным формам документов, следовательно, служили основанием для включения объектов в состав основных средств, учета их ввода в эксплуатацию, а также для отражения их в бухгалтерском учете в момент передачи автотранспорта на баланс Управления.

Таким образом, Управлением в 2013 году допущено нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в части несвоевременного принятия к учету основных средств балансовой стоимостью 2747,9 тыс. рублей.

Выводы:

1. 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.

2. Основными выявленными в ходе проверки нарушениями и недостатками являются:

– сверхнормативные расходы при списании горюче-смазочных материалов на сумму 24,8 тыс. рублей (в 2014 году – 19,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 5,5 тыс. рублей);

– неподтвержденные расходы по возмещению командировочных расходов на сумму 13,85 тыс. рублей (в 2013 году – 3,85 тыс. рублей, в 2014 году – 10,0 тыс. рублей);

– нарушение порядка и условия оплаты труда работников Управления (с несоблюдением срока выплачена компенсация на лечение на сумму 149,4 тыс. рублей (2013 год – 53,3 тыс. рублей, 2014 год – 96,1 тыс. рублей));

– нарушения при выполнении (не выполнении) государственных задач и функций (по 53 сотрудникам отсутствует документальное оформление исполнения должностных обязанностей вне места нахождения организации; в 25 служебных контрактах сотрудников отсутствовали условия об использовании сотрудником (в качестве водителя) автомобиля для выполнения своей трудовой функции; не принимались меры на разработку нормы в установленном порядке для автомобиля («Рено Дастер»), на который Министерством транспорта Российской Федерации не утверждена норма расхода топлива);

– нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта (в отчетности не отражена просроченная кредиторская задолженность в сумме 165,0 тыс. рублей);

– нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (несвоеременно приняты к учету 5 автомобилей балансовой стоимостью 2747,9 тыс. рублей);

– нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов (расчетные ведомости и расчет среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях оформлялись без

применения унифицированных форм первичных учетных документов, а также без заполнения обязательных реквизитов первичных учетных документов);

– нарушение условия реализации контракта, в том числе своевременность расчетов по контракту, что привело к наличию просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.02.2014 (1 контракт на сумму 165,0 тыс. рублей);

– не включены в контракты обязательные условия – размер штрафа в виде фиксированной суммы (в 2014 году 15 контрактов на сумму 16142,4 тыс. рублей);

– не соблюден порядок заключения государственных контрактов на оказание услуг для государственных нужд (3 контракта на сумму 203,0 тыс. рублей, в т. ч. 2013 год – 29,7 тыс. рублей, 2014 год – 84,0 тыс. рублей, 2015 год – 89,3 тыс. рублей).

* * *

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

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

По итогам контрольного мероприятия к должностным лицам применены меры дисциплинарной ответственности.

Информация о результатах проверки направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

1.8. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 07.04.2015 № 71, удостоверение на право проведения проверки от 07.04.2015 № 59.

Цель проверки: обеспечение соблюдения главным распорядителем бюджетных средств законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств; организации и осуществления ведомственного финансового контроля в сфере своей деятельности.

Предмет проверки: деятельность главного распорядителя бюджетных средств по формированию, распределению и использованию бюджетных средств; обеспечению контроля за соблюдением получателями межбюджетных трансфертов условий, установленных при их предоставлении; организации и осуществлению финансового контроля в сфере своей деятельности.

Проверяемый период: 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года.

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

Результаты контрольного мероприятия.

Акт по результатам проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года подписан 30.04.2015 в установленном порядке без замечаний.

Управлением ЗАГС как главным распорядителем средств областного бюджета соблюдаются регламентированные процедуры бюджетного процесса.

Исполнение бюджета по расходам за 2013 год составило 196,5 млн. рублей, или 99,95% плана, за 2014 год – 204,4 млн. рублей, или 99,9% плана. Неисполнение плановых назначений в 2013 и 2014 годах обусловлено экономией средств по результатам торгов, а также отсутствием фактической потребности в средствах субвенции на выплату социальных гарантий.

По состоянию на 01.04.2015 исполнение областного бюджета по расходам составило 53,9 млн. рублей, или 26,5% утвержденных бюджетных назначений.

Как показала проверка, осуществление бюджетных расходов, размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, учет операций с бюджетными средствами соответствуют действующему законодательству. Расходование бюджетных средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения. Проверкой эффективности, результативности

и экономности использования бюджетных средств нарушений не установлено.

Оплата труда государственных гражданских служащих управления ЗАГС, установление должностных окладов, надбавок, доплат, выплата премий и ежемесячного денежного поощрения осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

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

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

В рамках реализации полномочий по предоставлению субвенций муниципальным образованиям управлением ЗАГС соблюдены установленные порядки их предоставления.

Бюджетные назначения управлению ЗАГС в виде субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния в 2013 году запланированы и исполнены в сумме 173,8 млн. рублей; в 2014 году – запланированы и исполнены в сумме 172,8 млн. рублей.

Кроме того, Управлению ЗАГС из областного бюджета предоставлена субвенция на государственную регистрацию актов гражданского состояния по иным непрограммным мероприятиям в 2013 году в сумме 0,96 млн. рублей, или 99,4% от плановых назначений; в 2014 году – 7,4 млн. рублей, или 98,2% от плановых назначений.

Управлением ЗАГС обеспечен финансовый контроль за осуществлением бюджетных процедур, а также использованием получателями субвенций на государственную регистрацию актов гражданского состояния в соответствии с условиями и целями, определенными при предоставлении указанных средств из бюджета.

* * *

Отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением записи актов гражданского состояния Ростовской области утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 12.05.2015 № 17).

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

Проверка снята с контроля.

**Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.9. Информация о результатах проверки 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 за 2013 год, 2014 год и текущий период 2015 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О; распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 04.03.2015 № 20, от 19.03.2015 № 39, от 03.04.2015 № 69, от 07.04.2015 № 70; удостоверения на право проведения проверки от 04.03.2015 № 15, от 06.04.2015 № 57, от 07.04.2015 № 58.

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

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

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.А. Бирюков (руководитель проверки), А.Г. Игнатов, О.В. Калепка, Н.А. Костенко, С.А. Хотина, О.А. Шеховцов и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Г.А. Ляхова (заместитель руководителя проверки), О.Н. Рыльская (заместитель руководителя проверки), Р.А. Бабцов, В.П. Балахнин, И.Г. Бахарев, В.Ф. Бень, С.А. Веригин, Л.В. Дробышева, С.А. Киреева, А.В. Космынин, А.В. Кулиничев, А.В. Назаренко, О.В. Осколкова, А.Н. Пашенко, С.А. Репа, Т.С. Тищенко, А.А. Ушаков, Я.А. Федорова.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону» проверено 39 объектов, оформлен 51 акт (с учетом сводного акта), в т.ч. 12 актов выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Сводный акт по результатам проверки муниципального образования «Город Ростов-на-Дону» подписан Главой Администрации города Ростова-на-Дону С.И. Горбань и заместителем главы Администрации города – начальником Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону А.В. Максимовым. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления города Ростова-на-Дону 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 не было. Вместе с тем имело место уклонение со стороны Департамента автомобильных дорог и организации дорожного движения от предоставления запрашиваемой информации Контрольно-счетной палате Ростовской области, необходимой для осуществления ее деятельности.

По информации, представленной Муниципальным казначейством, в муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону» доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в общем объеме собственных доходов составляла: в 2010 году – 30,7%, в 2011 году – 29,6%, в 2012 году – 20,2%, в 2013 году – 16,9%, в 2014 году – 20,1 процента.

Министерством финансов Ростовской области на заседании Правительства Ростовской области 22.04.2015 были подведены итоги оценки качества организации бюджетного процесса в муниципальных образованиях Ростовской области за 2014 год, по результатам которых городу Ростову-на-Дону присвоена I степень качества организации бюджетного процесса за 2014 год. Ранее по итогам 2013 года городу Ростову-на-Дону была присвоена II степень качества организации бюджетного процесса. Результаты проверок органов внешнего государственного финансового контроля не позволили муниципальному образованию занять I степень за 2013 год.

Исполнение бюджета города Ростова-на-Дону в 2013 году по доходам составило 25 896,7 млн. рублей (94,7% к плану), по расходам – 26 675,7 млн. рублей (89,7% к плану), с дефицитом бюджета – 779,0 млн. рублей. В 2014 году доходы бюджета города составили 29 147,6 млн. рублей (89,5% к плану), расходы – 30 017,0 млн. рублей (87,8% к плану), дефицит бюджета – 869,4 млн. рублей. По состоянию на 01.09.2015 исполнение бюджета города по доходам составило 19 517,5 млн. рублей, или 55,7% к годовому плану, по расходам – 17 901,0 млн. рублей, или 48,2% к годовому плану, с профицитом бюджета – 1616,5 млн. рублей.

Общий объем проверенных средств в ходе настоящей проверки по доходам составил 34 480,0 млн. рублей, по расходам – 5642,0 млн. рублей.

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

Вместе с тем настоящей проверкой выявлены отдельные факты нарушений и недостатков при формировании и исполнении бюджета.

Так, допущено нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в связи с уменьшением Управлением образования города объема субсидии без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания 30 общеобразовательным учреждениям на общую сумму 50 122,1 тыс. рублей (в т.ч.: в 2013 году – 29 361,4 тыс. рублей, в 2014 году – 20 760,7 тыс. рублей).

Установлены факты завышения стоимости выполненных работ в 2014 году на общую сумму 39 668,3 тыс. рублей на 11 проверенных объектах (капитальный ремонт 4 административных зданий, 2 многоквартирных жилых домов и детского сада, строительство и реконструкция 2 детских садов, подземного перехода и автодороги), связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ – на сумму 38 270,1 тыс. рублей и несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, принятым и оплаченным заказчиком – на сумму 1398,2 тыс. рублей. Основное завышение на сумму 36 249,0 тыс. рублей выявлено при исполнении контрактов, заключенных МКУ «Городское хозяйственное управление г. Ростова-на-Дону» (далее – МКУ «ГХУ») с подрядной организацией ООО «Союз Строй».

С нарушением порядка и условий оплаты труда осуществлены выплаты премий, доплат и компенсаций на общую сумму 11 138,7 тыс. рублей (в т.ч.: в 2013 году – 5111,6 тыс. рублей, в 2014 году – 5944,3 тыс. рублей, в 2015 году – 82,8 тыс. рублей), из них: в 8 общеобразовательных учреждениях – 5540,9 тыс. рублей, в УСЗН Октябрьского района – 5044,2 тыс. рублей, в Администрации Ленинского района – 553,6 тыс. рублей.

Выявлены неподтвержденные обязательства и расходы на общую сумму 45 499,6 тыс. рублей (в т.ч.: в 2013 году – 5195,6 тыс. рублей, в 2014 году – 40 304,0 тыс. рублей), из них: на 2 объектах (реконструкция автодороги и детского сада) – 34 076,7 тыс. рублей и в МКУ «ГХУ» (расходы на содержание и ремонт автотранспорта) – 11 422,9 тыс. рублей. Допущены сверхнормативные расходы по списанию бензина в МКУ «ГХУ» на сумму 108,1 тыс. рублей (в т.ч.: в 2013 году – 40,9 тыс. рублей, в 2014 году – 34,4 тыс. рублей, в 2015 году – 32,8 тыс. рублей).

Неэффективные расходы выявлены на общую сумму 17 996,3 тыс. рублей, (в т.ч.: в 2013 году – 4526,4 тыс. рублей, в 2014 году – 12 508,9 тыс. рублей, в 2015 году – 961,0 тыс. рублей), из них: в Администрации города – 11 044,5 тыс. рублей (расходы на исполнение судебных актов и по исполнительным листам, административные штрафы и др.), в 6 общеобразовательных учреждениях – 6901,1 тыс. рублей (расходы, не связанные с выполнением муниципального задания, на обучение учащихся других школ, на приобретение основных средств и оплату коммунальных платежей), в Администрации Ленинского района – 40,7 тыс. рублей, в Департаменте имущественно-земельных отношений (далее – ДИЗО) – 10,0 тыс. рублей.

При осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов на 4 объектах капитального ремонта, строительства и реконструкции допущено неправомерное изменение объемов и видов работ, стоимости их выполнения, предусмотренных в аукционной документации и контракте – на общую сумму 39 287,2 тыс. рублей (в т.ч.: в 2013 году – 915,9 тыс. рублей, в 2014 году – 38 371,3 тыс. рублей). По 2 контрактам допущено неиспользование мер обеспечения, неудержание банковской гарантии с недобросовестного подрядчика – на сумму в пределах 34 679,1 тыс. рублей (в т.ч.: в 2014 году – 5385,2 тыс. рублей,

в 2015 году – 29 293,9 тыс. рублей). По 3 контрактам имело место неприменение мер ответственности, невзыскание неустойки (пени) за нарушение сроков исполнения работ – на сумму 1237,0 тыс. рублей (в т.ч.: в 2014 году – 225,5 тыс. рублей, в 2015 году – 1011,5 тыс. рублей). Кроме того, Администрацией Ленинского района в 2014 году допущено невключение в 6 контрактов обязательных условий – размера штрафа в виде фиксированной суммы за ненадлежащее исполнение обязательств по контракту. Выявлены нарушения условий реализации контрактов (договоров) в части своевременности расчетов на общую сумму 44,4 тыс. рублей, в т.ч.: в Администрации Ленинского района в 2013 году по 3 договорам оплата услуг осуществлена позже срока на 22–24 дня, в Администрации Советского района в 2014 году по 1 договору оплата услуг осуществлена позже срока более чем на 50 дней.

При заключении МКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг г. Ростова-на-Дону» (далее – МКУ «МФЦ») контракта и дополнительного соглашения на выполнение работ по расширению автоматизированной информационной системы с поставкой основных средств и материальных запасов в 2013 году допущено принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, – на общую сумму 397,9 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе проверки ряда главных распорядителей и учреждений выявлены нарушения при планировании бюджетных средств; нарушение порядка применения бюджетной классификации; нарушения при ведении бухгалтерского учета, оформлении первичных учетных документов и составлении отчетности; нарушение порядка оказания муниципальных услуг; иное невыполнение муниципальных задач и функций.

Так, в сфере образования установлено нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований и порядка определения стоимости муниципальных услуг в целях формирования муниципального задания в связи с включением в планы финансово-хозяйственной деятельности расходов по приобретению основных средств по 9 общеобразовательным учреждениям на общую сумму 20 619,9 тыс. рублей (в т.ч.: в 2013 году – 11 781,1 тыс. рублей, в 2014 году – 8838,8 тыс. рублей).

Выявлено включение в состав нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий, утвержденных постановлением Администрации г. Ростова-на-Дону от 12.12.2011 № 904, целевых расходов по обеспечению питанием учащихся из малообеспеченных семей и молоком учащихся 1–4 классов, не связанных с выполнением муниципальных заданий общеобразовательными учреждениями.

Органами местного самоуправления не урегулирован вопрос порядка финансового обеспечения расходов муниципальных общеобразовательных учреждений, связанных с приобретением учебников, средств обучения и других основ-

ных средств, необходимых для реализации государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования и используемых при выполнении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг.

Управлением образования города и районными отделами образования не соблюдались сроки перечисления субвенции в форме предоставления субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания общеобразовательным учреждениям в 2013–2014 годах (свыше 2 дней), предусмотренные постановлением Правительства Ростовской области от 12.07.2012 № 634.

Имели место нарушение порядка оказания муниципальных услуг в 2014–2015 годах при выполнении муниципального задания 12 общеобразовательными учреждениями в связи с невыполнением учебного плана по предмету «Технология» в 8–11 классах (обучение учащихся осуществлялось другим юридическим лицом – МБОУ СОШ № 107), а также недостаточный контроль учредителя, повлекший осуществление МБОУ СОШ № 107 не предусмотренной Уставом и лицензией деятельности ресурсного центра по сетевой форме реализации образовательных программ основного общего и среднего общего образования в части изучения дисциплины «Технология», а также образовательных программ предпрофильной подготовки учащихся.

Выявлено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 537,3 тыс. рублей (в т.ч.: в 2013 году – 124,2 тыс. рублей, в 2014 году – 413,1 тыс. рублей), из них: в Администрации города – 413,1 тыс. рублей (расходы на диспансеризацию муниципальных служащих), в 3 УСЗН (Ленинского, Октябрьского и Советского районов) – 124,2 тыс. рублей (расходы по изготовлению бланков).

Допущен ряд нарушений при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Так, Администрацией города допущено 3 факта формирования расчетно-платежных ведомостей раньше утверждения табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы в 2013–2014 годах (на 1–5 дней). В Администрациях Ленинского и Советского районов города выявлено неотражение просроченной кредиторской задолженности в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности в 2013–2014 годах на общую сумму 44,4 тыс. рублей. ДИЗО не были отражены в бюджетном учете записи об уменьшении стоимости акций ОАО «Энтазис» в 2014 году на сумму 639,2 тыс. рублей. В УСЗН Ленинского района выявлено нарушение порядка заполнения путевых листов в части отсутствия в них информации о детализации маршрута и необоснованное списание бензина в 2013–2014 годах на сумму 94,3 тыс. рублей. В МКУ «МФЦ» установлено несоответствие показателей балансовой стоимости помещений при передаче в безвозмездное пользование в 2014 году от МКУ «ГХУ», расхождение составило 3826,8 тыс. рублей.

В МКУ «ГХУ» выявлены многочисленные нарушения бухгалтерского учета в 2013–2015 годах, а именно: отсутствие документов, предусмотренных условиями контрактов на поставку ГСМ (информационных талонов (чеков), под-

тверждающих операцию по отпуску бензина по топливной карте); ненадлежащее заполнение путевых листов (заранее заполнены и подписаны до конца рабочего дня и до конца месяца); отсутствие надлежащего контроля за оформлением путевых листов, выездом и возвращением автотранспорта в гараж, что привело к завышению в путевых листах пройденного километража и излишнему списанию бензина на сумму 39,8 тыс. рублей, необоснованной заправке автотранспорта за пределами продолжительности рабочего времени и в выходные дни на сумму 28,1 тыс. рублей.

При предоставлении мер социальной поддержки ветеранов труда установлены отдельные факты несоблюдения Департаментом социальной защиты населения города требований, установленных постановлением Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232, в части заключения договоров о возмещении расходов за предоставленные меры социальной поддержки в 2013–2015 годах (отсутствие списков граждан-льготников, являющихся неотъемлемой частью договора, к 43 договорам с транспортными организациями и 21 договору с учреждениями здравоохранения). Управлением здравоохранения города допущено нарушение требований в части сверки списков граждан, получивших меры социальной поддержки по услугам зубопротезирования по 4 учреждениям здравоохранения (отсутствие согласованных списков граждан и актов сверки – 210 документов), УСЗН районов допущено нарушение требований в части сверки списков льготников, проживающих в иных районах, по 2 учреждениям здравоохранения (51 документ). Кроме того, в 2 учреждениях здравоохранения не обеспечивалась своевременная передача заказ-нарядов для регистрации в регистрах бухгалтерского учета в 2013–2015 годах на общую сумму 3303,7 тыс. рублей (269 документов); в 3 учреждениях здравоохранения отсутствовали даты составления списков граждан, получивших льготы по зубопротезированию (81 документ).

При осуществлении полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, не было соблюдено требование, установленное постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 539, в части обеспечения предоставления жилых помещений по договорам найма специализированного жилого помещения детям-сиротам не позднее 31 декабря. Так, 2 договора найма были заключены в феврале 2015 года, а 2 договора найма на момент проверки не были заключены.

Имели место нарушения порядка разработки, формирования и реализации муниципальных программ в части системы целевых показателей в ДГЦП «Эксплуатация и развитие улично-дорожной сети г. Ростова-на-Дону на период 2011–2015 годов» и МП «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта г. Ростова-на-Дону на период 2014–2018 годов», а также в части несоответствия объемов бюджетных ассигнований на реализацию ДГЦП «Развитие системы предоставления государственных и муниципальных услуг в г. Ростове-на-Дону на базе многофункциональных центров предоставления услуг, интернет-портала услуг и единого Центра телефон-

ных обращений в 2009–2015 годах», предусмотренных постановлением Администрации г. Ростова-на-Дону от 21.08.2009 № 615, и решением о бюджете г. Ростова-на-Дону на 2013 год.

При реализации полномочий в земельно-имущественной сфере ряд нарушений привел к недопоступлению платежей в бюджет на общую сумму 46 348,1 тыс. рублей (в т.ч.: в 2013 году – 2559,3 тыс. рублей, в 2014 году – 26 931,7 тыс. рублей, в 2015 году – 16 857,1 тыс. рублей), а именно: неисполнение условий договоров в части сроков оплаты 7 арендаторами земельных участков и графиков платежей 5 покупателями объектов недвижимости – 19 511,2 тыс. рублей; бесплатное использование 30 земельных участков 38 пользователями (неосновательное обогащение) – 18 930,1 тыс. рублей; непредъявление неустойки за неисполнение договоров аренды земли в части непредставления (несвоевременного представления) банковской гарантии, являющейся способом обеспечения обязательств по комплексному освоению земельного участка в целях жилищного строительства и непредставления проектов планировки и проектов межевания территории по 4 арендаторам – 4400,8 тыс. рублей; перечисление в бюджет части прибыли и неоплата пени по 2 муниципальным унитарным предприятиям – 3506,0 тыс. рублей.

Неперезаключение отдельных договоров аренды земли на новый срок, не обеспечение оформления договоров аренды, непринятие мер по передаче в аренду востребованных свободных земельных участков, а также длительная подготовка документов и незаключение договоров купли-продажи не позволили обеспечить дополнительные поступления в бюджет на сумму 5140,5 тыс. рублей (в т.ч.: в 2014 году – 283,3 тыс. рублей, в 2015 году – 4857,2 тыс. рублей).

Допущено несоблюдение порядка аренды и продажи права на заключение договоров аренды земельных участков на торгах; неэффективное распоряжение 9 земельными участками; неиспользование 19 объектов коммунальной техники 2013–2014 годов выпуска, общей балансовой стоимостью 17 524,8 тыс. рублей; невыполнение прогнозных планов приватизации на 2013–2014 годы (не реализовано в 2013 году – 79 объектов, в 2014 году – 32 объекта); нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества (акций) в 2014 году.

Недостаточный контроль ДИЗО привел к образованию на момент проверки задолженности в бюджет города (за вычетом невозможной ко взысканию) по арендной плате за землю – 530 561,1 тыс. рублей, за муниципальное имущество – 3498,4 тыс. рублей.

Проверкой установлено несоответствие помещений и режимов работы отдельных пунктов обслуживания МФЦ требованиям, установленным Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.12.2012 № 1376; нефункционирование на момент проверки 7 дополнительных окон МФЦ, в результате незавершения капитального ремонта и непередачи с 01.08.2014 на баланс МКУ «МФЦ» от МКУ «ГХУ» помещений балансовой стоимостью 5595,2 тыс. рублей; а также неиспользование оборудования и программного обеспечения общей стоимостью 584,4 тыс. рублей, приобретенного в 2013 году для МФЦ.

Кроме того, не обеспечены достаточные меры отраслевых органов по недопущению образования просроченной кредиторской задолженности по долговым обязательствам подведомственных муниципальных унитарных предприятий. Общая сумма просроченной кредиторской задолженности 4 муниципальных предприятий в проверяемом периоде составила 66 256,4 тыс. рублей (в т. ч.: по итогам 2013 года – 43 467,3 тыс. рублей, по итогам 2014 года – 22 789,1 тыс. рублей). В результате ненадлежащего контроля установлены факты представления информации о наличии кредиторской и дебиторской задолженности за 2013 год, не соответствующей фактическому состоянию по 11 муниципальным предприятиям.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по недопущению образования и сокращению имеющейся задолженности по платежам в бюджет, на момент проверки задолженность по налоговым платежам в бюджет города (за вычетом невозможной ко взысканию) составила 1 168 245,0 тыс. рублей, задолженность по административным штрафам – 415 998,9 тыс. рублей. Погашение указанной задолженности является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета города.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

* * *

По результатам контрольного мероприятия:

Отчет о результатах проверки 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 за 2013 год, 2014 год и текущий период 2015 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 22.06.2015 № 21).

В рамках проверки Палатой составлено 5 административных протоколов на руководителей Управления образования города и МКУ «МФЦ». Административной комиссией при администрации Кировского района г. Ростова-на-Дону протоколы рассмотрены и наложено 5 административных штрафов на общую сумму 60,0 тыс. рублей. Штрафы оплачены в полном объеме.

Материалы проверки исполнения контрактов на проведение строительно-монтажных работ, заключенных МКУ «ГХУ» с ООО «Союз Строй», а также на содержание и ремонт автомобильного транспорта направлены Палатой по обращению в ГУ МВД России по Ростовской области.

Палатой направлено представление Главе Администрации г. Ростова-на-Дону С.И. Горбань для принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений. На текущий момент органами местного самоуправления города приняты меры по устранению выявленных нарушений, укреплению финансовой и бюджетной дисциплины.

В сфере строительства, реконструкции и капитального ремонта по фак-

там завышения стоимости работ выполнены отсутствующие работы на сумму 1452,1 тыс. рублей, согласована замена объемов и видов работ и их выполнение на сумму 1398,2 тыс. рублей, исключены невыполненные работы и уменьшена кредиторская задолженность на сумму 569,0 тыс. рублей, представлены акты сверки задолженности и подтверждающие документы, обосновывающие расходы на сумму 34 042,8 тыс. рублей, возвращено в бюджет 33,9 тыс. рублей, ведется претензионно-исковая работа.

Прекращены нарушения порядка планирования бюджетных ассигнований, применения бюджетной классификации и ведения бухгалтерского учета. Приведены в соответствие документы при предоставлении мер социальной поддержки ветеранов труда.

Приняты соответствующие приказы учреждений и прекращены нарушения по оплате труда. Внесены изменения в порядок формирования и финансового обеспечения муниципального задания. Приняты меры к устранению избыточных расходов бюджета при реализации образовательных программ по дисциплине «Технология».

Представлен план мероприятий по устранению нарушений в отрасли имущественно-земельных отношений. Ведется работа по заключению договоров аренды и претензионно-исковая работа на сумму выявленных нарушений. По результатам проверки перечислены в бюджет платежи за землю и пени на общую сумму 9889,9 тыс. рублей. Проводятся мероприятия по реализации плана приватизации. Внесены изменения в реестр муниципального имущества и в бюджетный учет.

В рамках устранения нарушений принято 97 муниципальных правовых актов и распорядительных документов. За допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 48 должностных лиц. Проведена работа по исключению впредь подобных нарушений, усилен контроль. Приняты и другие меры.

Устранение выявленных нарушений остается на контроле Палаты.

Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с изложением результатов проверки муниципального образования «Город Ростов-на-Дону» и внесением предложения – ограничиться мерами, принятыми муниципальным образованием по результатам проверки. Предложение Палаты поддержано Губернатором области.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.10. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Семикаракорского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18 декабря 2014 года № 64-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 3 июня 2015 года № 96 и от 26 июня 2015 года № 106, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 3 июня 2015 года № 75.

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

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

Проверяемый период: 2014 год и текущий период 2015 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Каунова (руководитель проверки), А.В. Каширин и Е.В. Козловская, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.Л. Сон (заместитель руководителя проверки), И.Г. Бахарев, И.Л. Владарчик, А.А. Дзюба, О.В. Осколкова, А.Н. Пащенко, О.Н. Рыльская.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальных образованиях Семикаракорского района проверено 19 объектов, оформлено 27 актов, из них 5 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке без замечаний и возражений.

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджета района и входящих в его состав поселений, осуществление бюджетных расходов, ведение бухгалтерского и бюджетного учета, составление бюджетной отчетности, в целом соответствуют действующему законодательству. Результаты настоящей проверки свидетельствуют о высоком уровне финансовой дисциплины, улучшении качества управления финансами, росте собственных доходов местного бюджета и инвестиционной активности в районе.

Вместе с тем в ходе проверки выявлены отдельные недостатки и нарушения.

В муниципальном образовании «Семикаракорский район» допущено завышение стоимости выполненных работ на объекте «Газификация здания МБОУ Шаминской СОШ х. Шаминка Семикаракорского района, Ростовской области», связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов ра-

бот на сумму 18,2 тыс. рублей (частичное отсутствие тротуара, изоляции трубопроводов) и несоответствием фактически выполненных видов работ и примененных материалов, принятым МБОУ Шаминской СОШ и отраженным в актах ф. КС-2 на сумму 18,4 тыс. рублей (вместо работ по прокладке кабеля по трубам, блокам, коробам и с креплением накладными скобами выполнены работы по прокладке кабеля, подвешиваемого на тросе, вместо вентиля чугунного диаметром 32 мм установлен шаровой кран диаметром 40 мм, вместо огнетушителя порошкового установлен огнетушитель углекислотный и др.).

Было установлено нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями в связи с уменьшением отделом образования объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 11 общеобразовательным учреждениям в 2014 году – на сумму 3 962,5 тыс. рублей, в 2015 году – на 120,0 тыс. рублей без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания. Указанные средства были направлены на увеличение субсидии 25 общеобразовательным учреждениям.

Нарушения условий и порядка оплаты труда выявлены в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях в связи с переплатами и неположенными выплатами заработной платы работникам на общую сумму 290,8 тыс. рублей.

Они были установлены в 4 из 5 проверенных муниципальных общеобразовательных учреждениях и связаны с завышением должностных окладов водителям, которые были установлены исходя из 8-го разряда, вместо 5 разрядов; назначением и выплатой доплат заместителям директора за профориентацию, индивидуальное обучение на дому и за работу по охране прав детства, с трудными подростками, с асоциальными семьями, которые устанавливаются только педагогическим работникам; назначением и выплатой доплаты заведующему библиотекой за ведение библиотечной работы, тогда как данная доплата предусмотрена только при отсутствии должности заведующего библиотекой.

Несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) было выявлено в связи с осуществлением 4 муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями расходов, не связанных с выполнением муниципального задания и оказанием муниципальных услуг, не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и компетенции образовательных учреждений (по оплате труда поваров и кухонных работников) в 2014 году на сумму 855,4 тыс. рублей, в 2015 году – на 354,6 тыс. рублей.

Одновременно осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата установлено в связи с излишним перечислением Центром социального обслуживания населения в 2014 году страховых взносов во внебюджетные фонды, что привело к образованию дебиторской задолженности на сумму 23,5 тыс. рублей.

При заключении договоров долевого участия в строительстве жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, не были соблюдены сроки по осуществлению закупки указанных жилых помещений.

Имело место нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в 2014 и в 2015 годах при отражении доходов от аренды имущества, а также при планировании и расходовании средств.

Нарушение сроков уплаты по договорам купли-продажи 5 земельных участков при приобретении их в собственность привело к несвоевременному поступлению в бюджет района 40,7 тыс. рублей. Также имело место нарушение сроков уплаты 10 арендаторами муниципального имущества и 5 арендаторами земельных участков, что привело к несвоевременному поступлению в районный бюджет 212,3 тыс. рублей и 275,9 тыс. рублей соответственно.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью уплаты арендных платежей за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, привел к образованию задолженности в бюджет района в размере 2 374,3 тыс. рублей, задолженности по арендной плате за муниципальное имущество в размере 319,0 тыс. рублей.

При ведении бухгалтерского учета установлено несоответствие данных о первоначальной балансовой стоимости принятых к бюджетному учету объектов (движимое и недвижимое имущество), составляющих муниципальную казну, отраженных в Главной книге, и в отчетности за 2014 год, данным реестра муниципального имущества.

В сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью выявлены нарушения порядка учета и ведения реестра муниципального имущества в связи с неотражением в нем как отдельных объектов учета земельных участков общей кадастровой стоимостью 327 846,7 тыс. рублей и акции в количестве 252 штук общей стоимостью 504,0 тыс. рублей, а также отражением стоимости 5 земельных участков без учета изменения кадастровой стоимости в результате ее увеличения с 1 января 2015 года на сумму 2 703,7 тыс. рублей.

Нарушение ЦСО установленных Федеральным законом № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» сроков размещения планов – графиков на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2014 и 2015 годы.

В муниципальных образованиях поселений, входящих в состав Семикаракорского района, установлено следующее.

В Семикаракорском городском поселении допущено нарушение порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий, определенных Положением о порядке расходования субсидий для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 30 августа 2012 года № 834, в связи с несоблюдением доли софинансирования объекта по реконструкции водозаборных и очистных сооружений водопровода за счет средств местного бюджета.

та на 2,5 процентных пункта, или на 2 445,1 тыс. рублей.

В Задано-Кагальницком поселении допущено нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов, (по состоянию на 1 февраля 2014 года на сумму 2,7 тыс. рублей, 1 марта 2014 года – 5,4 тыс. рублей, 1 апреля 2014 года – 8,1 тыс. рублей, 1 августа 2014 года – 2,7 тыс. рублей, 1 сентября 2014 года – 2,7 тыс. рублей). Указанная просроченная задолженность не была отражена администрациями поселений, что повлекло искажение бюджетной отчетности о состоянии кредиторской задолженности. На момент проверки вся просроченная задолженность погашена.

Нарушено условие предоставления межбюджетных трансфертов, предусмотренное пунктом 5 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части превышения предельного значения, установленного пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в решении о бюджете Топилинского поселения на 2014 год на сумму 432,5 тыс. рублей и в решении о бюджете Кузнецовского поселения на 2015 год на сумму 4 544,7 тыс. рублей.

Нецелевое использование бюджетных средств допущено в 3 поселениях на общую сумму 203,6 тыс. рублей. Это осуществление расходов по поставке, монтажу и пуско-наладочным работам системы видеонаблюдения для обеспечения безопасности жизнедеятельности населения за счет средств, предназначенных на реализацию мероприятий в сфере средств массовой информации и коммуникаций, в Семикаракорском городском поселении на сумму 146,7 тыс. рублей; оплата коммунальных услуг за помещения, переданные в безвозмездное пользование ФГУП «Почта России», и не подлежащих финансированию за счет средств местного бюджета, в Кочетовском поселении на сумму 15,2 тыс. рублей; приобретение сотового телефона и аксессуаров к нему, а также новогодних подарков для сотрудников в Сусатском поселении на сумму 41,7 тыс. рублей.

Завышение стоимости выполненных работ выявлено на объекте капитального ремонта жилого дома в г. Семикаракорске (Семикаракорское городское поселение) на общую сумму 132,2 тыс. рублей, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ (части фильтров диаметром 32 мм) и несоответствием фактически выполненных видов работ и примененных материалов, принятым заказчиком и отраженным в актах ф. КС-2 (вместо части работ по изоляции перекрытий и устройству пароизоляции были выполнены работы по устройству кровли из металлочерепицы; установлен счетчик-водомер диаметром 50 мм вместо 32 мм).

На объекте газификации сельского Дома культуры в х. Шаминка в Топилинском поселении в результате выборочных контрольных обмеров выявлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 130,6 тыс. рублей, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг (мотопомпы, рукавов пожарных льяных, фасонных частей из оцинкованной стали) и несоответствием фактически выполненных видов работ и применен-

ных материалов, принятым заказчиком и отраженным в актах ф. КС-2 (вместо работ по прокладке кабеля по трубам, блокам, коробам выполнены работы по подземной прокладке кабеля; произведена замена типа предохранителей и счетчика электроэнергии и другие).

Неподтвержденные расходы установлены в 3 поселениях в связи со списанием горюче-смазочных материалов во время выездов сотрудников администрации за пределы района при отсутствии документов, подтверждающих нахождение работников в служебных командировках (в Задано-Кагальницком – на 41,1 тыс. рублей, Новозолотовском – на 18,6 тыс. рублей и Сусатском – на 7,3 тыс. рублей).

Допущено завышение расходов местного бюджета, связанное с приобретением основных средств (антирадара и навигатора), использование которых не связано с обеспечением функций органов местного самоуправления, в Семикаракорском городском поселении на сумму 12,0 тыс. рублей; приобретением бутилированной питьевой воды для сотрудников администрации поселения, находящихся в здании, оборудованном системой водоснабжения в Золотаревском поселении на сумму 12,0 тыс. рублей; с оплатой 7 поселениями коммунальных услуг за помещения, переданные в безвозмездное пользование районным бюджетным учреждениям на общую сумму 161,4 тыс. рублей.

В Семикаракорском городском поселении выявлено нарушение порядка и условий оплаты труда в связи с выплатой премий сотрудникам администрации, не предусмотренных нормативными правовыми актами поселения, что привело к переплатам заработной платы на общую сумму 601,5 тыс. рублей.

Несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, осуществление расходов без достижения требуемого результата) имело место в Задано-Кагальницком поселении в связи с неиспользованием мусоровоза стоимостью 2 631,7 тыс. рублей в течение 186 календарных дней, а также в связи с уплатой штрафов администрациями 6 поселений на общую сумму 480,0 тыс. рублей.

Недостача товарно-материальных ценностей в связи с отсутствием монитора для просмотра записей и видеонаблюдения, числящегося на балансе администрации поселения, на сумму 13,6 тыс. рублей выявлена в Семикаракорском городском поселении.

Допущены нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в 6 поселениях на общую сумму 693,0 тыс. рублей в основном при неправомерном планировании расходов на публикации информационных материалов поселений, по информационному сопровождению сайта поселений, по оплате членских взносов в совет муниципальных образований по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»; расходов по приобретению дорожных знаков по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» и др.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью уплаты арендных платежей за пользование муниципальным имуществом и пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, привел к образованию задолженности в бюджет Задано-Кагальницкого поселения в размере 77,3 тыс. рублей, в бюджет Семикаракорского городского поселения в размере 823,0 тыс. рублей;

Не были применены меры ответственности за несоблюдение сроков уплаты по договорам аренды муниципального имущества, в результате чего в бюджет Задано-Кагальницкого поселения не поступило 4,4 тыс. рублей.

В Семикаракорском городском поселении установлено недопоступление платежей за выкуп земельных участков по 5 договорам купли-продажи и неначисление пени за просрочку платежей по 7 договорам купли-продажи земельных участков на общую сумму 40,7 тыс. рублей.

В Кузнецовском поселении не были утверждены приложения по показателям: источники финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов и расходов бюджета и по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета в решении собрания депутатов поселения от 30 апреля 2015 года № 97 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Кузнецовского сельского поселения Семикаракорского района за 2014 год».

Нарушения порядка приватизации государственного и муниципального имущества имели место в Семикаракорском городском поселении в связи с установлением размера задатка при проведении аукциона по продаже муниципального имущества (нежилого помещения общей площадью 167,8 кв. м) в размере 20% вместо 10%, признанием единственного участника победителем аукциона по продаже муниципального имущества и заключение с ним договора купли-продажи на сумму 600,0 тыс. рублей, тогда как аукцион, в котором принял участие только один участник, признается несостоявшимся.

Имели место и другие нарушения.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Бюджетный процесс, осуществление бюджетных расходов, ведение бухгалтерского и бюджетного учета, составление бюджетной отчетности в муниципальных образованиях, входящих в состав Семикаракорского района, в целом соответствуют действующему законодательству.

2. В муниципальном образовании «Семикаракорский район» фактов нецелевого использования не установлено.

2.1. При формировании и исполнении бюджета района допущены следующие нарушения:

2.1.1. Завышение стоимости выполненных работ на объекте «Газификация здания МБОУ Шаминской СОШ х. Шаминка Семикаракорского района, Рос-

товской области», связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ на сумму 18,2 тыс. рублей и несоответствием фактически выполненных видов работ и примененных материалов принятым МБОУ Шаминской СОШ и отраженным в актах ф. КС-2 на сумму 18,4 тыс. рублей;

2.1.2. Нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями в связи с уменьшением отделом образования объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 11 общеобразовательным учреждениям в 2014 году – на сумму 3 962,5 тыс. рублей, в 2015 году – на 120,0 тыс. рублей без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания. Указанные средства были направлены на увеличение субсидии 25 общеобразовательным учреждениям;

2.1.3. Несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с:

– осуществлением 4 муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями расходов, не связанных с выполнением муниципального задания и оказанием муниципальных услуг, не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и компетенции образовательных учреждений (по оплате труда поваров и кухонных работников) в 2014 году на сумму 855,4 тыс. рублей, в 2015 году – на 354,6 тыс. рублей,

– излишним перечислением ЦСО в 2014 году страховых взносов во внебюджетные фонды, что привело к образованию дебиторской задолженности на сумму 23,5 тыс. рублей;

2.1.4. Нарушение порядка и условий оплаты труда работников 4 общеобразовательных учреждений в связи с переплатами и неположенными выплатами заработной платы в 2014 году на сумму 211,4 тыс. рублей в 2015 году – на 79,4 тыс. рублей;

2.1.5. При заключении договоров долевого участия в строительстве жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, не соблюдены сроки по осуществлению закупки указанных жилых помещений;

2.1.6. Нарушение сроков уплаты, установленных договорами: купли-продажи 5 земельных участков при приобретении их в собственность привело к недопоступлению в бюджет 40,7 тыс. рублей, предоставления 10 арендаторам муниципального имущества – к недопоступлению в бюджет 212,3 тыс. рублей, 5 арендаторам земельных участков – к недопоступлению в бюджет 275,9 тыс. рублей;

2.1.7. Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью уплаты арендных платежей за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, привел к образованию задолженности в бюджет района в размере 2 374,3 тыс. рублей, задолженности по арендной плате за муниципальное имущество в размере 319,0 тыс. рублей.

3. При ведении бухгалтерского учета установлено несоответствие данных о первоначальной балансовой стоимости принятых к бюджетному учету объектов (движимое и недвижимое имущество), составляющих муниципальную

казну, отраженных в Главной книге, и в отчетности за 2014 год, данным реестра муниципального имущества.

4. В сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью выявлены нарушения порядка учета и ведения реестра муниципального имущества в связи с неотражением в нем отдельных объектов учета земельных участков общей кадастровой стоимостью 327 846,7 тыс. рублей и акций в количестве 252 штук общей стоимостью 504,0 тыс. рублей, а также отражением стоимости 5 земельных участков без учета изменения кадастровой стоимости в результате ее увеличения с 1 января 2015 года на сумму 2 703,7 тыс. рублей.

5. Нарушение ЦСО установленных Федеральным законом № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» сроков размещения планов-графиков на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2014 и 2015 годы.

6. В муниципальных образованиях поселений, входящих в состав Семикаракорского района, установлены следующие основные нарушения:

6.1. Нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов, в Задоно-Кагальницком поселении. Просроченная задолженность не была отражена администрациями поселений, что повлекло искажение бюджетной отчетности о состоянии кредиторской задолженности.

6.2. Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов в части превышения предельного значения муниципального долга, установленного пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выявлено в решениях о бюджете 2 поселений (в решении о бюджете Топилинского поселения на 2014 год и в решении о бюджете Кузнецовского поселения на 2015 год).

6.3. Нарушение порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий в связи с несоблюдением доли софинансирования объекта по реконструкции водозаборных и очистных сооружений водопровода за счет средств местного бюджета в Семикаракорском городском поселении на 2,5 процентных пункта, или на 2 445,1 тыс. рублей.

6.4. При формировании и исполнении бюджетов поселений допущены:

– направление средств местного бюджета и оплата денежных обязательств на цели, не связанные с осуществлением полномочий органов местного самоуправления, в 3 поселениях (Кочетовском, Семикаракорском и Сусатском), что привело к нецелевому использованию бюджетных средств на общую сумму 203,6 тыс. рублей;

– завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ и несоответствием фактически выполненных видов работ и примененных материалов принятым заказчиком и отраженным в актах ф. КС-2, выявлено в 2 поселениях на общую сумму 262,8 тыс. рублей (в Семикаракорском поселении на объекте капитального жилого

дома в г. Семикаракорске и в Топилинском поселении на объекте газификации сельского Дома культуры в х. Шаминка);

– нарушение порядка и условий оплаты труда в связи с выплатой премий, не предусмотренных нормативными правовыми актами поселения, в Семикаракорском поселении, на общую сумму 601,5 тыс. рублей;

– недостача товарно-материальных ценностей в связи с отсутствием монитора для просмотра записей, числящегося на балансе администрации Семикаракорского поселения на сумму 13,6 тыс. рублей;

– завышение расходов местного бюджета в 8 поселениях на общую сумму 161,4 тыс. рублей;

– неподтвержденные расходы бюджетных средств на общую сумму 67,0 тыс. рублей в 3 поселениях;

– несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, осуществление расходов без достижения требуемого результата) в 6 поселениях в связи с уплатой штрафов и в Задоно-Кагальницком поселении в связи с неиспользованием мусоровоза в течение 186 календарных дней;

– нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании средств местного бюджета администрациями 6 поселений;

6.5. Нарушения порядка приватизации государственного и муниципального имущества в Семикаракорском поселении в связи с установлением размера задатка при проведении аукциона по продаже муниципального имущества (нежилого помещения общей площадью 167,8 кв. м) в размере 20% вместо 10%, признанием единственного участника победителем аукциона по продаже муниципального имущества и заключение с ним договора купли-продажи на сумму 600,0 тыс. рублей, тогда как аукцион, в котором принял участие только один участник, признается несостоявшимся;

6.6. Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью уплаты арендных платежей за пользование муниципальным имуществом и пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, привел к образованию задолженности в бюджет Задоно-Кагальницкого поселения в размере 77,3 тыс. рублей, в бюджет Семикаракорского поселения в размере 823,0 тыс. рублей;

6.7. Неприменение мер ответственности за несоблюдение сроков уплаты по договорам аренды муниципального имущества, в результате чего в бюджет Задоно-Кагальницкого поселения не поступило 4,4 тыс. рублей;

6.8. Недопоступление платежей за выкуп земельных участков на общую сумму 40,7 тыс. рублей и неначисление пени за просрочку платежей по договорам купли-продажи земельных участков в Семикаракорском городском поселении;

6.9. Нарушения при выполнении муниципальных задач и функций в 3 поселениях в связи с неутверждением в Кузнецовском поселении приложений по показателям источников финансирования дефицита бюджета и по ведомствен-

ной структуре расходов в решении Собрании депутатов поселения от 30 апреля 2015 года № 97 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Кузнецовского сельского поселения Семикаракорского района за 2014 год».

* * *

По итогам проверки главе Семикаракорского района и главам поселений, входящих в состав Семикаракорского района, направлены представления Контрольно-счетной палаты области с предложением завершить работу по устранению имеющихся нарушений в полном объеме.

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

В результате принятых мер по фактам нецелевого использования средств внесены в бюджеты поселений 33,2 тыс. рублей, уменьшены лимиты бюджетных обязательств поселений на 170,4 тыс. рублей. По фактам завышения расходов и неподтвержденных расходов перечислены в бюджеты поселений средства в сумме 42,3 тыс. рублей. Представлены документы, подтверждающие произведенные расходы на сумму 48,4 тыс. рублей. На объектах строительства и капитального ремонта выполнены и приняты заказчиками отсутствующие работы и согласованные дополнительные работы на общую сумму 299,4 тыс. рублей. Прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы. Внесены изменения в муниципальные задания общеобразовательных учреждений, в реестры муниципальной собственности, в бухгалтерский и бюджетный учет. Проводится работа по заключению договоров с предприятиями и организациями общественного питания на обеспечение питанием учащихся.

К административной ответственности на основании протоколов Контрольно-счетной палаты области привлечены 6 глав поселений и заведующий отделом образования. К дисциплинарной ответственности привлечено 33 должностных лица, из них – 29 в поселениях.

Результаты проверки, итоги работы по устранению выявленных нарушений и меры по повышению эффективности бюджетных расходов рассмотрены Палатой 3 сентября т. г. на совещании в г. Семикаракорске с участием Председателя и аудитора Контрольно-счетной палаты области, главы администрации Семикаракорского района, руководителей органов местного самоуправления поселений, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных учреждений.

Проверка с контроля снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.11. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Миллеровский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 02.06.2015 № 95, удостоверение на право проведения проверки от 02.06.2015 № 73.

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

Перечень проверенных объектов: администрация Миллеровского района (далее – Администрация), финансовое управление Миллеровского района (далее – Финансовое управление), комитет по управлению имуществом Миллеровского района (далее – Комитет), управление образования Администрации Миллеровского района (далее – управление образования), Отдел культуры Миллеровского района, Собрание депутатов Миллеровского района, управление социальной защиты населения Миллеровского района, управление жилищно-коммунального хозяйства, строительства и транспорта Миллеровского района (далее – Управление ЖКХ), отдел записи актов гражданского состояния Миллеровского района, муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 17 (далее – МБДОУ детский сад № 17), муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Мальчевский детский сад (далее – МБДОУ Мальчевский детский сад), муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 3 (далее – МБДОУ детский сад № 3), муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Волошинский детский сад (далее – МБДОУ Волошинский детский сад), муниципальное бюджетное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 2 (далее – МБОУ СОШ № 2), муниципальное учреждение «Расчетный центр образования Миллеровского района» (далее – Центр), администрация Верхнеталовского сельского поселения, администрация Волошинского сельского поселения, администрация Дег-

тевского сельского поселения, администрация Колодезянского сельского поселения, администрация Криворожского сельского поселения, администрация Мальчевского сельского поселения, администрация Миллеровского городского поселения, администрация Ольхово-Рогского сельского поселения, администрация Первомайского сельского поселения, администрация Сулинского сельского поселения, администрация Титовского сельского поселения, администрация Трениевского сельского поселения, администрация Туриловского сельского поселения.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор О.А. Шеховцов, инспекторы: В.П. Балахнин, Р.А. Бабцов, В.Ф. Беня, Т.П. Ващенко, С.А. Вериго, А.З. Витковский, В.В. Кочергина, А.В. Назаренко, С.А. Репа, Я.А. Федорова.

Результаты контрольного мероприятия.

По данным отчета об исполнении бюджета Миллеровского района за 2014 год по состоянию на 01.01.2015 бюджет Миллеровского района по доходам исполнен в сумме 1 744 975,5 тыс. рублей, или на 88,1% к уточненному годовому плану (1 981 492,2 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 1796815,5 тыс. рублей, или на 86,9% к уточненному годовому плану (2 067 104,6 тыс. рублей), с дефицитом в размере 51 840,0 тыс. рублей.

Анализ структуры доходной части бюджета Миллеровского района за 2014 год показал, что налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 293 603,9 тыс. рублей, или на 103,5% по отношению к уточненным плановым назначениям (283 773,3 тыс. рублей). Доля налоговых и неналоговых доходов в бюджете Миллеровского района за 2014 год составила 16,8% от общей суммы доходов. В налоговых и неналоговых доходах наибольший удельный вес занимают поступления от налога на доходы физических лиц – 59,0% (173272,6 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления составили 1 451 371,6 тыс. рублей (с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов), или 85,5% по отношению к уточненным плановым назначениям (1 697 718,9 тыс. рублей).

Исполнение расходной части бюджета Миллеровского района за 2014 год в целом характеризуется следующими показателями. В наибольшей степени исполнены расходы по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» – на 98,2%, 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 100,0%, 0800 «Культура и кинематография» – 99,8%, 1000 «Социальная политика» – на 98,7%, 1200 «Средства массовой информации» – на 100,0%,

Наиболее низкими показателями характеризуется исполнение расходов бюджета по разделам: 0400 «Национальная экономика» – на 58,5%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 73,0%, 0700 «Образование» – на 86,0 процентов.

Консолидированный бюджет Миллеровского района (бюджет Миллеровского района и 12 бюджетов сельских поселений и 1 городское поселение), согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации за 2014 год по состоянию на 01.01.2015 составляет 1 744 975,5 тыс. рублей, или на 88,1% к уточненному годовому плану (1 981 492,2 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 1796815,5 тыс. рублей, или на 86,9% к уточненному годовому плану (2 067 104,6 тыс. рублей), с дефицитом в размере 51 840,0 тыс. рублей.

ской Федерации (ф. 0503317), по состоянию на 01.01.2015 года по доходам исполнен в сумме 1 935 495,7 тыс. рублей, или на 89,1% к уточненным плановым назначениям (2 173 038,8 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 1 982 047,5 тыс. рублей, или на 87,3 % к утвержденным бюджетным назначениям (2 269 938,0 тыс. рублей), с дефицитом в размере 46 551,8 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета Миллеровского района (форма по ОКУД 0503117) бюджет Миллеровского района по состоянию на 01.06.2015 по доходам исполнен в сумме 679 513,5 тыс. рублей, или на 40,3% к уточненному годовому плану (1 684 250,8 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 648613,8 тыс. рублей, или на 37,2% к уточненному годовому плану (1 741 340,3 тыс. рублей), с профицитом в размере 30 899,7 тыс. рублей.

Анализ структуры доходной части бюджета Миллеровского района по состоянию на 01.06.2015 показал, что налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 105 751,0 тыс. рублей, или на 39,4% по отношению к годовым плановым назначениям (268 638,9 тыс. рублей). Доля налоговых и неналоговых доходов в бюджете Миллеровского района составила 15,6% от общей суммы поступивших доходов. В налоговых и неналоговых доходах наибольший удельный вес занимают поступления от налога на доходы физических лиц – 54,7% (57 850,9 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления составили 573 762,5 тыс. рублей (с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов), или 40,5% по отношению к плановым назначениям (1 415 611,9 тыс. рублей).

Исполнение расходной части бюджета Миллеровского района по состоянию на 01.06.2015 в целом характеризуется следующими показателями.

В наибольшей степени исполнены расходы по разделам: 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 73,0%, 10 00 «Социальная политика» – на 48,0%, 14 00 «Межбюджетные трансферты» – на 60,4%.

Наиболее низкими показателями характеризуется исполнение расходов бюджета по разделам: 01 00 «Общегосударственные вопросы» – на 37,3%, 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 31,7%; 04 00 «Национальная экономика» – на 28,7%; 11 00 «Физическая культура и спорт» – на 17,9%.

Консолидированный бюджет Миллеровского района (бюджет Миллеровского района, 12 бюджетов сельских поселений и 1 городское поселение), согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф. 0503317), по состоянию на 01.06.2015 по доходам исполнен в сумме 745 808,2 тыс. рублей, или на 39,5% к утвержденным годовым бюджетным назначениям (1 889 393,0 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 699 095,3 тыс. рублей, или на 35,6% к утвержденным бюджетным назначениям (1 963 058,1 тыс. рублей), с профицитом в размере 46 712,9 тыс. рублей.

Доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций, а также предоставленных муниципальным образованиям за счет средств Инвестиционного фонда

Российской Федерации субсидий и межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями) и налоговых доходов по дополнительным нормативам в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального образования «Миллеровский район», согласно информации Финансового управления, составила в 2012 году – 68,7% (факт), в 2013 году – 71,2% (факт), в 2014 году – 73,6% (факт).

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

В бюджете Миллеровского района на 2014 год были предусмотрены расходы на реализацию 19 муниципальных программ в сумме 1 870 544,4 тыс. рублей, что составило 90,5% к общему объему уточненных плановых назначений по расходам бюджета Миллеровского района (2 067 104,6 тыс. рублей).

Исполнение по муниципальным программам в 2014 году составило 1 611 007,8 тыс. рублей, или 86,1% к уточненным плановым назначениям по программам (1 870 544,4 тыс. рублей). Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета Миллеровского района (1 796 815,5 тыс. рублей) составил – 89,7 процентов.

В бюджете Миллеровского района по состоянию на 01.06.2015 предусмотрены расходы на реализацию 19 муниципальных программ на общую сумму 1 660 082,3 тыс. рублей, что составляет 96,6% к общему объему утвержденных расходов бюджета Миллеровского района (1 718 023,2 тыс. рублей).

Исполнение по муниципальным программам по состоянию на 01.06.2015 составило 618 213,0 тыс. рублей, или 37,2% от уточненных годовых плановых назначений (1 660 082,3 тыс. рублей). Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета Миллеровского района (648 613,8 тыс. рублей) составил – 95,3 процента.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Миллеровский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения в части соблюдения бюджетного и налогового законодательства при формировании доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет, установлено следующее.

По информации, предоставленной межрайонной инспекцией № 3 УФНС по Ростовской области, сумма задолженности по налоговым платежам, пеням и штрафам по состоянию на 01.01.2014 составляла 31 071,0 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального образования «Миллеровский район» – 5 562,0 тыс. рублей. За 2014 год сумма задолженности во все уровни бюджета увеличилась и по состоянию на 01.01.2015 составила 34 127,0 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района снизилась и составила на указанную дату – 4 272,7 тыс. рублей. По состоянию на 01.06.2015 сумма задолженности по налоговым платежам, пеням и штрафам составила 25 560,0 тыс. рублей, в том числе

в бюджет муниципального образования «Миллеровский район» – 3 355,2 тыс. рублей. Невозможная ко взысканию задолженность на указанную дату составила 1 702,0 тыс. рублей.

Из общей суммы задолженности по налоговым платежам сумма недоимки по состоянию на 01.06.2015 составила 17 332,0 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 2 203,6 тыс. рублей. В структуре недоимки в бюджет района по состоянию на 01.06.2015 наиболее значительную часть занимают недоимка по единому налогу на вмененный доход – 57,3% (1 263,0 тыс. рублей) и недоимка по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 30,9% (680,0 тыс. рублей).

Взыскание задолженности по налоговым платежам в местный бюджет, образовавшейся по состоянию на 01.06.2015 в сумме 1 653,2 тыс. рублей (за вычетом невозможной ко взысканию), является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета района.

По информации межрайонной инспекции ИФНС России № 3, по Ростовской области в 2014 году списана задолженность в местный бюджет по 10 организациям-должникам на общую сумму 93,2 тыс. рублей.

Таким образом, списание задолженности в местный бюджет в 2014 году по 10 организациям-должникам привело к потерям местного бюджета в сумме 93,2 тыс. рублей.

По информации, представленной главными администраторами и обобщенной финансовым управлением, задолженность в местный бюджет по административным штрафам по состоянию на 01.06.2015 составила 1 920,2 тыс. рублей. Невозможная ко взысканию задолженность на указанную дату составила 743,0 тыс. рублей.

Таким образом, недопоступление в бюджет Миллеровского района штрафов, санкций и возмещения ущерба по состоянию на 01.06.2015 составило 1 177,2 тыс. рублей (за вычетом невозможной ко взысканию). Взыскание указанной задолженности является одним из возможных резервов пополнения доходной части местного бюджета.

К проверке представлен реестр муниципального имущества муниципального образования «Миллеровский район» в электронном виде по состоянию на 01.01.2014, на 01.01.2015, на 01.06.2015.

Представленный к проверке реестр не в полной мере соответствует требованиям вышеуказанного Порядка. В разделах 1 и 2, включающих информацию о недвижимом и движимом имуществе, отсутствуют сведения о начисленной амортизации (износе), об установленных в отношении муниципального недвижимого имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения. По пояснению председателя Комитета, в программе по ведению реестра отсутствует графа, включающая сведения о начисленной амортизации (износе). Комитетом будет проведена работа по внесению необходимых сведений в программу. Информация об ограничениях (обременениях) указывается в карточке, являющейся приложением к реестру.

Согласно представленной к проверке информации задолженность в местный бюджет по арендной плате за муниципальное имущество по состоянию на 01.01.2014 составляла 71,7 тыс. рублей, на 01.01.2015 – 152,9 тыс. рублей, на 01.06.2015 – 138,1 тыс. рублей. Сумма невозможной ко взысканию задолженности по состоянию на 01.06.2015 составила 17,2 тыс. рублей.

Взыскание задолженности по арендной плате за муниципальное имущество, образовавшейся по состоянию на 01.06.2015 в сумме 120,9 тыс. рублей (за вычетом невозможной ко взысканию), является дополнительным источником поступления средств в бюджет района.

В ходе проверки произведено частичное погашение задолженности в сумме 33,5 тыс. рублей, что подтверждено платежными поручениями от 01.06.2015 № 891 на сумму 10,7 тыс. рублей, от 02.06.2015 № 918 на сумму 7,8 тыс. рублей и № 923 на сумму 3,0 тыс. рублей, а также квитанцией от 23.06.2015 на сумму 12,0 тыс. рублей. В результате сумма задолженности по арендной плате за муниципальное имущество по состоянию на 24.06.2015 составила 104,6 тыс. рублей.

Согласно направленным в минимущества области сведениям о перечислении арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, задолженность по арендной плате за указанные земельные участки по состоянию на 01.01.2015 составляла 393,5 тыс. рублей. В результате увеличения в текущем периоде 2015 года сумма задолженности по состоянию на 01.06.2015 составила 792,3 тыс. рублей. Невозможная ко взысканию задолженность по состоянию на 01.06.2015 отсутствовала.

Несмотря на проводимую работу, наличие задолженности по арендной плате за земли, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, по состоянию на 01.06.2015 привело к недопоступлению средств в бюджет в сумме 792,3 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 560,8 тыс. рублей.

Согласно направленным в минимущества области сведениям о перечислении арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, задолженность по арендной плате за муниципальные земельные участки по состоянию на 01.01.2015 отсутствовала, по состоянию на 01.06.2015 составила 5,1 тыс. рублей.

Взыскание задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, образовавшейся по состоянию на 01.06.2015 в сумме 5,1 тыс. рублей, является дополнительным источником поступления средств в бюджет района.

Выборочной проверкой соблюдения земельного законодательства при продаже земельных участков установлено следующее.

По договору купли-продажи находящегося в государственной собственности земельного участка от 30.07.2014 № 155 ООО «Никольское» был приобретен земельный участок из земель сельскохозяйственного назначения с кадастровым номером 61:22:0600016:373 площадью 150001 кв. метр. Разрешенное использование: для строительства зернотока. Земельный участок расположен

по адресу: Миллеровский район, юго-восточнее сл. Никольская.

В проверяемом периоде (до момента выкупа 30.07.2014) ООО «Никольское» использовало земельный участок кадастровой стоимостью 807,4 тыс. рублей, предоставленный Комитетом с нарушением пункта 1 статьи 460 Гражданского кодекса Российской Федерации.

С нарушением норм гражданского законодательства и Градостроительного кодекса Российской Федерации ООО «Никольское» возведен объект капитального строительства на земельном участке с кадастровым номером 61:22:0600016:373 площадью 150001 кв. метр без получения разрешения на строительство.

Комитетом вразрез с требованиями Федерального закона от 07.07.2003 № 112-ФЗ «О личном подсобном хозяйстве» предоставлен земельный участок по цене 13,5 тыс. рублей для ведения личного подсобного хозяйства не гражданину, а юридическому лицу, занимающемуся предпринимательской деятельностью.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства в части установления предельного размера дефицита местного бюджета и требований по муниципальному долгу, а также по предоставлению бюджетных средств на возвратной основе в муниципальном образовании «Миллеровский район» нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения требований бюджетного законодательства по муниципальному долгу нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации Миллеровского района на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлено следующее.

В 2014 году администрацией района по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» (целевая статья 8910019, вид расходов 244, статья 226) были запланированы и произведены расходы на страхование главы администрации в сумме 21,8 тыс. рублей.

В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, вышеуказанные расходы следовало отражать в зависимости от направления расходования средств по соответствующему подразделу раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Таким образом, администрацией района в 2014 году допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 21,8 тыс. рублей (1 договор).

Решением собрания депутатов Миллеровского района от 25.06.2015 № 71 «О внесении изменений в решение собрания депутатов Миллеровского района от 25.12.2014 № 19 «О бюджете Миллеровского района на 2015 год и на пла-

новый период 2016 и 2017 годов» расходы по страхованию главы в 2015 году утверждены по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования».

В 2014 году администрацией района по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы по уплате штрафов, пени за несвоевременное перечисление страховых взносов на выплаты по оплате труда на сумму 5,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями) участники бюджетного процесса при составлении и исполнении бюджетов в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Однако несвоевременная оплата в 2014 году страховых взносов администрацией района привела к увеличению затрат (пени и штрафов) на 5,0 тыс. рублей.

Таким образом, администрацией района в 2014 году осуществлялись расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, что является неэффективным использованием бюджетных средств в сумме 5,0 тыс. рублей.

В соответствии с распоряжением администрации района от 11.08.2014 № 118 для участия в первенстве Ростовской области 2014 года по шахматам среди учащихся сельских районов в Тарасовский район Ростовской области, сл. Александровка, были направлены с 13 по 17 августа 2014 года 14 человек сборной команды Миллеровского района по шахматам.

Расходы по смете на участие в первенстве Ростовской области 2014 года по шахматам составили 35,0 тыс. рублей (14 чел. x 500,0 рублей x 5 дней) по статье КОСГУ 290 «Прочие расходы». Данные расходы отражены по подразделу 1101, целевой статье 1212514, виду расходов 244.

Согласно авансовому отчету старшего инспектора сектора по физкультуре и спорту администрации Шпакова С.П., денежные средства в сумме 35,0 тыс. рублей были израсходованы на проживание 14 человек за 5 дней в период с 13 по 17 августа.

Однако фактически проживание с 13 по 17 августа 2014 года составляет 4 расчетных суток, а не 5. Следовательно, сумма расходов за проживание с 13 по 17 августа 2014 года 14 человек составляет 28,0 тыс. рублей, а не 35,0 тыс. рублей (14 чел. x 500,0 рублей x 4 суток). Представленные отчетные документы не подтверждают расходы за 1 расчетные сутки проживания 14 человек в сумме 7,0 тыс. рублей (14 чел. x 500,0 рублей x 4 суток).

Таким образом, неподтвержденные расходы администрации в 2014 году составили 7,0 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления условия пре-

доставления из областного бюджета межбюджетных трансфертов в части соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Миллеровского района, установленного Правительством Ростовской области, нарушений не установлено.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных муниципальному образованию «Миллеровский район» на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), в рамках реализации Государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения РО», установлено следующее.

В соответствии с п. 8.2 Положения о порядке обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (далее – Положение), утвержденного приложением № 1 к Постановлению от 25.06.2012 № 539, администрации муниципальных районов и городских округов в течение 10 рабочих дней после заключения договоров на финансирование с министерством строительства Ростовской области размещают заказы (осуществляют закупку) на приобретение жилых помещений для детей-сирот в соответствии с действующим законодательством.

Фактически как в 2014 году, так и в текущем году в нарушение указанного пункта все извещения о проведении электронных аукционов в электронной форме размещены с нарушением установленного срока.

Так, договор на 2014 год заключен 20.03.2014, извещение опубликовано только 10.04.2014, договор на 2015 год заключен 27.01.2015, извещение опубликовано только 15.04.2015.

Таким образом, Управлением ЖКХ в проверяемом периоде допущено невыполнение муниципальных задач и функций органами местного самоуправления, выразившееся в нарушении сроков размещения заказов на общую сумму 54 650,6 тыс. рублей (2014 год – 32 160,6 тыс. рублей, 2015 – 22 490,0 тыс. рублей).

Проверкой соответствия заключенных муниципальных контрактов условиям торгов установлено следующее.

В соответствии с документацией электронного аукциона на долевое участие в строительстве многоквартирного дома пунктом 6.1 контракта предусмотрено обеспечение исполнения Застройщиком обязательств по передаче жилого помещения участнику долевого строительства в виде страхования гражданской ответственности Застройщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по передаче жилого помещения в порядке, установленном ст. 15.2 Федерального закона от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации».

В соответствии со ст. 15.2 Федерального закона от 30.12.2004 № 214-ФЗ минимальная страховая сумма по договору страхования, в пределах которой при

наступлении страхового случая страховщик должен будет осуществить страховое возмещение, рассчитывается исходя из цены договора и не может быть менее суммы, рассчитанной исходя из общей площади жилого помещения, подлежащего передаче участнику долевого строительства, и показателя средней рыночной стоимости одного квадратного метра общей площади жилья в субъектах Российской Федерации, который определен федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и (или) реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере строительства, и подлежит применению для расчета размеров социальных выплат для всех категорий граждан, которым указанные социальные выплаты предоставляются на приобретение, строительство жилых помещений за счет средств федерального бюджета, на дату заключения договора страхования. Показатель средней рыночной стоимости одного квадратного метра общей площади жилья в Ростовской области в 2014 и 2015 годах определен в сумме 34 780,0 рублей.

Проверкой установлено, что управлением ЖКХ в 2015 году был заключен 21 муниципальный контракт долевого участия в строительстве многоквартирного дома на общую сумму 18 165,0 тыс. рублей, приобретаемая площадь составила 525 кв. м.

В качестве обеспечения исполнения Застройщиком обязательств по передаче жилого помещения участнику долевого строительства являлось страхование гражданской ответственности с общей страховой суммой по договорам страхования 18 165,0 тыс. рублей, что ниже суммы, рассчитанной в соответствии с требованиями Федерального закона № 214-ФЗ (34 780 руб. x 525 кв. м = 18 259,5 тыс. рублей), на 94,5 тыс. рублей.

Таким образом, управлением ЖКХ допущено несоответствие 21 контракта на общую сумму 18 165,0 тыс. рублей требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, в части занижения страховой суммы на 94,5 тыс. рублей.

В ходе проверки нарушение устранено, представлены дополнительные соглашения от 15.06.2015 к договорам страхования на увеличение страховой суммы.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Миллеровский район» на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), установлено следующие.

Управлением образования в 2014 году было допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципаль-

ными дошкольными бюджетными образовательными учреждениями на общую сумму 1 841,1 тыс. рублей, в связи с изменением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания путем уменьшения субсидии в течение срока его выполнения, без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания дошкольных образовательных учреждений.

Также управлением образования в 2014 году было допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными дошкольными бюджетными образовательными учреждениями на общую сумму 1 841,10 тыс. рублей в связи с изменением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания путем увеличения субсидии в течение срока его выполнения, без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания дошкольных образовательных учреждений.

В рамках настоящей проверки по установленному факту аудитором Контрольно-счетной палаты 26.06.2015 составлен протокол об административном правонарушении на начальника управления образования.

Выборочной проверкой обоснованности установления доплат и надбавок за выполнение функций, не входящих в круг прямых обязанностей работников и прочих доплат компенсационного и стимулирующего характера установлены нарушения в 2 учреждениях (МБДОУ Мальчевский детский сад, МБДОУ Волошинский детский сад).

Допущено нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных учреждений (в связи с недоплатой заработной платы) на общую сумму 51,8 тыс. рублей, в том числе в 2014 году – 36,4 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 15,4 тыс. рублей.

В ходе настоящей проверки проверенными дошкольными образовательными учреждениями приняты меры по устранению выявленных нарушений.

Так, с 01.06.2015 заведующему хозяйством МБДОУ Мальчевский детский сад Л.Н. Титаренко, установлена надбавка за специфику работы в размере 25% от должностного оклада (приказ от 18.06.2015 № 50).

Приказом от 18.06.2015 № 56 заведующему хозяйством МБДОУ Волошинский детский сад С.Н. Токареву с 01.06.2015 установлена надбавка за специфику работы в размере 25% от должностного оклада.

Проверкой фактов включения в штатные расписания должностей, не относящихся к обеспечению реализации дошкольной образовательной программы в соответствии с государственным образовательным стандартом общего образования, установлено, что МБДОУ детский сад № 17, МБДОУ Мальчевский детский сад, МБДОУ детский сад № 3, МБДОУ Волошинский детский сад в 2014 году и текущем периоде 2015 года фактически оказывало услуги по осуществлению питания воспитанников, не относящиеся к компетенции учреждения.

Согласно Уставам указанных детских садов утверждение штатных расписаний осуществляется заведующими, в штатных расписаниях проверенных учреждений по состоянию на 01.09.2013, и на 01.09.2014 предусмотрены 9 штатных

единиц повара и 3 штатных единицы кухонного рабочего.

В проверяемом периоде органами местного самоуправления не был разработан нормативно-правовой документ, определяющий порядок и условия обеспечения питанием воспитанников общеобразовательных учреждений Миллеровского района.

Таким образом, МБДОУ детский сад № 17, МБДОУ Мальчевский детский сад, МБДОУ детский сад № 3, МБДОУ Волошинский детский сад допущено использование средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в связи с осуществлением расходов по оплате труда поваров, не связанных с выполнением муниципального задания и не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и муниципальных бюджетных учреждений, а также при отсутствии муниципального нормативного правового акта, определяющего порядок и условия обеспечения питанием воспитанников дошкольных образовательных учреждений района, на общую сумму 1 474,6 тыс. рублей, в том числе: в 2014 году – 1 031,9 тыс. рублей, за текущий период 2015 года – 442,7 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Миллеровский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, нарушений не установлено.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Миллеровский район» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, установлены следующие нарушения.

Строительство детского сада на 270 мест, расположенного по адресу: ул. Дмитрия Кравцова, 1, г. Миллерово Ростовской области.

По результатам проведенного аукциона между МУ Управление образования Миллеровского района и ООО «Мастер» был заключен муниципальный контракт от 26.06.2013 № 40 на выполнение работ по строительству детского сада на 270 мест, расположенного по адресу: ул. Дмитрия Кравцова, 1, г. Миллерово Ростовской области, на общую сумму 168356,0 тыс. рублей, из них средства областного бюджета – 155897,6 тыс. рублей, местного бюджета – 12458,4 тыс. рублей.

Согласно условиям контракта срок выполнения всего объема работ – 18,5 месяца с момента заключения контракта. Моментом завершения работ по строительству объекта считается дата получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию.

Дополнительным соглашением от 20.03.2015 № 7, в нарушение п. 5 ст. 9 и части 3 ст. 38 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении за-

казов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», внесены изменения в муниципальный контракт от 26.06.2013 № 40 на сумму 168356,0 тыс. рублей в части продления сроков окончания работ до 01.12.2015.

В адрес ООО «Мастер» неоднократно были направлены претензии с расчетом пени за нарушение графика производства работ.

МУ Управление образования Миллеровского района в Арбитражный суд Ростовской области было направлено исковое заявление от 22.12.2014 № 83/12/2904 о взыскании с ООО «Мастер» неустойки в размере 922,7 тыс. рублей.

Кроме того, было представлено ходатайство об уменьшении размера исковых требований в связи с заключением мирового соглашения до 277,5 тыс. рублей. Арбитражный суд Ростовской области определил взыскать неустойку в размере 277,5 тыс. рублей не позднее 01.12.2015 года.

В ходе контрольного мероприятия проведены выборочные контрольные обмеры объемов работ. По итогам выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 1360,3 тыс. рублей.

Комплексный капитальный ремонт здания МОУ СОШ № 2 г. Миллерово, расположенного по адресу: ул. Осоавиахимовская, 15, г. Миллерово, Ростовская область.

По результатам проведенного аукциона между МУ Управление образования Миллеровского района и ООО «Эра» был заключен муниципальный контракт от 26.11.2013 № 104 на выполнение работ по комплексному капитальному ремонту здания МОУ СОШ № 2, расположенной по адресу: Осоавиахимовская, 15, г. Миллерово, Ростовская область, на общую сумму 65506,0 тыс. рублей.

Пунктом 5.3 муниципального контракта установлено, что срок окончания выполнения всего объема работ – до 20.08.2014.

Дополнительным соглашением от 19.12.2014 № 2, в нарушение п. 5 ст. 9 и части 3 ст. 38 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», внесены изменения в муниципальный контракт от 26.11.2013 № 104 на сумму 65506,0 тыс. рублей в части продления сроков окончания работ до 31.12.2014.

В течение срока действия контракта были заключены 2 дополнительных соглашения в части этапов выполнения работ, подлежащих выполнению в 2013-2014 годах.

В ходе контрольного мероприятия проведены выборочные контрольные обмеры. По итогам выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными докумен-

тами, на сумму 632,1 тыс. рублей.

Следует отметить, что визуальным осмотром установлено, что взамен люков чугунных были установлены пластиковые люки, вместо радиаторов биметаллических РБС-500 установлены радиаторы другой модели, вместо покрытий из литой асфальтобетонной смеси покрытие тротуаров выполнено мелкозернистой асфальтобетонной смесью. Однако документы, подтверждающие их приобретение и установку подрядной организацией ООО «ЭРА», а также их приемку заказчиком в рамках договора от 26.11.2013 № 104 на момент проведения выборочных контрольных обмеров не представлены.

В ходе контрольного мероприятия представлены Акт о приемке выполненных работ от 25.06.2015 № 18, справка о стоимости выполненных работ и затрат ф. КС-3 от 25.06.2015 № 18, Акт о приемке выполненных работ от 25.06.2015 № 19, справка о стоимости выполненных работ и затрат ф. КС-3 от 25.06.2015 № 19, выборочная смета № 4 на исключаемые виды и объемы работ, локальная смета №4 на включаемые виды и объемы работ, акт № 4 на внесение изменений в смету, акт сверки взаимных расчетов.

В рамках данного контрольного мероприятия было выборочно проверено использование бюджетных средств, выделенных на строительство многофункционального спортивного зала с закрытым плавательным бассейном в г. Миллерово Ростовской области.

В ходе контрольного мероприятия проведены выборочные контрольные обмеры объемов работ, выполненных по строительству многофункционального спортивного зала с закрытым плавательным бассейном.

По итогам выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 265,2 тыс. рублей.

Следует отметить, что визуальным осмотром установлено, что взамен плит из минеральной ваты гофрированной структуры марки М-175 при устройстве утепления кровли были использованы плиты из минеральной ваты марки М-150. Однако документы, подтверждающие их приобретение и установку подрядной организацией ООО «Стройтехно», а также их приемку заказчиком в рамках договора от 19.08.2014 № 41, на момент проведения выборочных контрольных обмеров не представлены.

Выводы:

Проверкой установлено, что формирование и исполнение бюджета муниципального образования «Миллеровский район», учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем установлены следующие нарушения и несоблюдения требова-

ний действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области и муниципальных правовых актов.

1. Выявлены следующие основные нарушения и недостатки при использовании средств областного бюджета, направленных на строительство и капитальный ремонт объектов социальной сферы:

1.1. Завышение стоимости выполненных работ при строительстве детского сада и многофункционального спортивного комплекса, капитальном ремонте МОУ СОШ № 2 установлено в общей сумме 2257,6 тыс. рублей, из них: 1360,3 тыс. рублей связано с отсутствием отдельных объемов и видов работ, 897,3 тыс. рублей – с несоответствием примененных материалов и установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учётными документами.

1.2. Неправомерно внесены изменения в контракт (договор) в части сроков исполнения работ по строительству детского сада и капитальному ремонту МОУ СОШ № 2 на общую сумму 233862,0 тыс. рублей.

2. Основные нарушения и недостатки, выявленные при осуществлении расходов на выполнение муниципальных заданий по оказанию муниципальных услуг муниципальными дошкольными образовательными учреждениями:

2.1. Нарушение Управлением образования порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями в связи с уменьшением суммы субсидии 13 учреждениям на сумму 1841,0 тыс. рублей и увеличением субсидии 20 учреждениям на сумму 1841,0 тыс. рублей без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания.

2.2. Несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с осуществлением 4 дошкольными образовательными учреждениями расходов, не связанных с выполнением муниципального задания и оказанием услуг, не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и компетенции образовательных учреждений (по оплате труда поваров и кухонных работников), на общую сумму 1474,6 тыс. рублей.

2.3. Нарушение порядка и условий оплаты труда работников 2 проверенных дошкольных образовательных учреждений при установлении надбавки за специфику работы в сельской местности в сумме 51,8 тыс. рублей.

3. При расходовании средств, направленных на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), в рамках реализации Государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области», управлением жилищно-коммунального хозяйства, строительства и транспорта Миллеровского района допущены следующие нарушения и недостатки:

3.1. Допущено невыполнение муниципальных задач и функций органами местного самоуправления, выразившееся в нарушении сроков размещения за-

казов на приобретение жилья на общую сумму 54650,6 тыс. рублей.

3.2. Несоответствие 21 контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, в части занижения страховой суммы на 94,5 тыс. рублей.

4. Администрацией района допущены следующие нарушения и недостатки при расходовании средств местного бюджета:

4.1. Неподтвержденные обязательства и расходы при командировании сотрудников в сумме 7,0 тыс. рублей.

4.2. Несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, осуществление расходов без достижения требуемого результата) в связи с осуществлением расходов на оплату судебных издержек в сумме 5,0 тыс. рублей.

4.3. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 21,8 тыс. рублей.

5. В работе органов местного самоуправления муниципального образования «Миллеровский район» в части осуществления полномочий главного администратора доходов по обеспечению доходной части бюджета района и реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками выявлены следующие нарушения и недостатки:

5.1. Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления средств от использования имущества привел к образованию задолженности по арендной плате за земли, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, в сумме 792,3 тыс. рублей, за муниципальные земли – в сумме 5,1 тыс. рублей, за муниципальное имущество – в сумме 120,9 тыс. рублей.

5.2. С нарушением норм гражданского законодательства и Градостроительного кодекса Российской Федерации, без получения разрешения на строительство возведен объект капитального строительства на земельном участке площадью 150001 кв. метров.

5.3. В нарушение требований Федерального закона от 07.07.2003 № 112-ФЗ «О личном подсобном хозяйстве» юридическому лицу, занимающемуся предпринимательской деятельностью, предоставлен земельный участок по цене 13,5 тыс. рублей для ведения личного подсобного хозяйства.

5.4. В проверяемом периоде (до момента выкупа) использовался земельный участок кадастровой стоимостью 807,4 тыс. рублей, предоставленный ООО «Никольское» с нарушением пункта 1 статьи 460 Гражданского кодекса Российской Федерации (предоставлен с торгов земельный участок, не свободный от прав третьих лиц).

Задолженность по налоговым платежам составила 1653,2 тыс. рублей, по административным штрафам – 1177,2 тыс. рублей. В результате списания невозможной ко взысканию задолженности предприятий – банкротов потери местного бюджета составили 93,2 тыс. рублей.

Формирование и исполнение бюджетов поселений, входящих в состав Мил-

леровского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству.

Вместе с тем администрациями поселений не в полной мере обеспечено соблюдение действующего бюджетного законодательства и условий получения межбюджетных трансфертов.

Так администрациями поселений допущены следующие нарушения:

- нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов;
- несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, осуществление расходов без достижения требуемого результата);
- завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с несоответствием фактически выполненных объёмов и видов работ, применённых материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учётными документами;
- нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений;
- сверхнормативные расходы;
- нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации;
- непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов;
- нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами;
- нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу;
- невключение в контракт (договор) обязательных условий;
- нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору);
- неправомерно внесены изменения в контракт (договор);
- нарушение при выполнении (невыполнении) государственных (муниципальных) задач и функций органами государственной власти и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов;
- неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, средств безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности;
- неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (ад-

министратора) доходов бюджета;

– нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества;

– нарушение порядка приватизации государственного и муниципального имущества;

– несоблюдение порядка купли-продажи земельных участков, находящихся в государственной (муниципальной) собственности, и неразграниченных земельных участков;

– несоблюдение порядка приобретения прав на земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности;

– несоблюдение порядка приобретения земельного участка из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, или права заключения договора аренды такого земельного участка на торгах (конкурсах, аукционах);

– ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества унитарного предприятия, злоупотребления при осуществлении таких прав, в том числе влекущее убыточную/неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно, прибыли.

* * *

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки главе Миллеровского района и главам поселений направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В результате работы, проведенной администрацией района и администрациями поселений, как во время проверки, так и после ее завершения, во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты, нарушения в полном объеме устранены.

По итогам контрольного мероприятия к должностным лицам администрации района и администраций поселений применены меры административной и дисциплинарной ответственности.

Информация о результатах проверки направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

1.12. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Милютинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 02.06.2015 № 94; удостоверение на право проведения проверки от 02.06.2015 № 74.

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 и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

Проверяемый период: 2014 год, текущий период 2015 года, 2013 год – по отдельным вопросам.

Состав ответственных исполнителей, участвующих в контрольном мероприятии: главный инспектор Ж.С. Калмыкова (руководитель проверки) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.С. Безгодько, Д.Е. Даштоян, С.А. Киреева (заместитель руководителя), А.В. Космынин, Г.А. Ляхова, В.И. Марченко, Э.А. Пак, Т.В. Углова, Р.А. Яценко.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Милютинский район» проверено 17 объектов, оформлено 28 актов (с учетом сводного акта), в том числе: 6 актов выборочных контрольных обмеров и 4 акта встречных проверок. Все акты подписаны в установленном порядке, без разногласий. Кроме того, в период проверки составлен акт изъятия документов в администрации Милютинского района.

Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан Главой Администрации Милютинского района А.Н. Королевым и заведующим финансовым отделом администрации Милютинского района Т.Н. Любовиной. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления Милютинского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

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

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджета муниципального образования, проведенной в финансовом отделе администрации района, по результатам которой составлен 1 акт, установлено следующее.

Консолидированный бюджет Милютинского района за 2014 год исполнен по доходам в сумме 504911,4 тыс. рублей, что составляет 96,1% плановых назначений (525168,4 тыс. рублей), по расходам – в сумме 508186,0 тыс. рублей, или 96,1% плановых назначений (528921,0 тыс. рублей). Дефицит консолидированного бюджета сложился в сумме 3274,6 тыс. рублей при запланированном дефиците в сумме 4566,2 тыс. рублей.

Бюджет муниципального района исполнен в 2014 году по доходам в сумме 466416,1 тыс. рублей, или 96,0% утвержденного плана, по расходам – 470151,6 тыс. рублей, или 95,9% утвержденного плана, дефицит бюджета района составил 3735,5 тыс. рублей при плановом дефиците в сумме 4566,2 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы по консолидированному бюджету исполнены в сумме 61632,3 тыс. рублей, или 90,0% уточненного плана на 2014 год и 13,2% в общем объеме доходов, в том числе бюджеты поселений – 42463,4 тыс. рублей, или 97,8% плана и 52,7% в общем объеме доходов поселений. Безвозмездные поступления по консолидированному бюджету составили 400943,3 тыс. рублей, или 97,0% плана и 79,4% в общем объеме доходов, в том числе бюджеты поселений – 38715,6 тыс. рублей, или 99,2% плана и 47,7% в общем объеме доходов по поселениям.

Консолидированный бюджет Милютинского района по состоянию на 01.06.2015 исполнен по доходам в сумме 223717,8 тыс. рублей, что составляет 41,9% годовых плановых назначений (533442,4 тыс. рублей), по расходам – в сумме 206805,3 тыс. рублей, или 38,6% годовых плановых назначений (536081,1 тыс. рублей). Профицит консолидированного бюджета сложился в сумме 16912,6 тыс. рублей при запланированном дефиците в сумме 2638,7 тыс. рублей.

Бюджет муниципального района на 01.06.2015 по доходам исполнен в сумме 215945,5 тыс. рублей, или 43,3% годового плана (498373,7 тыс. рублей), по расходам – 199547,7 тыс. рублей, или 40,0% годового плана (499204,5 тыс. рублей), с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 16397,8 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы по консолидированному бюджету исполнены в сумме 28793,1 тыс. рублей, или 29,0% уточненного годового плана на 2015 год и 12,9% в общем объеме доходов, в том числе бюджеты поселений – 9034,8 тыс. рублей, или 22,9% годового плана и 45,3% в общем объеме доходов поселений. Безвозмездные поступления по консолидированному бюджету

составили 194924,8 тыс. рублей, или 44,9% плана и 87,1% в общем объеме доходов, в том числе бюджеты поселений – 10896,8 тыс. рублей, или 75,2% плана и 54,6% в общем объеме доходов по поселениям.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. В проверяемом периоде нецелевого использования межбюджетных трансфертов из областного бюджета не установлено.

Вместе с тем администрацией района допущено опубликование извещений о проведении публичных слушаний по проекту решений Милютинского районного Собрания депутатов «О бюджете Милютинского района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» и «Об отчете об исполнении бюджета Милютинского района за 2014 год» позже установленного срока на 1 и 3 дня соответственно.

Проверкой соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет, проведенной в администрации района, по результатам которой составлен 1 акт, установлено следующее.

Выявлены нарушения и недостатки при реализации полномочий по обеспечению доходной части бюджета: недопоступление в бюджет района неналоговых доходов в результате нарушения условий договоров аренды земельных участков, бесплатного использования земли, неперечисления в бюджет части прибыли муниципальными унитарными предприятиями. Допущены нарушения требований законодательства при предоставлении земельных участков в аренду, а также неэффективное использование земельных участков.

Неосуществление в полной мере бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в части принятия достаточных мер по обеспечению полноты поступления в местный бюджет средств от распоряжения земельными участками привело к недопоступлению в консолидированный бюджет района арендной платы за земли, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, в сумме 214,1 тыс. рублей (с учетом пени), за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, – 71,1 тыс. рублей. Взыскание указанной задолженности является дополнительным источником поступления средств в бюджет.

При этом в общей сумме задолженности не указана задолженность ООО «Югстрой» по 3 заключенным договорам аренды в общей сумме 3,9 тыс. рублей, выявленная в ходе проверки. Указанная задолженность образовалась в связи с неоплатой арендатором ежеквартальных платежей в сумме 1,3 тыс. рублей по каждому договору аренды, что является нарушением условий проведения торгов по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков и условий договоров аренды, в части соблюдения срока и суммы оплаты. В ходе проверки администрацией района направлены ООО «Югстрой» претензии об оплате образовавшейся задолженности.

Так, администрацией района допущено неиспользование (непредоставление в аренду) сформированных и поставленных на кадастровый учет 25 земельных участков общей площадью 265 кв. м, общей кадастровой стоимостью 34,38 тыс. рублей, расположенных по ул. Октябрьская, 47 (с дробью), с видом разрешенного использования: для размещения объектов торговли, общественного питания, бытового обслуживания.

Проверкой установлено, что при заключении администрацией района договоров аренды с МУТЗП «Атлант» от 26.12.2014 №303 с общим размером годовой арендной платы 69,0 тыс. рублей (на земельные участки площадью 1237 кв. м и 1450 кв. м по ул. Октябрьская, 47а) и от 01.09.2014 № 291 с размером годовой арендной платы 4,8 тыс. рублей в год (на земельный участок площадью 3202 кв. м, ул. Октябрьская, 47, образованный при разделе земельного участка 3915 кв. м) было допущено несоблюдение порядка аренды земельных участков в результате различных подходов при определении размера арендной платы.

В договоре аренды от 26.12.2014 №303, заключенном на новый срок, размер годовой арендной платы установлен по предыдущему договору аренды (с учетом ставки арендной платы 35,2%). В то же время в договоре аренды от 01.09.2014 №291 (на земельный участок площадью 3202 кв. м, образованный при разделе земельного участка 3915 кв. м, где при определении размера арендной платы также применялась ставка арендной платы 35,2%) размер арендной платы был определен по базовой ставке 1,5%, установленной для муниципальных унитарных предприятий, в сумме 4,8 тыс. рублей в год.

В ходе проверки администрацией района подготовлено и подписано 16.06.2015 дополнительное соглашение к договору аренды от 01.09.2014, в соответствии с которым размер арендной платы установлен по условиям предыдущего договора аренды до раздела земельного участка. В результате размер арендной платы по договору в годовом исчислении за период с 01.09.2014 по 26.08.2015 составил 23,5 тыс. рублей. По условиям дополнительного соглашения сумма, подлежащая оплате за период с 01.09.2014 по 20.03.2015, составила 10,85 тыс. рублей. В ходе настоящей проверки перечислено в бюджет района МУТЗП «Атлант» 10,85 тыс. рублей (п/п от 19.06.2015).

Кроме того, органом местного самоуправления допущено несоблюдение порядка приобретения прав на земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, при распоряжении 9 земельными участками – заключении 9 договоров аренды земельных участков общей площадью 127 кв. м, общей кадастровой стоимостью 12,65 тыс. рублей, с общим размером годовой арендной платы 391,0 тыс. рублей (для размещения временных сооружений) в результате несоблюдения ст. 34 Земельного кодекса и решения Милютинского районного Собрания депутатов от 03.08.2010 №47, в части несоблюдения срока заключения договора аренды (7 договоров заключены до публикации информации о предлагаемых земельных участках, 2 – менее месяца после публикации).

Так, публикация о передаче в аренду сроком на 5 лет сформированных, зарегистрированных по праву муниципальной собственности 65 земельных

участков была осуществлена в Газете «Луч» от 04.07.2014 №27. При этом в данной публикации не был указан срок принятия заявления.

До публикации принято постановление администрации района от 01.07.2014 №496 о предоставлении в аренду земельных участков и заключены 7 договоров аренды земельных участков от 01.07.2015 № 231, 238, 239, 255, 262, 264, 267, расположенных по адресу: ст. Милютинская, ул. Октябрьская (№ 47-55, 47-23, 47-18, 47-61, 47-2, 47-21, 47-41, 47-49, 47-56) общей площадью 113 кв. м (от 7 кв. м до 29 кв. м каждый), с общим размером годовой арендной платы 343,4 тыс. рублей.

Менее месяца составил срок принятия решения о предоставлении в аренду земельного участка (от 10.07.2014 №529) и заключение договора аренды (от 10.07.2014 №275) при распоряжении земельным участком площадью 7 кв. м по адресу: ул. Октябрьская, 47-49, и при распоряжении земельным участком площадью 7 кв. м по адресу: ул. Октябрьская, 47-56 (постановление от 15.07.2015 №537, договор аренды от 15.07.2015 №283). Общий размер годовой арендной платы составил 47,6 тыс. рублей.

Проверкой своевременности и полноты оплаты за пользование указанными 9 земельными участками установлено, что в результате несоблюдения условий договора аренды от 01.07.2014 №267 (ул. Октябрьская, 47-41) по своевременной и полной оплате Шуляковой Н.А. на 01.06.2015 в бюджет не поступило 39,44 тыс. рублей, в том числе в I полугодии 2015 года – 19,04 тыс. рублей. В отношении задолженности за 2014 год вынесено судебное решение о взыскании задолженности. В ходе проверки направлена претензия от 22.06.2015 № 633 об оплате задолженности за 2015 год в сумме 19,04 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения законодательства при продаже земельных участков в собственность установлено, что при формировании пакета документов для заключения договора купли-продажи собственнику здания, строения, сооружения, отсутствовали правоустанавливающие документы на земельный участок, используемый до его выкупа, предусмотренные приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 13.09.2011 №475.

Так, к проверке представлен договор купли-продажи земельного участка от 11.04.2014, согласно которому осуществлена продажа земельного участка земель сельскохозяйственного назначения для сельскохозяйственного использования с кадастровым номером 61:23:0600010:349, по адресу: Милютинский район, примерно в 200 м по направлению на юг от х. Николаевский, площадью 45177 кв. м, кадастровой стоимостью 182,5 тыс. рублей по цене продажи 9,3 тыс. рублей. На данном земельном участке расположены 5 объектов недвижимости (коровники, свиноводник, телятники) общей площадью 5979 кв.м. Право собственности на указанные объекты недвижимости на основании договора купли-продажи от 23.09.2013 было зарегистрировано 14.10.2013. С момента приобретения прав собственником объектов недвижимости правоустанавливающие документы на указанный земельный участок кадастровой стоимостью 182,52 тыс. рублей не оформлялись и оплата за землю в течение по-

лугода не осуществлялась.

Указанный земельный участок был сформирован и поставлен на кадастровый учет 20.01.2014 (кадастровый паспорт от 20.01.2014 №61/001/14-32179). В результате бесплатного использования земельного участка в нарушение ст. 65 Земельного кодекса в бюджет не поступило в проверяемом периоде (расчетно, с учетом кадастровой стоимости 182,5 тыс. рублей и ставки земельного налога 0,3%) 0,27 тыс. рублей.

Взыскание задолженности по налоговым платежам в местный бюджет (включая пени и штрафы и за вычетом невозможной ко взысканию) в сумме 7637,0 тыс. рублей является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета района.

В 2015 году осуществлено списание задолженности ООО «Ярило» на основании решения Межрайонной ИФНС России № 22 по Ростовской области от 16.02.2015 № 23 в сумме 68,7 тыс. рублей. Таким образом, потери бюджета района в результате списания невозможной ко взысканию задолженности в ходе признания предприятий банкротами составили в проверяемом периоде 68,7 тыс. рублей.

На момент проверки задолженность в бюджет района по арендной плате за неразграниченные земли – 241,1 тыс. рублей; по арендной плате за муниципальные земли района – 71,1 тыс. рублей. Кредиторская задолженность 2 муниципальных унитарных предприятий района составила 1082,68 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства в части установления предельного размера дефицита местного бюджета и требований по муниципальному долгу, а также по предоставлению бюджетных средств на возвратной основе, проведенной в финансовом отделе администрации района, установлено следующее.

Администрацией района допущено несоответствие состава долговых обязательств Бюджетному кодексу Российской Федерации и несоблюдение порядка ведения муниципальной долговой книги.

Так, проверкой установлено:

– несоответствие требованиям статьи 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части утверждения порядка ведения муниципальной долговой книги Милютинского района и представления информации о долговых обязательствах муниципальных образований района приказом финансового отдела от 12.07.2013 № 13, а не администрацией района;

– нарушение пункта 2 статьи 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части включения в состав долговых обязательств Милютинского района, утвержденных приказом финансового отдела администрации Милютинского района от 12.07.2013 № 13, кредитов, полученных от иностранных банков и международных финансовых организаций. В период проверки постановлением администрации Милютинского района от 25.06.2015 №184 утвержден новый Порядок ведения муниципальной долговой книги Милютинского района и представления информации о долговых обязательствах Милютинского

района, соответствующий требованиям бюджетного законодательства;

– отдельные несоответствия муниципальной долговой книги района за 2014 год и январь-май 2015 года Бюджетному кодексу Российской Федерации и утвержденному порядку ведения муниципальной долговой книги Милютинского района и представления информации о долговых обязательствах муниципальных образований района, в части формы ее ведения. Так, муниципальная долговая книга предусматривает содержание сведений по долговым обязательствам, не являющимся муниципальными долговыми обязательствами (виды которых определены статьей 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации): централизованным кредитам и кредитам, полученным от прочих кредиторов, а также прочим кредитам. В нарушение п. 3 вышеуказанного порядка муниципальная долговая книга за 2014 год, за январь-май 2015 года не предусматривает содержание ряда сведений по видам долговых обязательств (бюджетным кредитам и кредитам, полученным от кредитных организаций, муниципальным ценным бумагам, муниципальным гарантиям). В период проверки муниципальная долговая книга за май 2015 года приведена в соответствие с Порядком ведения муниципальной долговой книги Милютинского района и представления информации о долговых обязательствах Милютинского района, вышеуказанные нарушения по форме ведения муниципальной долговой книги устранены.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Милютинский район» на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования», проведенной в отделе образования и 4 муниципальных общеобразовательных учреждениях, по результатам которой составлено 5 актов, установлено следующее.

Отделом образования в 2014 году нарушен порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями на общую сумму 12792,8 тыс. рублей: в связи с уменьшением объема субсидии 5 общеобразовательным учреждениям (6018,1 тыс. рублей), увеличением объема субсидии 11 общеобразовательным учреждениям (5 784,0 тыс. рублей) без соответствующих изменений муниципальных заданий, а также перечислением субсидии 16 общеобразовательным учреждениям в размерах ниже предусмотренных заключенными соглашениями (990,7

тыс. рублей), что является административным правонарушением, предусмотренным статьей 15.15.15 Кодекса об административных правонарушениях.

На основании статьи 10.1 Областного закона от 25.12.2002 № 273-ЗС «Об административных правонарушениях» протокол об административном правонарушении от 25.05.2015 № 311-15, составленный на заведующего отделом образования Милютинского района Анищенко Е.И., направлен на рассмотрение в административную комиссию администрации Милютинского района. Согласно протоколу о рассмотрении дела об административном правонарушении № 43 от 01.07.2015 административной комиссией при администрации Милютинского района принято решение назначить Анищенко Е.И. наказание в виде штрафа в размере 10,0 тыс. рублей.

Установлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников администраций района и поселений, а также муниципальных учреждений на общую сумму 371,2 тыс. рублей.

Так, во всех проверенных муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях допущены нарушения порядка и условий оплаты труда работников на общую сумму 188,2 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда), в том числе в 2014 году – 144,9 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 43,3 тыс. рублей в связи с переплатами и неположенными выплатами заработной платы. Выборочной проверкой соответствия должностных окладов, установленных работникам общеобразовательных учреждений в зависимости от стажа работы в учреждениях бюджетной сферы, и квалификационных категорий тарифно-квалификационным характеристикам установлены нарушения в 3 из 4 проверенных общеобразовательных учреждений (МБОУ Милютинская СОШ, МБОУ Маньково-Березовская СОШ, МБОУ Селивановская СОШ). Как показала проверка, работникам, занимавшим должность библиотекаря на 0,5 ставки в МБОУ Милютинская СОШ, МБОУ Маньково-Березовская СОШ и МБОУ Селивановская СОШ, оплата труда производилась исходя из должностного оклада в размере, превышающем установленный действующим нормативно правовым актом оклад. В результате допущено нарушение порядка оплаты труда, выразившееся в переплате заработной платы работникам на общую сумму 69,3 тыс. рублей (в 2014 году – 61,7 тыс. рублей, в 2015 году – на сумму 7,6 тыс. рублей), в том числе по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» – 53,2 тыс. рублей, по 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 16,1 тыс. рублей.

Также проверкой установлено нарушение порядка оплаты труда, выразившееся в переплате заработной платы работнику на сумму 11,6 тыс. рублей (в 2014 году – 8,2 тыс. рублей, в 2015 году – 3,4 тыс. рублей), в том числе по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» – 8,9 тыс. рублей, по 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 2,7 тыс. рублей, в связи с тем, что работнику МБОУ Милютинская СОШ, занимавшему в проверяемом периоде должность электромонтера по совместительству, оплата труда производилась исходя из 6-го разряда, в то время как документы, представленные в ходе насто-

ящей проверки, свидетельствовали о присвоении ему 4-го рабочего разряда.

Выборочной проверкой обоснованности установления доплат и надбавок за выполнение функций, не входящих в круг прямых обязанностей работников, и прочих доплат компенсационного и стимулирующего характера установлены нарушения в 2 из 4 проверенных общеобразовательных учреждениях (МБОУ Милютинская СОШ, МБОУ Кутейниковская СОШ), выразившиеся в переплате заработной платы работникам в проверяемом периоде на общую сумму 86,2 тыс. рублей (в 2014 году – 59,0 тыс. рублей, в 2015 году – 27,2 тыс. рублей), в том числе по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» – 66,6 тыс. рублей, по 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 19,6 тыс. рублей. Указанные нарушения связаны с установлением доплат за ведение делопроизводства в образовательном учреждении бухгалтеру и секретарю-машинистке, тогда как ведение делопроизводства входит в круг их основных должностных обязанностей.

Кроме того, проверкой установлено нарушение порядка оплаты труда, выразившееся в переплате заработной платы в проверяемом периоде на общую сумму 21,1 тыс. рублей (в 2014 году – 16,0 тыс. рублей, в 2015 году – 5,1 тыс. рублей), в том числе по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» – 16,2 тыс. рублей, по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 4,9 тыс. рублей, в связи с установлением педагогическим работникам МБОУ Милютинская СОШ доплаты за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных должностных обязанностей (за организацию работы по охране прав детства, с трудными подростками, с асоциальными семьями – устанавливается педагогическим работникам) в размере 15% к должностному окладу, при предельно допустимом максимальном размере данной доплаты, установленном положением об оплате труда – до 10 процентов.

В целях устранения выявленных нарушений всеми проверенными общеобразовательными учреждениями изданы приказы от 23.06.2015 № 104, от 22.06.2015 № 106, от 22.06.2015 № 62, от 22.06.2015 № 64, на основании которых неположенные выплаты заработной платы прекращены, приведены в соответствие штатные расписания, тарификационные списки работников, положения и приказы о порядке и размерах установления выплат компенсационного и стимулирующего характера проверенных общеобразовательных учреждений, а также приняты меры по усилению финансового контроля. На основании приказа МБОУ Милютинская СОШ к главному бухгалтеру применено дисциплинарное взыскание в виде выговора. Приказами отдела образования 23.06.2015 № 28 и от 23.06.2015 № 29 применено дисциплинарное взыскание в виде замечания к директорам 4 проверенных общеобразовательных учреждений и к главному бухгалтеру отдела образования Е.А. Ольховик.

Не соблюден принцип эффективности – осуществлены расходы в сумме 1733,6 тыс. рублей сверх необходимого для достижения требуемого результата в части оплаты труда поваров и кухонных работников в 4 школах.

Так, проверкой штатных расписаний на наличие фактов включения в них

должностей, не относящихся к обеспечению реализации общеобразовательной программы в соответствии с государственным образовательным стандартом общего образования, установлено, что в нарушение Типового положения об общеобразовательном учреждении, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 19.03.2001 № 196 и действовавшего до 09.04.2014, Постановления Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 23.07.2008 № 45 «Об утверждении САНПИН 2.4.5.2409-08», а также уставов общеобразовательных учреждений все проверенные общеобразовательные учреждения в проверяемом периоде фактически оказывали услуги по осуществлению питания школьников, не относящиеся к компетенции учреждений.

В штатных расписаниях, утвержденных директорами школ, всех проверенных учреждений по состоянию на 01.09.2013 и 01.09.2014 предусмотрены штатные единицы поваров и кухонных работников (в МБОУ Маньково-Березовская СОШ и МБОУ Селивановская СОШ – 2 штатные единицы повара и 1 единица кухонного работника, МБОУ Милютинская СОШ – 4 штатные единицы повара и 2 единицы кухонного работника, в МБОУ Кутейниковская СОШ – 2 штатные единицы повара и 0,5 единицы кухонного работника). Работники, замещающие указанные должности на основании трудовых договоров, являются работниками названных общеобразовательных учреждений.

Следует отметить, что в соответствии с п.4 статьи 37 Закона Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании», вступившего в силу с 01.09.2013, обеспечение питанием обучающихся за счет бюджетных ассигнований бюджетов субъектов Российской Федерации осуществляется в случаях и в порядке, которые установлены органами государственной власти субъектов Российской Федерации, за счет бюджетных ассигнований местных бюджетов – органами местного самоуправления.

Однако, как показала проверка, в проверяемом периоде органами местного самоуправления не был разработан нормативно-правовой документ, определяющий порядок и условия обеспечения питанием учащихся общеобразовательных учреждений Милютинского района.

Согласно информации, представленной отделом образования, общая сумма расходов на оплату труда поваров и кухонных работников (с учетом начислений на оплату труда) в 12 общеобразовательных учреждениях составила 2 760,0 тыс. рублей, в том числе в 2014 году – 1 908,7 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 851,3 тыс. рублей. Общая сумма расходов на оплату труда поваров и кухонных работников (с учетом начислений на оплату труда) в 4 проверенных общеобразовательных учреждениях составила 1 733,6 тыс. рублей, в том числе в 2014 году – 1 207,6 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 526,0 тыс. рублей.

Вышеназванные расходы произведены на основании ведомостей на оплату труда и платежных документов, подписанных директорами проверенных школ, а также в полном объеме отражены в бухгалтерском учете.

Таким образом, в проверяемом периоде всеми проверенными общеобразовательными учреждениями допущено использование средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в связи с осуществлением расходов по оплате труда поваров и кухонных рабочих, не связанных с выполнением муниципальных заданий и оказанием образовательных услуг и не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и муниципальных бюджетных учреждений, на сумму 1 733,6 тыс. рублей, в том числе в 2014 году – 1 207,6 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 526,0 тыс. рублей.

В целях устранения нарушения постановлением администрации Милютинского района от 03.07.2015 № 203 утверждено Положение о порядке организации обеспечения обучающихся общеобразовательных организаций Милютинского района горячим питанием.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления условия предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, проведенной в финансовом отделе, по результатам которой составлен 1 акт, нарушений не установлено.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Милютинский район» на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона от 22 октября 2004 года № 185-ЗС «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания, проведенной в финансовом отделе, ОСЗН и МБУ ЦСО, по результатам которой составлен 1 акт, установлено следующее.

Проверка соблюдения установленного норматива обеспечения площадью жилых (спальных) помещений при оказании социальных услуг в социально-реабилитационном отделении показала, что утвержденный постановлениями администрации Милютинского района от 31.12.2013 № 1031 и от 31.12.2014 № 995 норматив – не менее 6,0 кв. метров на одного проживающего, МБУ ЦСО в 2014 году и в проверяемом периоде 2015 года не соблюдался.

МБУ ЦСО допущено 5 случаев несоблюдения утвержденного норматива обеспечения площадью жилых (спальных) помещений при оказании социальных услуг в 2014 году и в проверяемом периоде 2015 года. Так, в комнате № 3 площадью 11,1 кв. м. проживает 2 человека (5,55 кв. м на человека); в комнате № 4 площадью 11,3 кв. м проживает 2 человека (5,65 кв. м на человека); в комна-

те № 5 площадью 9,5 кв. м проживает 2 человека (4,75 кв. м на человека); в комнате № 6 площадью 15,7 кв. м проживает 3 человека (5,23 кв. м на человека); в комнате № 7 площадью 10,6 кв. м проживает 2 человека (5,3 кв. м на человека).

МБУ ЦСО допущено превышение установленного норматива потребления продуктов питания, что привело к сверхнормативным расходам на сумму 185,5 тыс. рублей, в том числе: в 2014 году – 124,5 тыс. рублей, в 2015 году – 59,5 тыс. рублей.

В ходе проверки организации питания в социально-реабилитационном отделении установлено, что МБУ ЦСО в 2014 году и проверяемом периоде 2015 года допущено осуществление деятельности без лицензии на медицинскую услугу «диетология».

МБУ ЦСО допущено 5 случаев нарушения требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на общую сумму 32,3 тыс. рублей: в 2014 году – 1 случай на сумму 13,5 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 4 случая на сумму 18,8 тыс. рублей.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных муниципальному образованию «Милютинский район» на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), в рамках реализации Государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения РО», проведенной в администрации района, по результатам которой составлен 1 акт, установлено следующее.

В проверяемом периоде на территории Милютинского района реализовывалась муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Милютинского района», утвержденная постановлением от 30.09.2013 № 712 (в редакции, действующей на момент проверки). На реализацию мероприятия по обеспечению предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений предусмотрено на 2014 год – 4275,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, на 2015 год – 9457,5 тыс. рублей.

В соответствии с п. 8.2 Положения о порядке обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (далее – Положение), утвержденного приложением № 1 к Постановлению от 25.06.2012 № 539, согласно которому 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, кроме того, администрацией района нарушены сро-

ки размещения заказов на приобретение жилых помещений для детей-сирот (от 2 до 16 дней) на общую сумму 10 882,5 тыс. рублей. Так, извещения на проведение электронных аукционов размещались позже установленного срока (10 рабочих дней после заключения договоров на финансирование с министерством строительства Ростовской области): в 2014 году – на 2 дня (2 случая), в текущем периоде 2015 года – на 10-16 дней позже установленного срока (15 раз).

Согласно объяснительной, предоставленной ведущим специалистом отдела экономического прогнозирования администрации Виткаловой И.А., нарушение сроков размещения заказов произошло по причине несвоевременного поступления соглашений, заключенных между министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области и администрацией о предоставлении субвенции на осуществление государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Выборочной проверкой учетных дел детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления из областного бюджета межбюджетных трансфертов в части соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Милютинского района, установленного Правительством Ростовской области, проведенной в администрации района, по результатам которой составлен 1 акт, нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации Милютинского района на осуществление руководства в сфере установленных функций, проведенной в администрации района, установлено следующее.

Администрацией района осуществлено ненадлежащее планирование бюджетных средств в сумме 1195,4 тыс. рублей, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации.

Установлены нарушения администрацией района требований бухгалтерского учета на общую сумму 590,9 тыс. рублей.

Так, администрацией допущено нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на общую сумму 289,0 тыс. рублей, в том числе: в 2014 году – на сумму 204,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – на сумму 84,7 тыс. рублей, в части принятия администрацией к учету актов сдачи-приемки, составленных и подписанных ранее окончания календарного периода обслуживания.

В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» несвоевременно отражено в бухгалтерском учете администрации 114 фактов хозяйственной жизни (выполнение работ по оценке имущества) на сумму 301,9 тыс. рублей, в том числе: в 2012 году – 10,0 тыс.

рублей в 5 случаях, в 2013 году – 88,9 тыс. рублей в 39 случаях, 2014 год – 203,0 тыс. рублей в 70 случаях.

Кроме того, администрацией района допущено внесение несанкционированных исправлений в 40 договоров на выполнение работ по оценке имущества на общую сумму 90,9 тыс. рублей, заключенных администрацией района с ООО «Капитал», в части увеличения сроков оплаты за выполненные работы, выходящих за рамки финансового года. В ходе проверки проведено изъятие вышеуказанных документов в соответствии с пунктом 1 статьи 17 Областного закона «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», пунктом 3.2.4 Регламента Контрольно-счетной палаты Ростовской области в связи с наличием в договорах несанкционированных исправлений (в части срока оплаты за выполненные работы) и невозможностью установить их достоверность в момент проверки.

Контрольно-счетной палатой Ростовской области проведена сверка изъятых в администрации Милютинского района договоров и копий договоров, представленных ООО «Капитал», которой установлено, что исправления срока оплаты (а именно – года оплаты) за выполненные работы, в двух экземплярах каждого договора не санкционированы, но соответствуют друг другу, что позволяет считать установленные гражданско-правовые отношения в части сроков оплаты договоров согласованными. Вместе с тем проверкой установлено, что вышеуказанные исправления в 40 договорах на выполнение работ по оценке имущества, заключенных администрацией района с ООО «Капитал», произведены в нарушение действующего гражданского законодательства и условий заключенных договоров. Согласно условиям договоров, заключенных администрацией района с ООО «Капитал» на выполнение работ по оценке имущества, дополнение, изменение или расторжение договоров действительны, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными представителями сторон.

Кроме того, в соответствии с пунктом 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственные (муниципальные) контракты заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств, кроме случаев, установленных пунктом 3 статьи 72. Согласно пункту 3 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования текущего финансового года прекращают свое действие 31 декабря. Заключение государственных (муниципальных) контрактов на срок, превышающий срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств, регламентировано пунктом 3 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Проверкой установлено, что заключенные администрацией Милютинского района договоры на выполнение работ по оценке имущества не относятся к числу государственных (муниципальных) контрактов, определенных пунктом 3 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Таким образом, администрацией Милютинского района допущено нарушение действующего бюджетного законода-

тельства в части установления в заключенных договорах на выполнение работ по оценке имущества срока оплаты, выходящего за рамки финансового года.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Милютинский район» в 2013 и 2014 годах и текущем периоде 2015 года на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту в разрезе целевых программ и источников финансирования, проведенной в администрации района, по результатам которой составлен 1 акт проверки и 3 акта выборочных контрольных обмеров, установлено следующее.

В рамках настоящего контрольного мероприятия было выборочно проверено использование бюджетных средств на общую сумму 37 519,0 тыс. рублей, направленных на следующие объекты: выборочный капитальный ремонт Маньково-Березовской врачебной амбулатории МБУЗ «Милютинская ЦРБ» в сумме 9 459,0 тыс. рублей, из них: за счет средств, предоставленных из областного бюджета, – в сумме 9 033,4 тыс. рублей, средств местного бюджета – 425,6 тыс. рублей; капитальный ремонт существующей котельной больничного комплекса по адресу: Ростовская область, ст. Милютинская, ул. Гагарина, 24, – в сумме 12 112,8 тыс. рублей, из них: за счет средств, предоставленных из областного бюджета, – в сумме 11 567,7 тыс. рублей, средств местного бюджета – 545,1 тыс. рублей; строительство подъезда от автодороги с. Кашары – с. Первомайское – ст. Милютинская – г. Морозовск к х. Павловка – в общем объеме 15 947,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 15 229,6 тыс. рублей, местного бюджета – 717,6 тыс. рублей.

Установлено завышение стоимости выполненных работ на сумму 372,1 тыс. рублей, в том числе: в Милютинском районе при строительстве автодорог – 38,5 тыс. рублей, по капитальному ремонту котельной МБУЗ ЦРБ – 137,5 тыс. рублей; по капитальному ремонту Маньково-Березовской врачебной амбулатории МБУЗ ЦРБ – 196,1 тыс. рублей;

Так, в рамках проверки созданной комиссией проведены выборочные контрольные обмеры выполненных подрядной организацией ООО «Главстрой» объемов работ по выборочному капитальному ремонту Маньково-Березовской врачебной амбулатории МБУЗ «Милютинская ЦРБ». Результаты выборочных контрольных обмеров оформлены отдельным актом, подписанным всеми членами комиссии, а также присутствующими без разногласий и возражений. По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 196,1 тыс. рублей. Визуальным осмотром установлено, что взамен электроводонагревателей накопительных вертикального исполнения объемом 80 л и мощностью 3,25 кВт установлены водонагреватели

электрические Ariston Thermo объемом 80 л и мощностью 1,5 кВт. Однако документы, подтверждающие их приобретение и установку подрядной организацией ООО «Главстрой», а также их приемку заказчиком в рамках муниципального контракта от 24.04.2013 № 123 на момент проведения выборочных контрольных обмеров представлены не были. В ходе проверки в рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков МБУЗ «Милютинская ЦРБ» были представлены документы, согласно которым были согласованы изменения в проектно-сметной документации, а также в актах приемки выполненных работ ф. КС-2, на сумму 196,1 тыс. рублей. Согласно акту сверки взаимных расчетов между ООО «Главстрой» и МБУЗ ЦРБ по состоянию на 22.06.2015 задолженность отсутствует.

Также в рамках проверки созданной комиссией проведены выборочные контрольные обмеры выполненных подрядной организацией ООО «Главстрой» объемов работ по капитальному ремонту существующей котельной МБУЗ «Милютинская ЦРБ» по адресу: Ростовская область, Милютинский район, ст. Милютинская, ул. Гагарина, 24. Результаты выборочных контрольных обмеров оформлены отдельным актом, подписанным всеми членами комиссии, а также присутствующими без разногласий и возражений. По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 137,5 тыс. рублей. Визуальным осмотром установлено, что взамен покрытия ворот оцинкованной сталью с полимерным покрытием выполнено покрытие полотен ворот из оцинкованной стали без покрытия, взамен кранов шаровых Valtec установлены шаровые краны STC, взамен клапанов обратных Danfoss установлены клапаны обратные Socla. Однако документы, подтверждающие их приобретение и установку подрядной организацией ООО «Главстрой», а также их приемку заказчиком в рамках муниципального контракта от 27.05.2013 № 140, на момент проведения выборочных контрольных обмеров представлены не были. В ходе проверки в рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков МБУЗ ЦРБ Милютинского района были представлены документы, согласно которым были согласованы изменения в проектно-сметной документации, а также в актах приемки выполненных работ ф. КС-2, на сумму 137,5 тыс. рублей. Согласно акту сверки взаимных расчетов между ООО «Главстрой» и МБУЗ ЦРБ по состоянию на 22.06.2015 задолженность отсутствует.

Также в рамках проверки созданной комиссией проведены выборочные контрольные обмеры выполненных подрядной организацией ГУП РО «Морозовское ДРСУ» объемов работ по строительству подъезда от автодороги с. Кашары – с. Первомайское – ст. Милютинская – г. Морозовск к х. Павловка. Результаты выборочных контрольных обмеров оформлены отдельным актом,

подписанным всеми членами комиссии, а также присутствующими без разногласий и возражений. По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах, на общую сумму 38,5 тыс. рублей, а именно частичным отсутствием работ по установке сигнальных столбиков. В рамках мероприятий по устранению нарушений на вышеуказанном объекте администрацией района представлены документы, согласно которым отсутствовавшие на момент проведения проверки работы на сумму 38,5 тыс. рублей выполнены. Согласно акту сверки взаимных расчетов между ГУП РО «Морозовское ДРСУ» и администрацией района по состоянию на 19.06.2015, задолженность отсутствует.

Кроме того, проверкой установлена несвоевременная оплата администрацией района услуг по строительному контролю в нарушение условий 2 договоров, заключенных между МБУЗ «Милютинская ЦРБ» и ООО «Эра», с просрочкой более 2 месяцев на общую сумму 99,0 тыс. рублей.

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

Проверкой соблюдения норм бюджетного законодательства по составлению, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджетов поселений, установлено следующее.

Бюджеты поселений за 2014 год исполнены по доходам в сумме 81 179,0 тыс. рублей, что составляет 98,5% плановых назначений (82 456,1 тыс. рублей), по расходам – в сумме 80718,1 тыс. рублей, или 98,9% плановых назначений (81 642,5 тыс. рублей). Профицит бюджетов составил 460,9 тыс. рублей при запланированном профиците в сумме 813,6 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 42 463,4 тыс. рублей, или 97,8% годового плана и 52,3% в общем объеме доходов поселений. Безвозмездные поступления составили 38 615,6 тыс. рублей, или 99,2% плана и 47,7% в общем объеме доходов по поселениям.

Бюджеты поселений на 01.06.2015 исполнены по доходам в сумме 19 931,6 тыс. рублей, что составляет 106,0% годовых плановых назначений (18 795,4 тыс. рублей), по расходам – в сумме 19 416,9 тыс. рублей, или 103,3% годовых плановых назначений (18 795,4 тыс. рублей). Профицит бюджетов поселений составил 514,7 тыс. рублей при запланированном дефиците по итогам года в сумме 1 807,9 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 9 034,8 тыс. рублей, или 22,9% годового плана и 45,3% в общем объеме доходов поселений. Безвозмездные поступления составили 10 896,8 тыс. рублей, или 75,2% плана и 54,7% в общем объеме доходов по поселениям.

В сельских поселениях выявлен широкий спектр нарушений процедур бюд-

жетного процесса, в части формирования и утверждения решений о бюджете, отчета об исполнении бюджета, сроков публикации решений о бюджете и др. Так, в 6 поселениях установлены нарушения порядка составления и предоставления отчетов об исполнении бюджетов (Лукичевское, Маньково-Березовское, Милютинское, Орловское, Светочниковское, Селивановское поселения).

Так, в Лукичевском поселении:

– несоблюдение в полном объеме принципа прозрачности (открытости) бюджетной системы, установленного статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившегося в отсутствии 4 приложений при опубликовании решения Собрания депутатов поселения от 19.12.2014 № 62 «О бюджете Лукичевского сельского поселения Милютинского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

– нарушение требований статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части отсутствия приложений, утверждающих показатели доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета, и источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов, а также несоответствия наименований приложений к решению Собрания депутатов поселения от 05.05.2015 № 80 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Лукичевского сельского поселения Милютинского района за 2014 год».

В Маньково-Березовском поселении:

– несоблюдение утвержденного порядка ведения реестра расходных обязательств при формировании реестров, а также требований, установленных в статье 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по ведению реестра расходных обязательств на 2014 и 2015 годы в части отсутствия дат составления, ссылок на муниципальные правовые акты, договоры и соглашения поселения;

– в решении Собрания депутатов поселения от 20.05.2015 № 74 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Маньково-Березовского сельского поселения Милютинского района за 2014 год» в текстовой части исполнение по расходам отражено на 189,9 тыс. рублей больше фактически сложившегося, вследствие чего, результат исполнения в текстовой части данного решения указан неверно как дефицит в сумме 133,9 тыс. рублей, следовало – профицит в сумме 56,0 тыс. рублей;

В Милютинском поселении:

– внесение изменений в общий объем доходов и общий объем расходов бюджета поселения в текстовой части решений от 19.02.2014 № 50, от 03.04.2014 № 54, от 06.06.2014 № 59, от 24.07.2014 № 63, от 14.11.2014 № 15, от 17.12.2014 № 78, от 30.12.2014 № 82 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Милютинского сельского поселения от 20.12.2013 № 44 «О бюджете Милютинского сельского поселения Милютинского района на 2014 год и на пла-

новый период 2015 и 2016 годов» и от 03.04.2015 № 93 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Милютинского сельского поселения от 17.12.2014 № 79 «О бюджете Милютинского сельского поселения Милютинского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» без учета ранее внесенных;

– нарушение требований, установленных в статье 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по ведению реестра расходных обязательств на 2014 и 2015 годы в части отсутствия дат составления, ссылок на нормативные правовые акты, договоры и соглашения поселения;

– нарушение требований статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части отсутствия приложений, утверждающих показатели доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета, и источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов, а также несоответствия наименований приложений к решению Собрания депутатов поселения от 21.05.2015 № 101 «Об исполнении бюджета Милютинского сельского поселения Милютинского района за 2014 год».

В Орловском поселении:

– внесение изменений в общий объем доходов и общий объем расходов бюджета поселения в текстовой части решений от 28.03.2014 № 3, 04.06.2014 № 8, 14.11.2014 № 15, 30.12.2014 № 22 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Орловского сельского поселения Милютинского района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» и от 10.03.2015 № 5, от 06.05.2015 № 14 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Орловского сельского поселения от 18.12.2014 № 21 «О бюджете Орловского сельского поселения Милютинского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» без учета ранее внесенных;

– нарушение требований статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части отсутствия приложений, утверждающих показатели доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета, и источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов, а также несоответствия наименования приложений к решению Собрания депутатов поселения от 06.05.2015 № 13 «Об исполнении бюджета Орловского сельского поселения Милютинского района за 2014 год»;

– несоответствие реестров расходных обязательств поселения поряд-

ку, утвержденному постановлением администрации поселения от 12.12.2005 № 4 «О порядке ведения реестра расходных обязательств Орловского сельского поселения Милютинского района», а также нарушение требований, установленных в статье 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по ведению реестра расходных обязательств на 2014 и 2015 годы в части отсутствия дат составления, ссылок на муниципальные правовые акты, договоры и соглашения поселения;

В Светочниковском поселении:

– несоответствие в полной мере действующему законодательству утвержденным постановлением администрации поселения от 16.11.2005 № 11 порядка ведения реестра расходных обязательств поселения;

– несоблюдение утвержденного порядка ведения реестра расходных обязательств при формировании реестров, а также требований, установленных в статье 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по ведению реестра расходных обязательств на 2014 и 2015 годы в части отсутствия дат составления, ссылок на муниципальные правовые акты, договоры и соглашения поселения;

В Селивановском поселении:

– нарушение требований статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части отсутствия приложения, утверждающего показатели видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов, а также несоответствия наименований приложений к решению Собрания депутатов поселения от 05.05.2015 № 77 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Селивановского сельского поселения Милютинского района за 2014 год»;

Проверкой также установлены нарушения порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов поселений в части несоответствия отдельных показателей, отраженных в решениях собраний депутатов об утверждении отчетов об исполнении бюджетов поселений, показателям формы бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» в 6 поселениях на общую сумму 29 113,6 тыс. рублей, в том числе: в Лукичевском поселении – 2 382,4 тыс. рублей, в Маньково-Березовском – 17 580,5 тыс. рублей, в Милютинском поселении – 155,8 тыс. рублей, в Орловском поселении – 4 529,4 тыс. рублей, в Светочниковском поселении – 3 947,4 тыс. рублей, в Селивановском поселении – 518,1 тыс. рублей.

Проверка показала, что администрациями поселений в проверяемом периоде не соблюден принцип эффективности – осуществлены расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата (оплата штрафов) на общую сумму 232,0 тыс. рублей (в 2014 году – 231,3 тыс. рублей, в 2015 году – 0,7 тыс. рублей), в том числе: Лукичевским поселением – на сумму 32,3 тыс. рублей в 2014 году, Маньково-Березовским поселением – на сумму 31,4 тыс. рублей (в 2014 году – 31,1 тыс. рублей, в 2015 году – 0,3 тыс. рублей), Милютинским поселением – на сумму 32,8 тыс. рублей (в 2013 году – 32,7 тыс.

рублей, в 2015 году – 0,1 тыс. рублей), Николо-Березовским поселением – на сумму 30,2 тыс. рублей (в 2014 году – 30,1 тыс. рублей, в 2015 году – 0,1 тыс. рублей), Орловским поселением – на сумму 33,6 тыс. рублей (в 2014 году – 33,4 тыс. рублей, в 2015 году – 0,2 тыс. рублей), Светочниковским поселением – на сумму 41,6 тыс. рублей в 2014 году, Селивановским поселением – на сумму 30,1 тыс. рублей в 2014 году.

Проверкой соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в местные бюджеты установлено следующее.

Как свидетельствуют результаты проверки, органами местного самоуправления поселений не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части бюджетов за счет снижения задолженности (на 01.05.2015) по налоговым платежам в сумме 7542,5 тыс. рублей, что привело к недопоступлению указанных средств в бюджеты 7 поселений, в том числе: в бюджет Лукичевского поселения – 182,3 тыс. рублей; в бюджет Маньково-Березовского поселения – 1634,0 тыс. рублей, в бюджет Милютинского поселения – 1746,9 тыс. рублей; в бюджет Николо-Березовского поселения – 989,2 тыс. рублей; в бюджет Орловского поселения – 198,2 тыс. рублей; в бюджет Светочниковского поселения – 185,6 тыс. рублей; в бюджет Селивановского поселения – 2606,3 тыс. рублей.

Установление на 2013-2014 годы ставок налога на имущество физических лиц в размере, максимально предусмотренном Федеральным законом от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», позволило бы привлечь дополнительные доходы в бюджеты 5 поселений в общей сумме 1075,4 тыс. рублей (в 2014 году – 561,1 тыс. рублей, в 2015 году – 514,3 тыс. рублей), в том числе: в бюджет Маньково-Березовского поселения в 2014 году – 5,9 тыс. рублей, в бюджет Милютинского поселения в 2014 году – 514,3 тыс. рублей, в 2015 году – 514,3 тыс. рублей; в бюджет Николо-Березовского поселения в 2014 году в сумме 23,1 тыс. рублей; в бюджет Орловского поселения в 2014 году в сумме 5,9 тыс. рублей; в бюджет Светочниковского поселения – в 2014 году в сумме 11,9 тыс. рублей.

Как показала проверка, органами местного самоуправления сельских поселений допущены следующие нарушения и недостатки при реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью.

В Лукичевском поселении допущено несоблюдение порядка организации торгов по продаже муниципального земельного участка сельскохозяйственного назначения общей площадью 40,8 га в части принятия заявок от участников аукциона на 2 дня позже установленного срока.

Проверкой Милютинского поселения установлено:

– нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества в части неотражения 2 земельных участков, находящихся в муниципальной собственности поселения, общей площадью 125,3 га, с кадастровыми номерами 61:23:0600013:528 и 61:23:0600019:342;

- неосуществление в полной мере бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, приведшее к возникновению задолженности по арендной плате и пени за земли, находящиеся в муниципальной собственности, по 9 договорам на общую сумму 807,2 тыс. рублей;
- неэффективное использование 12 муниципальных земельных участков общей площадью 410,9 га, общей кадастровой стоимостью 15 048,4 тыс. рублей.

В Николо-Березовском поселении допущено предоставление при отсутствии полномочий во временное пользование земельного участка сельскохозяйственного назначения общей площадью 469,7 га, с годовой арендной платой 379,5 тыс. рублей.

Администрацией Светочниковского поселения не в полной мере осуществлены бюджетные полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета, что привело к возникновению задолженности по арендной плате и пени за земли, находящиеся в муниципальной собственности, по 3 договорам на общую сумму 246,1 тыс. рублей.

Проверкой Селивановского поселения установлено:

- нарушение покупателем установленного срока оплаты на 2 дня по 2 договорам купли-продажи муниципального имущества на общую сумму 2051,8 тыс. рублей;
- неприменение мер ответственности за нарушение сроков оплаты по 2 договорам купли-продажи муниципального имущества на общую сумму 1,7 тыс. рублей;
- перечисление на несоответствующий код бюджетной классификации денежных средств в сумме 44,1 тыс. рублей за реализованный земельный участок под объектом приватизации;
- нарушение отдельных требований Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» при осуществлении продажи муниципального имущества – здания склада для угля общей площадью 5575,2 кв. м и земельного участка под ним площадью 5600 кв. м, с общей ценой продажи 2268,0 тыс. рублей;
- неэффективное использование муниципального земельного участка площадью 18,0 га, кадастровой стоимостью 662,9 тыс. рублей.

На момент проверки задолженность в бюджеты поселений по налоговым платежам составила 7542,5 тыс. рублей, по арендной плате за муниципальные земли 3 поселений – 1053,3 тыс. рублей. Кредиторская задолженность муниципальных предприятий 4 поселений – 1409,9 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства в части установления предельного размера дефицита местного бюджета и требований по муниципальному долгу установлено следующее.

При внесении изменений в решение о бюджете на 2014 год в текстовой части решения в 2 поселениях не установлен прогнозируемый размер дефицита: Лукичевское поселение (37,8 тыс. рублей), Николо-Березовское поселение (221,2 тыс. рублей), в 3 поселениях – объем расходов на обслуживание муниципаль-

ного долга: Лукичевское поселение (10,9 тыс. рублей), Николо-Березовское поселение (16,7 тыс. рублей), Светочниковское поселение (21,4 тыс. рублей).

Решением Собрания депутатов поселения от 30.12.2014 № 30 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Светочниковского сельского поселения от 20.12.2013 № 29 «О бюджете Светочниковского сельского поселения Милютинского района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» неверно утвержден дефицит бюджета вместо профицита в сумме 224,4 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения предельного объема муниципального долга установлено, что в проверяемом периоде всеми поселениями соблюдены требования пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации по установлению предельного объема муниципального долга.

В соответствии с пунктом 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в решениях Собраний депутатов поселений о бюджетах на 2014 и 2015 годы утверждены верхние пределы муниципального долга, в том числе верхние пределы долга по муниципальным гарантиям на очередной финансовый год и на каждый год планового периода.

В соответствии с распоряжением администрации Милютинского района от 16.06.2014 № 255 «О предоставлении бюджетных кредитов» в июне 2014 года были предоставлены бюджетные кредиты в общей сумме 12 206,6 тыс. рублей, в том числе:

- Лукичевскому сельскому поселению – 1000,0 тыс. рублей;
- Маньково-Березовскому сельскому поселению – 2250,0 тыс. рублей;
- Милютинскому сельскому поселению – 807,0,0 тыс. рублей;
- Николо-Березовскому сельскому поселению – 1583,9 тыс. рублей;
- Орловскому сельскому поселению – 2171,4 тыс. рублей;
- Светочниковскому сельскому поселению – 1961,4 тыс. рублей;
- Селивановскому сельскому поселению – 2432,9 тыс. рублей.

В соответствии с распоряжением администрации Милютинского района от 16.06.2014 № 255 «О предоставлении бюджетных кредитов» Лукичевскому сельскому поселению по договору от 17.06.2014 № 1/БК-14 был предоставлен бюджетный кредит на покрытие временного кассового разрыва, возникшего при исполнении местного бюджета, в сумме 1000,0 тыс. рублей со сроком погашения в пределах финансового года или до 28.11.2014 включительно. Бюджетный кредит был предоставлен посредством перечисления финансовым отделом средств бюджетного кредита в общей сумме 1000,0 тыс. рублей на лицевой счет администрации Лукичевского сельского поселения в сроки, установленные условиями договора.

Администрацией Лукичевского поселения ежемесячно представлялись в финансовый отдел отчеты о целевом использовании бюджетного кредита, а также платежные документы, подтверждающие расходы (на общую сумму 1000,0 тыс. рублей).

Как показала проверка, возврат бюджетного кредита осуществлен поселением в сроки, установленные договором от 17.06.2014 № 1/БК-14.

Оплата процентов за пользование бюджетным кредитом произведена в полном объеме: платежное поручение от 31.07.2014 № 589 на сумму 1,0 тыс. рублей (за II квартал 2014 года); платежное поручение от 09.10.2014 № 913 на сумму 6,9 тыс. рублей (за III квартал 2014 года); платежное поручение от 09.12.2014 № 928 на сумму 3,0 тыс. рублей (за IV квартал 2014 года).

Условиями договора от 17.06.2014 № 1/БК-14 предусмотрено, что проценты начисляются и подлежат уплате ежеквартально до 15 числа первого месяца квартала, следующего за отчетным, за IV квартал – не позднее 18 декабря.

Как показала проверка, начисленные проценты по предоставленному бюджетному кредиту за II квартал 2014 года в сумме 1,0 тыс. рублей зачислены на лицевой счет администратора доходов финансового отдела администрации 31.07.2014 на основании платежного поручения администрации поселения от 31.07.2014 № 589 на 16 дней позже установленного условием договора срока.

Таким образом, администрацией Лукичевского сельского поселения с нарушением сроков, установленных условиями договора, уплачены в бюджет района в июле 2014 года проценты за пользование бюджетными средствами, предоставленными по договору от 17.06.2014 № 1/БК-14, в сумме 1,0 тыс. рублей, что является бюджетным нарушением, определенным в статье 306.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившимся в несвоевременном перечислении платы за пользование бюджетным кредитом, и в соответствии с частью 3 статьи 15.15.1 Кодекса об административных правонарушениях является административным правонарушением.

На основании статьи 10.1 Областного закона от 25.12.2002 № 273-ЗС «Об административных правонарушениях» протокол об административном правонарушении от 05.02.2015 № 251-15, составленный на главу поселения Пивоварова С.М., направлен на рассмотрение в административную комиссию при администрации Милютинского района. Согласно протоколу о рассмотрении дела об административном правонарушении № 42 от 01.07.2015 административной комиссией при администрации Милютинского района принято решение назначить Пивоварову С.М. наказание в виде штрафа в сумме 5,0 тыс. рублей.

Проверкой своевременности и полноты возврата бюджетных кредитов и уплаты процентов за пользование бюджетными кредитами, предоставленными Маньково-Березовскому, Милютинскому, Николо-Березовскому, Орловскому, Светочниковскому, Селивановскому сельским поселениям, нарушений не установлено.

Проверкой соответствия видов долговых обязательств сельских поселений, утвержденных муниципальными правовыми актами, требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что в состав долговых обязательств 6 сельских поселений (Лукичевское, Маньково-Березовское, Николо-Березовское, Орловское, Светочниковское, Селивановское) в нарушение пункта 2 статьи 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации включены кредиты, полученные от иностранных банков и международных финансовых организаций.

Также проверкой установлено несоблюдение требований порядков ведения муниципальных долговых книг поселений, выразившееся в отсутствии в муниципальных долговых книгах всех 7 поселений следующих сведений:

– по бюджетным кредитам и кредитам, полученным от кредитных организаций: регистрационный номер, наименование договора (соглашения), основание для заключения договора или соглашения, даты (периоды) получения кредита, выплаты процентных платежей, сведения о фактическом использовании кредита, иные сведения, условия договора или соглашения о предоставлении кредита;

– по муниципальным ценным бумагам: государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, вид ценной бумаги, основания для осуществления эмиссии ценных бумаг, объявленный (по номиналу) и фактически размещенный (доразмещенный) (по номиналу) объем выпуска (дополнительного выпуска); номинальная стоимость одной ценной бумаги, форма выпуска ценных бумаг; даты размещения, доразмещения, выплаты купонного дохода, выкупа и погашения выпуска ценных бумаг, ставка купонного дохода по ценной бумаге, размер купонного дохода на соответствующую дату выплаты в расчете на одну ценную бумагу, иные сведения, раскрывающие условия обращения ценных бумаг;

– по муниципальным гарантиям: регистрационный номер, основания для предоставления муниципальной гарантии, наименования принципала и бенефициара, дата или момент вступления гарантии в силу, срок предъявления требований по гарантии, исполнения гарантии, сведения о прекращении обязательств по гарантии, наличие или отсутствие права регрессного требования гаранта к принципалу, иные сведения, раскрывающие условия гарантии.

Администрацией Милютинского сельского поселения осуществлен недостоверный учет долговых обязательств по бюджетному кредиту, предоставленному поселению администрацией Милютинского района, в части неотражения в муниципальной долговой книге по состоянию на 01.01.2015 долговых обязательств по полученному кредиту в сумме 807,0 тыс. рублей и уплаченным процентам в сумме 6,4 тыс. рублей, а также незаполнения отдельных показателей по данному кредиту в отчете о динамике долговых обязательств в муниципальной долговой книге за 2014 год.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Милютинского 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, установлено следующее.

В рамках контрольного мероприятия данный вопрос рассмотрен в 3 поселениях, входящих в состав Милютинского района: Лукичевском, Селивановском, Светочниковском.

Проверкой соответствия данных бухгалтерского учета администраций сельских поселений показателям отчетности в части полноты и достоверно-

сти отражения данных о состоянии кредиторской задолженности в проверяемом периоде установлены факты наличия просроченной кредиторской задолженности в 2 поселениях.

Так, администрацией Лукичевского сельского поселения допущено искажение бюджетной отчетности в связи с неотражением кредиторской задолженности в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на 01.06.2014 и на 01.07.2014 в сумме 11,8 тыс. рублей по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, являющейся на указанные отчетные даты просроченной.

Также администрацией Селивановского сельского поселения допущено искажение бюджетной отчетности, в связи с не отражением кредиторской задолженности в справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на 01.06.2014 на сумму 2,2 тыс. рублей, являющейся на указанную отчетную дату просроченной.

Таким образом, органами местного самоуправления 2 муниципальных образований (Лукичевское и Селивановское поселения) допущено наличие просроченной кредиторской задолженности в суммах 11,8 тыс. рублей (на 01.06.2014 и 01.07.2014) и 2,2 тыс. рублей (на 01.06.2014) по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, что является несоблюдением требования, установленного статьей 5 Областного закона Ростовской области от 22.10.2005 № 380-ЗС.

Проверкой соблюдения администрациями поселений, входящих в состав Милютинского района, нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленных администрацией района, нарушений не установлено.

Проверкой осуществления органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Милютинского района, 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, проведенной в 3 сельских поселениях (Милютинское, Николо-Березовское, Орловское), нарушения установлены во всех проверенных поселениях.

Так, администрацией Милютинского поселения допущены нарушения порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих, выразившиеся в недоплате и переплате заработной платы главе поселения и муниципальным служащим и взносов во внебюджетные фонды в связи с осуществлением непредусмотренного округления размеров ежемесячного денежного поощрения и дополнительных выплат, входящих в денежное содержание муниципальных служащих: в 2014 году 19 случаев на сумму 0,04 тыс. рублей, в проверяемом периоде 2015 года 17 случаев на сумму 0,03 тыс. рублей.

Также в 2014 году из-за несоблюдения требований пункта 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», допущена переплата отпускных на общую сумму 0,1 тыс. рублей, излишне перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды на общую сумму 0,04 тыс. рублей; недоплата заработной платы составила 0,3 тыс. рублей, недоплата страховых взносов во внебюджетные фонды – 0,1 тыс. рублей.

Таким образом, администрацией Милютинского поселения допущено нарушение порядка и условий оплаты труда работников администрации поселения в 2014 году на общую сумму 0,58 тыс. рублей, на 01.06.2015 – на общую сумму 0,03 тыс. рублей.

Кроме того, проверкой, проведенной в Милютинском поселении, установлено:

– несоблюдение периодичности выплаты заработной платы в 12 случаях в 2014 году и в 5 случаях в проверяемом периоде 2015 года;

– нарушение требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части отсутствия ряда обязательных реквизитов первичного учетного документа – ведомости начисления заработной платы (дата составления документа; наименование экономического субъекта, составившего документ; величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения) в 2014 году – 12 случаев, в проверяемом периоде 2015 года – 5 случаев;

– нарушение в 2 случаях требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на общую сумму 807,2 тыс. рублей в части утверждения табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. 0504421) до окончания расчетного периода.

Проверкой, проведенной в Николо-Березовском поселении, установлено нарушение порядка и условий оплаты труда работников администрации поселения в 2014 году на общую сумму 10,9 тыс. рублей, на 01.06.2015 – на общую сумму 3,8 тыс. рублей, в том числе: в связи с переплатой техническому персоналу премии по итогам работы за месяц (в 2014 году – 2 случая на сумму 9,1 тыс. рублей; в 2015 году – два случая на сумму 3,8 тыс. рублей), и недоплатой отпускных по причине неприменения коэффициента повышения заработной платы в 2014 году – 6 случаев на сумму 1,8 тыс. рублей.

В ходе проверки нарушение в части недоплаты отпускных устранено – представлена платежная ведомость от 19.06.2015, согласно которой муниципальным служащим выплачены суммы перерасчета отпускных за 2014 год.

Также проверкой установлено несоблюдение периодичности выплаты заработной платы в 12 случаях в 2014 году и в 5 случаях в проверяемом периоде 2015 года.

Проверкой, проведенной в Орловском поселении, установлены следующие нарушения:

– нарушение порядка и условий оплаты труда работников администрации поселения в 2014 году на общую сумму 95,4 тыс. рублей, на 01.06.2015 – на общую сумму 41,4 тыс. рублей, в том числе: в связи с переплатой заработной платы сторожам за работу в ночное время без учета фактически отработанных часов в 2014 году на сумму 13,4 тыс. рублей (3 случая), в 2015 году на сумму 5,6 тыс. рублей (3 случая); в связи с осуществлением выплат компенсационного и стимулирующего характера при отсутствии правовых актов, определяющих условия и порядок указанных выплат) в 2014 году 12 случаев на сумму 75,0 тыс. рублей, в 2015 году – на сумму 35,8 тыс. рублей; в связи с недоплатой отпускных сотрудникам администрации поселения по причине неприменения коэффициента повышения заработной платы в 2014 году на сумму 5,2 тыс. рублей (9 случаев) и переплатой отпускных обслуживающему персоналу администрации поселения в 2014 году на сумму 1,8 тыс. рублей (3 случая);

– принятие представительным органом муниципального образования муниципального правового акта, определяющего выплаты компенсации на лечение;

– нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов, в части отсутствия обязательных реквизитов в табелях учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. 0504421), в 2014 году – 12 случаев, в проверяемом периоде 2015 года – 5 случаев.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений, входящих в состав Милютинского района, на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту в разрезе целевых программ и источников финансирования, проведенной в Милютинском и Маньково-Березовском сельских поселениях, установлено завышение стоимости выполненных работ в Милютинском поселении при строительстве водопровода – 205,7 тыс. рублей.

Так, в Милютинском поселении было проверено использование бюджетных средств, направленных в 2014 году на строительство локальных водопроводных сетей в х. Юдин (лево) – х. Образцов Милютинского района в общей сумме 25 239,9 тыс. рублей, в том числе средств федерального бюджета – 12 319,0 тыс. рублей, средств областного бюджета – 11 785,1 тыс. рублей и средств местного бюджета – 1135,8 тыс. рублей. В рамках проводимого контрольного мероприятия проведены выборочные контрольные обмеры выполненных подрядной организацией ООО «ПМК-10» объемов работ по строительству локальных сетей в х. Юдин (лево) – х. Образцов Милютинского района. По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 147,9 тыс. рублей, а также завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически выполненных ви-

дов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на сумму 57,8 тыс. рублей. Визуальным осмотром установлено, что взамен покрытия полотен ворот листовым металлом выполнено покрытие полотен ворот из профилированного листа, взамен табуретов раскладных «Палермо» установлены стулья, взамен холодильника Bosch установлен холодильник Indesit, взамен саженцев высотой 3-3,5 м высажены саженцы высотой в среднем 2 м. Однако документов, подтверждающих их приобретение и установку подрядной организацией ООО «ПМК-10», а также их приемку заказчиком в рамках муниципального контракта от 25.06.2013 № 383388 на момент проведения выборочных контрольных обмеров представлено не было. В ходе проверки в рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков администрацией Милютинского поселения были представлены документы, согласно которым были согласованы изменения в проектно-сметной документации, а также в актах приемки выполненных работ ф. КС-2 на сумму 205,7 тыс. рублей.

Также при строительстве водопровода допущено несоответствие объема средств местного бюджета на софинансирование расходов в сумме 505,9 тыс. рублей.

В Маньково-Березовском поселении было выборочно проверено использование бюджетных средств, выделенных в 2013 году по объекту «Капитальный ремонт ГТС пруда-накопителя «Родинский» на р. Березовая, Милютинский район» в объеме 7106,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 6607,2 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 381,6 тыс. рублей, местного бюджета – 117,5 тыс. рублей (капитальный ремонт ГТС – 11 825,0 тыс. рублей, строительный контроль – 99,8 тыс. рублей, авторский надзор – 17,7 тыс. рублей). В рамках настоящей проверки проведены выборочные контрольные обмеры выполненных подрядной организацией ООО «ПМК-10» объемов работ по капитальному ремонту ГТС пруда-накопителя «Родинский» на р. Березовая, Милютинский район, по результатам которых завышение объемов выполненных работ не установлено.

Также проведена выборочная проверка средств, направленных в проверяемом периоде на объект «Капитальный ремонт внутрипоселковой дороги по ул. Теневая в х. Павловка». Объем профинансированных расходов составил 2739,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 2616,1 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета поселения – 123,3 тыс. рублей. В ходе контрольного мероприятия комиссией проведены выборочные контрольные обмеры выполненных подрядной организацией объемов работ по капитальному ремонту внутрипоселковой дороги по ул. Теневая в х. Павловка», по результатам которых завышения объемов выполненных работ не установлено.

Установлены и другие нарушения.

По результатам проверки главам Милютинского района и 7 сельских поселений направлены представления. Составлено 2 протокола об администра-

тивных правонарушениях, направлено уведомление о применении бюджетных мер принуждения к администрации Лукичевского поселения.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджета района и бюджетов сельских поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству.

2. Вместе с тем при реализации полномочий по формированию, утверждению и исполнению бюджетов, а также при расходовании межбюджетных трансфертов и средств местных бюджетов допущены следующие нарушения.

2.1. Нарушены условия получения межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета: администрацией Селивановского поселения – по состоянию на 01.06.2014 в сумме 2,2 тыс. рублей, администрацией Лукичевского поселения – по состоянию на 01.06.2014 и на 01.07.2014 в сумме 11,8 тыс. рублей. Наряду с этим установлено искажение отчетности о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности по причине неотражения просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета.

2.2. Допущено бюджетное нарушение, определенное в статье 306.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившееся в несвоевременном перечислении платы за пользование бюджетным кредитом Лукичевским сельским поселением.

2.3. Нарушение отделом образования в 2014 году порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями в связи с уменьшением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока его выполнения 5 общеобразовательным учреждениям на сумму 6 018,1 тыс. рублей и увеличения объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 11 общеобразовательным учреждениям на сумму 5 784,0 тыс. рублей без соответствующих изменений муниципальных заданий, а также вследствие перечисления субсидии 16 муниципальным общеобразовательным организациям на выполнение муниципального задания в размерах, ниже предусмотренных заключенными соглашениями, на общую сумму 990,7 тыс. рублей.

2.4. Завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием отдельных объёмов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учётных документах, в том числе:

– в Милютинском районе по объекту «Строительство подъезда от автодороги с. Кашары – с. Первомайское – ст. Милютинская – г. Морозовск к х. Павловка», на сумму 38,5 тыс. рублей;

– в Милютинском сельском поселении по объекту «Строительство локальных сетей в х. Юдин (лево) – х. Образцов Милютинского района», на сумму 147,9 тыс. рублей.

2.5. Завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с несоответствием фактически выполненных объёмов и видов работ, применённых материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учётными документами, на общую сумму 333,6 тыс. рублей, в том числе:

– в Милютинском районе по объекту «Капитальный ремонт существующей котельной МБУЗ ЦРБ по адресу: Ростовская область, Милютинский район, ст. Милютинская, ул. Гагарина, 24» – на 137,5 тыс. рублей; по объекту «Выборочный капитальный ремонт Маньково-Березовской врачебной амбулатории МБУЗ ЦРБ Милютинского района» – на 196,1 тыс. рублей;

– в Милютинском сельском поселении по объекту «Строительство локальных сетей в х. Юдин (лево) – х. Образцов Милютинского района», на сумму 57,8 тыс. рублей;

2.6. Сверхнормативные расходы в МБУ ЦСО в части превышения установленного распоряжением администрации района норматива потребления продуктов питания на общую сумму 185,5 тыс. рублей (в 2014 году в 12 случаях на 125,9 тыс. рублей, в 2015 году в 5 случаях на 59,6 тыс. рублей).

2.7. Нарушение порядка и условий оплаты труда, в том числе:

– в администрации района – в части выплаты ежемесячной надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, работникам, осуществляющим техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, при отсутствии утвержденного порядка на сумму 30,9 тыс. рублей.

– в проверенных муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях (МБОУ Милютинская СОШ, МБОУ Селивановская СОШ, МБОУ Кутейниковская СОШ и МБОУ Маньково-Березовская СОШ) в части переплат и неположенных выплат заработной платы на общую сумму 188,2 тыс. рублей,

– в администрации Милютинского сельского поселения – 0,61 тыс. рублей;

– в администрации Николо-Березовского сельского поселения – 14,7 тыс. рублей;

– в администрации Орловского сельского поселения – 136,8 тыс. рублей.

2.8. Несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов сверх необходимого для достижения требуемого результата), в том числе:

– в Милютинском районе в части осуществления 4 образовательными учреждениями (МБОУ Милютинская СОШ, МБОУ Селивановская СОШ, МБОУ Кутейниковская СОШ, МБОУ Маньково-Березовская СОШ) расходов, не связанных с выполнением муниципального задания, и оказания услуг, не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и компетенции образовательных учреждений (по оплате труда поваров и кухонных работников), в общей сумме 1733,6 тыс. рублей;

– в сельских поселениях в части осуществления администрациями поселений расходов по уплате штрафов и пени за нарушение действующего законодательства на общую сумму 232,0 тыс. рублей, в том числе: Лукичевским поселением – на сумму 32,3 тыс. рублей, Маньково-Березовским поселением – на сумму 31,4 тыс. рублей, Милютинским поселением – на сумму 32,8 тыс. рублей, Николо-Березовским поселением – на сумму 30,2 тыс. рублей, Орловским поселением – на сумму 33,6 тыс. рублей, Светочниковским поселением – на сумму 41,6 тыс. рублей, Селивановским поселением – на сумму 30,1 тыс. рублей.

2.9. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации администрацией района, выразившееся в планировании и осуществлении расходов по несоответствующим подстатьям, на общую сумму 1195,4 тыс. рублей, в том числе:

– расходы по оплате труда и начислениям на оплату труда главе администрации в сумме 343,1 тыс. рублей запланированы и осуществлены по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» вместо 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»;

– расходы по техническому обслуживанию газопроводов, снабжающих населенные пункты Милютинского района, в сумме 837,2 тыс. рублей запланированы и осуществлены по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» вместо подраздела 0502 «Коммунальное хозяйство»;

– расходы по оплате типографских услуг в сумме 15,1 тыс. рублей запланированы и осуществлены по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» вместо подстатьи КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

2.10. Несоблюдение требований порядка ведения муниципальной долговой книги, в том числе: финансовым отделом администрации района в связи с несоответствием муниципальной долговой книги за 2014 год, за январь-май 2015 года Порядку ведения муниципальной долговой книги Милютинского района в части формы ее ведения, администрациями всех сельских поселений в части отсутствия в муниципальных долговых книгах поселений показателей по видам долговых обязательств или отдельных сведений, администрацией Милютинского поселения – в части неотражения в муниципальной долговой книге на 01.01.2015 долговых обязательств по полученному кредиту в сумме 807,0 тыс. рублей и по оплаченным процентам в сумме 6,4 тыс. рублей.

2.11. Допущены нарушения при формировании бюджетов поселений, в том числе:

– несоблюдение администрациями 5 поселений (Лукичевского, Николо-Березовского, Светочниковского, Орловского и Милютинского) требований к составлению проекта решения о внесении изменений в решение о бюджете поселения на текущий финансовый и плановый период на общую сумму 532,4

тыс. рублей, в части неустановления предельного размера дефицитов бюджетов, объема расходов на обслуживание муниципального долга, неверного установления дефицита бюджета, внесения изменений в общий объем доходов и расходов бюджета поселения без учета ранее внесенных;

– нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств в части несоблюдения порядка ведения реестров при их формировании в 3 поселениях (Маньково-Березовском, Орловском, Светочниковском); в части несоблюдения требований статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации (отсутствие дат составления, ссылок на муниципальные правовые акты, договоры и соглашения поселения) в 4 поселениях (Маньково-Березовском, Милютинском, Орловском, Светочниковском).

3. Ненадлежащее осуществление администрацией района бюджетных полномочий получателя бюджетных средств в части внесения несанкционированных исправлений в 40 договоров на выполнение работ по оценке имущества, заключенных с ООО «Капитал», на общую сумму 90,9 тыс. рублей в части установления сроков оплаты за выполненные работы, выходящих за рамки финансового года, что является нарушением действующего бюджетного законодательства.

4. Нарушения при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления района и поселений и муниципальными учреждениями:

4.1. Нарушение администрацией района сроков размещения заказов на приобретение жилых помещений для детей-сирот в 2014 году (2 раза) и текущем периоде 2015 года (13 раз) в связи с размещением извещений о проведении электронных аукционов на 2-16 дней позже установленного срока на общую сумму 10882,5 тыс. рублей.

4.2. Опубликование извещений о проведении публичных слушаний по проекту решений Милютинского районного Собрания депутатов «О бюджете Милютинского района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» и «Об отчете об исполнении бюджета Милютинского района за 2014 год» позже установленного срока.

4.3. Несоблюдение в полном объеме принципа прозрачности (открытости) бюджетной системы, установленного статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившегося в отсутствии 4 приложений при опубликовании решения Собрания депутатов поселения от 19.12.2014 № 62 «О бюджете Лукичевского сельского поселения Милютинского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

4.4. Несоответствие объема средств бюджета Милютинского поселения на софинансирование расходов по строительству локальных водопроводных сетей в х. Юдин (лево) – х. Образцов Милютинского района на 505,9 тыс. рублей размеру, установленному пунктом 5 Положения к постановлению Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834, после уменьшения бюджетных ассигнований решением Собрания депутатов Милютинского сельского по-

селения от 30.12.2014 № 82 «О внесении изменений в Решение от 20.12.2013 № 44 «О бюджете Милютинского сельского поселения Милютинского района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (в период, когда средства из областного бюджета не поступали).

4.5. Несоответствие состава долговых обязательств Милютинского района и 6 поселений, утвержденного муниципальными правовыми актами, пункту 2 статьи 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части включения в состав долговых обязательств кредитов, полученных от иностранных банков и международных финансовых организаций.

4.6. Несоблюдение МБУ ЦСО норматива обеспечения площадью жилых (спальных) помещений, утвержденного постановлениями Администрации Милютинского района от 31.12.2013 № 1031 и от 31.12.2014 № 995, в 5 случаях при оказании социальных услуг в 2014 году и в проверяемом периоде 2015 года.

4.7. Осуществление деятельности без лицензии на медицинскую услугу «Диетология» МБУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Милютинского района в 2014 году и в проверяемом периоде 2015 года.

4.8. Нарушения при осуществлении государственных и муниципальных закупок в части несвоевременной оплаты администрацией района услуг по строительному контролю в нарушение условий 2 заключенных договоров с просрочкой более 2 месяцев в общей сумме 99,0 тыс. рублей, в том числе: по объекту «Капитальный ремонт существующей котельной МБУЗ ЦРБ по адресу: Ростовская область, Милютинский район, ст. Милютинская, ул. Гагарина, 24» в сумме 54,0 тыс. рублей, по объекту «Выборочный капитальный ремонт Маньково-Березовской врачебной амбулатории МБУЗ ЦРБ Милютинского района» в сумме 45,0 тыс. рублей.

4.9. Нарушения порядка составления и предоставления отчетов об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 6 поселениями (Лукичевским, Маньково-Березовским, Милютинским, Орловским, Светочниковским, Селивановским), а именно:

– нарушение требований статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части отсутствия приложений, утверждающих показатели доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета, и источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов, а также несоответствия наименований приложений к решению Собрания депутатов поселения в 4 поселениях (Лукичевском, Милютинском, Орловском и Селивановском);

– несоответствие отдельных показателей, отраженных в решениях собраний депутатов об утверждении отчетов об исполнении бюджетов поселений, показателям формы бюджетной отчетности в 6 поселениях на общую сумму

29113,6 тыс. рублей, в том числе: в Лукичевском поселении – 2382,4 тыс. рублей, в Маньково-Березовском – 17580,5 тыс. рублей, в Милютинском поселении – 155,8 тыс. рублей, в Орловском поселении – 4529,4 тыс. рублей, в Светочниковском поселении – 3947,4 тыс. рублей, в Селивановском поселении – 518,1 тыс. рублей.

4.10. Несоответствие в полной мере действующему законодательству порядка ведения реестра расходных обязательств Светочниковского поселения, утвержденного постановлением администрации поселения от 16.11.2005 № 11.

4.11. Непринятие представительным органом Орловского поселения муниципального правового акта, определяющего выплаты компенсации на лечение.

5. Нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов, в части отсутствия обязательных реквизитов в ведомостях начисления заработной платы в Милютинском поселении и в табелях учета рабочего времени в Орловском поселении.

6. Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, а также нарушение общих требований к бухгалтерской отчетности:

– подписание и оплата администрацией района актов сдачи-приемки выполненных услуг по системе «Консультант плюс» ранее окончания расчетного периода в 15 случаях на общую сумму 289,0 тыс. рублей;

– несвоевременное отражение в бухгалтерском учете администрации района 114 фактов хозяйственной жизни (выполнение работ по оценке имущества) на сумму 301,9 тыс. рублей, что привело к неотражению в Балансе (ф. 0503130) на 01.01.2015 и Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) кредиторской задолженности в сумме 189,9 тыс. рублей, в том числе: на 01.01.2013 – 10,0 тыс. рублей, на 01.01.2014 – 88,9 тыс. рублей, на 01.01.2015 – 91,0 тыс. рублей;

– списание расходов МБУ ЦСО на подписные издания на финансовый результат 2014 года в общей сумме 13,5 тыс. рублей вместо отнесения указанных расходов на авансовый платеж и учета их как дебиторской задолженности;

– принятие к учету МБУ ЦСО актов сдачи-приемки, составленных и подписанных ранее окончания календарного периода обслуживания системы «Консультант плюс» в сумме 18,8 тыс. рублей;

– оформление табелей учета рабочего времени администрацией Милютинского поселения ранее окончания расчетного периода;

– неотражение просроченной кредиторской задолженности администрациями 2 поселений: Лукичевского – на 01.06.2014 и 01.07.2014 в сумме 11,8 тыс. рублей и Селивановского – на 01.06.2014 в сумме 2,2 тыс. рублей.

7. Администрацией Милютинского района и администрациями поселений при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью, земельными участками допущены следующие нарушения:

7.1. Недостаточный контроль администрации района привел к образованию задолженности по арендной плате за неразграниченные земли – 241,1 тыс. рублей, задолженности по арендной плате за муниципальные земли – 71,1 тыс. рублей; недостаточный контроль администраций поселений привел к образованию задолженности по арендной плате за земли, находящиеся в муниципальной собственности 3 поселений, в общей сумме 1055,0 тыс. рублей, в том числе: Милютинского поселения – 807,2 тыс. рублей, Светочниковского поселения – 246,1 тыс. рублей, Селивановского поселения – 1,7 тыс. рублей.

7.2. Неперечисление в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, на общую сумму 43,57 тыс. рублей в результате:

– бесплатного использования 1 земельного участка из земель сельскохозяйственного назначения без правоустанавливающих документов площадью 45177 кв. м кадастровой стоимостью 182,52 тыс. рублей в течение полугода (с момента регистрации прав собственности до выкупа земельного участка) – в сумме 0,27 тыс. рублей;

– нарушения условий проведения торгов по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков и несоблюдения условий договоров аренды в части срока и размера оплаты по 3 договорам аренды земли с ООО «Югстрой» в сумме 3,9 тыс. рублей;

– ненадлежащего контроля за соблюдением условий договора аренды земли Шуляковой Н.А. по своевременной и полной оплате арендной платы в сумме 39,4 тыс. рублей.

7.3. Невыполнение администрацией района запланированного показателя по доходам от реализации муниципального имущества в сумме 3347,4 тыс. рублей, или 80,1%, в связи с невыполнением полномочий по осуществлению приватизации 7 объектов муниципальной собственности (4 объектов недвижимости и 3 единиц автотранспортных средств), включенных в прогнозный план приватизации на 2014 год.

Нарушение порядка приватизации муниципального имущества в Селивановском поселении в части:

– нарушения покупателем установленного срока оплаты на 2 дня по 2 договорам купли-продажи муниципального имущества на общую сумму 2051,8 тыс. рублей и перечисления на несоответствующий код бюджетной классификации денежных средств в сумме 44,1 тыс. рублей за реализованный земельный участок под объектом приватизации;

– нарушения отдельных требований Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» при осуществлении продажи муниципального имущества – здания склада для угля общей площадью 5575,2 кв. м и земельного участка под ним площадью 5600 кв. м, с общей ценой продажи 2268,0 тыс. рублей.

7.4. Ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества унитарного предприятия, повлекшее убыточную, неприбыльную деятельность

предприятий: убытки МУАТП по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год составили 588,0 тыс. рублей, кредиторская задолженность по итогам 2014 года – 664,8 тыс. рублей.

7.5. Неперечисление унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в 2014 году – в сумме 2,52 тыс. рублей, в том числе: МУАТП – 1,0 тыс. рублей, МУТЗП – 1,52 тыс. рублей.

7.6. Предоставление в министерство финансов Ростовской области недостоверной информации о наличии кредиторской и дебиторской задолженности МУТЗП «Атлант» за 2014 год (расхождение составило 103,23 тыс. рублей).

7.7. Несоблюдение порядка аренды земельных участков при заключении договоров аренды 2 земельных участков общей площадью 3202 кв. м с общим размером годовой арендной платы 73,8 тыс. рублей с МУТЗП «Атлант» в результате различных подходов при определении размера арендной платы.

7.8. Неиспользование (непредоставление в аренду) по состоянию на 01.06.2015 сформированных и поставленных на кадастровый учет 25 земельных участков общей площадью 265 кв. м, общей кадастровой стоимостью 34,38 тыс. рублей.

7.9. Несоблюдение порядка приобретения прав на земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, в части несоблюдения срока заключения договоров аренды 9 земельных участков общей площадью 127 кв. м с общим размером годовой арендной платы 391,0 тыс. рублей, установленного ст. 34 Земельного кодекса и решением Милютинского районного Собрания депутатов от 03.08.2010 №47.

7.10. Предоставление администрацией Николо-Березовского поселения при отсутствии полномочий во временное пользование земельного участка сельскохозяйственного назначения общей площадью 469,7 га, с годовой арендной платой 379,5 тыс. рублей.

7.11. Несоблюдение администрацией Лукичевского поселения порядка организации торгов по продаже муниципального земельного участка сельскохозяйственного назначения общей площадью 40,8 га в части принятия заявок от участников аукциона на 2 дня позже установленного срока.

7.12. Неэффективное использование муниципальных земельных участков в 2 поселениях: в Милютинском поселении – 12 муниципальных земельных участков общей площадью 410,9 га, общей кадастровой стоимостью 15048,4 тыс. рублей; в Селивановском поселении – земельного участка площадью 18,0 га, кадастровой стоимостью 662,9 тыс. рублей.

7.13. Нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества администрацией Милютинского поселения в части неотражения 2 земельных участков, находящихся в муниципальной собственности поселения, общей площадью 125,3 га, с кадастровыми номерами 61:23:0600013:528 и 61:23:0600019:342.

По состоянию на 01.05.2015 задолженность в консолидированный бюджет района по налоговым платежам составила 15179,5 тыс. рублей.

Установление ставок налога на имущество физических лиц в максимально предусмотренном размере позволило бы привлечь дополнительные доходы в консолидированный бюджет района в сумме 1075,4 тыс. рублей, в том числе: в 2014 году – в сумме 561,1 тыс. рублей, в 2015 году – в сумме 514,3 тыс. рублей.

В сводном акте по результатам проверки от 09.07.2015 отражены и иные нарушения, а также учтены меры, принятые органами местного самоуправления Милютинского района по устранению выявленных нарушений.

* * *

Отчет о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Милютинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 29.07.2015 №23).

Для принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлены представления главе администрации Милютинского района и главам 7 сельских поселений (Милютинского, Лукичевского, Маньково-Березовского, Николо-Березовского, Орловского, Селивановского, Светочниковского).

По результатам рассмотрения 2 протоколов об административных правонарушениях на виновных лиц наложены штрафы в сумме 15,0 тыс. рублей, которые поступили в бюджет в полном объеме.

Финансовым отделом администрации Милютинского района по результатам рассмотрения уведомления о применении бюджетных мер принуждения Лукичевскому сельскому поселению за несвоевременное погашение процентов за пользование бюджетным кредитом начислена пеня.

Органами местного самоуправления Милютинского 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 577,8 тыс. рублей. Прекращены нарушения по оплате труда в администрациях района и поселений, муниципальных учреждениях, а также нарушения, допущенные МБУ ЦСО. Проводится работа по устранению нарушения в части организации питания в общеобразовательных учреждениях, которая находится на контроле Палаты. Арендаторам-должникам направлены уведомления, поданы иски о взыскании задолженности, произведено частичное погашение задолженности по арендным платежам, перечислена в бюджет часть прибыли МУПов, налоговая задолженность сокращена на 929,0 тыс. рублей. Приведен в соответствие с бюджетным законодательством порядок ведения муниципальных долговых книг и долговые книги.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принято 45 муниципальных правовых актов и распорядительных документов, за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 32 должностных лица. Приняты и другие меры.

Учитывая вышеизложенное, направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – ограничиться мерами, принятыми муниципальными образованияами по результатам проверки.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

II. Экспертно-аналитические мероприятия

2.1. Информация по результатам мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» за I полугодие 2015 года

Информация по результатам мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» (далее – информация), подготовлена в соответствии с пунктом 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Палата) на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18 декабря 2014 года № 64-О.

Информация подготовлена на основании результатов соответствующих экспертно-аналитических мероприятий, проведенных аудиторскими направлениями, являющимися ответственными исполнителями пункта 2.2 плана работы Палаты на 2015 год, по материалам, представленным главными распорядителями средств областного бюджета о ходе реализации мероприятий, определенных вышеперечисленными Указами Президента Российской Федерации.

При проведении мониторинга проанализирована информация, представленная по запросам Палаты 7 главными распорядителями средств областного бюджета, осуществляющими реализацию данных Указов Президента Российской Федерации, а также дана текущая оценка хода реализации указанных мероприятий.

В информации учтены результаты анализа реализации Указов Президента Российской Федерации, проведенного Палатой в ходе проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Результаты мониторинга, проведенного Палатой по представленной министерствами и ведомствами информации, свидетельствуют о том, что мероприятия, направленные на реализацию задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации, исполнены за I полугодие 2015 года своевременно и в полном объеме.

Главными распорядителями средств областного бюджета, осуществляющими реализацию данных Указов Президента Российской Федерации, ведется планомерная работа по достижению ежегодных целевых показателей доведения заработной платы отдельных категорий работников учреждений социальной сферы до средней заработной платы по Ростовской области, определенных Правительством Ростовской области.

В государственных и муниципальных учреждениях Ростовской области реализуется Программа поэтапного совершенствования системы оплаты труда работников на 2012-2018 годы, утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2012 года № 2190-р.

В связи с корректировкой планов мероприятий «дорожных карт» повышения эффективности и качества услуг в отраслях социальной сферы принято постановление Правительства Ростовской области от 6 июля 2015 года № 441 «О внесении изменения в постановление Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников» в части изменения в 2015 году динамики повышения заработной платы педагогических, медицинских и социальных работников с учетом показателей, согласованных с федеральными органами исполнительной власти.

Минобразованием Ростовской области в целях обеспечения доступности профессионального образования для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в 2015 году в 5 профессиональных образовательных учреждениях запланированы мероприятия по созданию универсальной безбарьерной среды и оснащению учебным, компьютерным оборудованием за счет бюджетных средств, предусмотренных в государственной программе Ростовской области «Доступная среда» на 2014-2015 годы.

В целях обеспечения доступности дошкольного образования в Ростовской области реализуются системные меры по увеличению числа мест в дошкольных образовательных учреждениях и ликвидации очередности. С целью максимального охвата дошкольным образованием детей в возрасте от 3 до 7 лет в Ростовской области по состоянию на 1 июля 2015 года дополнительно создано 1 077 дошкольных мест.

Заключено соглашение между Правительством Ростовской области и Агентством стратегических инициатив о сотрудничестве, в том числе в области развития индивидуального предпринимательства в сфере дошкольного образования. Создана и продолжает действовать ассоциация «Некоммерческое партнерство по содействию в развитии частных детских учреждений», являющаяся партнером министерства образования области в реализации мероприятий «дорожных карт» в части развития негосударственного сектора в дошкольном образовании.

С 2014 года в Ростовской области в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» за счет средств областного бюджета осуществляется финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных

организациях и в частных общеобразовательных организациях посредством предоставления им субсидий.

Вопрос ликвидации очередности детей в возрасте от 3 до 7 лет находится на особом контроле Минобразования Ростовской области и Правительства Ростовской области.

Минобразованием Ростовской области принимаются меры по поддержке педагогических работников, работающих с детьми из социально неблагополучных семей (педагогов-психологов, социальных педагогов, педагогов дополнительного образования).

Приказами образовательных учреждений разработаны и утверждены критерии показателей эффективности деятельности указанных работников, на основании которых осуществляются стимулирующие выплаты за результативность и качество работы. Также разработаны и утверждены Положения о надбавках за результативность и качество работы, одним из критериев которых является «работа с детьми «группы риска» (показатель – положительная динамика по снижению доли учащихся данной категории).

Проводится работа по снижению численности учащихся из социально неблагополучных семей и детей, находящихся в «группе риска»: создан банк данных детей «группы риска» и неблагополучных семей.

Педагогические работники проходят курсы повышения квалификации по программам, направленным на повышение компетентности работы с детьми, попавшими в трудную жизненную ситуацию.

Осуществляется межведомственное взаимодействие с комиссиями по делам несовершеннолетних по вопросам оказания консультативной помощи в работе с данной категорией детей, проведение совместных рейдов и мероприятий профилактической направленности.

Министерством образования продолжается реализация проекта «Совершенствование комплексных региональных программ развития профессионального образования с учетом опыта их реализации».

В целях решения проблемы обеспечения системы здравоохранения квалифицированными медицинскими кадрами и создания условий для привлечения молодых специалистов министерством здравоохранения Ростовской области осуществляется комплекс мер по улучшению обеспечения врачебными кадрами лечебно-профилактических учреждений Ростовской области.

Мероприятия предусматривают следующие направления: целевая контрактная подготовка специалистов, переподготовка врачей по новым (узким) специальностям, повышение квалификации врачей, средних медицинских и фармацевтических работников, послевузовское обучение врачей в интернатуре и ординатуре, выплаты стипендий интернам и ординаторам, государственная поддержка молодых специалистов и врачей дефицитных специальностей в улучшении жилищных условий, единовременные выплаты подъемных выпускникам медицинских вузов, прибывающим на работу в труднедостаточные территории, софинансирование программы «Земский доктор».

В рамках реализации демографической политики минтрудом области реализуется Областной закон от 22 июня 2012 № 882-ЗС «О ежемесячной денежной выплате на третьего ребенка или последующих детей гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Ростовской области», в соответствии с которым предоставляется ежемесячная денежная выплата, размер которой ежегодно индексируется, исходя из определенного областным законом об областном бюджете уровня инфляции.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 декабря 2014 года № 2640-р Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации и Правительством Ростовской области подписано Соглашение от 11 февраля 2015 года № 12-2/606/5 о предоставлении в 2015 году субсидии из федерального бюджета на софинансирование расходных обязательств Ростовской области, возникающих при назначении ежемесячной денежной выплаты семьям в связи с рождением третьего или последующих детей, в сумме 629 723,2 тыс. рублей.

УГСЗН Ростовской области проводится работа по уточнению сведений по вакансиям с неполной занятостью, с гибкими формами работы, с дистанционной занятостью, со свободным графиком, с надомным видом труда, посменной работы.

Организовано профессиональное обучение и дополнительное профессиональное образование для безработных женщин, воспитывающих несовершеннолетних детей, для женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

Проводятся мероприятия по реализации мер, направленных на совершенствование миграционной политики.

В 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, проведенных в I полугодии 2015 года в 9 муниципальных образованиях (Верхнедонской, Зимовниковский, Кашарский, Матвеево-Курганский, Миллеровский, Милютинский, Орловский, Ремонтненский и Семикаракорский районы), было установлено, что во всех указанных муниципальных образованиях в течение 2012-2014 годов и текущем периоде 2015 года осуществлялся мониторинг и контроль выполнения Указов Президента Российской Федерации. Во исполнение постановления Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников» проводилось поэтапное повышение заработной платы работникам бюджетной сферы, направленное на сохранение кадрового потенциала, повышение престижности и привлекательности работы в бюджетных учреждениях. В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2012 года № 2620-р и в целях реализации постановления Правительства Ростовской области от 25 апреля 2013 года № 241 в проверенных муниципальных образова-

ниях были утверждены постановления об утверждении планов мероприятий («дорожной карты»), направленных на повышение эффективности и качества услуг в сфере образования. С педагогическими работниками и руководителями образовательных учреждений заключены эффективные контракты в соответствии с Программой поэтапного совершенствования системы оплаты труда в муниципальных учреждениях на 2012-2018 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2012 года № 2190-р.

Также проводилась планомерная работа, направленная на ликвидацию очередей на зачисление детей в возрасте от трех до семи лет в дошкольные образовательные учреждения.

**Начальник управления экспертно-аналитического
и организационного обеспечения
Контрольно-счетной палаты Ростовской области**

Л.В. Андреев

2.2. Информация о результатах мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области за I полугодие 2015 года

В соответствии с пунктом 2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год проведен мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области за январь – июнь 2015 года.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации 21 государственной программы Ростовской области (далее – госпрограмма) в 2015 году утвержден Областным законом от 25 декабря 2014 года № 283-ЗС «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – закон об областном бюджете) по соответствующей каждой госпрограмме целевой статье расходов областного бюджета.

Согласно пункту 4.4. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31 июля 2013 года № 485, госпрограммы подлежат приведению в соответствие с областным законом о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период не позднее одного месяца со дня вступления его в силу.

Вместе с тем по состоянию на 16 июля 2015 года объем ресурсного обеспечения за счет средств областного бюджета с учетом безвозмездных поступлений в областной бюджет (далее – средства областного бюджета) по 11 госпрограммам не соответствовал объему бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете в редакции Областного закона от 11 июня 2015 года № 371-ЗС.

Информация по объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию госпрограмм в 2015 году за счет средств областного бюджета по состоянию на 15 июля текущего года, представлена в таблице.

№ п/п	Наименование государственной программы Ростовской области	Бюджетные ассигнования на 2015 год, тыс. рублей			Отклонения (+,-)	
		утвержденные государственной программой Ростовской области	утвержденные законом об областном бюджете (редакция от 11.06.2015)	установленные сводной бюджетной росписью с изменениями	закон об областном бюджете – госпрограмма	закон об областном бюджете – сводная бюджетная роспись
1	«Развитие здравоохранения»	23 805 581,4	24 239 718,5	24 239 718,5	434 137,1	0,0
2	«Развитие образования»	34 544 041,4	36 196 883,7	36 196 883,7	1 652 842,3	0,0
3	«Молодежь Ростовской области»	76 887,8	76 535,1	76 515,1	-352,7	20,0

4	«Социальная поддержка граждан»	27 921 449,9	27 921 449,9	27 921 449,9	0,0	0,0
5	«Доступная среда»	237 040,7	503 409,4	503 409,4	266 368,7	0,0
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области»	3 500 114,3	3 498 283,7	3 498 283,7	-1 830,6	0,0
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области»	4 595 316,0	4 843 326,6	4 843 326,6	248 010,6	0,0
8	«Содействие занятости населения»	1 269 432,3	1 269 432,3	1 269 432,3	0,0	0,0
9	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	71 103,4	132 084,6	132 084,6	60 981,2	0,0
10	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	781 052,1	781 052,1	781 052,1	0,0	0,0
11	«Развитие культуры и туризма»	1 776 670,8	1 781 605,8	1 781 605,8	4 935,0	0,0
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	1 037 942,9	1 037 942,9	1 037 942,9	0,0	0,0
13	«Развитие физической культуры и спорта»	2 580 241,0	2 570 260,4	2 570 260,4	-9 980,6	0,0
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	816 229,0	816 229,0	816 229,0	0,0	0,0
15	«Информационное общество»	549 164,7	588 344,1	588 507,5	39 179,4	-163,4
16	«Развитие транспортной системы»	19 086 642,6	18 977 794,3	18 977 759,9	-108 848,3	34,4
17	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	7 569 001,2	7 569 001,2	7 569 001,2	0,0	0,0
18	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	368 576,0	368 576,0	368 576,0	0,0	0,0
19	«Региональная политика»	111 393,9	111 393,9	111 393,9	0,0	0,0

20	«Поддержка казачьих обществ Ростовской области»	618 393,0	618 393,0	618 393,0	0,0	0,0
21	«Управление государственными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	6 073 901,6	6 073 901,6	6 073 901,6	0,0	0,0

В соответствии с законом об областном бюджете (в редакции Областного закона от 11 июня 2015 года № 371-ЗС) расходы на реализацию 21 госпрограммы на 2015 год составят 139 975 618,1 тыс. рублей, или 93,4% общего объема расходов областного бюджета. Сводной бюджетной росписью с изменениями расходы на госпрограммы предусмотрены в сумме 139 975 727,1 тыс. рублей.

В структуре финансирования государственных программ наибольшие объемы финансового обеспечения приходятся на государственные программы «Развитие образования» – 25,9%, «Социальная поддержка граждан» – 19,9%, «Развитие здравоохранения» – 17,3%, «Развитие транспортной системы» – 13,6 процента. На остальные 17 государственных программ приходится 23,3 процента.

Согласно отчету об исполнении областного бюджета (ф. 0503117) на 1 июля 2015 года кассовое исполнение расходов в рамках госпрограмм составило 66 977 870,3 тыс. рублей, или 47,8% годовых бюджетных назначений.

В январе-июне 2015 года выше уровня 50,0% исполнены расходы по 8 государственным программам, на уровне 31,2% – 44,9% – по 9 государственным программам.

На уровне от 12,8% и до 29,6% исполнены расходы по 4 государственным программам, в их числе: «Энергоэффективность и развитие энергетики» – 12,8%, «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» – 28,1%, «Экономическое развитие и инновационная экономика» – 28,4%, «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» – 29,6 процента.

В дополнительной информации, представленной ответственными исполнителями указанных госпрограмм, отмечены следующие основные причины низкого уровня исполнения расходов.

По госпрограмме «Энергоэффективность и развитие энергетики» – увеличение сроков поставки оборудования и материалов, используемых при реализации основного мероприятия «Энергосбережение в коммунальном хозяйстве».

По госпрограмме «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» – проведение конкурса по выбору подрядной организации в июле текущего года и заключение муниципального контракта в срок до 10 августа 2015 года, а также согласование в Главгосэкспертизе проектной документации на реализацию мероприятия «Комплексная система «Экологический кластер

переработки бытовых и промышленных отходов в Ростовской области» в срок до 1 ноября текущего года.

По госпрограмме «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» – планирование проведения основных платежей в III–IV кварталах текущего года, а также непоступление средств в сумме 122,5 млн. рублей от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства.

По госпрограмме «Экономическое развитие и инновационная экономика» низкий процент освоения обусловлен финансированием программных мероприятий по мере выполнения работ, оказания услуг исполнителями контрактов и договоров и перечисление субсидий по мере поступления заявок. Мероприятия по предоставлению межбюджетных трансфертов на реализацию муниципальных программ поддержки предпринимательства, а также предоставление грантов муниципальным образованиям Ростовской области по привлечению инвестиций по итогам рейтинговой оценки запланированы на II полугодие 2015 года.

Графическое представление информации по уровню исполнения государственных программ представлено на диаграмме.

По состоянию на 1 июля 2015 года не все участники осуществляли расходы на реализацию госпрограмм. Так, по 6 госпрограммам из 21 расходы не исполняли от одного до трех главных распорядителей – исполнителей программных мероприятий.

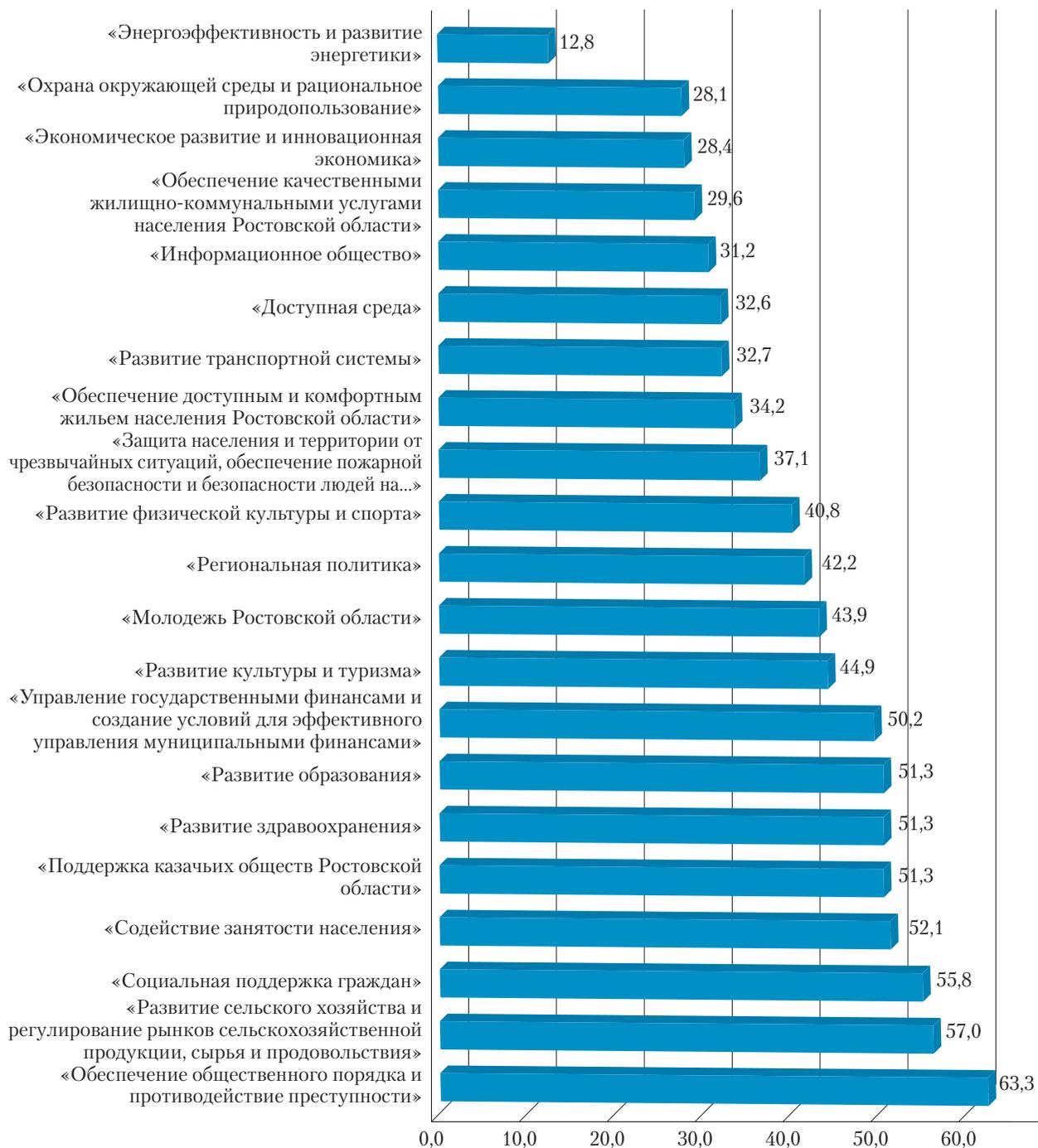
Например, по госпрограмме «Энергоэффективность и развитие энергетики» расходы в целом исполнены на 12,8 процента. При этом министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области при самом большом объеме утвержденных бюджетных ассигнований (73,4% в общих расходах, предусмотренных на реализацию мероприятий госпрограммы) исполнило расходы на 0,8 процента. Кроме того, два главных распорядителя средств областного бюджета (Правительство Ростовской области, департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области) не осуществляли расходы в отчетном периоде.

Выводы.

1. По состоянию на 16 июля 2015 года объем ресурсного обеспечения за счет средств областного бюджета по 11 госпрограммам не соответствовал объему бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете в редакции Областного закона от 11 июня 2015 года № 371-ЗС.

2. Кассовое исполнение расходов в рамках госпрограмм за I полугодие 2015 года составило 66 977 870,3 тыс. рублей, или 47,8% годовых бюджетных назначений.

3. Наибольший уровень исполнения расходов сложился по государственным программам «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» – на 63,3%, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков



сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – 57,0%, «Социальная поддержка граждан» – 55,8%, «Содействие занятости населения» – 52,1%, «Развитие здравоохранения» – 25,9%, «Развитие образования» – 51,3%, «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» – 51,3%, «Управление государственными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» – 25,6 процента.

4. На низком уровне исполнены расходы по 4 государственным программам, в их числе: «Энергоэффективность и развитие энергетики» – 12,8%, «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» – 28,1%, «Эконо-

мическое развитие и инновационная экономика» – 28,4%, «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» – 29,6 процента.

5. Основными причинами низкого исполнения бюджетных ассигнований в январе-июне текущего года являются: финансирование программных мероприятий по мере выполнения работ, оказания услуг исполнителями контрактов и договоров, увеличение сроков поставки оборудования и материалов, проведение конкурсов и заключение контрактов в июле-августе 2015 года, а также осуществление основных платежей в III–IV кварталах текущего года.

**Начальник управления экспертно-аналитического
и организационного обеспечения
Контрольно-счетной палаты Ростовской области**

Л.В. Андреев

**III. Рассмотрено коллегией
Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии
Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале
2015 года**

**Рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской
области во II квартале 2015 года**

№ п/п	Наименование вопросов
1	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Законодательного Собрания Ростовской области за 2014 год.
2	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Правительства Ростовской области за 2014 год.
3	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства экономического развития Ростовской области за 2014 год.
4	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Избирательной комиссии Ростовской области за 2014 год.
5	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Контрольно-счетной палаты Ростовской области за 2014 год.
6	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2014 год.
7	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства природных ресурсов и экологии Ростовской области за 2014 год.
8	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента потребительского рынка Ростовской области за 2014 год.
9	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области за 2014 год.
10	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства финансов Ростовской области за 2014 год.
11	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства информационных технологий и связи Ростовской области за 2014 год.

№ п/п	Наименование вопросов
12	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области за 2014 год.
13	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – министерства здравоохранения Ростовской области за 2014 год.
14	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – министерства по физической культуре и спорту Ростовской области за 2014 год.
15	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – комитета по молодежной политике Ростовской области за 2014 год.
16	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – министерства общего и профессионального образования Ростовской области за 2014 год.
17	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – министерства культуры Ростовской области за 2014 год.
18	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений области за 2014 год.
19	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – Региональной службы по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области за 2014 год.
20	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – управления ветеринарии Ростовской области за 2014 год.
21	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2014 год главного распорядителя бюджетных средств – Административной инспекции Ростовской области.
22	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2014 год главного распорядителя бюджетных средств – департамента по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области.
23	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2014 год главного распорядителя бюджетных средств – Аппарата Уполномоченного по правам человека в Ростовской области.
24	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2014 год главного распорядителя бюджетных средств – комитета по управлению архивным делом Ростовской области.

№ п/п	Наименование вопросов
25	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2014 год главного распорядителя бюджетных средств – министерства труда и социального развития Ростовской области.
26	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2014 год главного распорядителя бюджетных средств – Ведомства по управлению государственной гражданской службой Ростовской области за 2014 год.
27	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2014 год главного распорядителя бюджетных средств – Управления надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области.
28	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления государственной службы занятости населения Ростовской области за 2014 год.
29	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2014 год главного распорядителя бюджетных средств – департамента по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области.
30	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2014 год главного распорядителя бюджетных средств – министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области.
31	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2014 год главного распорядителя бюджетных средств – Государственной жилищной инспекции Ростовской области.
32	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2014 год главного распорядителя бюджетных средств – Региональной службы по тарифам Ростовской области.
33	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2014 год главного распорядителя бюджетных средств – Региональной службы государственного строительного надзора Ростовской области.
34	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2014 год главного распорядителя бюджетных средств – министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области.
35	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2014 год главного распорядителя бюджетных средств – министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области.
36	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2014 год главного распорядителя бюджетных средств – министерства промышленности и энергетики Ростовской области.
37	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2014 год главного распорядителя бюджетных средств – министерства транспорта Ростовской области.

№ п/п	Наименование вопросов
38	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Кашарского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года.
39	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Ремонтненского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года.
40	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления финансового контроля Ростовской области за 2014 год.
41	Об утверждении заключения Контрольно-счетной палаты Ростовской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2014 год.
42	Об утверждении заключения Контрольно-счетной палаты Ростовской области на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2014 год.
43	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем – министерством общего и профессионального образования Ростовской области за 2013 и 2014 годы.
44	О внесении дополнений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год.
45	О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в I квартале 2015 года, и принятым по ним мерам.
46	О внесении дополнений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год.
47	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Правительством Ростовской области за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года.
48	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год.
49	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области.
50	О рассмотрении проекта Регламента Контрольно-счетной палаты Ростовской области в новой редакции.

№ п/п	Наименование вопросов
51	О результатах проверки использования средств областного бюджета министерством транспорта Ростовской области за 2013-2014 годы и текущий период 2015 года.
52	О внесении дополнений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год.
53	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года.
54	О результатах проверки использования средств, выделенных некоммерческой организации «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» на капитальный ремонт многоквартирных домов по адресам: г. Ростов-на-Дону, ул. Баумана, 12; г. Ростов-на-Дону, ул. Московская, 20/ул. Станиславского, 15; г. Ростов-на-Дону, ул. Шаумяна, 76/ул. Социалистическая, 79; г. Ростов-на-Дону, ул. М. Горького, 111/52.
55	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Гашунское сельское поселение» Зимовниковского района за 2014 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».
56	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мокрогашунское сельское поселение» Зимовниковского района за 2014 год.
57	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением ветеринарии Ростовской области.
58	О результатах проверки отдельных вопросов соблюдения действующего законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей Ростовской области «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва № 25».
59	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем – министерством культуры Ростовской области.
60	О результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на содержание автомобильных дорог регионального значения и в муниципальные дорожные фонды».
61	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Рудаковское сельское поселение» Белокалитвинского района за 2014 год.

№ п/п	Наименование вопросов
62	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Богураевское сельское поселение» Белокалитвинского района за 2014 год.
63	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Саркеловское сельское поселение» Цимлянского района за 2014 год.
64	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Победенское сельское поселение» Волгодонского района за 2014 год.
65	О внесении дополнений в Классификатор основных нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля.
66	Об использовании критериев для определения рейтинга муниципальных образований при подведении итогов по результатам 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.
67	О результатах проверки 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 за 2013 год, 2014 год и текущий период 2015 года.

Кроме того, во II квартале 2015 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Внешние проверки бюджетной отчетности за 2014 год главных распорядителей средств областного бюджета
2. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Законодательным Собранием Ростовской области за 2013 и 2014 годы.
3. Проверка законности, эффективности (результативности и экономности) использования средств, выделенных министерству жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области на реализацию программных мероприятий по проведению капитального ремонта многоквартирных домов в Ростовской области за 2013 год и истекший период 2014 года.
4. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Правительством Ростовской области за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года.
5. Проверка использования средств областного бюджета аппаратом Уполномоченного по правам человека в Ростовской области в 2013, 2014 годах и в текущем периоде 2015 года.

6. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Верхнедонской район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Верхнедонского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2013 и 2014 годы.

7. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Орловский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2013 и 2014 годы.

8. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года.

9. Проверка отчетов об исполнении местных бюджетов за 2014 год следующих муниципальных образований: «Гашунское сельское поселение» Зимовниковского района; «Мокрогашунское сельское поселение» Зимовниковского района.

10. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных министерству сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области на реализацию мероприятий областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010-2014 годы».

11. Проверка 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.

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

13. Проверка 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 за 2013 и 2014 годы.

VI. Официальная хроника

23 июня в Москве состоялись парламентские слушания на тему «Основные направления повышения эффективности расходов федерального бюджета: реальность и перспективы», организованные Комитетом Государственной Думы Российской Федерации по бюджету и налогам.

К участию в слушаниях были приглашены депутаты Государственной Думы и члены Совета Федерации, представители федеральных министерств и ведомств, руководители органов государственной власти и представители законодательных и исполнительных органов субъектов Российской Федерации, а также представители научных организаций. С основными докладами выступили Министр финансов РФ А.Г. Силуанов и Председатель Счетной палаты РФ Т.А. Голикова.

В работе слушаний принял участие член комиссии по вопросам методологии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков.

18 июня в Санкт-Петербурге, в рамках Петербургского международного экономического форума, состоялась панельная сессия «Мультипликативный эффект бюджетных расходов на экономику. Приоритеты, внутренние резервы и контроль».

Ключевыми выступлениями сессии стали доклады Председателя Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голиковой и министра финансов Российской Федерации А.Г. Силуанова.

В ходе дискуссии в рамках панельной сессии ведущими отечественными экономистами и учеными, аудиторами и финансовыми контролерами России, Китая, Ирана, Беларуси и других стран обсуждались следующие основные вопросы:

1) Каковы мультипликативные эффекты различных направлений государственной поддержки экономики и какова взаимосвязь бюджетных расходов с показателями государственных программ?

2) Как меняется роль органов финансового контроля и аудита в оценке эффективности деятельности органов государственного управления, и какое влияние она оказывает на повышение ответственности этих органов за использование ресурсов и достижение запланированных результатов?

Участие в работе сессии принял и член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, председатель отделения Совета КСО в Южном федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

22 июня решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области во главе с председателем Палаты В.И. Хрипуном утверждены критерии

для определения рейтинга муниципальных образований в части законности и эффективности использования ими бюджетных средств.

Критерии разрабатывались Палатой в соответствии с планом мероприятий по реализации рекомендаций Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева, полученных на совещании с коллективом КСП РО 31 марта 2015 года.

1 июля в соответствии с планом мероприятий Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации в Ростове-на-Дону состоялось совместное выездное заседание Комитета Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам и Комитета Совета Федерации по экономической политике на тему: «Повышение эффективности расходования бюджетных средств на финансовое обеспечение дорожной деятельности».

В работе заседания приняли участие: Председатель Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации В.И. Матвиенко, сенаторы Совета Федерации, депутаты Государственной Думы, представители Минфина России, Счетной палаты РФ, Росавтодора, федеральных органов исполнительной власти, органов государственной власти Ростовской области, общественных и научных организаций.

В рамках проводимых мероприятий состоялась рабочая встреча Аудитора Счетной палаты Российской Федерации Ю.В. Росляка с председателем Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуном по вопросам взаимодействия со Счетной палатой РФ, а также встреча с членами Коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области, на которой обсуждались вопросы практики работы по проведению проверок использования межбюджетных трансфертов в муниципальных образованиях.

Кроме того, в рамках визита в Ростовскую область Аудитор Счетной палаты РФ ознакомился с ходом реализации программ переселения граждан из аварийного жилищного фонда в г. Ростове-на-Дону, а также посетил строительство жилого комплекса «Европейский».

13 – 17 июля заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков, аудиторы КСП РО и начальник управления правового и кадрового обеспечения Палаты Л.В. Савина, в соответствии с ч. 6 статьи 17 Областного закона Ростовской области от 14.09.2011 г. № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», приняли участие в заседаниях комитетов Законодательного Собрания области: по местному самоуправлению, по экономической политике, по аграрной политике, по образованию, по законодательству, по социальной политике, по бюджету.

В ходе подготовки к заседаниям указанных комитетов Палатой были рассмотрены и даны заключения на проекты областных законов и постановлений ЗС РО.

28 июля председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской обла-

сти В.И. Хрипун с деловой поездкой посетил г. Новочеркасск, где осмотрел физкультурно-оздоровительный комплекс средней общеобразовательной школы № 19, имеющей статус «казачьей», а также посетил созданную решением муниципальной Городской Думы в январе 2015 года Контрольно-счетную палату г. Новочеркаска. Осмотр и знакомство председателя КСП РО с деятельностью городской Контрольно-счетной палаты завершилось заключением Соглашения о сотрудничестве. Подписи под документом поставили В.И. Хрипун и Ж.И. Ткачева, председатель КСП г. Новочеркаска.

Главным мероприятием в программе визита было рабочее совещание в городской администрации. Встреча, участие в которой принимали председатель КСП Ростовской области В.И. Хрипун, аудитор Палаты М.Ф. Костюченко, мэр г. Новочеркаска В.В. Киргинцев, председатель Городской Думы г. Новочеркаска В.Н. Лучкин, а также руководители всех учреждений и организаций – главных распорядителей бюджетных средств – была посвящена проведению Контрольно-счетной палатой Ростовской области проверки муниципального образования «Город Новочеркасск».

Выступая на совещании, В.И. Хрипун представил анализ исполнения как областного бюджета за первое полугодие 2015 года, так и бюджета города Новочеркаска, привел динамику развития Ростовской области за последние годы.

Аудитор КСП Ростовской области М.Ф. Костюченко в своем докладе остановилась на вопросах соблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, обозначив основные направления начавшейся в г. Новочеркасске проверки.

После завершения совещания в администрации председатель Палаты провел прием граждан в Общественной приемной Губернатора Ростовской области в городе Новочеркаске. Обращения горожан В.И. Хрипун рассматривал совместно с мэром В.В. Киргинцевым и аудитором КСП РО М.Ф. Костюченко. Все вопросы, заданные заявителями на личном приеме, взяты Палатой на контроль и учтены в ходе проводимой в городе проверки.

Завершилась рабочая поездка председателя КСП Ростовской области в г. Новочеркасск посещением Вознесенского войскового казачьего собора и знакомством с ходом его реставрации.

30 июля заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков провел выездной личный прием граждан в г. Гуково. В здании мэрии обращения жителей рассматривались В.А. Жуковым совместно с первым заместителем Главы Администрации г. Гуково А.Х. Зариповым.

Вопросы граждан, которые обратились на прием, касались реконструкции здания гимназии г. Гуково № 10, очередности на получение мест в детских садах, капитального ремонта клуба «Приовражный» и улицы Карла Маркса, а также – обеспечения инфраструктурой промышленной площадки Гуковского индустриального парка. Все заявители были внимательно выслушаны заместителем председателя Палаты и получили необходимые устные разъяснения.

31 июля председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун с деловой поездкой посетил г. Каменск-Шахтинский, где осмотрел городские объекты строительства и реконструкции, провел совещание по вопросу повышения эффективности бюджетных расходов в администрации города, а также выслушал обращения жителей в ходе личного приема.

Программа визита председателя КСП РО в г. Каменск-Шахтинский включала посещение двух объектов – нового спортивного зала по ул. Ученической (акт приемки законченного строительством объекта подписан 29 июня) и находящегося в стадии капитального ремонта многоквартирного дома по ул. К. Маркса, 52.

Главным мероприятием в программе деловой поездки В.И. Хрипуна в г. Каменск-Шахтинский было совещание в городской администрации по вопросу повышения эффективности бюджетных расходов. В нем приняли участие аудитор КСП РО Н.А. Калашникова, Глава администрации г. Каменска-Шахтинского О.Э. Каюдин, руководители структурных подразделений администрации, главы муниципальных учреждений.

В своем выступлении председатель Палаты остановился на итогах исполнения областного бюджета и бюджета г. Каменска-Шахтинского за первое полугодие 2015 года, рассказал о динамике развития Ростовской области за последние годы. После совещания В.И. Хрипун провел личный прием граждан в Общественной приемной Губернатора Ростовской области в городе Каменске-Шахтинском. Обращения каменчан председатель Палаты рассматривал совместно с О.Э. Каюдиным и Н.А. Калашниковой.

Вопросы, заданные В.И. Хрипуну на личном приеме, взяты Палатой на контроль и учтены в программе проводимой в городе проверки.

4 августа председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун побывал с однодневным деловым визитом в Морозовском районе, где провел совещание по вопросу повышения эффективности бюджетных расходов с руководителями администраций района и поселений, муниципальных учреждений и организаций, а также встретился с гражданами на личном приеме.

Программа визита председателя Палаты в Морозовский район включала посещение четырех строящихся объектов разной степени готовности: нового модульного детского сада «Колокольчик» в х. Трофименков Костино-Быстрянского сельского поселения; находящейся в реконструкции среднеобразовательной школы № 1; строительных площадок, где ведутся работы по возведению многофункционального спортивного зала с плавательным бассейном и детского сада на 160 мест, строительство которого началось в 2014 году. Кроме того, председатель КСП РО посетил капитально отремонтированную в 2010 году школу № 6, имеющую статус «казачьей».

Совещание, посвященное повышению эффективности бюджетных расходов, стало центральным мероприятием делового визита В.И. Хрипуна в Морозовский район. В рабочей встрече принимали участие аудитор Контрольно-счетной

палаты Ростовской области Ю.С. Кузьминов, Глава Администрации Морозовского района П.Ф. Тришечкин, председатель Собрания депутатов – Глава Морозовского района В.Н. Болдырев, главы администраций поселений, руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

В своем выступлении председатель Палаты рассказал о динамике экономического и социального развития Ростовской области за последние несколько лет, представил некоторые итоги исполнения областного бюджета и бюджета Морозовского района за первое полугодие 2015 года. В.И. Хрипун также акцентировал внимание присутствующих на вопросах совершенствования бюджетной политики в сфере государственной поддержки реального сектора экономики и реализации инвестиционных проектов с государственным участием.

После совещания председатель КСП РО провел личный прием граждан в Общественной приемной Губернатора Ростовской области по Морозовскому району. Обращения жителей В.И. Хрипун рассматривал совместно с П.Ф. Тришечкиным и Ю.С. Кузьминовым. Всем заявителям даны устные разъяснения, а вопросы, заданные жителями в ходе личного приема, взяты на контроль Палаты.

13 августа председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун побывал с рабочей поездкой в Миллеровском районе, где осмотрел муниципальные объекты строительства и реконструкции, а также провел совещание, на котором рассматривались итоги проверки КСП РО и вопросы повышения эффективности бюджетных расходов.

В ходе своего визита председатель Палаты ознакомился с ходом ведения работ по строительству в г. Миллерово автодороги общегородского значения, проходящей в том числе под железнодорожными путями, осмотрел строящийся по ул. Седова в районном центре детский сад на 80 мест. Еще одним приоритетного значения социальным объектом, который посетил В.И. Хрипун, стал возводимый в Миллерово многофункциональный спортивный зал с закрытым плавательным бассейном. Кроме того, глава областной КСП побывал на строительной площадке нового храма в центре города.

Итоговое совещание по результатам проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области в Миллеровском районе стало центральным в деловом визите председателя областной КСП на миллеровскую землю. В рабочей встрече принимали участие: аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ю.С. Кузьминов, главный инспектор – руководитель проверки О.А. Шеховцов, Глава Миллеровского района В.С. Макаренко, председатель Собрания депутатов Миллеровского района Р.А. Топольсков, главы администраций сельских поселений, руководители учреждений и организаций – главных распорядителей бюджетных средств района и поселений.

С докладом о результатах контрольного мероприятия выступил аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов.

На совещании были заслушаны отчеты о принятых органами местного самоуправления мерах по выполнению представлений Контрольно-счетной па-

латы Ростовской области, а также об итогах проделанной работы. Выявленные нарушения устранены в полном объеме.

Выступая на совещании, В.И. Хрипун отметил, что считает важным в рамках комплексных проверок муниципальных образований проведение аудита мер, принимаемых органами местного самоуправления для повышения эффективности расходования бюджетных средств, а также для обеспечения роста доходов местных бюджетов, включая эффективность предоставления и использования объектов публичной собственности, земельных участков, в том числе при реализации инвестиционных проектов.

20 августа председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун с деловой поездкой побывал в п. Зимовники, где провел совещание по результатам комплексной и двух тематических проверок КСП РО, проведенных в Зимовниковском районе, а также по вопросу повышения эффективности бюджетных расходов администрациями и главными распорядителями района и поселений.

В ходе своего визита председатель Палаты осмотрел детский сад «Звёздочка», где в августе-ноябре 2014 года был проведен капитальный ремонт, ознакомился с ходом строительства 10-квартирного двухэтажного жилого дома по пер. Третьяковскому в п. Зимовники, предназначенного для заселения детей-сирот.

Центральным мероприятием делового визита В.И. Хрипуна в п. Зимовники стало итоговое совещание по результатам проверок КСП РО. В рабочей встрече принимали участие: аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашникова, глава Администрации Зимовниковского района О.Н. Ткаченко, председатель Собрании депутатов – глава Зимовниковского района А.А. Ивахненко, а также главы администраций сельских поселений, руководители учреждений и организаций – главных распорядителей бюджетных средств района и поселений.

В своем докладе аудитор Палаты Н.А. Калашникова напомнила о результатах комплексной проверки, которая проводилась в Зимовниковском районе в начале года. Подробно итоги проверки рассматривались на выездном совещании руководства КСП РО в Зимовниковском районе 14 мая. Н.А. Калашникова обратила внимание присутствующих и на некоторые результаты двух тематических проверок, в мероприятия которых были включены объекты Зимовниковского района. В апреле-июле 2015 года Палатой проводился «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ростовской области, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг», а в июне-августе прошла проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по поддержке казачьих обществ Ростовской области.

На совещании был заслушан отчет заведующей финансовым отделом Администрации Зимовниковского района Н.Н. Москаленко о принятых мерах по устранению выявленных Контрольно-счетной палатой нарушений и недопущению их в дальнейшем.

Подводя итоги совещания, В.И. Хрипун подчеркнул, что больше внимания руководителям муниципальных образований данной территории необходимо уделять именно профилактической работе, чтобы в будущем не допускать повторных нарушений.

26 августа председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун с деловым визитом побывал в г. Волгодонске, где осмотрел новые троллейбусы в местном троллейбусном депо, здание городского родильного дома после капитального ремонта, а также провел совещание по вопросам мер, принятых в Волгодонске по итогам проверок Палаты, и по повышению эффективности бюджетных расходов.

В совещании приняли участие: аудитор КСП РО Н.А. Калашникова, глава Администрации г. Волгодонска А.Н. Иванов, председатель Волгодонской городской Думы П.П. Горчанюк, председатель Контрольно-счетной палаты г. Волгодонска Т.В. Федотова, руководители организаций – главных распорядителей средств бюджета города, а также муниципальных учреждений.

В своем выступлении Н.А. Калашникова остановилась на результатах комплексной проверки, которая проводилась в г. Волгодонске в августе 2014 года. В целом по итогам проверки, в рамках реализации представлений Контрольно-счетной палаты, администрацией муниципального образования был разработан и исполнен план мероприятий по предупреждению нарушений и недостатков. Установленные нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области, муниципальных правовых актов – устранены в полном объеме. В настоящее время проверка полностью снята с контроля Палаты.

Выступая на совещании, В.И. Хрипун акцентировал внимание присутствующих на вопросах совершенствования бюджетной политики в сфере государственной поддержки реального сектора экономики и реализации инвестиционных проектов, отметив, что г. Волгодонск в этом отношении занимает в Ростовской области одно из лидирующих мест.

27 августа председатель КСП Ростовской области В.И. Хрипун побывал с рабочим визитом в Ремонтненском районе, где осмотрел ряд объектов после проведения на них в 2013-2014 гг. капитальных ремонтов, а именно: Центральную районную больницу, Ремонтненскую среднюю школу № 2, детский сад «Солнышко» в с. Ремонтное.

Также в рамках визита председатель Палаты провел совещание по вопросам повышения эффективности бюджетных расходов с учетом результатов проверок, проведенных Контрольно-счетной палатой области в Ремонтненском рай-

оне в 2015 году. В совещании принимали участие Глава Ремонтненского района А.П. Пустоветов, председатель районного Собрания депутатов Н.В. Лазурченко, главы администраций сельских поселений, руководители учреждений и организаций – главных распорядителей бюджетных средств района и поселений.

В своем выступлении В.И. Хрипун акцентировал внимание на приоритетности расходных обязательств, которая является резервом повышения эффективности бюджетных расходов, в заключение порекомендовав присутствующим усилить меры совершенствования бюджетной политики в сфере государственной поддержки реального сектора экономики и реализации инвестиционных проектов.

В завершение основных мероприятий рабочего визита председатель Контрольно-счетной палаты области навестил в с. Ремонтное ветерана Великой Отечественной войны, почетного гражданина Ремонтненского района С.Т. Таранова и поздравил его с 90-летием.

1 сентября в Ростове-на-Дону, в средней школе № 80 им. Героя Советского Союза Р. Зорге, прошла торжественная линейка, посвященная Дню знаний, с участием председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуна, главы администрации Кировского района г. Ростова-на-Дону Р.П. Волошина, директора департамента ЖКХ и энергетики г. Ростова-на-Дону А.С. Нор-Аревян и начальника отдела образования Кировского района г. Ростова-на-Дону А.И. Воронцовой.

В.И. Хрипун поздравил школьников с началом учебного года, пожелал им успехов в учебе и творчестве.

3 сентября в Администрации Семикаракорского района подведены итоги плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались вопросы законности, результативности, эффективности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Семикаракорского района (включая входящие в его состав поселения), а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения и меры по повышению эффективности бюджетных расходов.

В работе совещания приняли участие председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, аудитор Контрольно-счетной палаты области М.Ф. Костюченко, Глава Администрации Семикаракорского района В.Н. Талалаев, главы администраций поселений, руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С информацией о мерах по повышению эффективности бюджетных расходов выступил председатель Палаты В.И. Хрипун. Аудитор Контрольно-счетной палаты М.Ф. Костюченко доложила о результатах контрольного мероприятия, проведенного в Семикаракорском районе.

На совещании также был заслушан отчет заместителя Главы Администра-

ции Семикаракорского района – начальника финансово-экономического управления А.А. Скоробогатовой 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.

14 сентября заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков провел в с. Заветное выездное установочное совещание, посвященное началу проведения плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования муниципальными образованиями Заветинского района межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения. На совещании рассматривались вопросы соблюдения бюджетного законодательства за 2014 год и текущий период 2015 года, включенные в программу контрольного мероприятия.

Перед рабочей встречей с главами района и поселений, руководителями отделов, учреждений и организаций муниципальных образований Заветинского района В.А. Жуков провел личный прием граждан. Обращения жителей рассматривались совместно с С.В. Жуковым, Главой Администрации Заветинского района.

По всем интересующим вопросам заявители получили исчерпывающую информацию.

15–24 сентября НОУ ВПО «Институт финансового контроля и аудита» (ИФКА) провел очередной курс лекций по программе «Государственный финансовый контроль в сфере управления государственными и муниципальными закупками в условиях реализации Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ» для специалистов контрольно-счетных и финансовых органов юга России.

Свои знания совершенствовали 24 слушателя: сотрудники Контрольно-счетных палат Ростовской и Астраханской областей, городов Ростова-на-Дону, Новочеркасска, Шахты, Контрольно-счетной палаты МО ГО «Усинск» Республики Коми, специалисты финансовых отделов, контрольно-ревизионных секторов районных администраций Ростовской области: Волгодонского, Каменского, Неклиновского, Дубовского, Егорлыкского, Семикаракорского районов, а также доценты и преподаватели Донского государственного технического университета (ДГТУ).

Организационную поддержку Институту финансового контроля и аудита оказали Контрольно-счетная палата Ростовской области и Отделение Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе.

Лекции и практические занятия на курсах вели ведущие преподаватели Южно-Российского института управления – филиала РАНХ и ГС при Президенте Российской Федерации, Ростовского государственного экономического

университета («РИНХ»), Института финансового контроля и аудита.

В рамках программы переподготовки специалистов часть семинаров и лекций прошли на базе КСП Ростовской области. Их вели лучшие сотрудники Палаты. По итогам аттестации председатель Палаты В.И. Хрипун и ректор НОУ ВПО «ИФКА» А.А. Баранник вручили выпускникам курсов удостоверения о повышении квалификации государственного образца.

22 сентября в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялся практический семинар на тему «Основные положения Федерального закона от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» и их учет при проведении экспертно-аналитических мероприятий».

Семинар с представителями контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации проводил Департамент экономического анализа Счетной палаты РФ.

В ходе семинара рассматривались вопросы разработки подзаконных нормативных правовых актов, направленных на формирование единой системы стратегического планирования в Российской Федерации. Специалистами Счетной палаты РФ были обозначены организационные риски при реализации законодательства о стратегическом планировании, а также даны рекомендации должностным лицам органов внешнего финансового контроля по анализу хода реализации мероприятий стратегического планирования уполномоченными органами.

Участие в обсуждении принял начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области Л.В. Андреев.

Полученные рекомендации будут использованы Контрольно-счетной палатой Ростовской области в рамках участия в рабочей группе, разрабатывающей документы стратегического планирования на региональном уровне.

25 сентября заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков провел выездной личный прием граждан в г. Азове. В здании Общественной приемной Губернатора Ростовской области обращения жителей рассматривались В.А. Жуковым совместно с аудитором Палаты М.Ф. Костюченко и и. о. Главы Администрации г. Азова С.В. Авдошиным.

Все заявители были внимательно выслушаны заместителем председателя Палаты и получили необходимые устные разъяснения.



A series of horizontal dotted lines for writing, spanning the width of the page.



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Редакционный совет:

В.И. Хрипун, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области — Председатель редакционного Совета

В.А. Жуков, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области — заместитель Председателя редакционного Совета

Л.В. Андреев, начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области, член Экспертно-консультативного Совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.А. Баранник, ректор НОУ ВПО Институт финансового контроля и аудита, к.т.н., профессор, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

И.В. Галушкин, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

С.А. Дюжиков, д.ю.н., доцент, проректор по административно-правовой работе Южного федерального университета, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

В.С. Золотарев, академик, д.э.н., профессор

В.Г. Игнатов, д.э.н., профессор, заслуженный деятель науки РФ

Н.А. Калашникова, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

М.Ф. Костюченко, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Ю.С. Кузьминов, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Костенко, заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Плотникова, ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Учредитель и издатель:

Контрольно-счетная палата Ростовской области

Выпускается в соответствии с Областным законом
«О Контрольно-счетной палате Ростовской области»

Информационный бюллетень выпускается ежеквартально и рассылается по списку

Ответственный редактор —

заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области *В.А. Жуков*

Ответственные за выпуск —

заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Костенко*

ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ

Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Плотникова*

Адрес редакции и издателя: 344050, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 112
тел. 240-15-95, e-mail: kspro61@mail.ru

© КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ, 2004 г.

Отпечатано: ООО «Омега-Принт», 344082, г. Ростов-на-Дону, ул. М. Горького, 3, тел. (863) 244-44-42.
Тираж 100 экз. Заказ № ??? от ??? 2015 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно