

## Содержание

<b>I.</b>	<b>Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2016 году»</b> . . . . .	<b>4</b>
<b>II.</b>	<b>Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2016 году</b> . . . . .	<b>5</b>
<b>III.</b>	<b>Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «О назначении Хрипуна В.И. на должность председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области»</b> . . . . .	<b>88</b>
<b>IV.</b>	<b>Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «О назначении Костюченко М.Ф. на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области»</b> . . . . .	<b>89</b>
<b>V.</b>	<b>Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «О назначении Галушкина И.В. на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области»</b> . . . . .	<b>90</b>
<b>VI.</b>	<b>Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2016 года</b> . . . . .	<b>91</b>
6.1.	Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности долговой политики, проводимой Ростовской областью и муниципальными образованиями, и эффективности предоставления бюджетных кредитов, законности предоставления гарантий» за 2014, 2015 годы и текущий период 2016 года . . . . .	91
6.2.	Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг министерством по физической культуре и спорту Ростовской области и подведомственными ему организациями» . . . . .	120
6.3.	Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию мероприятий подпрограммы «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» за 2014, 2015 годы и текущий период 2016 года . . . . .	130
6.4.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области в 2015 году и текущем периоде 2016 года . . . . .	139
6.5.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета Управлением государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области за 2015 год и текущий период 2016 года . . . . .	144

- 6.6. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения .....151
- 6.7. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Константиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года. ....176
- 6.8. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Дубовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года. ....195
- 6.9. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Цимлянского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года .....213
- 6.10. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Песчанокского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения .....226
- 6.11. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Родионово-Несветайский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года. ....245
- 6.12. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам

	муниципальных образований, входящих в состав Советского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года . . . . .	262
6.13.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Кагальницкого района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года . . . . .	282
6.14.	Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Целинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения . . . . .	303
6.15.	Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Волгодонского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года. . . . .	315
6.16.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Октябрьского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года . . . . .	329
<b>VII.</b>	<b>Экспертно-аналитические мероприятия . . . . .</b>	<b>344</b>
7.1.	Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» за 2016 год. . . . .	344
<b>VIII.</b>	<b>Рассмотрено коллегией</b>	
	<b>Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии</b>	
	<b>Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале</b>	
	<b>2016 года . . . . .</b>	<b>351</b>
<b>IX.</b>	<b>Официальная хроника . . . . .</b>	<b>360</b>

# І. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2016 году»



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ

21 февраля 2017 года

г. Ростов-на-Дону

№ 2256

Об отчете о деятельности Контрольно-  
счетной палаты Ростовской области  
в 2016 году

Законодательное Собрание Ростовской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2016 году (прилагается).
2. Опубликовать указанный отчет в средствах массовой информации.
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Законодательного  
Собрания Ростовской области



А.В. Иценко

## **II. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2016 году**

### **1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2016 году**

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

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

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

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

В целях реализации полномочий, установленных Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Палатой проведен ряд тематических контрольных мероприятий, в том числе в формате аудита эффективности использования бюджетных средств.

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

Основные результаты контрольных мероприятий Палаты в 2016 году в разрезе видов проверок приведены в таблице.

Палатой проведено 114 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 688 объектов. По результатам проверок составлено 980 актов.

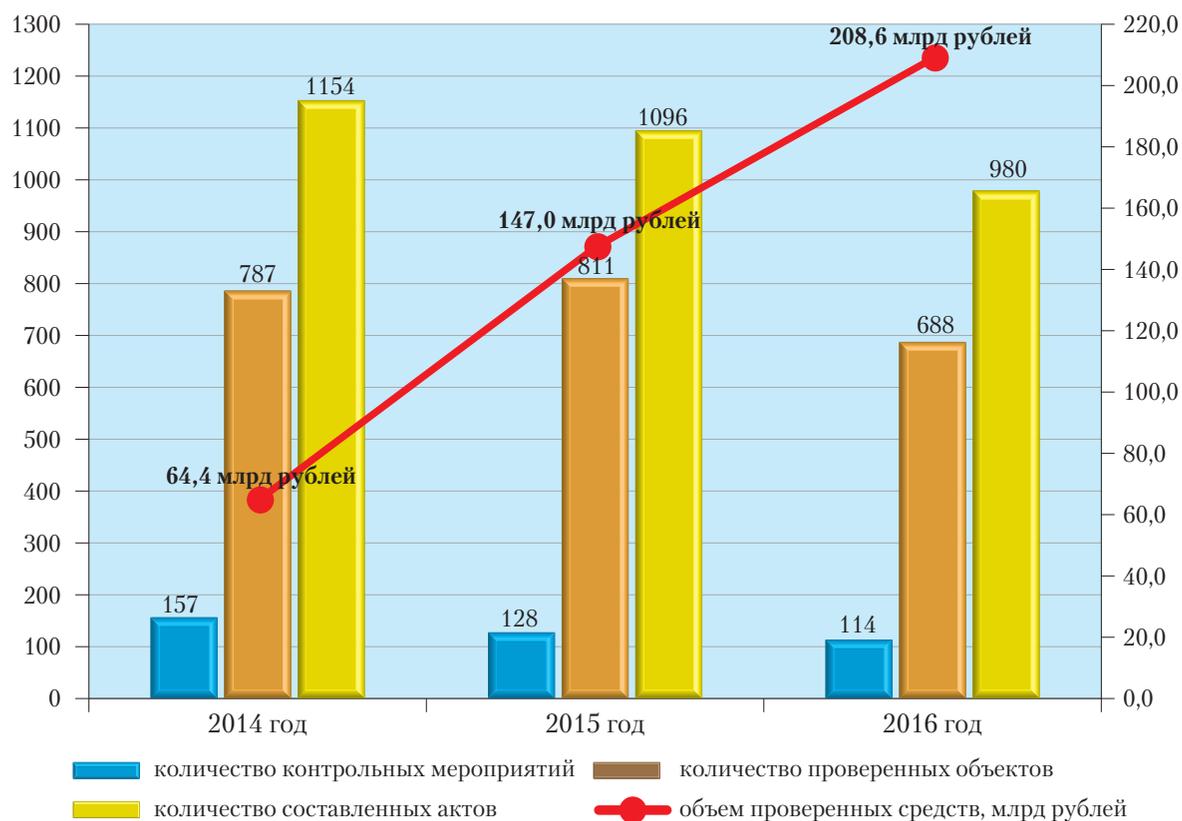
Общий объем проверенных средств составил 208 633,6 млн. рублей.

Таблица

Вид контрольного мероприятия	Количество	Проверено объектов	Составлено актов	Объем проверенных средств, млн. рублей	Выявлено нарушений, всего млн. рублей	Направлено представлений (предписаний)	Принято мер, всего млн. рублей
Проверки бюджетов муниципальных образований – получателей межбюджетных трансфертов	24	454	708	43 382,3	1 224,1	233	1 162,2
Проверки главных распорядителей средств областного бюджета	13	22	30	52 084,5	1 020,7	15	1 020,7
Тематические	16	151	181	113 166,8	854,8	96	810,7
Внешние проверки отчетности главных распорядителей средств областного бюджета	38	38	38	-	-	-	-
Проверки отчетов муниципальных образований	22	22	22	-	-	-	-
Проверка отчета ТФОМС	1	1	1	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>114</b>	<b>688</b>	<b>980</b>	<b>208 633,6</b>	<b>3 099,6</b>	<b>344</b>	<b>2 993,6</b>

Перечень контрольных мероприятий, проведенных Палатой в 2016 году, прилагается.

Динамика количества контрольных мероприятий, проверенных объектов, составленных актов и объемов проверенных средств приведена на диаграмме.



Как видно на диаграмме, в отчетном году количество контрольных мероприятий незначительно сократилось, что обусловлено уменьшением количества проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов в соответствии с изменениями бюджетного законодательства, а также сокращением проверок главных распорядителей средств областного бюджета, количество которых ежегодно изменяется и определяется в соответствии с установленной областным законодательством периодичностью. В связи с этим также наблюдается сокращение количества проверенных объектов и составленных актов.

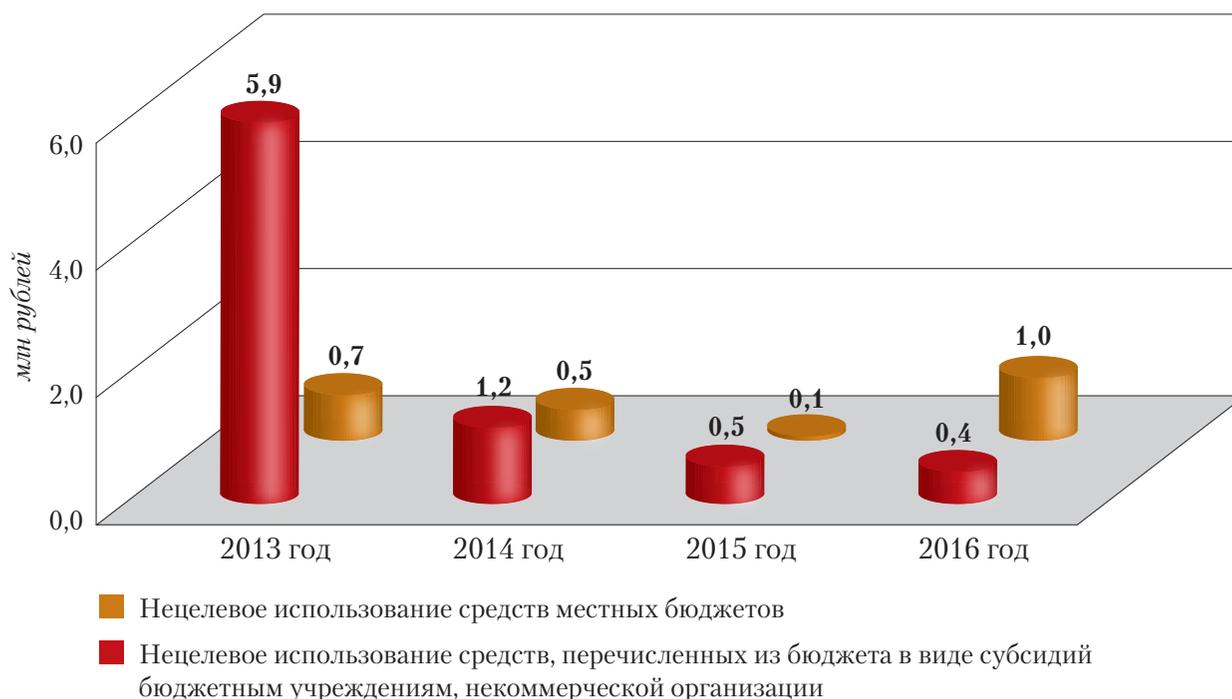
В то же время увеличился объем проверенных средств в связи с укрупнением контрольных мероприятий и проведением 5 аудитов эффективности, обеспечивающих значительный охват контролем бюджетных ресурсов.

Результаты проведенных Палатой контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что при исполнении областного и местных бюджетов в основном соблюдались требования действующего бюджетного законодательства и подзаконных актов, принятых для их реализации. Наблюдается тенденция снижения отдельных видов и групп финансовых нарушений.

Вместе с тем были выявлены различные нарушения и недостатки при формировании и исполнении бюджетов, работе с государственной и муниципальной собственностью на общую сумму 3 099,6 млн. рублей, или 1,5% к объему проверенных средств.

Объемы отдельных финансовых нарушений, выявленных Палатой в 2013–2016 годах, приведены на следующих диаграммах.

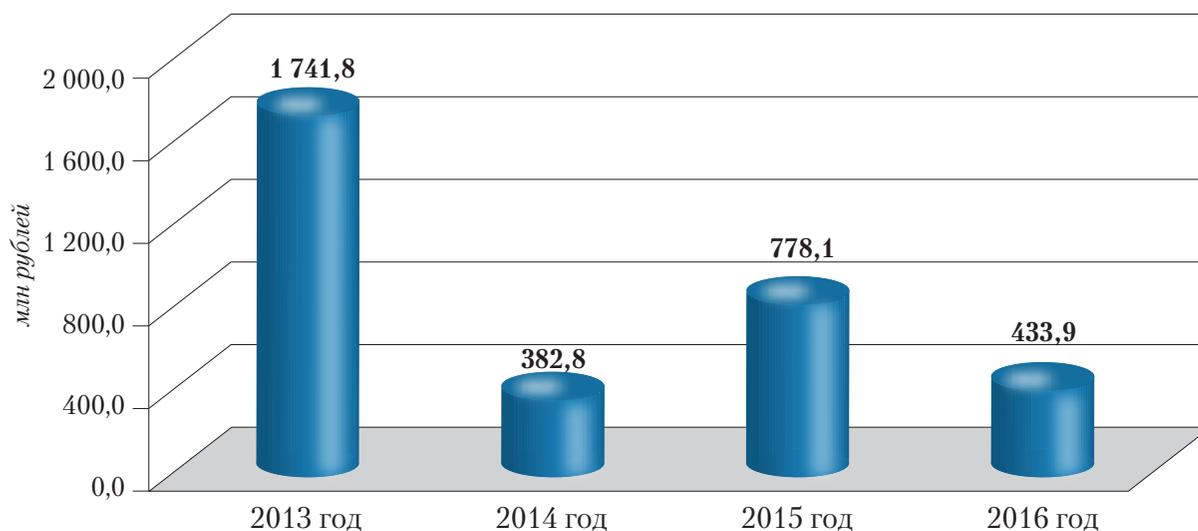
### Нецелевое использование бюджетных средств и средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации



Итоги работы Палаты в отчетном году подтверждают устойчивую тенденцию снижения объема нецелевого использования бюджетных средств с 5,9 млн. рублей в 2013 году до 0,4 млн. рублей в 2016 году. Факты нецелевого использования бюджетных средств были выявлены в трех муниципальных образованиях (Родионово-Несветайский район – 50,0 тыс. рублей, Родионово-Несветайское сельское поселение – 9,9 тыс. рублей, Зерноградское городское поселение – 320,0 тыс. рублей).

Наряду с этим увеличивается объем выявленных Палатой нарушений, связанных с расходованием средств субсидии, полученной из бюджета бюджетной системы Российской Федерации не в соответствии с целями ее предоставления. Так, в городе Таганроге четырьмя общеобразовательными учреждениями допущено нецелевое использование средств субсидии на общую сумму 796,2 тыс. рублей. Также не по целевому назначению были израсходованы средства субсидии в сумме 271,4 тыс. рублей, предоставленной некоммерческому партнерству «Единый региональный центр инновационного развития Ростовской области».

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

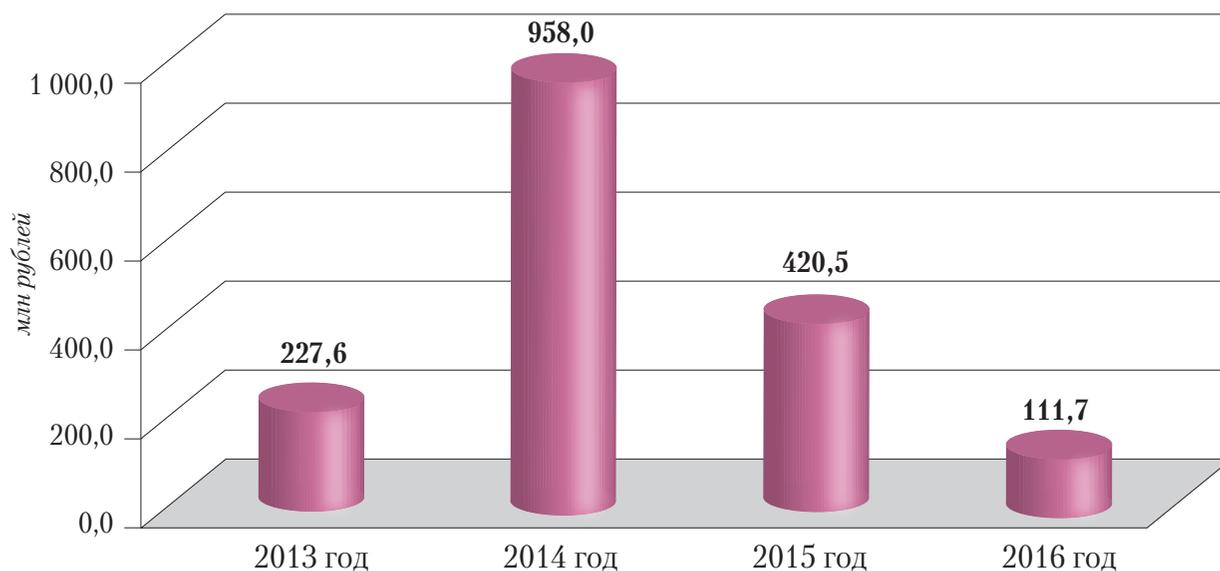


Нарушения при исполнении бюджетов по доходам, по источникам финансирования дефицита бюджета, а также в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, приведшие к недопоступлению средств в бюджеты, составили 433,9 млн. рублей, что более чем на 40,0 % меньше показателя 2015 года.

Более 50,0% от этой суммы составляют нарушения, связанные с неосуществлением должным образом бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, что, как правило, влечет за собой рост задолженности по отдельным платежам в бюджет от использования имущественно-земельных комплексов. На долю нарушений, обусловленных несвоевременным

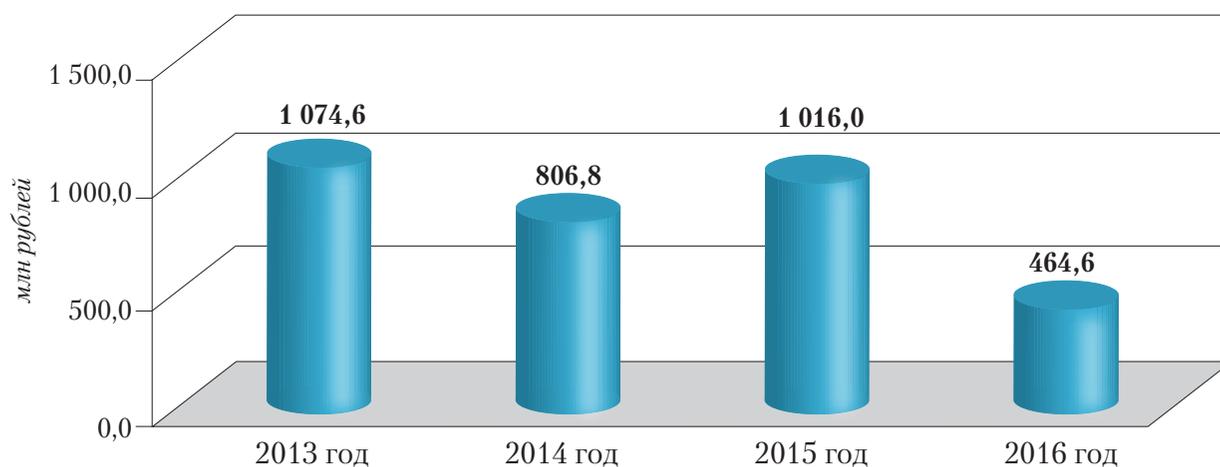
возвратом бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы Российской Федерации, юридическому лицу, а также несоблюдением порядка осуществления государственных или муниципальных заимствований, пришлось 36,6% от суммы нарушений по данной группе.

### Завышение расходов, неподтвержденные, неправомерные расходы



Как видно на диаграмме, в 2016 году наблюдается существенное снижение объема нарушений, выявляемых проверками использования бюджетных средств и связанных с завышением стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, а также со сверхнормативными и неподтвержденными расходами. В 2016 году выявлено таких нарушений на общую сумму 111,7 млн. рублей, что в 3,8 раза ниже показателя 2015 года.

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



Более чем в 2 раза по сравнению с 2015 годом сократился объем нарушений, связанных с осуществлением расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, осуществлением расходов без достижения требуемого результата. В отчетном периоде таких нарушений выявлено на сумму 464,6 млн. рублей.

Также сократился объем нарушений, связанных с нарушением порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, с 54,8 млн. рублей в 2015 году до 28,7 млн. рублей в 2016 году.

Следует отметить, что Палатой в отчетном периоде были выявлены нарушения порядков формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственных (муниципальных) заданий на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями на общую сумму 652,7 млн. рублей.

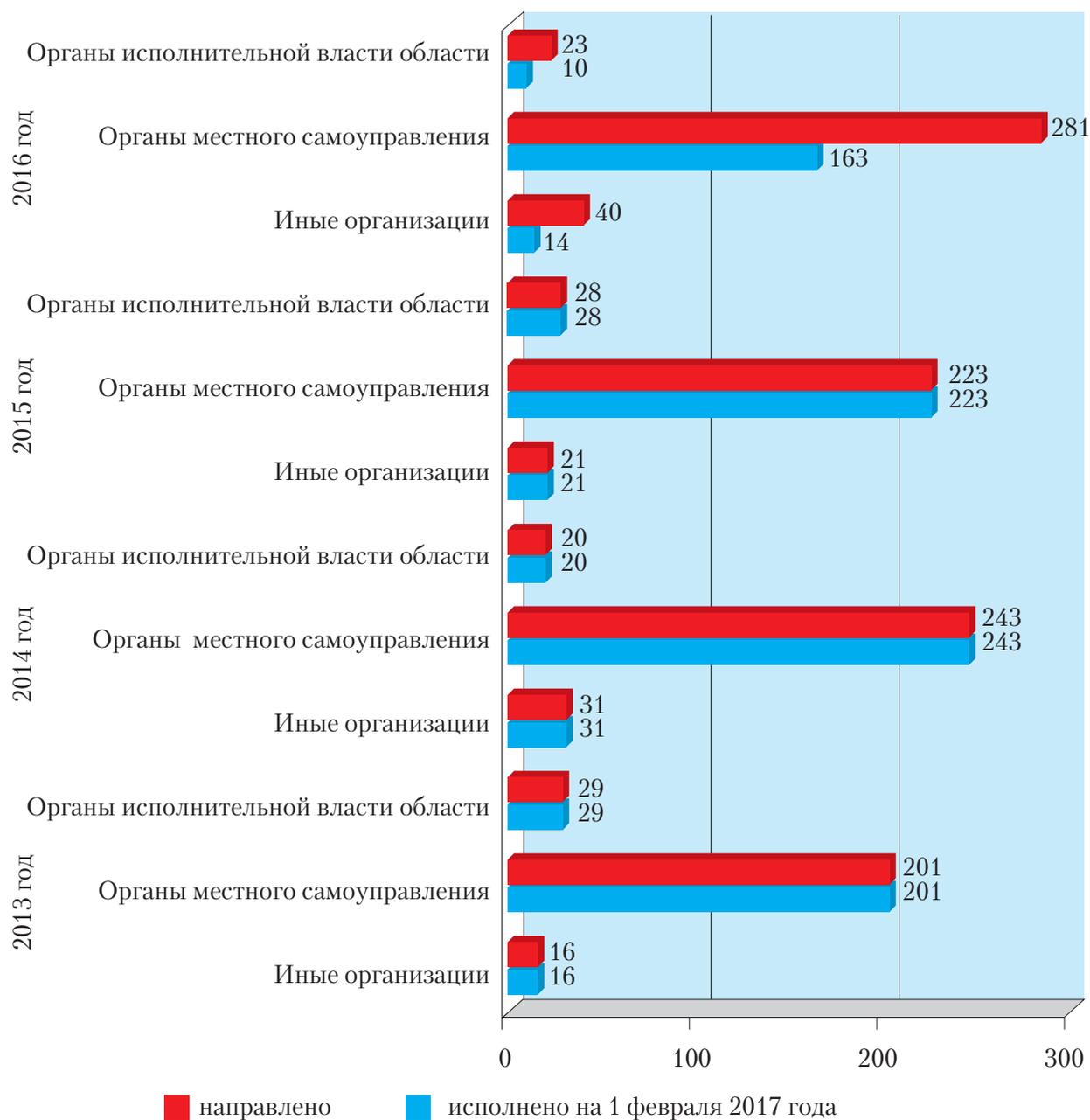
Факты несоблюдения порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов установлены в ходе 6 контрольных мероприятий. Наибольший объем нарушений, связанных с предоставлением иных межбюджетных трансфертов на погашение кредиторской задолженности при отсутствии заключенных с администрациями муниципальных образований соглашений, установлен в министерстве жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (932,7 млн. рублей) и в министерстве образования Ростовской области (104,4 млн. рублей).

Также имели место нарушения порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий (119,1 млн. рублей), нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг (9,5 млн. рублей), а также порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (207,1 млн. рублей) и др.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в соответствии с решениями коллегии Палаты руководителям проверенных объектов направлено 344 представления.

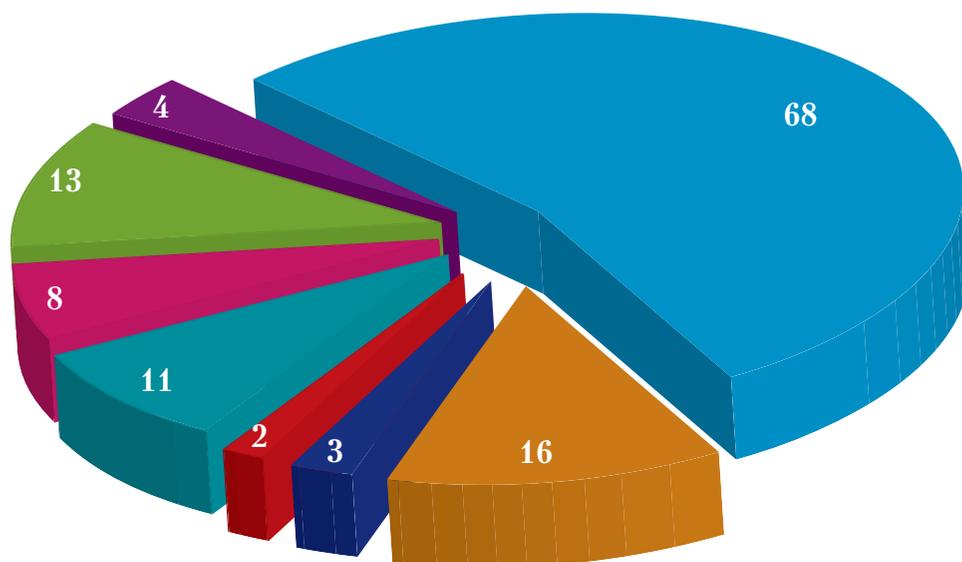
Более половины от общего количества направленных представлений до конца отчетного года исполнены. Отдельные проверки IV квартала, у которых срок реализации представлений до конца 2016 года не наступил, остаются на контроле до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объеме. Аналогичный механизм применялся Палатой и в предыдущие годы.

Информация о количестве направленных и исполненных представлений за 2013–2016 годы представлена на следующей диаграмме.



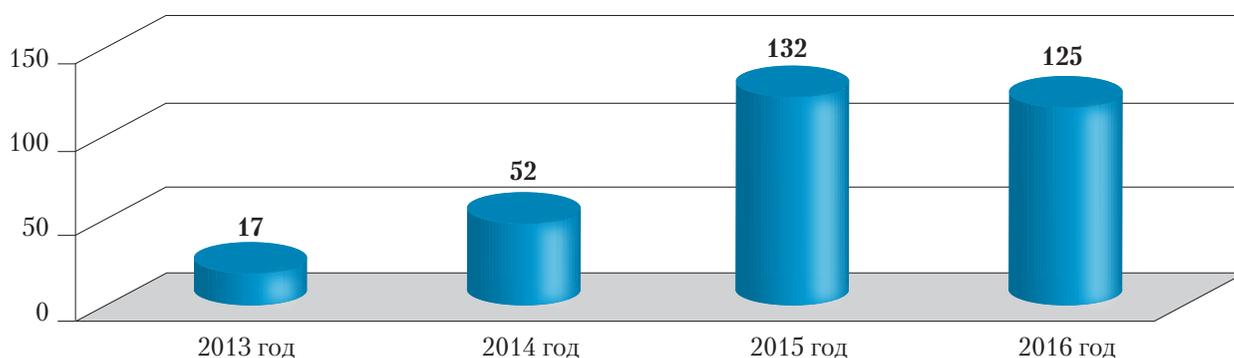
В рамках реализации положений законодательства об административных правонарушениях в части привлечения к административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации аудиторами Палаты составлялись протоколы об административном правонарушении. Всего составлено 125 протоколов, в том числе: по фактам нецелевого использования бюджетных средств (11 фактов), нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов (8), несвоевременного перечисления платы за пользование бюджетным кредитом (13), возврата бюджетного кредита с нарушением срока возврата (4), нарушения порядка формирования муниципального задания (68), нарушение порядка предоставления бюджетной отчетности (16), нарушение порядка принятия бюджетных обязательств (3), а также за нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет (2).

### Распределение протоколов, составленных аудиторами Палаты, по видам состава правонарушений



- Нецелевое использование бюджетных средств – 11
- Нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов – 8
- Несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом – 13
- Возврат бюджетного кредита с нарушением срока возврата – 4
- Нарушения порядка формирования муниципального задания – 68
- Нарушение порядка предоставления бюджетной отчетности – 16
- Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств – 3
- Нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет – 2

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



Сложившаяся динамика обусловлена дальнейшим развитием института административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также совершенствованием подходов Палаты к выявлению административных правонарушений.

По результатам рассмотрения протоколов к административной ответственности привлечено 79 должностных лиц, в том числе отдельные должностные лица по двум и более фактам нарушений, в их числе: мэр города Новошахтинска, глава администрации Пролетарского района и главы администраций Уютненского и Суховского сельских поселений, глава Родионово-Несветайского района и главы администраций Барило-Крепинского, Большекрепинского, Волошинского, Кутейниковского, Родионово-Несветайского сельских поселений, глава администрации Зерноградского городского поселения, главы администраций Барабанщиковского, Вербовологовского, Веселовского, Гуреевского, Жуковского, Комиссаровского, Мирненского, Присальского, Романовского сельских поселений Дубовского района, главы Горненского, Углеродовского городских поселений, а также Долотинского, Комиссаровского, Ударниковского, Гуково-Гнилушевского сельских поселений Красносулинского района, главы Константиновского городского поселения и Николаевского сельского поселения Константиновского района, главы Зареченского, Летницкого, Развильненского, Краснополянского, Жуковского сельских поселений Песчанокопского района, главы Войковского, Колушкинского сельских поселений Тарасовского района, главы Валувеского и Киевского сельских поселений Ремонтненского района, глава Светочниковского сельского поселения Милютинского района, глава Никольского сельского поселения Заветинского района, а также руководители органов управления образованием, культурой, финансовыми органами, муниципальных учреждений образования, социальной защиты населения, начальник и главный бухгалтер управления жилищно-коммунального хозяйства, председатель комитета по управлению имуществом города Таганрога и другие должностные лица.

Кроме того, к административной ответственности привлечено одно юридическое лицо – некоммерческое партнерство «Единый региональный центр инновационного развития».

В отчетном году в целях реализации норм бюджетного законодательства Палата наделена полномочиями по осуществлению функций администрирования доходов областного бюджета, а также доходов, подлежащих зачислению в бюджеты муниципальных образований всех уровней, в части денежных взысканий (штрафов) за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации. Общая сумма поступлений по итогам реализации протоколов об административном правонарушении, составленных аудиторами Палаты, – 874,6 тыс. рублей.

На основании ч. 9 статьи 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» в правоохранительные органы направлено 8 материалов. Семь материалов находятся на рассмотрении в прокуратуре Ростовской области. По одному материалу внесено представление об устранении нарушений.

В соответствии со статьей 306.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях реализации полномочий по направлению уведомлений о применении бюджетных мер принуждения к участникам бюджетного процесса, допустившим нарушения бюджетного законодательства, в отчетном периоде в министерство

финансов Ростовской области, в финансовые органы муниципальных образований Палатой направлено 10 уведомлений о применении бюджетных мер принуждения.

В соответствии с представлениями Палаты руководителями проверенных объектов принимались меры по устранению выявленных нарушений и восстановлению бюджетных средств.

В результате принятых мер в консолидированный бюджет Ростовской области перечислено 21,8 млн. рублей, выполнены подрядные работы на сумму 37,2 млн. рублей, сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам, восстановлена задолженность подрядных организаций на 5,6 млн. рублей. Приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов документы на сумму 818,7 млн. рублей.

Приняты также иные меры: находятся на рассмотрении иски в Арбитражный суд Ростовской области, претензии о взыскании задолженности по арендной плате, об уплате штрафов и пени на общую сумму 246,2 млн. рублей, а также снижена задолженность по платежам в бюджет, погашена просроченная кредиторская задолженность и др.

Приняты меры по прекращению и недопущению аналогичных нарушений в дальнейшем.

В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе издано 646 правовых актов. Применены меры дисциплинарного характера к 759 ответственным работникам проверенных организаций.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий и мерах, принятых руководителями проверенных объектов, областными органами власти и органами местного самоуправления, регулярно направлялась Губернатору Ростовской области, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области. Информировались первые заместители, заместители Губернатора Ростовской области по курируемым направлениям деятельности, министры. В целом по результатам проверок Палаты направлено более 100 информационных писем.

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

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

В соответствии с п. 13 ч. 1 статьи 9 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» сводная информация о результатах проводимых контрольных мероприятий и принятых мерах ежеквартально представлялась Губернатору Ростовской области и Законодательному Собранию Ростовской области.

По инициативе Губернатора Ростовской области в январе 2016 года Палата приняла участие в совещаниях об итогах работы областных министерств и планах работы на предстоящий период, представив анализ их деятельности с учетом

результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2015 год.

Также в июле 2016 года по инициативе Губернатора Ростовской области проведено совещание по вопросу «О мерах по укреплению финансовой дисциплины и повышению эффективности бюджетных расходов» с участием председателя Палаты, членов Правительства Ростовской области, руководителей органов исполнительной власти и глав муниципальных образований Ростовской области. В ходе совещания были рассмотрены выявляемые Палатой типичные повторяющиеся нарушения и проанализированы проблемы, связанные с исполнением областного и местных бюджетов.

Кроме того, в отчетном году проведена встреча Губернатора Ростовской области с коллективом Палаты, в ходе которой были рассмотрены основные направления контрольной и экспертно-аналитической деятельности Палаты и возможные меры по повышению эффективности бюджетных расходов.

По итогам совещаний, в которых Палата приняла участие, были внесены предложения, направленные на обеспечение результативности и экономности использования средств, выделенных на реализацию мероприятий государственных программ; обеспечение взаимосвязи целевых индикаторов и показателей с объемами финансирования основных мероприятий государственных программ; реализацию государственными учреждениями системы мероприятий по изысканию дополнительных источников покрытия расходов, расширению спектра предоставляемых услуг и роста их доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности; координацию деятельности муниципальных органов, оказание им информационной, методической, правовой помощи с проведением обучающих семинаров, организацию работы по профилактике бюджетных правонарушений и ряд других предложений.

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

Продолжена практика проведения Палатой личного приема граждан в ходе контрольных мероприятий с выездами в муниципальные образования области. В отчетном периоде председателем Палаты, его заместителем и аудиторами проведено 23 выездных приема, в ходе которых рассмотрены 74 обращения граждан. Также в соответствии с требованиями законодательства председателем Палаты и его заместителем проводился ежемесячный личный прием граждан. На официальном сайте Палаты предусмотрена форма обратной связи для обращений граждан.

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом 474 материала опубликованы в различных печатных изданиях и Интернет-ресурсах. Ежеквартально издавался «Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты Ростовской области», являющийся зарегистрированным средством массовой информации.

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

В целях методического обеспечения деятельности Палаты совершенствовалась система стандартов Палаты, разрабатывались единые подходы к оценке рисков финансовых нарушений, осуществлению административного производства.

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

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

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

В соответствии с утвержденным планом Палатой проведено 24 комплексных контрольных мероприятия по проверке законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок – не реже одного раза в два с половиной года.

Проверками по данному направлению было охвачено 238 муниципальных образований, в том числе 2 городских округа, 22 муниципальных района, 214 городских и сельских поселений. Составлено 708 актов, проверено 454 объекта, среди которых местные администрации, финансовые органы, главные распорядители, получатели бюджетных средств, а также бюджетные и автономные учреждения и другие организации.

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

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

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

Так, органами местного самоуправления допускалось наличие просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов. Случаи наличия просроченной кредиторской задолженности в отдельных проверяемых периодах были отмечены в 7 муниципальных об-

разованиях области (г. Новошахтинск, Гуреевское сельское поселение Дубовского района, Гуково-Гнилушевское, Долотинское сельские поселения, Углеродовское городское поселение Красносулинского района, Суховское, Уютненское сельские поселения Пролетарского района).

Причиной образования просроченной кредиторской задолженности в основном явилась несвоевременная оплата оказанных услуг, в том числе коммунальных услуг и услуг связи.

Указанная задолженность не была отражена как просроченная кредиторская задолженность, что повлекло искажение бюджетной отчетности о состоянии кредиторской задолженности. На момент проведения Палатой проверок данная задолженность была погашена.

В ряде муниципальных образований органами местного самоуправления в нарушение положений статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в отдельные периоды не соблюдались ограничения предельного объема муниципального долга (в Пролетарском городском поселении и Уютненском сельском поселении Пролетарского района, в Тарасовском районе и Войковском сельском поселении Тарасовского района, в Горняцком и Коксовском сельских поселениях Белокалитвинского района, в Кручено-Балковском сельском поселении Сальского района, в Авилковском сельском поселении и Константиновском городском поселении Константиновского района, в Большенеклиновском, Николаевском и Синявском сельских поселениях Неклиновского района, в Дубовском сельском поселении Шолоховского района, в Советском районе).

Кроме того, органами местного самоуправления Тарасовского района и Войковского, Колушкинского сельских поселений Тарасовского района превышались ограничения, установленные п. 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в отношении дефицита местного бюджета.

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

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

Факт нарушения бюджетного процесса допущен при формировании и исполнении бюджета города Таганрога на 2016 год. При отсутствии правовых оснований в источники покрытия дефицита бюджета были включены поступления от продажи муниципального имущества на сумму 34,4 млн. рублей, тогда как в прогнозном плане приватизации данные поступления отсутствовали. При этом оценка стоимости имущества не производилась, размер суммы продажи ничем не обоснован. Это привело к включению в бюджет расходов на указанную сумму при отсутствии реальных источников их финансового обеспечения и создало условия для образования на конец года кредиторской, в том числе просроченной, задолженности также при отсутствии источников ее погашения.

Имели место факты несоблюдения порядка и сроков составления и (или) представления проектов бюджетов, проектов решений о внесении изменений в решения о бюджете на текущий финансовый год и плановый период, порядка

ведения реестра расходных обязательств, порядка разработки муниципальных целевых программ (муниципальные образования Дубовского, Кагальницкого, Константиновского, Красносулинского, Песчанокопского, Пролетарского, Родионово-Несветайского, Сальского, Тарасовского районов и др.).

Нарушались порядки формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (Дубовский, зерноградский, Кагальницкий, Красносулинский, Константиновский, Неклиновский, Обливский, Песчанокопский, Пролетарский, Родионово-Несветайский, Советский, Тарасовский, Цимлянский, Целинский, Чертковский, Шолоховский и др. районы, Жуковское, Зареченское, Краснополяное, Летницкое, Развильненское сельские поселения Песчанокопского района, а также город Таганрог).

Выявлены факты принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств (г. Таганрог).

Не соблюдался порядок составления и ведения кассового плана (Гигантовское и Ивановское сельские поселения Сальского района).

В большинстве проверенных муниципальных образований (за исключением Волгодонского, Неклиновского и Шолоховского муниципальных районов, а также поселений Мясниковского, Советского и Тарасовского районов) допускались нарушения порядка применения бюджетной классификации.

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

Нарушения при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета допускались во всех проверенных муниципальных районах и городах. Наибольшие объемы нарушений выявлены в Аксайском районе – 68,7 млн. рублей, Таганроге – 48,3 млн. рублей, Новошахтинске – 31,5 млн. рублей, зерноградском районе – 25,8 млн. рублей, Цимлянском районе – 15,4 млн. рублей. Основной причиной явился недостаточный контроль со стороны органов местного самоуправления, который привел к образованию задолженности в местный бюджет по арендной плате за земли и имущество.

Недопоступления, связанные с несвоевременным или неполным перечислением в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, были выявлены в 2 городских округах и 20 муниципальных районах (Новошахтинск – 7,9 млн. рублей, зерноградский район – 7,1 млн. рублей, Таганрог – 6,8 млн. рублей, Пролетарский район – 2,4 млн. рублей). Причинами недопоступлений послужили нарушения условий договоров аренды и купли-продажи муниципального имущества, а также использование земельных участков без оформления правоустанавливающих документов.

Так, в 16 муниципальных образованиях в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации Палатой выявлено бесплатное использование земельных участков (56 участков), в результате чего в консолидированный бюджет области не поступило 5,1 млн. рублей.

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

В 2 городских округах и 15 муниципальных районах имели место случаи неперечисления унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, на общую сумму 1,7 млн. рублей.

Нарушение порядка применения бюджетной классификации в части перечисления средств, полученных от использования земельных участков, на несоответствующий код бюджетной классификации было выявлено в 10 муниципальных районах в сумме 3,3 млн. рублей.

Кроме того, в 6 муниципальных районах органами местного самоуправления не принимались меры по удержанию неустойки и ее своевременному перечислению бюджет.

Палатой выявлено 25 фактов нарушений при предоставлении бюджетной отчетности.

Допускались иные нарушения.

По результатам комплексных проверок муниципальных образований в рамках устранения нарушений при работе с государственной и муниципальной собственностью, а также при получении и возмещении бюджетных средств во исполнение представлений Палаты были возвращены средства в бюджеты на общую сумму 15,0 млн. рублей. Ведется исковая и претензионная работа по фактам нарушений на сумму 134,4 млн. рублей. Внесены изменения в решения о бюджетах и в другие муниципальные правовые акты. Лица, допустившие нарушения, привлечены к дисциплинарной ответственности. Приняты меры по снижению (погашению) задолженности по налогам и неналоговым платежам, другие меры.

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

Наиболее часто выявляемым Палатой нарушением продолжает оставаться завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учётных документах, с несоответствием фактически выполненных

объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг, принятых и оплаченных заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, а также с завышением норм, расценок, коэффициентов и др. Следует отметить, что такие нарушения были выявлены во всех проведенных в отчетном периоде комплексных проверках.

Общая сумма завышения стоимости выполненных ремонтно-строительных работ составила 58,3 млн. рублей.

Наибольшие объемы нарушений установлены в городах Новошахтинск (10,8 млн. рублей), Таганрог (9,8 млн. рублей), а также в муниципальных образованиях Родионово-Несветайского (6,3 млн. рублей), Константиновского (6,1 млн. рублей), Чертковского (3,0 млн. рублей), Зерноградского (2,7 млн. рублей) районов.

Факты завышения стоимости выполненных ремонтно-строительных работ были установлены на 88 объектах муниципальной собственности. Такие нарушения допускались при строительстве, реконструкции и капитальном ремонте систем водоснабжения, газоснабжения и теплоснабжения, детских садов, общеобразовательных школ, объектов культуры и спорта, автодорог и дорожной инфраструктуры, при проведении капитального ремонта административных объектов, учреждений здравоохранения, а также других объектов муниципальной собственности.

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

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

После завершения контрольных мероприятий Палатой осуществлялся контроль принимаемых мер. Подрядными организациями довыполнены предусмотренные договорами ремонтно-строительные работы на сумму 23,5 млн. рублей, документы приведены в соответствие с действующим законодательством, в том числе согласована необходимость проведения не предусмотренных проектно-сметной документацией видов работ на общую сумму 9,1 млн. рублей, оформлены соответствующие документы по восстановлению задолженности подрядчика перед заказчиком на сумму 3,6 млн. рублей, ведется претензионная работа на сумму 8,8 млн. рублей, возвращены в бюджет денежные средства в общей сумме 0,9 млн. рублей.

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

В отчетном году Палатой были проведены проверки: использования субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение

ние общедоступного и бесплатного общего образования в 16 муниципальных образованиях для 736 школ, а также использования субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в 8 муниципальных образованиях для 274 детских садов.

Общий объем средств областного бюджета, направленных на указанные цели в виде субвенций в бюджеты муниципальных образований области, составил 8 320,0 млн. рублей.

Фактов нецелевого использования субвенций в проверяемом периоде Палатой не установлено, что обусловлено повышением уровня бюджетной дисциплины в использовании бюджетных средств.

Общая сумма различных нарушений, установленных во всех проверенных муниципальных образованиях, составила 677,9 млн. рублей.

Палатой по-прежнему устанавливаются многочисленные нарушения муниципальных Порядков формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий (уменьшение объема субсидии на выполнение муниципального задания без изменения муниципальных заданий, включение в субсидию расходов на погашение кредиторской задолженности предыдущего периода), допускаемые муниципальными органами управления образованием. Такие факты установлены в 19 из 24 проверенных муниципальных образований. Эта группа нарушений является одной из массовых и подпадает под административную ответственность.

Вместе с тем отмечена тенденция уменьшения нарушений по осуществлению муниципальными образовательными учреждениями расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, не связанных с выполнением муниципального задания и оказанием образовательных услуг, не относящихся к полномочиям органов местного самоуправления и компетенции образовательных учреждений (на оплату труда поваров и кухонных работников, работников, осуществляющих хозяйственно-бытовое обслуживание детей, а также оплату коммунальных услуг и др.). Это является результатом проводимой по предложению Палаты активной работы министерства образования совместно с муниципальными образованиями, прежде всего, по организации питания обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях в соответствии с действующим законодательством.

Продолжают иметь место переплаты (недоплаты) и неположенные выплаты, установленные в 23 из 24 проверенных муниципальных образований на общую сумму 8,5 млн. рублей. Наметились тенденции снижения этой группы нарушений.

В целом по итогам проверок использования субвенции приняты следующие меры: прекращены неположенные выплаты и переплаты заработной платы, уставы, штатные расписания и другие документы приведены в соответствие с действующим законодательством. Аудиторами Палаты составлено 46 протоколов о привлечении к ответственности руководителей муниципальных органов управления образованием и их подведомственных учреждений.

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

В соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» в отчетном году Палатой проведены проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов 22 муниципальных образований области.

В соответствии с Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» проверки осуществлялись на основе стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета», утвержденного коллегией Палаты. Согласно стандарту целью проведения таких проверок является выражение мнения о достоверности годовой отчетности бюджета муниципального образования и соответствии порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации.

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

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

Установленные Палатой в ряде муниципальных образований нарушения и недостатки, в частности, были связаны с несоответствием приложений и форм бюджетной отчетности нормативным документам, искажением отчетных данных.

Так, например, проверки в Истоминском сельском поселении Аксайского района и Фоминском сельском поселении Заветинского района показали, что в представленной бюджетной отчетности были неверно указаны наименования отдельных кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

В бюджетной отчетности Кичкинского, Савдянского, Тюльпановского и Фоминского сельских поселений Заветинского района, Истоминского сельского поселения Аксайского района Палатой было выявлено отсутствие ряда показателей.

В формах бюджетной отчетности Истоминского сельского поселения Аксайского района, Савдянского, Тюльпановского и Фоминского сельских поселений Заветинского района в ходе проверки были установлены расхождения и несоответствия отдельных показателей, не позволяющие сделать вывод о достоверности годовой отчетности бюджета муниципального образования.

В Нижнебыковском сельском поселении Верхнедонского района, Истоминском сельском поселении Аксайского района Палатой были выявлены несоответствия в наименовании разделов пояснительной записки и ряда форм

бюджетной отчетности. Также в этих поселениях годовая бюджетная отчетность была представлена проверке не в полном объеме – отсутствовали отдельные формы бюджетной отчетности и прилагаемые к ним таблицы.

В муниципальных образованиях Истоминского сельского поселения Аксайского района, Нижнебыковского сельского поселения Верхнедонского района Палатой выявлено недостоверное либо необоснованное отражение отдельных показателей бюджетной отчетности.

Кроме того, Палатой были установлены отдельные нарушения и недостатки в утвержденных представительными органами муниципальных образований годовых отчетах об исполнении местных бюджетов.

Так, проверкой решений Собраний депутатов Нижнебыковского сельского поселения Верхнедонского района и Фоминского сельского поселения Заветинского района было выявлено неверное отражение ряда показателей в отчетах об исполнении бюджетов поселений. Также в Нижнебыковском сельском поселении Верхнедонского района в приложении к утвержденному отчету Палатой было установлено несоответствие нормативным требованиям наименования раздела классификации расходов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации.

Кроме того, в ходе проверки Истоминского сельского поселения Аксайского района было установлено, что положение о бюджетном процессе в поселении, утвержденное решением Собрании депутатов поселения, не соответствовало пункту 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части сроков подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета поселения – срок подготовки заключения на 0,5 месяца превышал установленный.

В целом нарушения и недостатки при осуществлении проверок были установлены Палатой в 6 муниципальных образованиях области.

По итогам проведенных проверок органам местного самоуправления были даны рекомендации по устранению выявленных нарушений и оптимизации бюджетного процесса.

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

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

В отчетном году Палатой проведены проверки по использованию бюджетных средств 13 главными распорядителями средств областного бюджета. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок – один раз в два с половиной года.

В соответствии с Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» проверки осуществлялись на основе разработанного Палатой стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проверка законности, результативности (эффективности) и эконом-

ности) использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств». Согласно стандарту предметом контрольного мероприятия является деятельность главных распорядителей средств областного бюджета:

по распределению и использованию бюджетных средств;

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

В программы контрольных мероприятий включались вопросы, связанные с участием главного распорядителя средств областного бюджета в реализации государственных программ, организацией системы размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд, их эффективностью, своевременностью освоения бюджетных средств, а также осуществлением внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами Ростовской области и другими полномочиями главных распорядителей средств областного бюджета. В ходе контрольных мероприятий проводились выборочные проверки отдельных подведомственных им бюджетных учреждений, а также получателей межбюджетных трансфертов.

Всего в ходе проверок использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств было проверено 13 министерств и ведомств, а также 9 подведомственных им учреждений, объем проверенных средств составил 52 084,5 млн. рублей.

В целом Палатой было отмечено снижение нарушений и недостатков в использовании министерствами и ведомствами средств областного бюджета на содержание их аппаратов. Проведенные проверки показали, что главными распорядителями средств областного бюджета соблюдались требования действующего законодательства, нормативных правовых актов, регламентирующих исполнение областного бюджета. Выделенные средства позволили обеспечить выполнение возложенных на органы исполнительной власти государственных функций и задач.

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

Вместе с тем Палатой отмечался недостаточный уровень исполнения бюджетных назначений отдельными главными распорядителями средств областного бюджета из числа проверенных в отчетном периоде.

Так, в ходе проведения плановой проверки министерства ЖКХ области Палатой было установлено, что при среднем уровне исполнения бюджетных назначений в 2015 году 95,6% кассовых расходов министерства составили 5 038,1 млн. рублей, или 91,2% к уточненным плановым назначениям.

Плановой проверкой минсельхозпрода области было выявлено, что за 2015

год министерством были исполнены плановые назначения по расходам в размере 7 684,4 млн. рублей, или 93,2% к уточненному годовому плану. Исполнение в этом же году администрируемых минсельхозпродом области доходов составило 5 266,5 млн. рублей, или 91,0% к плановым показателям.

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

Так, в ходе проверки министерства ЖКХ области Палатой было установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием либо несоответствием отдельных объемов и видов работ по капитальному ремонту многоквартирных домов в городе Таганроге на общую сумму 0,1 млн. рублей.

Сверхнормативные и неподтвержденные расходы на общую сумму 0,4 млн. рублей были выявлены при проведении проверок в минсельхозпрод области, УГСЗН Ростовской области и комитете по управлению архивным делом Ростовской области.

Проверкой минэкономразвития области было установлено нарушение министерством порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) ГАУ РО «РИАЦ», связанное с несоответствием объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, предусмотренного соглашением, заключением первоначального соглашения без учета внесенных изменений в нормативные правовые акты Ростовской области, неосуществлением минэкономразвития области расчетов финансового обеспечения, несоблюдением порядка расчета затрат на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда основного персонала учреждения, а также затрат в целом по видам работ.

Нарушения порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 932,7 млн. рублей были выявлены Палатой в ходе проверки министерства ЖКХ области в части предоставления муниципальным образованиям области межбюджетных трансфертов на погашение кредиторской задолженности при отсутствии заключенных с администрациями этих муниципальных образований соглашений.

В ходе проверки комитета по управлению архивным делом Ростовской области Палатой были установлены нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 0,3 млн. рублей.

Нарушения порядка и условий оплаты труда государственных служащих, а также работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений в размере 1,2 млн. рублей были выявлены Палатой в минсельхозпрод области, министерстве ЖКХ области, департаменте по казачеству, Ростобрнадзоре, Ростов-облгостехнадзоре и комитете по управлению архивным делом Ростовской области.

Кроме того, по итогам проверок 7 главных распорядителей средств областного бюджета Палатой было установлено расходование 76,5 млн. рублей с несоблюдением принципа эффективности (осуществлением расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата или без достижения требуемого результата). В их числе минсельхозпрод области, министерство ЖКХ области, минэкономразвития области, департамент по казачеству, УГСЗН Ростовской области и комитет по управлению архивным делом Ростовской области и др.

Также часто встречающимися нарушениями, выявленными Палатой, являются нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и нарушения при осуществлении государственных закупок. Такие нарушения были установлены в ходе проверок 10 главных распорядителей средств областного бюджета.

При реализации представлений Палаты по результатам проведенных проверок главными распорядителями средств областного бюджета приняты меры по устранению выявленных нарушений, в том числе восстановлены средства областного бюджета, выполнены дополнительные объемы работ, приведены в соответствие с действующим законодательством документы по расходованию бюджетных средств и др. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 15 должностных лиц.

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

Так, проверка департамента по казачеству показала, что установленные департаментом показатели для общеобразовательных организаций и организаций профессионального образования подпрограммы «Развитие системы образовательных организаций, использующих в образовательном процессе казачий компонент» государственной программы Ростовской области «Поддержка казачьих обществ» не в полной мере соответствуют аналогичным показателям государственной программы «Развитие образования». Кроме того, в ходе проверки Палатой было установлено несоответствие цели предоставления иных межбюджетных трансфертов, указанной в соглашениях, целям, указанным в госпрограмме Ростовской области «Поддержка казачьих обществ Ростовской области», несоответствие объема средств, предоставляемых муниципальным образованиям на реализацию госпрограммы, объему и перечню задач и функций органов местного самоуправления, реализуемых с участием Всевеликого войска Донского, а также невключение органов местного самоуправления в указанную программу как ее исполнителей.

В ходе проверки УГСЗН Ростовской области Палатой была установлена недостаточность уровня управления реализацией программных мероприятий государственной программы Ростовской области «Содействие занятости населения», приведшая в 2014 году к несоблюдению требований правовых актов в части приведения программы в соответствие с областным законом об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период.

Проверка в минсельхозпродде области показала, что целевой показатель государственной программы Ростовской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», запланированный в 2015 году для оценки программного мероприятия по обеспечению жильем граждан, не был изменен при увеличении объема финансирования, обусловленного включением в программу восстановленных остатков прошлых лет, что, по мнению Палаты, свидетельствует о недостаточном контроле со стороны министерства за динамикой данного целевого показателя.

Проверкой вышеуказанного вопроса в минэкономразвития области было установлено, что министерством не была обеспечена своевременная подготовка соответствующих предложений по внесению изменений в государственную программу «Экономическое развитие и инновационная экономика» в части корректировки объема финансового обеспечения ГАУ РО «РИАЦ» в 2015 году. Также Палатой были выявлены нарушения при проверке предоставления министерством субсидий организациям-экспортерам в рамках реализации указанной госпрограммы.

По итогам рассмотрения вопросов, связанных с осуществлением главными распорядителями средств областного бюджета полномочий в части формирования и реализации государственных программ Ростовской области и повышения их эффективности, Палатой сделан вывод о необходимости обеспечения согласованности между программами, увязки их целевых показателей и финансового обеспечения, более глубокого анализа качества программ.

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части подготовки предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Палатой в ходе контрольных мероприятий проводился анализ осуществления отдельными главными распорядителями средств областного бюджета внутреннего финансового контроля в сфере своей деятельности. Наряду с положительной динамикой проводимой контрольной работы имеется ряд недостатков в организации финансового контроля, требующий продолжения работы по совершенствованию его форм и методов.

Так, Палатой были установлены отдельные нарушения и замечания по планированию и осуществлению финансового аудита и финансового контроля, а также недостаточный контроль со стороны минэкономразвития области в отношении подведомственного учреждения, о чем свидетельствуют выявленные проверкой ГАУ РО «РИАЦ» нарушения и недостатки.

Также Палатой было установлено, что недостаточный контроль со стороны министерства ЖКХ области за выполнением муниципальными образованияами условий софинансирования мероприятий по проведению капитального ремонта многоквартирных домов за счет средств местного бюджета привел к наличию задолженности регионального оператора перед подрядными организациями за выполненные работы на сумму 20,7 млн. рублей.

Выявленные Палатой в ходе встречных проверок в подведомственных коми-

тету по управлению архивным делом Ростовской области государственных казенных учреждениях многочисленные нарушения и недостатки при выполнении государственных задач и функций также свидетельствует о ненадлежащем уровне внутреннего финансового контроля со стороны данного главного распорядителя бюджетных средств.

Кроме того, в ходе проверки минсельхозпрода области Палатой было отмечено, что, несмотря на проводимую министерством работу по осуществлению внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля, не обеспечивалась в ряде случаев эффективность, результативность и экономность использования бюджетных средств.

По результатам проверок в соответствии со статьями 9 и 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» отдельным главным распорядителям было предложено принять меры по соблюдению действующего законодательства, повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств, укреплению финансовой и бюджетной дисциплины, недопущению нарушений в дальнейшем при выполнении государственных задач и функций, осуществлении государственных закупок товаров, работ и услуг.

Также Палатой были направлены предложения усилить контроль за эффективным, результативным и экономным использованием бюджетных средств, за соблюдением порядка и условий их предоставления, обеспечить соблюдение установленного порядка и условий предоставления субсидий, а также принять меры по оптимизации расходов областного бюджета, повышению их эффективности и результативности, недопущению фактов завышения расходов и других избыточных расходов, соблюдать требования порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области.

Кроме того, отдельным главным распорядителям было предложено принять меры по совершенствованию деятельности подведомственных казенных учреждений, организовать работу по приведению в соответствие действующему законодательству учредительных документов этих учреждений, создать условия для обеспечения исполнения требований законодательства по формированию государственных заданий на оказание государственных услуг и их исполнению подведомственными учреждениями, усилить контроль за выполнением количественных и качественных показателей государственного задания подведомственными учреждениями, а также обеспечить координацию работы и контроль за устранением подведомственными учреждениями выявленных нарушений и замечаний, установленных в ходе проверок.

Помимо перечисленного Палатой ряду министерств и ведомств было указано на необходимость обеспечить соблюдение правил ведения бухгалтерского учета в части надлежащего оформления авансовых отчетов и достоверного учета нематериальных активов, а также принять меры по приведению в соответствие действующему законодательству вопросов предоставления иных межбюджетных трансфертов органам местного самоуправления, обеспечить соблюдение их по-

лучателями условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении из областного бюджета, продолжить работу по совершенствованию организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

#### **2.4. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2015 год. Проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2015 год**

В соответствии с Областным законом от 3 августа 2007 года № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области» в отчетном году проведены плановые внешние проверки бюджетной отчетности 38 главных распорядителей средств областного бюджета. Анализ результатов внешних проверок показал, что бюджетная отчетность соответствует требованиям бюджетного законодательства, показатели консолидированной бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета подтверждаются данными бюджетной отчетности получателей бюджетных средств.

Установленные нарушения в целом не повлияли на годовую бюджетную отчетность главных распорядителей средств областного бюджета и на показатели отчета об исполнении областного бюджета за 2015 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам, и касались в основном соблюдения требований нормативных правовых актов о заполнении и оформлении отдельных форм бюджетной отчетности.

Замечания Палаты были учтены. Результаты внешних проверок бюджетной отчетности были использованы при подготовке заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за 2015 год, которое представлено Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области в установленный срок.

В соответствии со статьей 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации Палатой проведена проверка отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2015 год.

Проверкой было установлено, что показатели отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2015 год соответствуют показателям других форм, входящих в состав бюджетной отчетности фонда, а также показателям отчета об исполнении областного бюджета за 2015 год.

Заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2015 год, подготовленное по результатам проверки, было направлено Законодательному Собранию Ростовской области.

#### **2.5. Тематические проверки**

В соответствии с планом работы Палатой проведено 16 тематических контрольных мероприятий.

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

2.5.1. Палатой в отчетном году проведен аудит эффективности долговой политики, проводимой Ростовской областью и муниципальными образованиями, и эффективности предоставления бюджетных кредитов, законности предоставления гарантий (аудитор – Калашникова Н.А.).

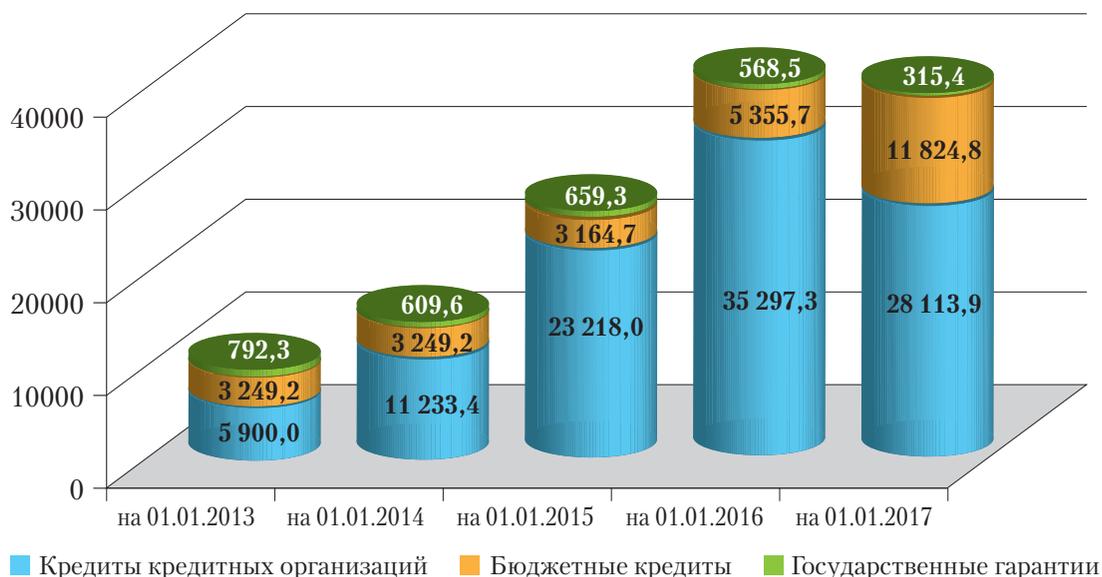
Аудит проводился по выбранным критериям оценки эффективности, долговой устойчивости, уровня долговой нагрузки и платежеспособности с учетом методик и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации, Счетной палаты Российской Федерации, а также с привлечением независимых экспертов.

Результаты аудита показали, что в Ростовской области и в муниципальных образованиях долговая политика проводится в целом с соблюдением норм действующего законодательства. Параметры дефицита областного и местных бюджетов, государственного и муниципального долга в Ростовской области соответствуют ограничениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации. В целом государственный долг Ростовской области находится на безопасном уровне. Среди субъектов Южного федерального округа уровень долговой нагрузки Ростовской области является наименьшим. По оценке системы показателей долговой устойчивости Ростовская область относится к группе с высокой долговой устойчивостью.

Значительный рост государственного и муниципального долга и расходов на их обслуживание сложился в 2015 году. Основной причиной явилась необходимость финансирования регионом социально значимых расходных обязательств.

По итогам 2016 года наблюдается положительная динамика в долговой политике и снижение уровня долговой нагрузки региона, а также повышение кредитоспособности, обусловленные ростом собственных доходов бюджета.

Госдолг области в 2016 году сократился на 967,3 млн. рублей, или на 2,4%, и на 01.01.2017 составил 40 254,2 млн. рублей. В результате оптимизации структуры госдолга и замещения кредитов кредитных организаций бюджетными кредитами с низкой процентной ставкой доля коммерческих кредитов в структуре госдолга области снизилась с 85,6% до 69,8 процента.



Проверка в министерстве финансов Ростовской области показала, что долговые обязательства Ростовской области по кредитам перед федеральным бюджетом и кредитными организациями в 2014–2016 годах исполнены своевременно и в полном объеме, просроченная задолженность отсутствует. Пиковая нагрузка на областной бюджет в части погашения долговых обязательств по полученным кредитам ложится на 2017–2018 годы.

Проведенной проверкой соблюдения порядка предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, нарушений не установлено.

В рамках аудита анализу и исследованию была подвергнута информация о муниципальных долговых обязательствах, представленная по запросу Палаты всеми муниципальными образованиями области.

Общий долг муниципальных образований в 2016 году сократился на 265,5 млн. рублей, или на 5,5%, и на 01.01.2017 составил 4 524,6 млн. рублей. В структуре муниципального долга доля коммерческих кредитов увеличилась с 37,2% до 49,9 процента. Муниципальный долг имеют 85 муниципальных образований. На городские округа приходится 93% долга, на муниципальные районы – 6%, на поселения – 1 процент. Основная доля долга (69%) приходится на г. Ростов-на-Дону (1 812,9 млн. рублей) и г. Таганрог (1 081,8 млн. рублей).

В результате проверок в рамках аудита 25 муниципальных образований области установлены нарушения срока возврата бюджетных кредитов и несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетными кредитами в 6 поселениях на общую сумму 861,1 тыс. рублей. Не осуществлен возврат в бюджет исполненной муниципальной гарантии в сумме 98,4 млн. рублей. Допущено превышение предельного объема заимствований в 9 муниципальных образованиях на общую сумму 59,6 млн. рублей. Выявлено несоблюдение требований к программе муниципальных заимствований в 9 муниципальных образованиях на общую сумму 353,7 млн. рублей, нарушение условий и порядка предоставления муниципальной гарантии в сумме 4,0 млн. рублей, нарушение порядка ведения муниципальной долговой книги и учета долговых обязательств в 5 муниципальных образованиях на сумму 939,3 тыс. рублей. Также отмечена необходимость совершенствования муниципальных правовых актов в части утверждения долговой политики и управления долгом.

Аналогичные нарушения установлены Палатой при проведении комплексных проверок муниципальных образований.

По итогам аудита Палатой направлено 21 представление главам муниципальных образований. Составлено 9 протоколов об административных правонарушениях. Мировыми судьями наложено штрафов на общую сумму 65,0 тыс. рублей. На текущий момент оплачено в бюджет 60,0 тыс. рублей.

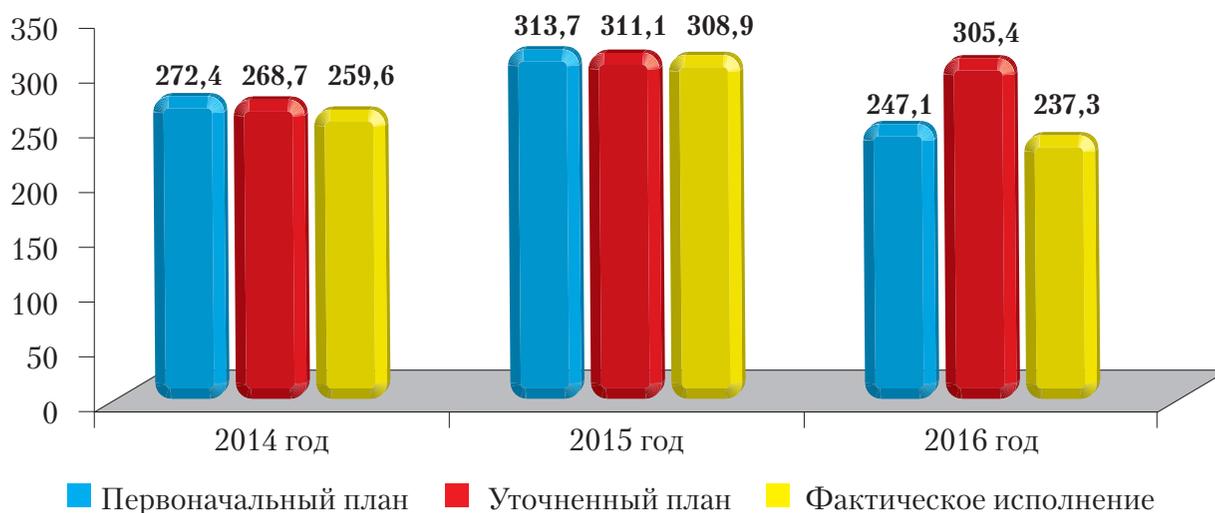
В рамках реализации представлений органами местного самоуправления осуществлены мероприятия по устранению выявленных нарушений в полном объеме и недопущению их в дальнейшем. Принято 44 муниципальных правовых и распорядительных акта, привлечено к дисциплинарной ответственности

11 человек. Внесены изменения в решения о бюджете и в отчеты об исполнении бюджета, приведены в соответствие муниципальные долговые книги, начислены и оплачены пени за несвоевременную уплату процентов за пользование бюджетными кредитами, приняты и иные меры. В 16 муниципальных образованиях разработаны и приняты правовые акты о долговой политике и совершенствовании управления муниципальным долгом.

Учитывая результаты аудита, внесены предложения о продолжении министерством финансов Ростовской области работы по обеспечению соблюдения принятых обязательств по снижению уровня долговой нагрузки и сокращению доли долговых обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций, в рамках подписанных с Минфином России соглашений по предоставленным Ростовской области бюджетным кредитам. Также предложено организовать совместно с Палатой проведение совещания с муниципальными образованиями по повышению эффективности управления муниципальным долгом. Кроме того, в рамках проведения комплексных проверок муниципальных образований Палата планирует продолжить в дальнейшем осуществление контроля за проведением долговой политики и состоянием муниципального долга.

2.5.2. В отчетном периоде Палатой проведен аудит эффективности реализации мероприятий подпрограммы «Охрана окружающей среды в Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» за 2014–2016 годы (аудитор – Калашникова Н.А.).

Фактические расходы областного бюджета на реализацию мероприятий Подпрограммы в 2014–2016 годах составили – 805,8 млн. рублей, в том числе: в 2014 году – 259,6 млн. рублей, или 96,6 % к годовым плановым назначениям; в 2015 году – 308,9 млн. рублей, или 99,3% утвержденных бюджетных назначений; за 11 месяцев 2016 года – 237,3 млн. рублей, или 77,7% утвержденных бюджетных назначений. Динамика планового объема финансирования и фактического освоения средств, выделенных на мероприятия подпрограммы, представлена на диаграмме.



В ходе контрольного мероприятия Палатой осуществлен анализ целевых показателей государственной программы и статистических данных, а также достижения согласованных с министерством природных ресурсов и экологии критериев оценки эффективности реализации программных мероприятий; проведен финансовый аудит использования бюджетных средств.

По определенным аудитом целям установлено, что подпрограмма в целом соответствует стратегическим документам и требованиям областных нормативных правовых актов. Деятельность министерства по управлению подпрограммой в основном эффективна. Достигнут достаточно высокий уровень исполнения бюджетных и целевых показателей. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству.

Из 25 согласованных с министерством критериев оценки эффективности реализации программных мероприятий не достигнуто 2 критерия (проведение общественных обсуждений хода и результатов реализации государственной программы, отсутствие дебиторской и кредиторской задолженностей).

Проведенный анализ статистических данных выявил положительную динамику роста текущих затрат на охрану окружающей среды в Ростовской области при одновременном снижении инвестиций, направленных на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов.

Аудитом обращено внимание на актуальность формирования как на федеральном, так и на региональном уровне системы поддержки и стимулирования хозяйствующих субъектов к применению природоохранных и ресурсосберегающих технологий, внедрению наилучших доступных технологий, в том числе на принципах государственно-частного партнерства.

Муниципальные программы по охране окружающей среды в 2014–2016 годах были приняты и действовали в 53 муниципальных образованиях Ростовской области. В городах Азове и Волгодонске мероприятия по охране окружающей среды были предусмотрены в составе муниципальных программ по благоустройству.

Анализ деятельности муниципальных образований в этой сфере и обращений граждан по проблематике состояния окружающей среды показал отсутствие в ряде муниципальных программ мероприятий по решению актуальных вопросов, поднимаемых в обращениях граждан. Основными предложениями муниципалитетов по повышению эффективности деятельности органов местного самоуправления являлись: расширение их полномочий; выделение финансовой поддержки из областного бюджета; оказание министерством методической и консультационной помощи.

В результате проведенного аудита с учетом обобщения рекомендаций привлеченных экспертов, бенчмаркинга аналогичных программ ряда регионов, анализа действующих муниципальных программ по охране окружающей среды выявлены следующие проблемы:

– методическое несовершенство подпрограммы в части формирования ряда мероприятий, а также отдельных показателей, не позволяющее в полном объеме дать объективную оценку эффективности ее реализации; диспропорция расходов

подпрограммы в связи с направлением на содержание министерства более 80% общего объема ее финансирования;

- недостатки действующей системы мониторинга состояния окружающей среды, связанные с разобщенностью подсистем мониторинга, дефицитом пунктов мониторинга и не позволяющие провести комплексную оценку и прогноз экологической ситуации в отдельных муниципальных образованиях и области в целом;
- недостаточный уровень применения практики общественных обсуждений проекта программы и хода ее реализации, а также взаимодействия с уполномоченными органами и муниципалитетами по отдельным направлениям подпрограммы.

В результате аудита установлен ряд факторов, снижающих эффективность и результативность использования бюджетных средств. По отдельным направлениям расходования средств требуются меры по снижению рисков неэффективности бюджетных затрат, соблюдению требований нормативных правовых актов.

Министерством допущены нарушения и недостатки при осуществлении полномочий по формированию государственного задания подведомственного учреждения и в части управления государственной программой, ведении кадастра особо охраняемых природных территорий, проведении государственных закупок, исполнении обязательств по государственным контрактам, приемке выполненных работ, отражении отдельных отчетных данных и др. В ГБУ РО «Дирекция» допущено несоблюдение требований к плану финансово-хозяйственной деятельности, условий заключенных контрактов, порядка расчетов с подотчетными лицами, неэффективные расходы, использование имущества без правоустанавливающих документов и др., что свидетельствует о недостаточном контроле со стороны министерства при реализации функций и полномочий учредителя.

По итогам аудита Палатой направлены представления министру природных ресурсов и экологии Ростовской области и директору ГБУ РО «Дирекция». В рамках реализации представлений министерством и подведомственным ему учреждением приняты планы мероприятий по устранению выявленных нарушений, проведены служебные проверки, подготовлена информация по внесению изменений в подпрограмму, к дисциплинарной ответственности привлечено 9 человек, приняты и иные меры.

По результатам аудита Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области с предложениями поручить министерству рассмотреть вопросы оптимизации комплекса мероприятий и показателей подпрограммы, развития системы мониторинга состояния окружающей среды, расширения практики общественного обсуждения государственной программы; усиления межведомственного взаимодействия и взаимодействия с органами местного самоуправления, которые Губернатором Ростовской области поддержаны.

2.5.3. Палатой в отчетном году проведен аудит эффективности использования средств областного бюджета на оказание медицинской помощи наркологическим больным в рамках государственных программ Ростовской области «Развитие здравоохранения» и «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» (аудитор – Костюченко М.Ф.).

Были проведены документальные проверки в минздраве области, ГБУ РО «Наркологический диспансер» (далее – наркологический диспансер, диспансер) и во всех его 5 филиалах.

В ходе аудита эффективности Палатой проверен весь объем бюджетных средств, направленных в 2015 году и текущем периоде 2016 года на реализацию мероприятий по оказанию медицинской помощи наркологическим больным, в сумме 409,3 млн. рублей.

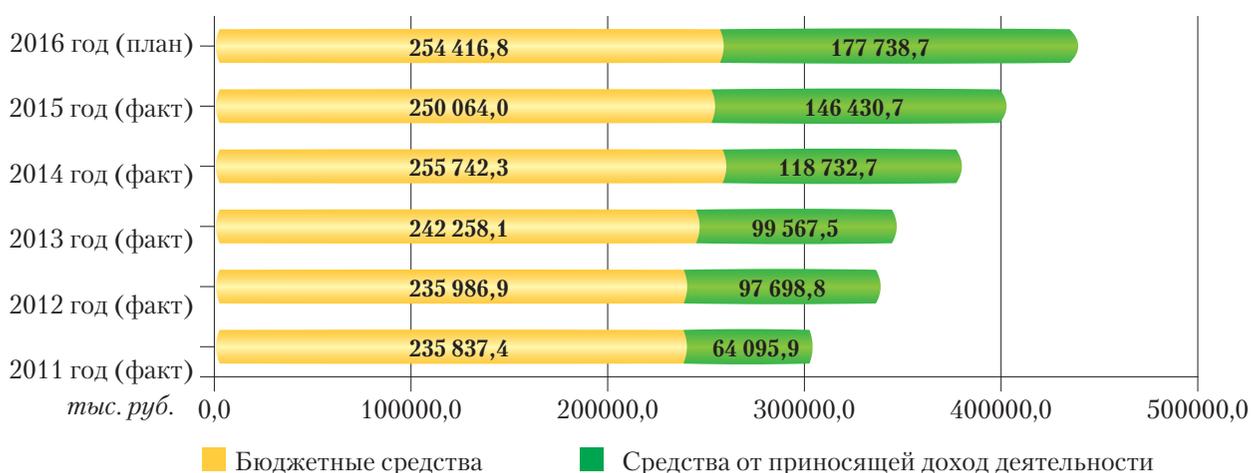
Одновременно проведен анализ за период с 2011 по 2015 год бюджетных средств на оказание медицинской помощи наркологическим больным в объеме 1 474,3 млн. рублей, доходов диспансера от приносящей доход деятельности в объеме 704,3 млн. рублей, динамики трудовых ресурсов, состояния материально-технической базы диспансера, а также показателей по алкоголизму, наркомании в Ростовской области.

Выводы и предложения по итогам аудита эффективности сформированы Палатой исходя из оценки выполнения критериев, согласованных минздравом области, с учетом материалов антинаркотической комиссии Ростовской области Правительства Ростовской области, мнения независимых специалистов, а также результатов социологических исследований, анкетирования мнения пациентов о качестве оказания им медицинской помощи и оценки удовлетворенности ею.

По итогам аудита эффективности Палатой установлено, что бюджетные средства израсходованы в соответствии с поставленными целями и задачами, принимаются меры по их экономному, эффективному и результативному использованию, обеспечению реализации мероприятий государственных программ Ростовской области. Утвержденное наркологическому диспансеру государственное задание на 2015 год выполнено в полном объеме.

Проведенный Палатой анализ показал, что объем финансового обеспечения государственного задания в течение нескольких лет практически не имеет роста и не учитывает изменения уровня инфляции.

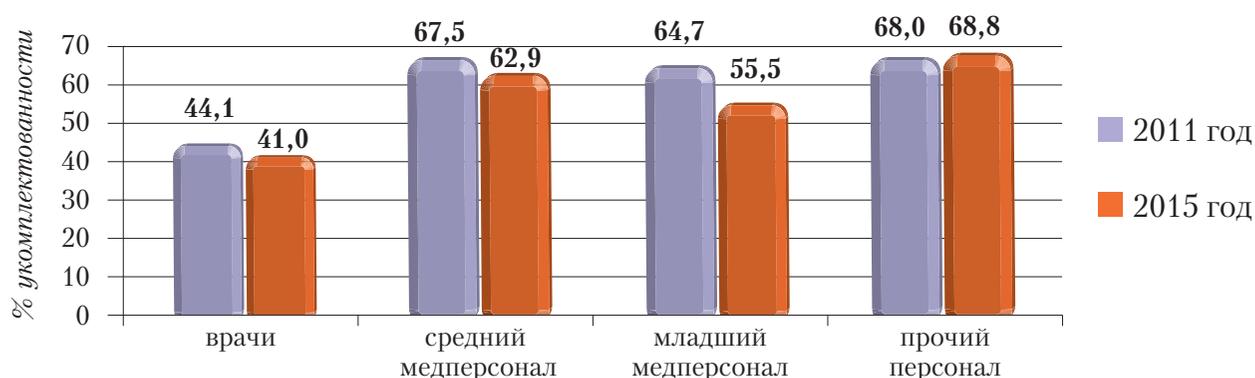
Выполнение государственного задания обеспечивается диспансером в том числе за счет использования доходов от приносящей доход деятельности, объем которых за пять лет вырос почти в 2,3 раза (приведено на следующей диаграмме).



Например, за счет приносящей доход деятельности были оплачены: 60% расходов на оплату услуг связи, 57% расходов по оплате коммунальных услуг, 73% расходов на содержание имущества.

Наряду с этим выполнение государственного задания, достижение показателей реализации государственных программ Ростовской области обеспечивается и за счет повышения интенсивности работы сотрудников.

Штатная численность диспансера на 1 января 2016 года составляла 55,2% от нормативной численности. За пять лет укомплектованность физическими лицами снизилась с 61,9% до 57,7%, что обусловлено отсутствием притока кадров в наркологическую службу (приведено на следующей диаграмме).



Палатой были установлены нарушения и недостатки, устранение которых позволит повысить эффективность использования бюджетных средств, улучшить уже достигнутые результаты.

Выявлены нарушения при выполнении диспансером государственного задания: невыполнение плановых показателей по количеству посещений врача психиатра-нарколога в 12 наркологических кабинетах; необеспечение организации 4-разового режима лечебного питания в 3 филиалах; необеспечение выполнения в полном объеме углубленных медицинских осмотров пациентов, находящихся на диспансерном наблюдении диспансера; несоблюдение санитарно-эпидемиологических требований в части необеспечения нормативной площади помещений и др.

Среди основных нарушений, допущенных при получении доходов от приносящей доход деятельности: осуществление деятельности, не предусмотренной Уставом, по предоставлению платных медицинских услуг юридическим лицам; несоблюдение утвержденного Минздравсоцразвития России порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров.

Имели место нарушения при использовании средств от приносящей доход деятельности в связи с неправомерным осуществлением строительно-монтажных работ по реконструкции здания наркологического диспансера и по строительству модульного здания в х. Маркин.

Палатой отмечено несоблюдение диспансером требований законодательства о государственных закупках при осуществлении закупок у единственного поставщика и при исполнении договоров.

По результатам аудита эффективности Палатой был сделан вывод о том, что 16 из 30 примененных критериев эффективности использования средств областного бюджета на оказание медицинской помощи наркологическим больным имеют оценку «соответствуют критерию», по 14 критериям отмечена оценка «не в полной мере соответствуют критерию». Оснований для оценки «не соответствует критерию» не установлено.

В соответствии с предложениями Палаты при расчете финансового обеспечения государственного задания наркологического диспансера на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов учтены затраты на проведение в необходимом объеме медицинских осмотров пациентов. На 2017 год в областном бюджете предусмотрены средства на приобретение современного оборудования для проведения углубленных химико-токсикологических исследований в сумме 38,6 млн. рублей.

Для организации и обеспечения деятельности медицинского реабилитационного центра в х. Маркин на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрена соответствующая государственная услуга «медицинская реабилитация при заболеваниях, не входящих в базовую программу обязательного медицинского страхования» по круглосуточной и амбулаторной помощи. На указанные цели в 2017 и 2018 годах предусмотрено по 14,5 млн. рублей, в 2019 году – 14,7 млн. рублей.

Работа по завершению реализации предложений Палаты находится на контроле минздрава области.

2.5.4. Контрольным мероприятием «Аудит эффективности использования бюджетных средств в рамках государственной программы Ростовской области «Содействие занятости населения» в 2014–2015 годах» (аудитор – Кузьминов Ю.С.) помимо управления государственной службы занятости населения Ростовской области были охвачены центры занятости населения городов Донецк, Зверево, Каменск-Шахтинский, Красный Сулин, Новошахтинск, Ростов-на-Дону и Таганрог.

Государственная программа была разработана в соответствии с приоритетами социально-экономического развития Ростовской области и стратегий социально-экономического развития макрорегионов, федеральными и региональными нормативными правовыми актами. При формировании целей, задач и основных мероприятий, а также характеризующих их целевых показателей (индикаторов) учитывались объемы соответствующих источников финансирования, включая бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, внебюджетные источники, а также иные инструменты государственной политики, влияющие на достижение результатов государственной программы.

Общий объем финансового обеспечения реализации государственной программы на 2014–2015 годы составил 2 929,9 млн. рублей, из них: 1 708,2 тыс. рублей – средства федерального бюджета, 1 027,9 млн. рублей – средства областного бюджета, внебюджетные источники – 193,8 млн. рублей.

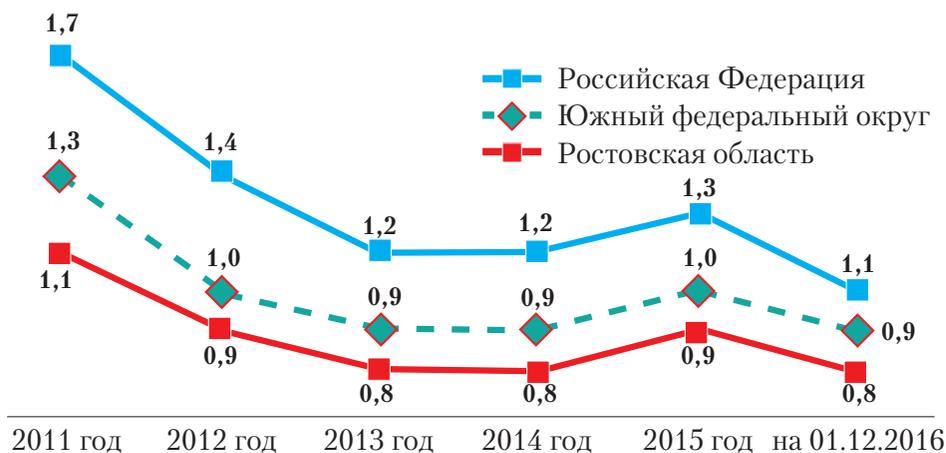
Палатой была проведена оценка полноты, своевременности и рациональности

использования бюджетных средств (по годам и этапам программы), наличия неиспользованных остатков бюджетных средств, причин неполного освоения бюджетных ассигнований и их обоснованности, которая показала, что участниками и исполнителями программы было обеспечено целевое использование средств. При этом общий объем неосвоенных средств по итогам 2014 и 2015 годов составил 26,2 млн. рублей.

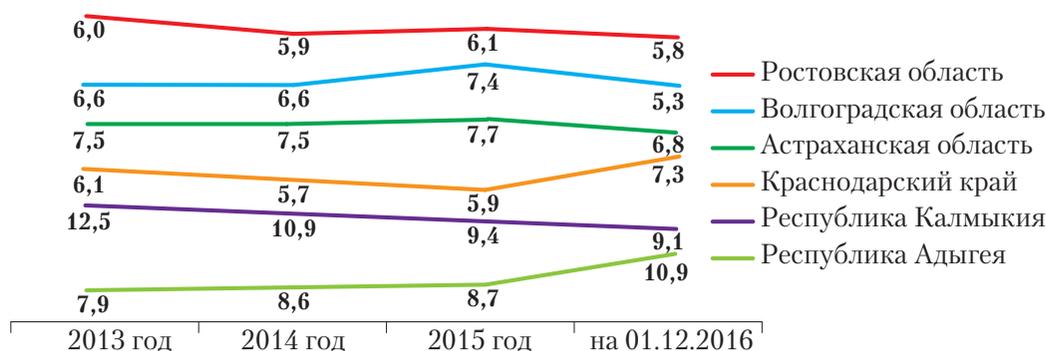
Проведенный Палатой анализ показал, что основная причина неполного освоения средств, предоставленных в 2014 году из федерального бюджета на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения в части трудоустройства инвалидов, использующих кресла-коляски, на оборудованные (оснащенные) для них рабочие места, была связана с тем, что фактически большинство рабочих мест по желанию инвалидов было создано на дому, без организации инфраструктуры и, соответственно, без дополнительных затрат.

Анализ комплекса мероприятий государственной программы, проведенный Палатой, показал взаимосвязь с установленными целями и задачами программы, целевыми показателями, характеризующими ее результаты, а также с мероприятиями внутри разделов программы. Утвержденные целевые показатели государственной программы были достигнуты в полном объеме. Сравнительный анализ достижения отдельных целевых показателей программы в сравнении с аналогичными показателями по Российской Федерации и Южному федеральному округу представлен на следующих диаграммах.

**Уровень регистрируемой безработицы на конец периода, %**



**Уровень безработицы населения по субъектам Южного федерального округа, %**



В то же время Палатой был выявлен ряд фактов, снижающих эффективность и результативность использования бюджетных средств в деятельности государственной службы занятости населения.

Так, было установлено, что в проверенном периоде не осуществлялась оценка эффективности и результативности проводимых ярмарок вакансий и учебных рабочих мест. Согласно проведенным в ходе аудита исследованиям, эффективность в целом по области в 2014 году составила 26,0%, результативность – 31,0%, в 2015 году – 25,0% и 32,0% соответственно.

Также в ходе аудита Палатой было установлено, что расчет показателя «Уровень трудоустройства граждан после завершения профессионального обучения и получения дополнительного профессионального образования по направлению службы занятости» не отражал реальной картины трудоустройства граждан по полученной специальности. Проведенный Палатой анализ занятости граждан, завершивших обучение, выявил многочисленные факты трудоустройства по иным специальностям, что не обеспечивало эффективность мероприятия по профессиональному обучению и получению дополнительного профессионального образования.

Кроме того, Палатой были выявлены и другие факты, влияющие на эффективность и результативность использования бюджетных средств, связанные с необеспечением эффективного использования бюджетных средств, направленных на оборудование рабочих мест инвалидов, повторным обучением граждан, ненадлежащим соблюдением работодателями региона требований федерального законодательства о необходимости уведомления службы занятости о наличии вакансий и пр.

По итогам аудита начальнику управления было направлено представление Палаты с указанием выявленных недостатков, а также рекомендациями по их устранению. Информация о результатах аудита была направлена Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области.

Предложения Палаты о пересмотре существующего порядка оценки уровня удовлетворенности получателей государственных услуг их полнотой и качеством, подготовке предложений по внесению изменений в существующий порядок направления граждан на профессиональное обучение и дополнительное профессиональное образование с целью увеличения эффективности осуществляемых затрат, а также о необходимости принятия мер в части использования имущества, приобретаемого для оборудования рабочих мест инвалидов, в течение всего срока его полезного действия Губернатором Ростовской области были поддержаны и даны соответствующие поручения.

Во исполнение поручений Губернатора Ростовской области и в соответствии с представлением Палаты управлением был принят ряд мер.

В состав показателей оценки эффективности включены показатели «Уровень трудоустройства граждан после завершения профессионального обучения и получения дополнительного профессионального образования по направлению службы занятости по полученной профессии (специальности)» и «Эффективность

и результативность проводимых ярмарок вакансий и учебных рабочих мест», установлены по ним целевые значения на 2016–2020 годы.

В Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации направлены предложения о рассмотрении возможности внесения изменений в Закон Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации».

Организованы ежеквартальные мониторинги закрепляемости на оборудованных (оснащенных) рабочих местах инвалидов, трудоустроенных по направлению службы занятости населения, а также трудоустройства граждан, имеющих высшее образование. Проводится работа по организации для безработных граждан, имеющих высшее образование, занятий по социальной адаптации на рынке труда. Организован ежемесячный мониторинг общедоступных ресурсов сети «Интернет» с целью выявления работодателей, не заявляющих вакансии в службу занятости населения.

2.5.5. В отчетном периоде в министерстве общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство образования) и министерстве строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области (далее – министерство строительства) проведен аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений образования, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования» (аудитор – Галушкин И.В.).

Проведенный аудит показал, что общий объем расходов, направленных в рамках программных мероприятий на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений образования за период с 2012 по 2016 год, составил 9 913,3 млн. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 2 892,5 млн. рублей, или 29,2% в общем объеме расходов на эти цели, за счет средств областного бюджета – 6 618,3 млн. рублей, или 66,7%, за счет средств местных бюджетов – 402,5 млн. рублей, или 4,1 процента.

Следует отметить, что задача ликвидации очереди в дошкольные образовательные организации Ростовской области для детей 3–7 лет до конца 2015 года в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 599 по состоянию на 31 декабря 2015 года решена. Доступность дошкольного образования для детей в возрасте от 3 до 7 лет по состоянию на 1 апреля 2016 года в Ростовской области составляет 100,0 процента.

Реализация мероприятий государственной программы в основном осуществлялась с соблюдением требований действующего законодательства и областных нормативных правовых актов. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Вместе с тем в ходе аудита были выявлены отдельные недостатки, допущенные при разработке, реализации и оценке эффективности госпрограммы.

В их числе: отсутствие целевых индикаторов и показателей, количественно характеризующих ход реализации программных мероприятий в части модерни-

зации региональной системы дошкольного образования, а также взаимосвязи отдельных целевых показателей госпрограммы с мероприятиями, результатами их выполнения и объемами финансирования; отсутствие порядка определения приоритетности включения объектов строительства, реконструкции и капитального ремонта в программу при формальном наличии критериев, определяющих очередность включения объектов капитального ремонта, в том числе аварийных; отсутствие как в самой госпрограмме, так и в отчетах о ее реализации за 2014 и 2015 годы полных данных о доле общеобразовательных учреждений, здания которых находятся в аварийном состоянии.

Кроме того было установлено несоблюдение министерством строительства принципа эффективности использования бюджетных средств, обусловленное неполным использованием поступивших в областной бюджет в рамках соглашения, заключенного в 2013 году между Министерством образования и науки Российской Федерации и Правительством Ростовской области, финансовых средств на модернизацию региональной системы дошкольного образования, и, как следствие, возврат в 2015 году бюджетных средств в федеральный бюджет в сумме 132,4 млн. рублей.

Также министерством строительства не обеспечена возможность использования типовой проектной документации по объектам, вновь начинаемым проектированием. Затраты на строительство дошкольных образовательных организаций в ряде случаев превышали уровень, установленный укрупненными нормативами цены строительства для объектов непромышленного назначения и инженерной инфраструктуры.

Кроме того, в 8 муниципальных образованиях области, охваченных проверкой, при использовании средств, выделенных на реализацию программных мероприятий, установлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 25,3 млн. рублей. Выявленные факты свидетельствуют о нарушениях администрациями муниципальных образований условий, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий на строительство, реконструкцию, газификацию и разработку проектной документации, в части предоставления в министерство строительства актов выполненных работ только после осуществления контроля по всем объектам и направлениям на соответствие фактическим объемам выполненных работ.

Вместе с тем соглашения о предоставлении субсидий не содержат ответственности за нарушение вышеуказанных условий.

Установлены нарушения законодательства о закупках, факты неприменения заказчиком мер ответственности, мер обеспечения исполнения обязательств, предусмотренных контрактами.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

В рамках реализации представлений Палаты министерствами образования и строительства области, органами местного самоуправления проводится работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В результате принятых мер устранено завышение объемов выполненных

работ на общую сумму 18,6 млн. рублей, в том числе представлены копии документов, согласно которым выполнены отсутствовавшие на момент проведения контрольного мероприятия строительно-монтажные работы на сумму 15,9 млн. рублей, подрядной организацией перечислены в бюджет города Ростова-на-Дону средства в сумме 2,7 млн. рублей. Осуществляется претензионно-исковая работа, направленная на устранение завышения объемов выполненных работ на общую сумму 6,6 млн. рублей.

Министерствами продолжается реализация мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, отраженных в представлениях Палаты, в том числе подготовка проектов нормативных правовых актов о внесении изменений в государственную программу.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 8 должностных лиц.

2.5.6. Палатой завершена проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области и переданным в уставные капиталы хозяйственных обществ, некоммерческим организациям в виде имущественного взноса, и эффективности его использования (аудитор – Калашникова Н.А.).

По состоянию на 1 июня 2016 года Ростовская область являлась участником 12 акционерных обществ с общей стоимостью пакетов акций 11 958,9 млн. рублей, из них 2 общества находятся в стадии банкротства.

Проверкой установлено участие Ростовской области в 6 некоммерческих организациях в проверяемом периоде.

В ходе контрольного мероприятия проведены встречные проверки 6 акционерных обществ и 2 некоммерческих организаций.

Поступление в бюджет области дивидендов по акциям, принадлежащим Ростовской области, в 2013 году составило 7,6 млн. рублей, в 2014 году – 23,3 млн. рублей, в 2015 году – 1,5 млн. рублей. Доля указанных доходов в общем объеме неналоговых доходов областного бюджета невелика и имеет тенденцию к снижению: в 2013 году – 0,5%, в 2014 году – 1,0%, в 2015 году – 0,05 процента.

Из 10 действующих обществ только 2 (АО «РРИК» и ОАО «Цимлянское ДРСУ») ежегодно перечисляли дивиденды в бюджет области. ОАО «Фармация», АО «РНИЦ по РО» при наличии прибыли принимали решения не выплачивать дивиденды. ОАО «Региональная корпорация развития» с момента создания (2011 год) в 2015 году впервые перечислило дивиденды в сумме 1,4 млн. рублей.

Средства от продажи акций в проверяемом периоде поступали в областной бюджет только в 2015 году в сумме 9,6 млн. рублей, что составило 17,4% от плана. Неисполнение связано с отказом покупателя пакета акций ОАО «Фармация» от сделки купли-продажи.

Анализ изменения состояния чистых активов акционерных обществ в 2013–2016 годах (за исключением банкротов) показал, что у 6 обществ отсутствует выраженная тенденция роста или стабилизации объема чистых активов. Существенное снижение стоимости чистых активов произошло у АО «Ростовская региональная

ипотечная корпорация» – на 29,6%, у ОАО «Миллеровское ДРСУ» – на 40,4%, у ОАО «Фармация» – на 53,8 процента. Это свидетельствует об ухудшении финансового положения данных обществ, и, как следствие, определяет тенденцию снижения рыночной стоимости акций. Так, более чем в 2 раза произошло снижение цены акции ОАО «Фармация» из расчета чистых активов. В данном обществе проверка выявила неэффективную финансовую политику, связанную с предоставлением беспроцентных займов сотрудникам в период получения обществом кредитов под 9–16% годовых. Кроме того, генеральным директором общества допущено неправомерное прощение долга по возврату займа в сумме 3,0 млн. рублей заместителю директора общества в связи с его увольнением и списание этой суммы на убытки.

Проверка показала, что в целом соблюдается порядок участия Ростовской области в хозяйственных обществах и порядок представления интересов Ростовской области в хозяйственных обществах. В то же время на этапе подготовки решений о приватизации государственных унитарных предприятий и пакетов акций, принадлежащих Ростовской области, имеют место факты нарушения отраслевыми министерствами сроков представления предложений в план приватизации и формального подхода к их составлению.

Общий учет некоммерческих организаций с участием Ростовской области (за исключением государственных учреждений) и анализ деятельности представителей области в органах управления данных организаций не осуществляется в связи с тем, что не определен уполномоченный орган и не закреплены указанные полномочия. Это в свою очередь не позволяет оценить в целом эффективность участия Ростовской области в некоммерческих организациях и деятельности представителей области в органах управления этих организаций.

Выявлено нецелевое использование некоммерческим партнерством «Единый региональный центр инновационного развития Ростовской области» средств субсидии на реализацию общественно значимой (социальной) программы в сумме 271,4 тыс. рублей. По факту нецелевого использования средств субсидии в отношении НП «ЕРЦИР» составлен протокол об административном правонарушении. Постановлением мирового судьи назначено НП «ЕРЦИР» наказание в виде штрафа 13,6 тыс. рублей.

По итогам проверки Палатой направлены 6 представлений руководителям проверенных объектов, а также письма в отраслевые органы с предложением рассмотреть выявленные нарушения и недостатки, принять меры в рамках установленных полномочий. В минимущества области направлены копия отчета по результатам контрольного мероприятия и предложения в части повышения эффективности участия Ростовской области в хозяйственных обществах.

Палатой внесены предложения рассмотреть возможность принятия мер по совершенствованию института представителей интересов Ростовской области в органах управления хозяйственных обществ и некоммерческих организаций в части: усиления контроля за деятельностью представителей области в хозяйственных обществах и подготовкой обоснований целесообразности приватизации

акций, принадлежащих Ростовской области; установления общего порядка участия представителей Ростовской области в органах управления некоммерческих организаций (за исключением государственных учреждений) и их отчетности; определения органа, осуществляющего общий учет некоммерческих организаций (за исключением государственных учреждений), в которых принимает участие Ростовская область, а также анализ деятельности представителей области в органах управления данных организаций.

Предложения Палаты Губернатором Ростовской области поддержаны.

Руководителями проверенных объектов проведены мероприятия по устранению выявленных нарушений, привлечению виновных к дисциплинарной ответственности. Минимуществом области усилено взаимодействие министерства с отраслевыми органами по представлению интересов Ростовской области. Принято постановление Правительства Ростовской области от 13.10.2016 № 702 «О внесении изменений в постановление Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 818», проект которого подготовлен и внесен на рассмотрение минимуществом области с учетом рекомендаций Палаты.

Министерством экономического развития Ростовской области, министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области и министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области в декабре 2016 года утверждены соответствующие порядки участия представителей Ростовской области в некоммерческих организациях, которые определяют порядок деятельности представителя области, форму его отчетности, оценку эффективности деятельности представителя и меры ответственности.

2.5.7. В ходе проверки законности, эффективности и результативности использования средств областного бюджета, направленных специальным коррекционным, общеобразовательным, санаторным школам-интернатам в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие образования» (аудитор – Костюченко М.Ф.), Палатой проверены 47 общеобразовательных учреждений (30 специальных коррекционных, 12 общеобразовательных, 5 санаторных школ-интернатов), в которых созданы условия и обеспечивается образование 7,2 тыс. детей, имеющих ограниченные возможности здоровья.

На финансовое обеспечение деятельности указанных учреждений в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие образования» в 2015 году из областного бюджета направлено 1 959,4 млн. рублей, на 1 октября 2016 года – 1 620,8 млн. рублей.

Палатой проведены документальные проверки в министерстве образования и 13 подведомственных ему государственных общеобразовательных учреждениях, имеющих интернаты.

Одновременно Палатой проведен анализ полученной по запросам информации и данных отчетности по всем 47 государственным общеобразовательным учреждениям.

В ходе проверки Палатой выявлены расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в 5 учреждениях, связанные с содержанием

в интернатах неиногородних детей, а также оплатой 3 учреждениями коммунальных услуг за помещения, переданные в безвозмездное пользование другим юридическим лицам.

Палатой отмечено, что меры по оптимизации сети и расходов на ее содержание с учетом потребности и имеющихся возможностей в проверяемом периоде министерством образования практически не осуществлялись.

Сеть учреждений с 2008 года существенно не изменялась, несмотря на изменения законодательства в сфере образования, развитие дистанционных образовательных технологий, организацию инклюзивного образования лиц с ограниченными возможностями здоровья.

Треть учреждений укомплектованы обучающимися менее чем на 85% (а в отдельных из них 44–67 процентов). При этом не охваченными оставались дети в основном отдаленных муниципальных образований.

Стратегия развития образования детей с ограниченными возможностями здоровья и детей, нуждающихся в длительном лечении, требует разработки.

Должные меры по организации оказания первичной медико-санитарной помощи обучающимся в соответствии с федеральными законами № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» и № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» министерством образования не приняты.

Случаи и порядок обеспечения питанием обучающихся за счет бюджетных ассигнований областного бюджета не установлены.

Государственная программа Ростовской области «Развитие образования» не содержит основных направлений развития образования и содержания детей в государственных общеобразовательных учреждениях с наличием интерната, система показателей эффективности программы не содержит показателей, характеризующих изменение качества и доступности предоставляемых указанными организациями государственных образовательных услуг, а также удовлетворенности этими услугами населения, что не дает возможности оценить эффективность использования бюджетных средств, выделенных на реализацию программных мероприятий.

Также Палатой обращено внимание на то, что уставы государственных общеобразовательных учреждений, утвержденные министерством образования, осуществляющим функции и полномочия учредителя, не в полной мере соответствовали федеральным законам и другим нормативным правовым актам, в состав основных видов деятельности уставов государственных учреждений включены виды деятельности, не соответствующие целям создания учреждений и не относящиеся к их компетенции (медицинское обслуживание, осуществление питания), имеются несоответствия и противоречия.

Итоги проверки и основные направления работы по устранению нарушений были обсуждены с Первым заместителем Губернатора Ростовской области И.А. Гуськовым.

Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков были изложены в представлении Палаты, направленном министру общего и профес-

сионального образования Ростовской области.

В соответствии с предложениями Палаты подготовлены проекты внесения изменений: в Областной закон «Об образовании в Ростовской области», в постановление Правительства Ростовской области «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Развитие образования», в постановление Правительства Ростовской области «О предоставлении мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также отдельным категориям обучающихся (воспитанников) государственных учреждений Ростовской области». Министерством образования изданы соответствующие приказы, вносятся изменения и дополнения в уставы школ-интернатов.

В результате принятых мер по сокращению контингента иногородних детей расходы на их содержание в школах-интернатах сокращены на 12,8 млн. рублей; по переводу контингента детей-сирот из 8 школ-интернатов в центры помощи детям сокращены расходы на содержание детей-сирот в коррекционных школах-интернатах в объеме 8,0 млн. рублей.

Возмещены коммунальные платежи образовательным учреждениям за помещения, переданные в безвозмездное пользование.

Кроме того, по предложениям Палаты Первым заместителем Губернатора Ростовской области И.А. Гуськовым были даны поручения для дальнейшей работы министерству образования, министерству здравоохранения и минимуществову области.

Проверка остается на контроле Палаты до устранения всех выявленных нарушений.

2.5.8. В ходе проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию мероприятий подпрограммы «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» (аудитор – Кузьминов Ю.С.) Палатой оценивалась деятельность ДПЧС Ростовской области и государственного казенного учреждения Ростовской области «Служба-112 Ростовской области».

Как показала проведенная проверка, основной задачей подпрограммы является создание и обеспечение современной эффективной системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб. Для реализации поставленных целей подпрограммой предусмотрена организация основного центра обработки вызовов системы-112 Ростовской области, в том числе капитальный ремонт и техническое перевооружение здания основного центра, оснащение оборудованием рабочих и учебных мест, создание резервного центра, а также центров обработки вызовов системы-112 на базе единых дежурно-диспетчерских служб муниципальных образований и дежурно-диспетчерских служб Ростовской области, включая оснащение оборудованием и аттестацию рабочих и учебных мест и др.

Объем ассигнований областного бюджета, предусмотренный на период

реализации мероприятий подпрограммы с 2014 по 2020 год, составил 535,2 млн. рублей, на момент проведения проверки было освоено 291,4 млн. рублей.

В период проведения проверки из 6 запланированных мероприятий подпрограммы было исполнено 2, нецелевого использования бюджетных средств установлено не было.

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

Так, Палатой было установлено, что в муниципальных образованиях городов Ростова-на-Дону, Новочеркасска, Азова и Аксайского района и в государственном казенном учреждении Ростовской области «Служба-112 Ростовской области» эксплуатировались поставленные в рамках реализации мероприятий подпрограммы основные средства – автоматизированные рабочие места в количестве 44 единиц на сумму 43,1 млн. рублей, не переданные им ДПЧС Ростовской области в установленном порядке.

Кроме того, проверка показала, что мероприятие «Создание и материально-техническое оснащение резервного центра обработки вызовов системы-112 Ростовской области, в том числе оснащение оборудованием рабочих мест» со сроком исполнения в 2016 году государственным казенным учреждением Ростовской области «Служба-112 Ростовской области» выполнено не было, поскольку предусмотренные подпрограммой ассигнования в сумме 0,9 млн. рублей не позволили обеспечить его исполнение (стоимость необходимого серверного оборудования – 67,1 млн. рублей).

Во исполнение представлений Палаты департаментом и государственным казенным учреждением Ростовской области «Служба-112 Ростовской области», как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, была проведена работа по устранению и прекращению выявленных нарушений. Утвержден план мероприятий по недопущению нарушений и недостатков, устранены нарушения в части порядка и условий оплаты труда, подготовлены и направлены в министерство Ростовской области документы на передачу автоматизированных рабочих мест.

Департаментом направлено письмо Первому заместителю Министра Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций и ликвидации последствий стихийных бедствий В.В. Степанову с просьбой выделения финансовой помощи в сумме 67,1 млн. рублей для оснащения резервного центра обработки вызовов системы-112 Ростовской области.

Кроме того, по результатам контрольного мероприятия Палаты на основании приказа ДПЧС Ростовской области назначена служебная проверка.

Учитывая проведенную работу по устранению и прекращению выявленных нарушений и недостатков, Губернатором Ростовской области было поддержано предложение Палаты – ограничиться принятыми мерами.

2.5.9. В целях реализации полномочий по контролю за ходом и итогами реализации государственных программ Ростовской области Палатой проведено контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, резуль-

тативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на переселение граждан из многоквартирного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, аварийным, подлежащим сносу или реконструкции, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» (аудитор – Галушкин И.В.).

Проверками были охвачены министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области (далее – министерство), а также 11 муниципальных образований области (города Ростов-на-Дону, Гуково, Донецк, Новошахтинск, Таганрог, Шахты, Аксайское городское поселение, Красносулинское городское поселение, Гуково-Гнилушевское сельское поселение, Долотинское сельское поселение, Киселевское сельское поселение).

Как показала проверка, на цели реализации этапов государственной программы 2014–2015 годов было направлено 1 530,5 млн. рублей, что позволило реализовать мероприятия по переселению 2 472 семей из 41,2 тыс. кв. метров аварийного жилья.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Вместе с тем установлены отдельные недостатки и нарушения требований действующего законодательства, отдельные случаи неэффективного расходования бюджетных средств.

Так, в ходе проверки министерства было установлено, что, несмотря на принятие обязательств по договору, заключенному между Фондом содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее – Фонд) и Правительством Ростовской области, не соблюдался установленный срок перечисления средств Фонда муниципальным образованиям области.

Министерством не был разработан порядок формирования и утверждения списков граждан, планируемых к переселению из аварийного жилищного фонда, предусматривающий критерии приоритетности расселения граждан в рамках одного этапа, а также необходимый для этого перечень документов и сведений, подтверждающих и способствующих реализации их прав на переселение.

Также отсутствовал единый подход при определении стоимости 1 кв. метра аварийного жилого помещения, выкупаемого у граждан с привлечением средств Фонда и без него, что ставит собственника в неравные условия в зависимости от ресурсного обеспечения мероприятий по переселению.

Представленные проверке отчеты о ходе переселения граждан из аварийного жилищного фонда содержали несоответствия в сведениях о запланированных и достигнутых результатах реализации мероприятий по переселению граждан. В отчетах отсутствовали количественные показатели ликвидированных либо планируемых к ликвидации многоквартирных жилых домов.

Встречные проверки, проведенные в муниципальных образованиях, также выявили ряд нарушений и недостатков.

В городах Ростов-на-Дону и Таганрог, а также в Красносулинском городском поселении, Гуково-Гнилушевском сельском поселении, Долотинском сельском

поселении и Киселевском сельском поселении установлено несоответствие показателей муниципальных программ показателям областной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в 2013–2017 годах» (далее – областная адресная программа).

В городе Донецке допущено расходование средств без достижения требуемого результата на общую сумму 19,0 млн. рублей, связанное с приобретением жилья для граждан, проживающих в 19 квартирах аварийного жилищного фонда, которые до настоящего времени не расселены по причине банкротства застройщика.

Кроме того, выявлены факты нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью. Так, в нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества выкупленные у собственников администрацией города Донецка 10 аварийных жилых помещений общей стоимостью 7,1 млн. рублей не были включены в реестр муниципального имущества и не приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств.

Нарушение порядка обязательной регистрации возникновения прав на земельные участки привело к невозможности оформить право муниципальной собственности на 13 земельных участков под расселенными и снесенными в 2014 году домами в связи с отсутствием на них объектов недвижимости, являющихся муниципальной собственностью города Донецка.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что проверенными муниципальными образованиями нарушены условия соглашений в части ликвидации аварийного жилищного фонда, что, в свою очередь, оказывает влияние на достижение такого ожидаемого результата государственной программы, как улучшение городской среды за счет комплексного освоения территории после ликвидации аварийного жилищного фонда, подлежащего сносу или реконструкции.

Проверка показала, что по этапам областной адресной программы 2013–2016 годов к расселению и сносу запланировано 101,9 тыс. кв. метров общей площади жилых помещений, расположенных в аварийных многоквартирных домах. На момент проверки было расселено 88,3 тыс. кв. метров, снесено – 13,3 тыс. кв. метров, или 15,0% от расселенного из аварийных жилых помещений. Палата отметила, что сложившаяся ситуация увеличивает риски невыполнения запланированных показателей по сносу аварийного жилья в установленные сроки.

Также было отмечено, что земельные участки под аварийными жилыми домами, подлежащими сносу, как правило, расположены в центральной части населенных пунктов и имеют высокую стоимость. При этом администрациями муниципальных образований не используется существующий механизм ликвидации аварийного фонда путем продажи земельных участков и расположенных на них аварийных многоквартирных домов, предусмотренный методическими рекомендациями по привлечению внебюджетных средств при реализации региональных адресных программ по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, утвержденных приказом Минстроя России от 9 декабря 2013 года № 23/МС.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

Следует отметить, что в ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представления Палаты принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Показатели муниципальных программ по переселению граждан из аварийного жилищного фонда приведены в соответствие с показателями областной адресной программы. Министерством разработан проект соглашения об изъятии жилого помещения, непригодного для проживания, путем возмещения за него в форме социальной выплаты. Жилые помещения в домах, признанных аварийными, приобретенными по договорам выкупа, включены в реестр муниципального имущества.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 7 должностных лиц.

Предложения Палаты по усилению контроля со стороны министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области за выполнением муниципальными образованиями принятых обязательств по сносу аварийного жилья, предусмотренных соглашениями о предоставлении межбюджетных трансфертов, в рамках государственной программы, в том числе путем продажи изъятых для муниципальных нужд земельных участков и расположенных на них многоквартирных домов, Губернатором области поддержаны.

Проверка остается на контроле Палаты.

2.5.10. В отчетном периоде проведена проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию объектов и инфраструктуры в рамках реализации Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу (аудитор – Галушкин И.В.) в министерстве жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, министерстве промышленности и энергетики Ростовской области, министерстве транспорта Ростовской области, муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону», а также в ГБУ РО «Ростоблгазификация».

Контрольными мероприятиями охвачены средства в сумме 1,84 млрд. рублей, направленные на:

- строительство газораспределительной сети высокого и среднего давления г. Ростова-на-Дону с учетом создания кольцевой системы между газораспределительной станцией Ростов-4 и газораспределительной станцией Ростов-5;
- строительство системы водоснабжения аэропортового комплекса «Южный» и прилегающих населенных пунктов (этапы 1 и 1.1);
- строительство автомобильной дороги общего пользования регионального значения «Подъезд к аэропорту «Южный»;
- реконструкцию мостового перехода через р. Дон в створе Ворошиловского проспекта в г. Ростове-на-Дону;
- строительство магистральной улицы общегородского значения от Южного подъезда до ул. Левобережной в г. Ростове-на-Дону.

Проверки показали, что в 2015–2016 годах с участием средств областного бюджета продолжились работы по строительству и реконструкции дорожно-

транспортной, жилищно-коммунальной, энергетической инфраструктуры. Нецелевое использование бюджетных средств по итогам проверок не выявлено. Вместе с тем были установлены отдельные недостатки и нарушения требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Ростовской области, муниципальных правовых актов, в ряде случаев бюджетные средства расходовались недостаточно эффективно.

Так, выявлены риски несоблюдения сроков ввода в эксплуатацию объектов, обусловленные несвоевременным формированием, выделением и передачей земельных участков для строительства (реконструкции), а также отсутствием документов, подтверждающих право государственной (муниципальной) собственности на них.

Установлены случаи завышения стоимости строительно-монтажных работ, а также неправомерного удорожания работ, нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, непринятия мер по взысканию штрафов за ненадлежащее исполнение условий контрактов. Заказчиками в отдельных случаях не соблюдались установленные сроки оплаты принятых работ (оказанных услуг), сроки принятия первичных учетных документов к бухгалтерскому учету.

По итогам проверок были установлены отдельные факты несоблюдения требований федерального законодательства в сфере закупок, обусловленные в основном несоответствием контракта положениям конкурсной документации, внесением изменений в контракты в ходе выполнения работ сверх установленного предела, несвоевременным представлением документов, подтверждающих обеспечение исполнения контракта.

Выявлены и другие нарушения и недостатки.

Для завершения проверенными органами исполнительной власти Ростовской области, местного самоуправления и организациями работы по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольных мероприятий, в адрес министра жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, министра транспорта Ростовской области, главы администрации муниципального образования «Город Ростов-на-Дону», директора ГБУ РО «Ростоблгазификация» направлены представления, в которых предложено: завершить работу по устранению выявленных нарушений в полном объеме в соответствии с требованиями действующего законодательства; усилить контроль за соблюдением бюджетного законодательства, законодательства о закупках, требований бухгалтерского учета, эффективным использованием бюджетных средств, наличием правоустанавливающих документов на земельные участки, исполнением контрактов, а также приемкой строительно-монтажных работ; обеспечить комплекс мер по предупреждению выявленных нарушений в дальнейшем; рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

В результате мер, принятых в ходе контрольных мероприятий, а также в рамках реализации представлений Палаты усилен контроль за проведением за-

купок для государственных и муниципальных нужд, выполнением строительно-монтажных работ, соблюдением графика их производства, формированием Областной программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу и отчетов о ее реализации, исполнением условий, предусмотренных контрактами, заключенными с подрядными организациями, принятием к учету первичных учетных документов, решением земельных вопросов, инициирована претензионная работа, осуществлены исправительные бухгалтерские проводки, введена в эксплуатацию газораспределительная сеть. По итогам мероприятий по устранению выявленных нарушений сторнированы работы на сумму 2 752,1 тыс. рублей, отсутствовавшие на момент проверки, а также все затраты, связанные с удорожанием работ, взамен невыполненных объемов предъявлены иные работы стоимостью 409,4 тыс. рублей, выполнены объемы на сумму 531,5 тыс. рублей, отсутствовавшие на момент проверки.

Оперативное принятие мер по устранению нарушений, выявленных Палатой, позволило обеспечить режим эффективного и рационального использования бюджетных средств при реализации программных мероприятий.

Планом работы Палаты на 2017 год предусмотрено проведение аналогичного контрольного мероприятия, которое реализуется в настоящее время.

2.5.11. Палатой при проведении проверки использования бюджетных средств на строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест Октябрьского района, Кривянского с/п, а также на оказание МБДОУ детский сад №55 «Непоседы» образовательных услуг по предоставлению общедоступного и бесплатного дошкольного образования, услуг по присмотру и уходу (аудитор – Костюченко М.Ф.) были учтены вопросы гр. Назаровой Л.Ю., изложенные в письменном обращении в Палату на личном приеме граждан.

Как показала проверка, в использовании бюджетных средств на ее строительство в сумме 147,7 млн. рублей фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Администрацией Октябрьского района были приняты своевременные меры по вводу МБДОУ детский сад №55 в эксплуатацию и обеспечению его деятельности.

Среди основных вопросов, ставших предметом обсуждения, – несвоевременное принятие отделом образования и директором детского сада должных мер по созданию условий для присмотра и ухода за детьми, часть из которых подтвердилась.

Заявитель информирована Палатой об итогах проверки.

В результате работы, проведенной по итогам проверки с учетом предложений Палаты:

- подано исковое заявление в Арбитражный суд Ростовской области о взыскании денежных средств за превышение объема выполненных работ и неустойки за несвоевременное исполнение обязательств перед муниципальным заказчиком;
- внесены изменения в порядок и сроки взимания родительской платы за присмотр и уход, проведена сверка по поступлению денежных средств и произведен перерасчет;

- в целях оснащения медицинского блока медицинское оборудование поставлено в полном объеме согласно стандарту;
- заключены контракты на поставку моющих, дезинфицирующих средств, хозяйственного инвентаря с оплатой за счет средств, поступающих в виде родительской платы за присмотр и уход;
- в местном бюджете предусмотрена субсидия на иные цели в сумме 15,0 тыс. рублей для дополнительного озеленения;
- организована и проведена проверка Контрольно-счетной палатой Октябрьского района всех дошкольных образовательных учреждений района по вопросу начисления и взимания родительской платы;
- разработана дорожная карта по устранению и недопущению аналогичных нарушений в других дошкольных образовательных учреждениях Октябрьского района, повышению качества образовательных услуг на основе повышения эффективности деятельности дошкольных образовательных учреждений и их работников.

За допущенные нарушения применены меры дисциплинарного взыскания в виде выговора к 3 должностным лицам (начальнику отдела образования, заведующему МБДОУ детский сад №55, директору расчетного центра). Начальник отдела инженеров по строительству и контролю МУ Служба «Заказчика» уволен с занимаемой должности по собственному желанию.

2.5.12. Палатой в июле 2016 года проведена проверка эффективности использования медицинского оборудования при организации оказания медицинской помощи в онкологическом отделении в г. Азове ГБУ РО «Онкологический диспансер» (аудитор – Костюченко М.Ф.) с учетом обращения Счетной палаты Российской Федерации о проверке изложенных в обращении гр. О.Э. Кваша возможных нарушений в указанной сфере.

Было проверено в онкологическом отделении в г. Азове ГБУ РО «Онкодиспансер» использование 137 единиц медицинского оборудования общей стоимостью 7,0 млн. рублей.

По результатам выборочной инвентаризации медицинского оборудования в онкологическом отделении излишков и недостатков не установлено.

Комплектация и технические характеристики используемого оборудования соответствуют потребностям отделения и «Стандарту оснащения отделений онкологического диспансера, в том числе отделения анестезиологии и реанимации», утвержденному приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15 ноября 2012 года № 915н.

Палатой отмечено, что в проверяемом периоде 2016 года имели место отдельные факты выхода из строя медицинского оборудования, в основном в течение 1 дня, а также факт нахождения в нерабочем состоянии 1 единицы медицинского оборудования в течение 6 дней.

Фактов простоя медицинского оборудования, в том числе дорогостоящего, в связи с отсутствием расходных материалов, необходимых для обеспечения его работы, не установлено.

Изложенные в обращении заявителя нарушения в итоге проверки не подтвердились.

Информация о результатах проверки по вопросам, затронутым в письменном обращении, а также по проверкам, ранее проведенным Палатой области и затрагивавшим поставленные в обращении вопросы, была направлена аудитору Счетной палаты Российской Федерации А.В. Филипенко и заявителю гр. О.Э. Кваша.

2.5.13. По результатам проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету Дубовского района на финансирование расходов по строительству объектов «Строительство межпоселковой автомобильной дороги от х. Щеглов к х. Верхний Жиров в Дубовском районе Ростовской области» и «Строительство межпоселковой автомобильной дороги от х. Верхний Жиров к х. Крюков в Дубовском районе Ростовской области» (аудитор – Галушкин И.В.) установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием выполненных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах на общую сумму 0,5 млн. рублей, а также неприменение мер ответственности за просрочку обязательств по контракту путем взыскания пени с недобросовестного подрядчика на общую сумму 2,6 млн. рублей.

Проверкой было отмечено несоблюдение администрацией района условий соглашения с министерством транспорта Ростовской области о предоставлении субсидий из федерального бюджета, в части исполнения установленных сроков ввода в эксплуатацию объектов строительства.

По результатам контрольного мероприятия главе администрации Дубовского района направлено представление с предложениями в полном объеме устранить выявленные нарушения и недостатки в соответствии с требованиями действующего законодательства, а также рассмотреть вопрос об ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Проверка остается на контроле Палаты.

2.5.14. В связи с обращением заместителя полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе Контрольно-счетная палата Ростовской области приняла участие в контрольном мероприятии «Проверка эффективности и законности использования государственного имущества органами исполнительной власти Ростовской области, организациями», проводимом Аппаратом полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе» (аудитор – Калашникова Н.А.).

В ходе проверки эффективности деятельности органов исполнительной власти Ростовской области по вопросам повышения поступления неналоговых доходов в бюджет Ростовской области за период 2013 года – первое полугодие 2016 года проведен анализ поступлений неналоговых доходов в областной бюджет за указанный период, в том числе по доходам от использования и продажи имущества.

Также Палатой были рассмотрены вопросы соблюдения законодательства по изъятию земельных участков для государственных нужд Ростовской области в

границах размещения автомобильной дороги общего пользования регионального значения г. Ростов-на-Дону (от магистрали «Дон») – г. Азов в Азовском районе.

По результатам проверки был установлен ряд нарушений гражданского, земельного и градостроительного законодательства Российской Федерации. Справки по итогам мероприятия направлены в Аппарат полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе для дальнейшего обобщения результатов.

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

В том числе Палатой были проведены два аудита в сфере закупок.

Контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок по эффективному и результативному расходованию средств, исключению закупок товаров, работ, услуг с избыточными потребительскими свойствами и предметов роскоши в органах исполнительной (законодательной) власти, органах местного самоуправления (в том числе отраслевых (функциональных) органах) и учреждениях Ростовской области» за 2015 год и текущий период 2016 года (аудитор – Кузьминов Ю.С.) осуществлялось Палатой в течение всего 2016 года. При проведении аудита давалась оценка правовых актов, регулирующих контрактную систему в сфере закупок товаров, работ, услуг и осуществлении иных закупок, рассматривалось их применение при проведении закупок с учетом специфики предмета и объекта аудита, а также оценивалась обоснованность планирования закупок, эффективность их результатов, в том числе в целях выявления и недопущения закупок товаров, работ, услуг с избыточными потребительскими свойствами и предметов роскоши.

В ходе аудита Палатой было проверено осуществление закупочной деятельности минтрудом области и подведомственными ему государственными бюджетными и областными учреждениями социального обслуживания населения Ростовской области, департаментом по казачеству, УГСЗН Ростовской области, органами местного самоуправления Белокалитвинского, Пролетарского, Сальского, Тарасовского районов, Сальского городского поселения, городов Волгодонска, Новошахтинска и Таганрога, а также отдельными муниципальными бюджетными и казенными учреждениями в 2015 году и за 10 месяцев 2016 года.

Наряду с оперативной оценкой эффективности расходования средств по конкретной закупке Палатой была проведена аналитическая комплексная оценка, позволившая оценить не отдельные размещения заказов, а всю их систему в целом, а также не только экономию денежных средств, но и целый комплекс показателей эффективности системы закупок.

Объем проверенных средств составил 4 697,6 млн. рублей, в том числе 4 283,6 млн. рублей – в рамках Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», 414,0 млн. рублей – в рамках Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

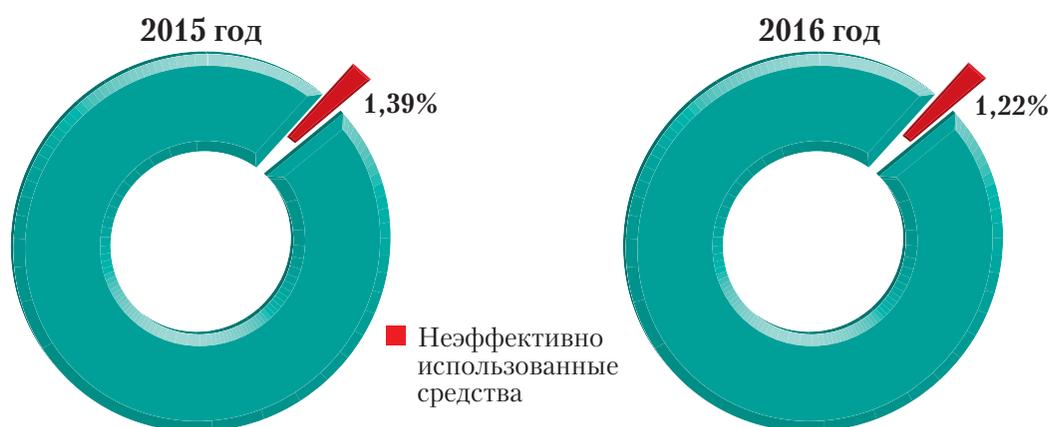
Проведенный Палатой аудит показал, что за период 2015 года и 10 месяцев 2016 года в рамках Федерального закона № 44-ФЗ проверенными объектами совершено 9 022 закупок на общую сумму 4 341,9 млн. рублей, в рамках Федерального закона № 223-ФЗ – 3 172 закупки на сумму 413,1 млн. рублей.

При проведении контрольного мероприятия была произведена оценка системы закупок по 8 критериям эффективности, разработанным Палатой в процессе аудита, в том числе: экономия бюджетных средств, полученная в процессе определения поставщика (исполнителя); принцип обеспечения конкуренции; правовое обеспечение деятельности заказчика в сфере закупок; профессионализм заказчика; эффективность планирования закупок; ведение претензионно-исковой работы; эффективность использования бюджетных средств на закупки; законность расходов на закупки.

По результатам контрольного мероприятия было установлено, что доля закупок, проведенных с применением конкурентных способов, в общей сумме заключенных контрактов без учета закупок у субъектов естественных монополий и иных закупок, которые не могут быть осуществлены на конкурентной основе, в 2015 году составила 92,8%, в проверенном периоде 2016 года – 91,8 процента. Абсолютный объем экономии – наиболее важный показатель эффективного проведения заказчиком закупок, рассчитанный как разница между общей суммой начальных (максимальных) цен контрактов и стоимостью заключенных контрактов без учета стоимости незаключенных контрактов, составил 308,9 млн. рублей.

Также аудит показал, что 63,0% (4 248 из 6 715) контрактов в 2015 году, 66,9% (3 347 из 5 006) – в проверенном периоде 2016 года были заключены с единственным поставщиком. Палатой были установлены факты злоупотребления закупками с единственным поставщиком малого объема (на сумму, не превышающую 100,0 тыс. рублей) – заключение заказчиками договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на выполнение одноименных работ.

Палатой было выявлено неэффективное использование средств, доля которых от общего объема проверенных средств в 2015 году составила 1,39% (42,3 млн. рублей из 3 044,9 млн. рублей), в проверенном периоде 2016 года – 1,22% (20,1 млн. рублей из 1 652,7 млн. рублей).



Кроме того, Палатой были установлены нарушения процесса осуществления

закупок 34 объектами (91,9% от общего числа проверенных объектов), в том числе 17 объектами (45,9% от общего числа проверенных объектов) при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком. Выявлялись неоднократные нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана и плана-графика закупок, порядка их размещения в открытом доступе (72,9% от общего числа проверенных объектов).

В ходе аудита Палатой было установлено, что 56,8% от общего числа объектов проверки не обеспечивали своевременное принятие необходимых правовых актов, регламентирующих деятельность в сфере закупок, 13,5% – допустили нарушения при организации закупок и осуществлении ведомственного контроля, что свидетельствует о несоблюдении принципа профессионализма заказчика.

Проведенный аудит позволил выявить нарушения на стадии исполнения контрактов (договоров) в 2015 году 15 заказчиками при заключении 442 контрактов (договоров), в проверенном периоде 2016 года – 14 заказчиками при заключении 312 контрактов (договоров).

В ходе проводимого мониторинга Палатой были установлены факты размещения извещений администрациями муниципальных образований на приобретение автомобилей с избыточными потребительскими свойствами, цена которых превышала установленную правилами определения требований ккупаемому муниципальными органами отдельным видам товаров, работ, услуг. В результате проведенных консультаций закупки с избыточными потребительскими свойствами не состоялись.

По итогам аудита Палатой было направлено 34 представления, во исполнение которых руководителями проверенных объектов были приняты меры по устранению и прекращению выявленных нарушений.

С учетом результатов контрольного мероприятия, в целях повышения эффективности использования бюджетных средств и уменьшения рисков нарушений коррупционного характера Губернатору Ростовской области Палатой было внесено предложение о поручении отраслевым органам исполнительной власти области и рекомендации органам местного самоуправления разработать ведомственные типовые положения о закупках для учреждений, применяющих Федеральный закон № 223-ФЗ, с учетом норм и требований действующего законодательства; усилить ведомственный контроль в сфере закупок за подведомственными учреждениями; рассмотреть вопрос более широкого применения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), а также механизмов совместных и централизованных закупок.

Проведенное контрольное мероприятие остается на контроле Палаты до устранения выявленных нарушений в полном объеме.

Также Палатой было проведено контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг министерством по физической культуре и спорту Ростовской области и подведомственными ему организациями» за 2015 год и текущий период 2016 года (аудитор – Костюченко М.Ф.).

В ходе аудита Палатой проведен анализ всех закупок товаров, работ, услуг, осуществленных министерством спорта и всеми подведомственными ему организациями, в количестве 6 170 единиц на сумму 990,0 млн. рублей.

Палатой проверки осуществлены в министерстве спорта и 6 подведомственных ему организациях, проводивших наиболее крупные закупки. Проверено 1 780 закупок товаров, работ, услуг на сумму 684,1 млн. рублей, что составляет 69,1% от общей суммы осуществленных закупок.

Палатой проводилась оценка на всех этапах деятельности заказчиков: организация, планирование и осуществление закупок, заключение и исполнение контрактов, осуществление ведомственного контроля в сфере закупок, а также законности и эффективности использования направляемых на закупки бюджетных средств.

Для сопоставимости результатов аудита с предыдущими аналогичными проверками проводилась оценка системы закупок объектов аудита по 8 критериям, отобранным для оценки закупок товаров, работ и услуг.

По результатам аудита Палатой установлено, что основная часть закупок осуществлялась у единственного поставщика. В 2016 году, в сравнении с 2015 годом, отмечено снижение закупок неконкурентным способом по количеству – с 94,5% до 91,2%, в стоимостном выражении – с 66,5% до 49,7 процента.

Экономия по результатам проведения конкурсных процедур за 2015 год образовалась в сумме 17,5 млн. рублей, что составляет 6,2% от первоначальной цены контрактов; за 10 месяцев 2016 года – 11,5 млн. рублей, что составляет 2,0% от первоначальной цены контрактов.

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

Палатой выявлены нарушения при осуществлении закупок на всех этапах, допущенные в основном подведомственными министерству организациями. В целом установлено 397 нарушений и недостатков законодательства на сумму 100,1 млн. рублей, что составляет 14,9% от общей суммы закупок.

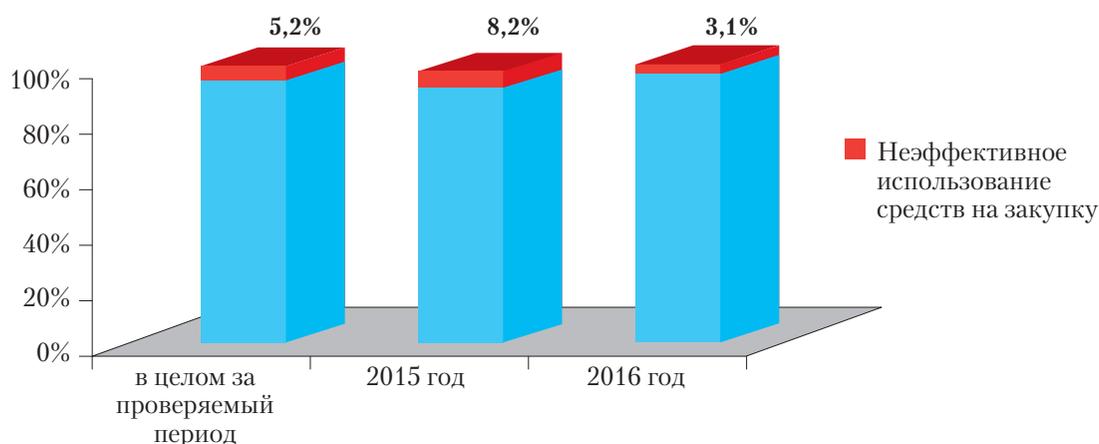
При организации закупок нарушения установлены на 6 объектах. Не обеспечено выполнение критерия правового обеспечения деятельности заказчика в сфере закупок, он составил 85,7% от общего числа проверенных объектов. Показатель, характеризующий степень профессионализма заказчиков, выполнен на 91,7 процента.

При осуществлении закупок нарушения допущены в 5 организациях, в том числе при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта, при выборе способа определения поставщика, при формировании предмета закупки, что составляет 71,4% от общего числа проверенных объектов.

Среди основных нарушений следует выделить закупки услуг по аренде помещений, зачастую осуществляемых учреждениями у единственного поставщика с нарушениями обоснования начальной цены контракта.

Доля выявленного Палатой неэффективного использования средств на закупки в 3 проверенных организациях составила 5,2% от суммы заключенных

контрактов (приведено на следующей диаграмме).



При оценке законности расходов на закупку доля выявленных Палатой нарушений составила в количественном показателе – 3,4%, в стоимостном показателе – 6,4% от общей суммы контрактов.

Нарушения при исполнении контрактов составили 31,2% от общего количества проверенных контрактов.

В полной мере исполнен один показатель – ведение претензионно-исковой работы.

Аудит закупок показал, что работа по созданию надлежащих условий по оказанию учреждениями государственных услуг требует совершенствования.

Предложения по устранению нарушений по аудиту закупок изложены в представлениях Палаты, направленных руководителям министерства спорта и 6 подведомственных ему организаций.

В соответствии с предложениями Палаты нормативные и локальные акты организаций об осуществлении закупок, о контрактных службах, по приемке товара, работы, услуги приведены в соответствие с действующим законодательством о закупках. Приняты меры по усилению контроля при формировании начальной (максимальной) цены контракта, выборе способа проведения закупки, формировании предмета закупки и условий контрактов, их исполнении, а также по повышению эффективности и результативности использования средств областного бюджета. Запланировано обучение членов комиссии по закупкам на курсах повышения квалификации.

Министерством спорта планируется провести в феврале текущего года расширенное совещание с руководителями и специалистами контрактных служб подведомственных учреждений. В рамках ведомственного контроля министерством в план проверок на 2017 год включено проведение проверок подведомственных организаций.

Работа продолжается. Проверка остается на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений и недостатков.

Палатой результаты выявленных нарушений будут учтены при проведении в текущем году планового контрольного мероприятия по вопросам использования средств областного бюджета министерством спорта, как главным распорядителем

средств областного бюджета.

В ходе контрольного мероприятия особое внимание Палатой будет уделено работе проверенных объектов по устранению выявленных нарушений. Одновременно будет осуществлена проверка эффективности использования имущественного комплекса «Дворец спорта».

В целом в отчетном году вопросы соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц были включены в программы 47 контрольных мероприятий. В ходе комплексных и тематических проверок были охвачены 61 муниципальное образование области и 17 главных распорядителей средств областного бюджета.

Широкий спектр нарушений требований законодательства о контрактной системе выявлялся Палатой в ходе других плановых контрольных мероприятий.

По-прежнему допускались нарушения, связанные с несоблюдением государственными и муниципальными заказчиками процедурных требований в ходе организации и проведения торгов. В основном это связано с нарушением порядка формирования контрактной службы, нарушениями при обосновании и определении начальной цены контрактов, нарушением порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе, а также отсутствием в контрактах (договорах) различных обязательных условий (о размере штрафа в виде фиксированной суммы, о сроке перечисления заказчиком оплаты, о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта и др.), и др. Различные нарушения этой группы были выявлены в ходе проверок 22 муниципальных образований области (г.г. Новошахтинск, Ростов-на-Дону, Таганрог, Вешенское сельское поселение Шолоховского района, Шолоховский район, Неклиновский район, Аксайское городское поселение Аксайского района, Манычское сельское и зерноградское городское поселения зерноградского района, Мясниковский район, Чертковский район, Красносулинский район, Сальское городское поселение, Сальский район, Обливский район, Константиновский район, Дубовский район, Калининское сельское поселение Цимлянского района, Прогрессовское и Победенское сельские поселения Волгодонского района, Советский район, Октябрьский район) и 8 главных распорядителей средств областного бюджета (УГСЗН Ростовской области, министерство ЖКХ области, минздрав РО, минпромэнерго Ростовской области, минприроды Ростовской области, минсельхозпрод области, управление «Ростовоблгостехнадзор», департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области). Аналогичные нарушения были выявлены при проверке подведомственных архивному комитету учреждений.

Также проверками Палаты были выявлены несоответствия контрактов (договоров) требованиям, предусмотренным конкурсной документацией, нарушения, связанные с обеспечением заявок при проведении конкурсов, неправомерное внесение изменений в контракт (договор) в части сроков исполнения. Выявлялись нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе

сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору), несоответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах (договорах). Различные нарушения этой группы были установлены при проверке 45 муниципальных образований области (в том числе г.г. Новошахтинск, Батайск, Новочеркасск, Гуково, Таганрог, Донецк, Ростов-на-Дону, Красновское сельское поселение Тарасовского района, Тарасовский район, Пролетарское городское и Суховское и Уютненское сельские поселения Пролетарского района, Пролетарский район, зерноградское городское и Мечетинское и Большеталовское сельские поселения зерноградского района, Сальское городское поселение, Сальский район, Обливское сельское поселение Обливского района, Дубовское сельское поселение Дубовского района, Цимлянский район, Родионово-Несветайское и Кутейниковское сельские поселения Родионово-Несветайского района, Родионово-Несветайский район, Победенское сельское поселение Волгодонского района, Песчанокопское и Летницкое сельские поселения Песчанокопского района, Целинское сельское поселение Целинского района, Аксайский район, Чертковское, Зубрилинское и Осиковское сельские поселения Чертковского района, Чертковский район, Гуково-Гнилушевское и Долотинское сельские и Углеродовское городское поселения Красносулинского района, Красносулинский район, Константиновский район, Саркеловское и Калининское сельские поселения Цимлянского района, Калач-Куртлакское сельское поселение Советского района, Кагальницкое и Родниковское сельские поселения Кагальницкого района, Кагальницкий район и др.) и 6 главных распорядителей средств областного бюджета (минприроды Ростовской области, минтранс РО, министерство ЖКХ области, минэкономразвития области, управление «Ростовоблгостехнадзор», минсельхозпрод области). Аналогичные нарушения были выявлены при проверке государственного казенного учреждения Ростовской области «Служба-112 Ростовской области».

Палатой выявлялись факты неприменения мер ответственности к недобросовестным поставщикам (подрядчикам, исполнителям) по контрактам (договорам), а также неиспользования мер обеспечения исполнения обязательств в ходе проверок 17 муниципальных образований области (г.г. Ростов-на-Дону, Таганрог, Шолоховский район, Пролетарское городское поселение Пролетарского района, Аксайское городское и Старочеркасское сельские поселения Аксайского района, Сальский район, Октябрьский район, Победенское сельское поселение Волгодонского района, Дубовский район, Песчанокопское сельское поселение Песчанокопского района, Калач-Куртлакское сельское поселение Советского района, Целинское сельское поселение Целинского района, Целинский район, Каменоломненское городское поселение Октябрьского района и др.) и минэкономразвития области.

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

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

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

Палатой проводилась экспертиза проектов областных законов и постановлений Законодательного Собрания Ростовской области, влияющих на формирование и исполнение областного бюджета. Палатой рассмотрены 83 проекта областных законов, 10 проектов постановлений Законодательного Собрания Ростовской области и 1 проект федерального закона.

Подготовлены экспертные заключения на законопроекты «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2015 год», «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2015 год», «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и другие.

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

Палата принимала участие в публичных слушаниях по проектам областных законов «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2015 год» и «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В отчетном периоде в связи с обращением Счетной палаты Российской Федерации Палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ деятельности органов исполнительной власти по развитию и поддержке малого и среднего предпринимательства в Ростовской области». В результате экспертно-аналитического мероприятия на основании анализа информации, представленной департаментом инвестиций и предпринимательства Ростовской области, Торгово-промышленной палатой Ростовской области и некоммерческим партнерством «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства», сформулированы основные проблемы в сфере малого и среднего предпринимательства, требующие дополнительного урегулирования на федеральном уровне.

Подготовлены предложения по вопросам развития и поддержки малого и среднего предпринимательства, требующие внимания со стороны федеральных органов власти и рассмотрения возможности внесения изменений в федеральные нормативные правовые акты, касающиеся снижения административной нагрузки и избыточного давления на бизнес со стороны контрольно-надзорных органов; нововведений в сфере государственного регулирования реализации

алкогольной продукции и применения нового вида контрольно-кассовой техники; упрощения и оптимизации механизма привлечения субъектов малого и среднего предпринимательства к закупкам для государственных и муниципальных нужд; упрощения документооборота в области трудового/кадрового делопроизводства и уменьшения объема кадровой документации; оптимизации налоговой нагрузки и страховых взносов; повышения привлекательности патентной системы налогообложения; оказания помощи и поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в сфере регулирования предпринимательской деятельности.

Палата приняла участие в анкетировании по вопросам развития малого и среднего предпринимательства на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации [www.portalkso.ru](http://www.portalkso.ru).

Палатой по результатам экспертно-аналитического мероприятия в Счетную палату Российской Федерации направлена информация с предложениями по вопросам развития малого и среднего предпринимательства, а также сведения по запрошенным табличным формам об объемах бюджетных ассигнований, направленных на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области, об оценке трудового потенциала Ростовской области и о соблюдении положений статьи 30 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ в части обеспечения участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках органами исполнительной власти Ростовской области.

Обобщенные результаты экспертно-аналитического мероприятия (с учетом информации контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации) рассмотрены на Коллегии Счетной палаты Российской Федерации в июле 2016 года.

В отчетном периоде в связи с обращением аппарата полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе Палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ деятельности органов местного самоуправления Ростовской области по реализации правительственных инициатив по снижению бюджетных расходов на содержание органов местного самоуправления путем создания муниципальных казенных учреждений».

Проведенный Палатой анализ показал, что для снижения расходов аппаратов органов местного самоуправления казенные учреждения были созданы в 5 муниципальных образованиях Ростовской области: 3 городских округах и 2 муниципальных районах.

Заключение Палаты по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлено в аппарат полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе для дальнейшего обобщения с учетом информации всех контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, входящих в состав округа.

В рамках плановых экспертно-аналитических мероприятий Палатой осуществляется ежеквартальный мониторинг хода реализации 21 государственной программы Ростовской области.

В ходе анализа соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных паспортами государственных программ, утвержденным областным законом об областном бюджете показателям Палата отмечала необходимость приведения государственных программ 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 в соответствии с пунктом 4.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31 июля 2013 года № 485.

В течение года по отдельным государственным программам наблюдались отклонения от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете.

Анализ кассового исполнения расходов, направленных на реализацию государственных программ из областного бюджета, показал, что за I квартал 2015 года они составили 21,3%, за 1-е полугодие – 46,6%, за 9 месяцев 2015 года – 68,4% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с изменениями. По данным оперативной отчетности минфина области, исполнение расходов в рамках государственных программ за 2016 год составило 97,6 процента.

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

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

По результатам мониторинга были подготовлены аналитические записки, рекомендации которых были использованы при организации и проведении контрольной работы. Информация направлялась Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области.

В рамках реализации функции по контролю за исполнением представлений Палаты осуществлялся анализ подтверждающих документов о результатах устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведенных проверок, представленных проверенными организациями.

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

Для обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности Палаты в 2016 году применялись 20 стандартов внешнего государственного финансового контроля.

В отчетном году разработаны и утверждены стандарты внешнего государственного финансового контроля «Порядок привлечения специалистов государственных, негосударственных организаций и независимых экспертов по вопросам, требующим специальных знаний и навыков, к участию в контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, проводимых Контрольно-счетной палатой Ростовской области», «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита».

В целях методического обеспечения деятельности Палаты разработаны методические рекомендации по проведению оценки рисков существенного искажения отчетности, нецелевого, неэффективного использования бюджетных средств.

Для максимально эффективной реализации полномочий Палаты в сфере осуществления административного производства утверждены методические рекомендации о практическом применении законодательства об административной ответственности, учитывающие судебную практику и опыт взаимодействия с аппаратами мировых и федеральных судей, уполномоченных рассматривать протоколы об административных правонарушениях, составленные аудиторами Палаты.

В рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции с учетом предложений комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Ростовской области Палатой разработан и утвержден План мероприятий по противодействию коррупции в Контрольно-счетной палате Ростовской области на 2016–2017 годы, предусматривающий проведение конкретных мероприятий по противодействию коррупции с учетом особенностей деятельности Палаты.

Палатой проведен комплекс мероприятий по приведению локальных правовых актов, регулирующих вопросы профилактики коррупции в соответствие с изменениями, в том числе нововведениями, федерального и областного законодательства:

– утвержден порядок сообщения лицами, замещающими государственные должности Ростовской области и должности государственной гражданской службы Ростовской области в Контрольно-счетной палате Ростовской области, о возникновении личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая приводит или может привести к конфликту интересов;

– утвержден новый состав и порядок работы комиссии по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Также Палатой разработаны антикоррупционные памятки, которые размещены на информационном стенде: о ключевых вопросах противодействия коррупции в Контрольно-счетной палате Ростовской области; о сообщении о фактах коррупции.

Председатель Палаты В.И. Хрипун выступил на заседании комиссии по

координации работы по противодействию коррупции в Ростовской области, проводившемся во II квартале 2016 года, по вопросу «О мерах по выявлению и минимизации коррупционных рисков, связанных с неприменением штрафных санкций за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиками обязательств, предусмотренных контрактами», включение которого в план работы комиссии на 2016 год было инициировано Палатой.

Начальником управления правового и кадрового обеспечения Палаты Л.В. Савиной перед началом проведения контрольных мероприятий проводился инструктаж инспекторского состава на тему антикоррупционного поведения.

Продолжена практика осуществления Палатой личного приема граждан. Особое внимание уделялось проведению приема граждан в ходе контрольных мероприятий с выездами в муниципальные образования области. В отчетном периоде председателем Палаты, его заместителем и аудиторами проведено 23 выездных приема, в ходе которых рассмотрены 74 обращения граждан. Поставленные в обращениях вопросы рассматривались по существу и, при необходимости, включались в программы контрольных мероприятий. Проводился анализ поступивших обращений граждан, содержащих информацию о правонарушениях коррупционной направленности, с целью включения этих вопросов в программы проверок.

В отчетном году Палатой заключено соглашение о взаимодействии с Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга в целях совершенствования и повышения эффективности государственного финансового контроля, создания согласованной системы его организации и осуществления.

В рамках организации взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами Ростовской области Палатой заключены соглашения о сотрудничестве с контрольно-счетными палатами Неклиновского и Сальского районов. В целом в отчетном периоде реализовывались соглашения о сотрудничестве с 8 муниципальными контрольно-счетными органами.

В апреле состоялось заседание комиссии по вопросам методологии Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области. В его работе приняли участие председатель Палаты, председатель Совета В.И. Хрипун, председатель Контрольно-счетной палаты г. Шахты, председатель комиссии Г.В. Аверкина и руководители одиннадцати муниципальных контрольно-счетных органов.

Были рассмотрены вопросы взаимодействия с органами местного самоуправления, включая представительные органы муниципальных образований, с правоохранительными органами; обсуждалась практика реализации материалов проверок, применения классификатора нарушений, разработка методик оценки эффективности деятельности муниципальных контрольно-счетных органов и другие вопросы.

В ноябре состоялось очередное заседание Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области.

В работе заседания приняли участие председатель Палаты, председатель

Совета В.И. Хрипун, руководители контрольно-счетных органов 19 муниципальных образований Ростовской области, а также заместитель председателя Палаты В.А. Жуков и руководители структурных подразделений Палаты.

В ходе общего голосования было принято единогласное решение о расширении состава Совета, в который были включены 10 новых членов: контрольно-счетные органы городов Новочеркасск, Каменск-Шахтинский, Батайск, а также Белокалитвинского, Пролетарского, Константиновского, Милютинского, Морозовского, Песчанокопского и Орловского районов. Таким образом, Совет объединил 21 контрольно-счетный орган муниципального образования.

Кроме того, был избран новый председатель информационно-аналитической комиссии Совета. Им стал председатель Контрольно-счетной палаты г. Ростова-на-Дону В.М. Карташов.

В ходе заседания обсуждался опыт применения и проблемы законодательства об административной ответственности в условиях реализации новых положений бюджетного законодательства, а также практика реализации полномочий контрольно-счетных органов по аудиту в сфере закупок.

При подведении итогов заседания обсуждены основные направления контрольной и экспертно-аналитической деятельности, являющиеся приоритетными для муниципальных контрольно-счетных органов при формировании планов работы на 2017 год.

В отчетном году Палатой большое внимание уделялось профилактике бюджетных правонарушений.

В марте на базе Южно-Российского института управления РАНХиГС прошел семинар с главами администраций городских округов и муниципальных районов Ростовской области «Актуальные вопросы деятельности глав администраций муниципальных образований».

Семинар был организован в целях актуализации знаний в области отдельных вопросов управления муниципальным образованием.

Темам финансовых основ местного самоуправления, финансового контроля, изменений в бюджетном законодательстве были посвящены доклады заместителя Губернатора Ростовской области – министра финансов Л.В. Федотовой, председателя Палаты В.И. Хрипуна, а также аудиторов Палаты Н.А. Калашниковой и М.Ф. Костюченко.

Также в марте в г. Ростове-на-Дону состоялся семинар с заместителями глав администраций городских округов и муниципальных районов Ростовской области на тему «Решение актуальных вопросов местного значения в социальной сфере».

Семинар проводился в соответствии с поручением Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева с целью актуализации знаний в сфере управления муниципальным образованием по отдельным вопросам социальной сферы.

В обучающем мероприятии приняли участие заместители глав администраций городских округов и муниципальных районов Ростовской области, курирующие вопросы социальной сферы, а также начальники отделов и специалисты местных администраций.

С лекцией на семинаре выступил аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов.

В рамках аналогичного семинара для заместителей глав администраций городских округов и муниципальных районов Ростовской области с докладом выступил аудитор Палаты И.В. Галушкин. Семинар был посвящен решению актуальных вопросов местного значения в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

В апреле Палата совместно с минимуществом Ростовской области приняла участие в совещании в режиме видеоконференции с руководителями органов по имущественно-земельным отношениям городских округов и муниципальных районов Ростовской области об итогах выполнения бюджетного задания по поступлению в консолидированный бюджет области доходов от управления и распоряжения земельными ресурсами, государственным и муниципальным имуществом по итогам 3 месяцев 2016 года.

В ходе мероприятия аудитор Палаты Н.А. Калашникова представила информацию об основных типичных нарушениях, выявленных при осуществлении контроля соблюдения законодательства в части обеспечения полноты и своевременности поступлений в бюджет доходов от использования земельных участков и недвижимого имущества. По результатам доклада были даны соответствующие рекомендации.

В октябре на базе Ростовского государственного экономического университета (РИНХ) состоялись курсы повышения квалификации специалистов финансовых органов муниципальных образований.

Их проведение было организовано министерством финансов Ростовской области совместно с Палатой по поручению Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева.

С лекцией «Об основных нарушениях, выявляемых в сфере муниципального управления и социальной защиты населения» выступил аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов.

Кроме того, начальник управления правового и кадрового обеспечения Палаты Л.В. Савина ознакомила специалистов муниципальных финансовых органов с практикой применения и проблемными вопросами законодательства об административной ответственности в условиях реализации новых положений бюджетного законодательства.

В курсах повышения квалификации приняли участие более 100 специалистов финансовых органов муниципальных образований Ростовской области.

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

В феврале в г. Красноярске состоялась межрегиональная конференция контрольно-счетных органов «Внешний государственный финансовый контроль

в условиях изменения геополитической и экономической ситуации», организованная Счетной палатой Красноярского края.

В работе конференции приняли участие руководители и представители 27 региональных контрольно-счетных органов. Контрольно-счетную палату Ростовской области на конференции представлял аудитор Палаты И.В. Галушкин.

Межрегиональная конференция была приурочена к проведению 13-го Красноярского экономического форума, в рамках которого прошло пленарное заседание «Стратегия 2030. Образ будущего России» с участием представителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

В апреле в г. Санкт-Петербурге состоялась секция двустороннего российско-китайского семинара на тему «Аудит эффективности широкомасштабных проектов с государственными инвестициями», организованного по инициативе Счетной палаты Российской Федерации.

Ростовскую область на семинаре представлял член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, член Руководящего комитета Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ), председатель Палаты В.И. Хрипун.

В ходе работы секции его участники обменялись практическим опытом проведения аудита эффективности крупномасштабных проектов, реализуемых в обеих странах.

С докладом на тему «Аудит эффективности широкомасштабных проектов с государственными инвестициями, реализуемых в Ростовской области» выступил В.И. Хрипун.

Также в апреле в Контрольно-счетной палате Москвы состоялся научно-практический семинар руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему «Аудит эффективности – приоритет деятельности контрольно-счетных органов».

С докладом о реализации Палатой полномочий по аудиту эффективности использования бюджетных средств на мероприятия выступил заместитель председателя Палаты В.А. Жуков.

В апреле, в рамках реализации Соглашения о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Ростовской области и Счетной палатой Республики Крым, делегация Счетной палаты Республики Крым посетила Ростовскую область.

В ходе визита государственные финансовые контролеры Крыма – аудитор, начальники инспекций, главные и ведущие инспекторы – ознакомились с работой всех четырех аудиторских направлений, а также управлений аппарата Палаты. В ходе цикла занятий лекции для коллег из Крыма прочитали аудиторы Палаты – Н.А. Калашникова, М.Ф. Костюченко, Ю.С. Кузьминов и И.В. Галушкин. Аудиторы поделились опытом в сфере своей деятельности. Кроме того, состоялись занятия по вопросам правового сопровождения контрольных мероприятий.

В мае в г. Волгограде состоялось заседание «круглого стола», организованного отделением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской

Федерации в Южном федеральном округе на тему «О практическом применении и проблемных вопросах законодательства об административной ответственности в условиях реализации новых положений бюджетного законодательства».

В его работе принимали участие представители контрольно-счетных органов Южного, Крымского, Северо-Кавказского, Приволжского и Северо-Западного федеральных округов. Открыл заседание «круглого стола» член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, председатель отделения Совета контрольно-счетных органов в Южном федеральном округе, председатель Палаты В.И. Хрипун.

На «круглом столе» В.И. Хрипун выступил с докладом, в котором остановился на основных направлениях реализации полномочий контрольно-счетных органов по составлению протоколов об административных правонарушениях в бюджетной сфере.

По итогам заседания была принята резолюция, включающая обращение к Счетной палате Российской Федерации о выходе с законодательной инициативой в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации для внесения изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях в части совершенствования механизма привлечения к ответственности за нарушения в бюджетной сфере.

В июне в г. Санкт-Петербурге в рамках Петербургского международного экономического форума состоялась панельная дискуссия «Особенности бюджета как инструмента экономической политики».

Модератором дискуссии выступил Председатель Комитета Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации по бюджету и налогам А.М. Макаров. Свои доклады представили: Председатель Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голикова, министр финансов Российской Федерации А.Г. Силуанов, а также представители органов финансового контроля России, Мексики, Италии и Китая.

Предметом для обсуждения в рамках панельной дискуссии стал бюджет как инструмент экономической политики, приоритетность расходов и их вклад в экономический рост, эффективность институтов развития, получающих государственную поддержку, а также роль и место высших органов финансового контроля в бюджетном процессе: оценка эффективности принятия управленческих решений, осуществление аудита в рамках межнациональных институтов.

Участие в панельной дискуссии принял член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, председатель отделения Совета контрольно-счетных органов в Южном федеральном округе, председатель Палаты В.И. Хрипун.

В июне в г. Краснодаре состоялось заседание межведомственной рабочей группы по вопросам противодействия незаконным финансовым операциям в Южном федеральном округе под руководством заместителя полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе В.Н. Гурбы с участием руководителей правоохранительных, контрольных, над-

зорных органов, Южного главного управления Банка России и представителей коммерческих банков.

На заседании обсуждались меры противодействия незаконным финансовым операциям в агропромышленном комплексе, а также реализация ранее принятых решений о повышении эффективности противодействия незаконным финансовым операциям в финансово-кредитной сфере.

В заседании рабочей группы принял участие заместитель председателя Палаты В.А. Жуков.

По итогам работы были приняты рекомендации для правоохранительных и надзорных органов, профильных органов исполнительной власти в субъектах Российской Федерации Южного федерального округа и организаций банковской системы.

В июле в г. Ростов-на-Дону с трехдневным рабочим визитом прибыла делегация Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга во главе с ее председателем В.С. Лопатниковым.

В рамках заключенного в апреле 2016 года Соглашения о сотрудничестве в Палате состоялся двухсторонний семинар по вопросам совершенствования практики составления протоколов об административных правонарушениях и организации проведения системных проверок главных распорядителей бюджетных средств.

В августе в г. Улан-Удэ состоялся межрегиональный семинар-совещание на тему «Определение приоритетов при планировании контрольной деятельности на 2017 год». В работе семинара принимали участие представители контрольно-счетных органов Центрального, Северо-Западного, Южного, Северо-Кавказского, Привожского, Уральского, Сибирского и Дальневосточного федеральных округов, а также представители Национального и столичного управлений по аудиту Монголии. В качестве почетного гостя и участника конференции был приглашен член Руководящего комитета ЕВРОРАИ, руководитель Финансовой инспекции кантона Вале (Швейцария) Кристиан Мелли.

Южный федеральный округ и Ростовскую область на межрегиональном семинаре-совещании представлял председатель отделения Совета контрольно-счетных органов в Южном федеральном округе, член Руководящего комитета ЕВРОРАИ, председатель Палаты В.И. Хрипун.

На пленарном заседании В.И. Хрипун выступил с докладом на тему «Основные направления контрольной и экспертно-аналитической деятельности при формировании плана работы на 2017 год».

По итогам межрегионального семинара-совещания была принята резолюция.

В сентябре в г. Санкт-Петербурге состоялся семинар-совещание, организованный Контрольно-счетной палатой Ленинградской области, на тему «Внешний финансовый контроль и резервы бюджетов субъектов Российской Федерации в современных экономических условиях». Семинар проходил с участием представителей Счетной палаты Российской Федерации, Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, контрольно-счетных органов

субъектов Российской Федерации, а также органов исполнительной и законодательной власти, муниципальных контрольно-счетных органов и прокуратуры Ленинградской области.

На семинаре-совещании выступил заместитель председателя Палаты В.А. Жуков с докладом на тему «Государственный финансовый контроль как фактор повышения эффективности бюджетных расходов».

В октябре в г. Азове состоялось внеочередное заседание отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе.

В связи с Указом Президента Российской Федерации от 28 июля 2016 года о преобразовании Южного и Крымского федеральных округов в Южный федеральный округ, а также на основании положения о Совете контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации заседание проводилось в новом формате, по согласованию с Председателем Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голиковой, в том числе – с участием Счетной палаты Республики Крым и Контрольно-счетной палаты города Севастополя.

В совещании приняли участие заместитель полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе А.А. Сафронов, директор Департамента организации и обеспечения внешних связей Счетной палаты Российской Федерации А.В. Базин, начальник отдела по взаимодействию с контрольно-счетными органами Департамента организации и обеспечения внешних связей Счетной палаты Российской Федерации И.П. Никулин.

В ходе заседания были подведены итоги работы отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе за отчетный период (2014–2015 годы), на новый срок полномочий избраны председатель и заместитель председателя отделения. На должность председателя отделения единогласно переизбран председатель Палаты В.И. Хрипун. На должность заместителя председателя отделения переизбран председатель Контрольно-счетной палаты Краснодарского края Ю.А. Агафонов.

Также в ходе заседания представители Счетной палаты Российской Федерации и руководители контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, входящих в Южный федеральный округ, обсудили приоритеты планирования работы контрольно-счетных органов на 2017 год. По итогам обсуждения были приняты рекомендации для органов внешнего государственного финансового контроля.

В декабре в г. Москве состоялось заседание Коллегии Счетной палаты Российской Федерации при участии контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации в формате видео-конференц-связи.

В рамках заседания были рассмотрены результаты экспертно-аналитических мероприятий «Анализ формирования и использования бюджетных ассигнований дорожных фондов субъектов Российской Федерации» и «Оценка эффективности деятельности страховых медицинских организаций как участников обязательного медицинского страхования в 2014–2015 годах и истекшем периоде 2016 года».

Впервые заседание Коллегии Счетной палаты Российской Федерации проводилось в формате видео-конференц-связи с участием представителей контрольно-счетных органов Российской Федерации, а также приглашенных представителей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации из соответствующих сфер деятельности.

Участие в заседании посредством видео-конференц-связи приняли представители Ростовской области: председатель отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе, председатель Палаты В.И. Хрипун, аудиторы Палаты М.Ф. Костюченко и И.В. Галушкин, министр здравоохранения Ростовской области Т.Ю. Быковская, заместитель министра здравоохранения Ростовской области С.Г. Беседовский, заместитель министра транспорта Ростовской области Е.В. Козловская, директор Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области А.В. Решетников, начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Палаты Л.В. Андреев.

В ходе заседания в режиме видео-конференц-связи выступил председатель Палаты В.И. Хрипун.

20 декабря в г. Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялось совместное заседание Президиума и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации под руководством Председателя Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голиковой с приглашением представителей Счетной палаты Российской Федерации, а также председателей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, являющихся членами Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации. Участие в заседании принял председатель отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе, председатель Палаты В.И. Хрипун.

В рамках совместного заседания Президиума и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации состоялось рассмотрение вопроса «О роли и месте аудита при реализации приоритетных проектов».

В формате видеоконференции на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в мероприятии также приняли участие члены коллегии Палаты.

В отчетном году Палатой была продолжена работа в качестве члена Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ).

В марте в г. Линце (Австрия) состоялось заседание Руководящего комитета ЕВРОРАИ. В работе заседания принял участие член Руководящего комитета, председатель Палаты В.И. Хрипун.

В рамках встречи ее участники рассмотрели годовой финансовый отчет ЕВРОРАИ за 2015 год, проект руководства для независимых региональных органов внешнего государственного финансового контроля (аудита), обсудили рабочую программу организации на 2016 год: проведение семинаров, конферен-

ций, рабочих групп, а также очередного 9-го Конгресса и Генеральной Ассамблеи ЕВРОРАИ.

В апреле в г. Санкт-Пёльтене (Австрия) состоялся международный семинар ЕВРОРАИ на тему «Руководство для независимых региональных органов внешнего государственного финансового контроля (аудита)».

В рамках семинара, который включал две рабочие сессии, проведена презентация окончательной редакции руководства, представлены примеры из практики деятельности организаций – членов ЕВРОРАИ.

Участие в работе семинара приняли более 90 делегатов из 16 государств: Австрии, Бразилии, Венгрии, Германии, Голландии, Испании, Литвы, Марокко, Норвегии, Польши, России, Словакии, Уэльса, Франции, Швейцарии и Шотландии. Палату на мероприятии представляли член Руководящего комитета ЕВРОРАИ, председатель Палаты В.И. Хрипун и начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Палаты Л.В. Андреев.

В октябре в г. Нанте (Франция) состоялся Девятый Конгресс и Генеральная Ассамблея, проводимые ЕВРОРАИ.

Конгресс на тему «Аудит в сфере социального обеспечения, проводимый региональными органами внешнего государственного финансового контроля» включал три сессии и был посвящен опыту аудита социальной поддержки, предоставляемой непосредственно получателям, а также аудита публичных органов социального обеспечения. Кроме того, обсуждался вопрос осуществления аудита частных организаций, выполняющих функции по социальному обеспечению.

В работе Конгресса приняли участие более 130 представителей региональных органов внешнего финансового контроля из 14 стран, в том числе 13 контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации – членов ЕВРОРАИ.

С докладами выступили представители региональных счетных палат Австрии, Франции, Германии, Польши, Испании, Швейцарии, Соединенного Королевства Великобритании (Шотландии и Уэльса) и России.

В рамках Девятого Конгресса Генеральной Ассамблеей ЕВРОРАИ на ближайшие три года был выбран новый состав Руководящего комитета ЕВРОРАИ, в который вошли 6 человек.

Президентом ЕВРОРАИ избран Франсуа Монти, Президент Региональной Счетной палаты Земли Луары. Членом Руководящего комитета был переизбран председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

Руководящий комитет будет осуществлять общее руководство деятельностью ЕВРОРАИ, объединяющей на сегодняшний день 94 региональных контрольно-счетных органа Европы.

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом более 470 материалов, связанных с работой Палаты, опубликованы в различных печатных изданиях, интернет-ресурсах и озвучены в эфире, в том числе в ходе выступлений на телевидении, радио.

Ежеквартально издавался «Информационный бюллетень Контрольно-

счетной палаты Ростовской области», являющийся зарегистрированным средством массовой информации. В нем публиковались отчеты и информация о результатах проверок, представляющие практический интерес для руководителей организаций и учреждений, являющихся получателями бюджетных средств. Бюллетень рассылался во все министерства и ведомства, а также в профильные комитеты Законодательного Собрания Ростовской области, его электронная версия размещалась на официальном сайте Палаты.

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

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

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 31 декабря 2015 года № 683 «О Стратегии национальной безопасности» в части снижения неэффективных бюджетных расходов в связи с изменениями бюджетного законодательства, а также в целях совершенствования деятельности Палаты разработаны и внесены соответствующие изменения в Регламент Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

В целях оптимизации расходов на содержание аппарата Палатой осуществлено сокращение должностей государственной гражданской службы на 4 штатные единицы.

Для обеспечения конституционного права граждан Российской Федерации на равный доступ к государственной службе и права государственных гражданских служащих на должностной рост проведен 1 конкурс по формированию кадрового резерва, по результатам которого зачислены в резерв 6 человек. Из кадрового резерва принято на работу в Палату 6 человек.

В соответствии с действующим законодательством 16 сотрудникам присвоены классные чины, из них по результатам квалификационного экзамена – 1 сотруднику; прошли аттестацию 12 специалистов Палаты, признаны соответствующими замещаемой должности – 10, 2 признаны соответствующими замещаемой должности гражданской службы и рекомендованы к включению в кадровый резерв для замещения вакантной должности гражданской службы в порядке должностного роста.

В соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» проводилась работа по повышению квалификации специалистов Палаты. В течение 2016 года

25 сотрудников повысили квалификацию, в том числе 24 – по государственному заказу.

Сотрудники Палаты активно взаимодействовали с Институтом финансового контроля и аудита, участвовали в проведении учебных и практических занятий. В отчетном году в этом вузе по программе «Государственный финансовый контроль в сфере управления государственными и муниципальными закупками в условиях реализации Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ» прошли обучение и повысили свою квалификацию 10 сотрудников Палаты.

За безупречную и эффективную гражданскую службу сотрудниками Палаты получены 38 поощрений.

Среди мер поощрения сотрудников: знаком Губернатора Ростовской области «За безупречную службу» отмечены 3 человека; Благодарственным письмом Губернатора Ростовской области – 2 человека; Почетной грамотой Законодательного Собрания Ростовской области – 1 человек; Благодарностью Законодательного Собрания Ростовской области – 2 человека; Благодарственным письмом Законодательного Собрания Ростовской области – 1 человек; Почетной грамотой Контрольно-счетной палаты Ростовской области – 6 человек. Кроме того, внесена запись в Книгу Почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области о 3 сотрудниках, на Доске Почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области «Лучшие в работе» размещены фотографии 20 человек.

#### 4. Основные итоги работы в 2016 году и задачи на 2017 год

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

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность проверок.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2015 год было сформировано с учетом результатов внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей средств областного бюджета.

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

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

Большое внимание уделялось освещению итогов проверок в средствах массовой информации, публикации периодических изданий Палаты, проведению итоговых расширенных совещаний в министерствах, ведомствах и муниципальных образованиях.

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

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

В отчетном году была расширена практика проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, прежде всего направляемых на программные мероприятия; использовалась в контрольной деятельности методология аудита в сфере закупок, в том числе проведены два соответствующих аудита в качестве самостоятельных тематических контрольных мероприятий; осуществлялся ежеквартальный мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области, а также мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации и др.

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

План работы Палаты на 2017 год сформирован в соответствии с полномочиями Палаты, закрепленными Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», положе-

ниями Посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 3 декабря 2015 года и от 1 декабря 2016 года (в части бюджетной политики), а также предложениями Губернатора Ростовской области и Законодательного Собрания Ростовской области, подлежащими обязательному включению в план. Проект плана рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области, утвержден председателем Палаты и в установленном порядке направлен Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области. План работы на 2017 год размещен на официальном сайте и включен в Информационный бюллетень Палаты.

Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств намечено провести в 17 областных министерствах и ведомствах.

Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения планируется провести в 158 муниципальных образованиях, из них: 15 муниципальных районов, 5 городских округов и 138 городских и сельских поселений.

При составлении перечня тематических проверок учтены поступившие предложения от минфина области, а также иных органов исполнительной власти, правоохранительных органов, прокуратуры Ростовской области. Ряд вопросов планируется включить в программы комплексных обязательных проверок. Отдельные предложения выделены в самостоятельные тематические контрольные мероприятия с учетом их социальной значимости, результатов проверок прошлых лет, а также существенности объемов средств, подлежащих проверкам.

При формировании плана работы в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» в перечень подлежащих проверкам муниципальных образований, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50% объема собственных доходов местных бюджетов, а также с учетом установленной законом обязательной периодичности проверок (1 раз в два года), включено 3 муниципальных района, 25 городских и сельских поселений.

В 2017 году при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий дальнейшее взаимодействие Палаты со Счетной палатой Российской Федерации и другими контрольными органами будет строиться на основе заключенных соглашений о сотрудничестве.

Следует отметить, что планом предусматривается исключение дублирования

проверок с другими контрольными органами, а также совмещение тематических и обязательных проверок при проведении контрольных мероприятий в муниципальных образованиях и у главных распорядителей бюджетных средств.

В целях реализации полномочия Палаты по проведению аудита эффективности, предусмотренного абз. 2 п. 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств, его проведение, как и в предыдущие годы, будет приоритетным для Палаты в 2017 году.

Еще одним приоритетом в работе Палаты будет осуществление аудита в сфере закупок в соответствии с положениями Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

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

Планируется начать мониторинг реализации приоритетных проектов.

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

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

**Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**В.И. Хрипун**

**Перечень контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-  
счетной палатой Ростовской области в 2016 году**

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование мероприятий</b>	<b>Аудитор</b>
<b>1</b>	<b>Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств</b>	
1.1	Министерство финансов Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.2	Министерство здравоохранения Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.3	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области	Галушкин И.В.
1.4	Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области	Галушкин И.В.
1.5	Министерство экономического развития Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.6	Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.7	Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений области	Костюченко М.Ф.
1.8	Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области	Галушкин И.В.
1.9	Управление государственной службы занятости населения Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.10	Комитет по управлению архивным делом Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.11	Избирательная комиссия Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.12	Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.13	Контрольно-счетная палата Ростовской области	Калашникова Н.А.
<b>2</b>	<b>Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения</b>	
2.1	Аксайский	Калашникова Н.А.
2.2	Белокалитвинский	Костюченко М.Ф.
2.3	Волгодонской	Кузьминов Ю.С.
2.4	Дубовский	Кузьминов Ю.С.
2.5	Зерноградский	Кузьминов Ю.С.
2.6	Кагальницкий	Калашникова Н.А.
2.7	Константиновский	Калашникова Н.А.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
2.8	Красносулинский	Кузьминов Ю.С.
2.9	Мясниковский	Костюченко М.Ф.
2.10	Неклиновский	Костюченко М.Ф.
2.11	Обливский	Галушкин И.В.
2.12	Октябрьский	Галушкин И.В.
2.13	Песчанокопский	Костюченко М.Ф.
2.14	Пролетарский	Калашникова Н.А.
2.15	Родионово-Несветайский	Кузьминов Ю.С.
2.16	Сальский	Калашникова Н.А.
2.17	Советский	Галушкин И.В.
2.18	Тарасовский	Калашникова Н.А.
2.19	Целинский	Костюченко М.Ф.
2.20	Цимлянский	Галушкин И.В.
2.21	Чертковский	Галушкин И.В.
2.22	Шолоховский	Кузьминов Ю.С.
2.23	г. Новошахтинск	Галушкин И.В.
2.24	г. Таганрог	Костюченко М.Ф.
<b>3</b>	<b>Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств</b>	
3.1	Законодательное Собрание Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.2	Правительство Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.3	Контрольно-счетная палата Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.4	Министерство финансов Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.5	Министерство промышленности и энергетики Ростовской области	Галушкин И.В.
3.6	Министерство здравоохранения Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.7	Министерство культуры Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.8	Министерство общего и профессионального образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.9	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области	Галушкин И.В.
3.10	Министерство транспорта Ростовской области	Галушкин И.В.
3.11	Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области	Галушкин И.В.
3.12	Министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области	Галушкин И.В.
3.13	Министерство экономического развития Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.14	Министерство труда и социального развития Ростовской области	Кузьминов Ю.С.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
3.15	Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.16	Министерство по физической культуре и спорту Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.17	Министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.18	Министерство информационных технологий и связи Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.19	Департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.20	Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.21	Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений области	Костюченко М.Ф.
3.22	Департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.23	Департамент потребительского рынка Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.24	Управление ветеринарии Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.25	Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.26	Управление государственной службы занятости населения Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.27	Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.28	Управление финансового контроля Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.29	Комитет по управлению архивным делом Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.30	Комитет по молодежной политике Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.31	Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.32	Избирательная комиссия Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.33	Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области	Галушкин И.В.
3.34	Региональная служба по тарифам Ростовской области	Галушкин И.В.
3.35	Государственная жилищная инспекция Ростовской области	Галушкин И.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
3.36	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.37	Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.38	Административная инспекция Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
<b>4</b>	<b>Перечень муниципальных образований, подлежащих проверкам годовых отчётов об исполнении местных бюджетов</b>	
	Муниципальные образования, входящие в состав Аксайского района:	Калашникова Н.А.
4.1	Истоминское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Верхнедонского района:	Калашникова Н.А.
4.2	Нижнебыковское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района:	Кузьминов Ю.С.
4.3	Прогрессовское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района:	Кузьминов Ю.С.
4.4	Барабанщиковское сельское поселение	
4.5	Гуреевское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Заветинского района:	Галушкин И.В.
4.6	Кичкинское сельское поселение	
4.7	Савдянское сельское поселение	
4.8	Тюльпановское сельское поселение	
4.9	Фоминское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Красносулинского района:	Кузьминов Ю.С.
4.10	Ковалевское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Неклиновского района:	Костюченко М.Ф.
4.11	Вареновское сельское поселение	
4.12	Лакедемоновское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Ремонтненского района:	Кузьминов Ю.С.
4.13	Валуевское сельское поселение	
4.14	Денисовское сельское поселение	
4.15	Калининское сельское поселение	
4.16	Киевское сельское поселение	
4.17	Кормовское сельское поселение	

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
4.18	Краснопартизанское сельское поселение	
4.19	Первомайское сельское поселение	
4.20	Подгорненское сельское поселение	
4.21	Привольненское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Семикаракорского района:	Костюченко М.Ф.
4.22	Задоно-Кагальницкое сельское поселение	
<b>5</b>	<b>Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования</b>	Костюченко М.Ф.
<b>6</b>	<b>Тематические проверки</b>	
6.1	Аудит эффективности долговой политики, проводимой Ростовской областью и муниципальными образованиями, и эффективности предоставления бюджетных кредитов, законности предоставления гарантий	Калашникова Н.А.
6.2	Аудит эффективности реализации мероприятий подпрограммы «Охрана окружающей среды в Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	Калашникова Н.А.
6.3	Аудит эффективности использования средств областного бюджета на оказание медицинской помощи наркологическим больным в рамках государственных программ Ростовской области «Развитие здравоохранения» и «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	Костюченко М.Ф.
6.4	Аудит эффективности использования бюджетных средств в рамках государственной программы Ростовской области «Содействие занятости населения» в 2014–2015 годах	Кузьминов Ю.С.
6.5	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений образования, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования»	Галушкин И.В.
6.6	Аудит в сфере закупок по эффективному и результативному расходованию средств, исключению закупок товаров, работ, услуг с избыточными потребительскими свойствами и предметов роскоши в органах исполнительной (законодательной) власти, органах местного самоуправления (в том числе отраслевыми	Кузьминов Ю.С.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
	(функциональными) органами) и учреждениях Ростовской области	
6.7	Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг министерством по физической культуре и спорту Ростовской области и подведомственными ему организациями	Костюченко М.Ф.
6.8	Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области и переданным в уставные капиталы хозяйственных обществ, некоммерческих организаций, и эффективности его использования	Калашникова Н.А.
6.9	Проверка законности, эффективности и результативности использования средств областного бюджета, направленных специальным коррекционным, общеобразовательным, санаторным школам-интернатам в рамках государственной программы «Развитие образования в Ростовской области»	Костюченко М.Ф.
6.10	Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию мероприятий подпрограммы «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	Кузьминов Ю.С.
6.11	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на переселение граждан из многоквартирного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, аварийным, подлежащим сносу или реконструкции, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области»	Галушкин И.В.
6.12	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию объектов и инфраструктуры в рамках реализации Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу	Галушкин И.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
6.13	Проверка эффективности использования медицинского оборудования при организации оказания медицинской помощи в онкологическом отделении в г. Азове ГБУ РО «Онкологический диспансер»	Костюченко М.Ф.
6.14	Проверка использования бюджетных средств на строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест Октябрьского района, Кривянского с/п, а также на оказание МБДОУ детский сад №55 «Непоседы» образовательных услуг по предоставлению общедоступного и бесплатного дошкольного образования, услуг по присмотру и уходу	Костюченко М.Ф.
6.15	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету Дубовского района на финансирование расходов по строительству объектов «Строительство межпоселковой автомобильной дороги от х. Щеглов к х. Верхний Жиров в Дубовском районе Ростовской области» и «Строительство межпоселковой автомобильной дороги от х. Верхний Жиров к х. Крюков в Дубовском районе Ростовской области»	Галушкин И.В.
6.16	Проверка эффективности и законности использования государственного имущества органами исполнительной власти Ростовской области, организациями, проводимая Аппаратом полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе.	Калашникова Н.А.

### III. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «О назначении Хрипуна В.И. на должность председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области»



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ

21 февраля 2017 года

г. Ростов-на-Дону

№ 2257

О назначении Хрипуна В.И. на должность председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области

В соответствии со статьей 6 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» Законодательное Собрание Ростовской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Назначить Хрипуна Валерия Ивановича на должность председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области с 21 марта 2017 года.
2. Опубликовать настоящее постановление в средствах массовой информации.
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Законодательного  
Собрания Ростовской области



А.В. Ищенко

## IV. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «О назначении Костюченко М.Ф. на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области»



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

### ПОСТАНОВЛЕНИЕ

21 февраля 2017 года

г. Ростов-на-Дону

№ 2258

О назначении Костюченко М.Ф. на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области

В соответствии со статьей 6 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» Законодательное Собрание Ростовской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Назначить Костюченко Марину Федоровну на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области с 21 марта 2017 года.
2. Опубликовать настоящее постановление в средствах массовой информации.
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Законодательного  
Собрания Ростовской области



А.В. Ищенко

## У. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «О назначении Галушкина И.В. на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области»



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

### ПОСТАНОВЛЕНИЕ

21 февраля 2017 года

г. Ростов-на-Дону

№ 2259

О назначении Галушкина И.В. на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области

В соответствии со статьей 6 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» Законодательное Собрание Ростовской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Назначить Галушкина Игоря Владимировича на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области с 21 марта 2017 года.
2. Опубликовать настоящее постановление в средствах массовой информации.
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Законодательного  
Собрания Ростовской области



А.В. Ищенко

## VI. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2016 года

### 6.1. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности долговой политики, проводимой Ростовской областью и муниципальными образованиями, и эффективности предоставления бюджетных кредитов, законности предоставления гарантий» за 2014, 2015 годы и текущий период 2016 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.6.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 07.10.2016 № 145, от 17.10.2016 № 150, от 28.10.2016 № 168 и от 02.12.2016 № 181; удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 07.10.2016 № 104 и от 02.12.2016 № 137.

#### **Цели контрольного мероприятия:**

1. Анализ и оценка эффективности долговой политики, проводимой органами государственной власти Ростовской области, и эффективности предоставления бюджетных кредитов из областного бюджета, законности предоставления государственных гарантий Ростовской области.

2. Анализ и оценка эффективности долговой политики, проводимой органами местного самоуправления муниципальных образований Ростовской области, и эффективности предоставления бюджетных кредитов из местного бюджета, законности предоставления муниципальных гарантий.

3. Разработка рекомендаций по результатам оценки эффективности долговой политики, проводимой Ростовской областью и муниципальными образованиями, и эффективности предоставления бюджетных кредитов, законности предоставления гарантий.

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность органов государственной власти Ростовской области и органов местного самоуправления муниципальных образований Ростовской области по осуществлению долговой политики, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий; нормативные правовые акты, регламентирующие формирование и управление государственным и муниципальным долгом; параметры государственного и муниципального долга, расходов на его погашение и обслуживание; кредитные договора и соглашения, договора о предоставлении гарантий, финансовые и иные документы, обосновывающие и подтверждающие получение, предоставление, использование и возврат кредитов, предоставление и исполнение гарантий; финансовая отчетность; показатели исполнения областного и местных бюджетов, уровня социально-экономического развития Ростовской области и муниципальных образований; справочные и информационные материалы и иные документы.

**Перечень проверенных объектов в рамках контрольного мероприятия:** министерство финансов Ростовской области, органы местного самоуправления 25 муниципальных образований Ростовской области: 6 городов (г. Батайск, г. Волгодонск, г. Гуково, г. Донецк, г. Каменск-Шахтинский, г. Новочеркасск), 7 муниципальных районов (Верхнедонской, Заветинский, Мартыновский, Милютинский, Ремонтненский, Семикаракорский, Тарасовский), 12 сельских поселений (Верхняковское сельское поселение и Мещеряковское сельское поселение Верхнедонского района, Киселевское сельское поселение и Никольское сельское поселение Заветинского района, Мартыновское сельское поселение и Южненское сельское поселение Мартыновского района, Светочниковское сельское поселение Милютинского района, Валуевское сельское поселение и Киевское сельское поселение Ремонтненского района, Новозолотовское сельское поселение и Топилинское сельское поселение Семикаракорского района, Войковское сельское поселение Тарасовского района).

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия проверено 26 объектов (1 министерство и 25 муниципальных образований области), оформлено 26 актов, которые подписаны в установленном порядке, без разногласий.

**Проверяемый период:** 2014, 2015 годы и текущий период 2016 года.

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

**Результаты контрольного мероприятия:**

Аудит проводился по выбранным критериям оценки эффективности, долговой устойчивости, уровня долговой нагрузки и платежеспособности с учетом методик и рекомендаций Счетной палаты Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации, опыта проверок других регионов, а также с привлечением независимых экспертов.

В целом аудит эффективности показал, что в Ростовской области и в муниципальных образованиях долговая политика проводится с соблюдением норм действующего законодательства. Параметры дефицита областного и местных бюджетов, государственного и муниципального долга в Ростовской области в основном соответствуют ограничениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Результаты аудита показали, что в условиях необходимости финансирования регионом социально-значимых расходных обязательств министерством финансов Ростовской области уделяется большое внимание одному из основных факторов стабильности региона – проведению взвешенной долговой политики.

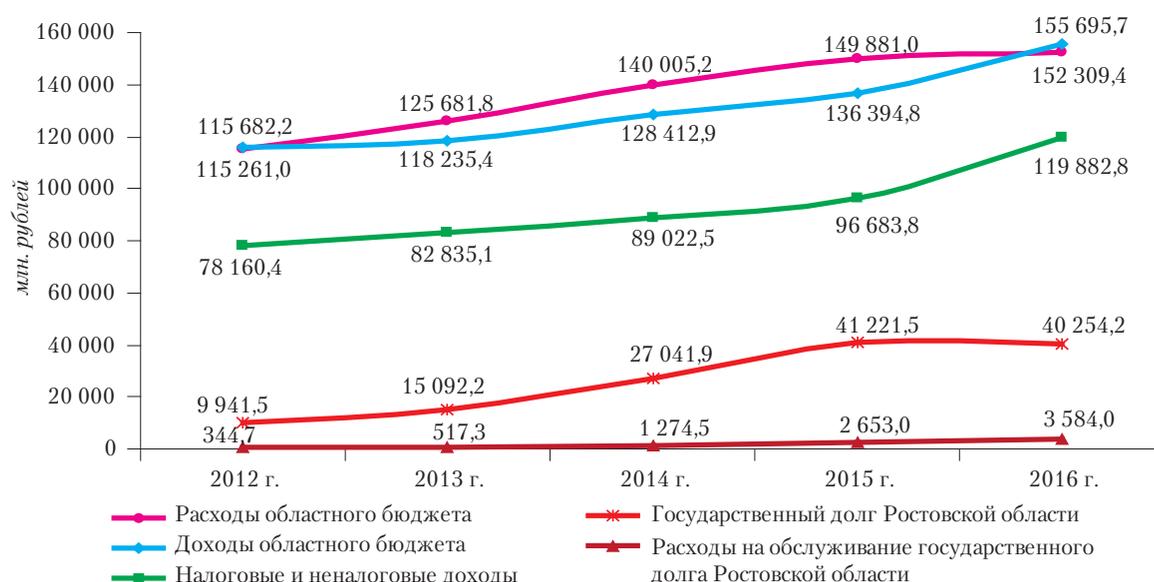
В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 27.01.2016 № 40 «Об утверждении Правил предоставления (использования,

возврата) из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации бюджетных кредитов на 2016 год» Правительством Ростовской области принято постановление от 09.11.2016 № 762, которым утверждена долговая политика Ростовской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов. Основной целью долговой политики на 2017-2019 годы определено обеспечение сбалансированности областного бюджета, своевременное исполнение долговых обязательств, минимизация расходов на обслуживание государственного долга.

Проведенный в ходе аудита анализ нормативной правовой и методической базы формирования и управления государственным и муниципальным долгом показал, что в Ростовской области разработаны и утверждены основные правовые документы, регулирующие осуществление заимствований, предоставление бюджетных кредитов, государственных и муниципальных гарантий, учет долговых обязательств и другие вопросы управления долгом.

Вместе с тем не все актуальные вопросы управления муниципальным долгом регламентированы принятыми муниципальными правовыми актами. Требуется принятие муниципальных правовых и методических документов, устанавливающих планирование заимствований и ассигнований на платежи по долгу, механизмы контроля и оценки рисков, возникающих в сфере долговых обязательств. Кроме того, в случае привлечения бюджетных кредитов из областного бюджета необходима разработка и утверждение долговой политики муниципальных образований на период заимствования, в соответствии с требованиями постановления Правительства Ростовской области от 18.03.2015 № 182 «О порядке предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями Ростовской области бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета» (с изменениями).

Общая динамика основных параметров областного бюджета, а также показателей, отражающих состояние долговой политики, проводимой органами государственной власти Ростовской области, характеризуется тенденцией роста и отражена на следующей диаграмме.



В 2012 году профицит областного бюджета (превышение доходов над расходами) составлял 421,2 млн. рублей. В период 2013-2015 годов наблюдается опережающий темп роста расходов над доходами областного бюджета и образование дефицита бюджета. В 2013 году дефицит областного бюджета составил 7 446,4 млн. рублей, в 2014 году – 11 592,3 млн. рублей, в 2015 году – 13 486,2 млн. рублей. В 2016 году при запланированном дефиците 7 000,8 млн. рублей областной бюджет исполнен с профицитом в размере 3 386,3 млн. рублей.

По итогам 2016 года объем налоговых и неналоговых доходов областного бюджета вырос на 23 199,0 млн. рублей, или на 24,0% к уровню 2015 года. Доля налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в общем объеме доходов областного бюджета увеличилась с 70,9% (в 2015 году) до 77,0% (в 2016 году).

Основными источниками финансирования дефицита областного бюджета выступают заимствования в кредитных организациях. В 2013 году привлечено кредитов от кредитных организаций в объеме 7 183,4 млн. рублей, погашено – 1 850,0 млн. рублей. В 2014 году привлечено – 13 734,6 млн. рублей, погашено – 1 750,0 млн. рублей. В 2015 году привлечено – 14 379,3 млн. рублей, погашено – 2 300,0 млн. рублей. В 2016 году по заключенным контрактам на сумму 3 520,1 млн. рублей привлечение средств от кредитных организаций не осуществлялось в связи с отсутствием потребности, погашено – 7 183,4 млн. рублей.

Бюджетные кредиты в 2013-2014 годах не привлекались. В 2014 году исполнены долговые обязательства перед федеральным бюджетом по бюджетному кредиту в размере 84,5 млн. рублей. В 2015 году привлечен бюджетный кредит в объеме 2 300,0 млн. рублей, погашено – 126,8 млн. рублей. Кроме того, реструктурирована задолженность по бюджетному кредиту, полученному в 2010 году для строительства автомобильных дорог, срок возврата заемных средств в сумме 3 055,7 млн. рублей перенесен с 2015 года на 2025-2034 годы. В 2016 году привлечено бюджетных кредитов в объеме 6 469,1 млн. рублей, погашение не осуществлялось.

Проверка в министерстве финансов Ростовской области показала, что долговые обязательства Ростовской области по кредитам перед федеральным бюджетом и кредитными организациями в 2014-2016 годах исполнены своевременно и в полном объеме, просроченная задолженность отсутствует.

Пиковая нагрузка на бюджет Ростовской области в части погашения долговых обязательств по полученным кредитам ложится на 2017 и 2018 годы, соответственно 14 654,6 млн. рублей и 18 346,9 млн. рублей. В этот период в соответствии с Программой государственных внутренних заимствований Ростовской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, принятой Областным законом от 26.12.2016 № 836-ЗС, запланировано привлечение кредитов: в 2017 году – в объеме 19 199,2 млн. рублей (из них коммерческие кредиты – 16 105,2 млн. рублей, бюджетные кредиты – 3 094,0 млн. рублей) и в 2018 году – в объеме 21 697,4 млн. рублей (коммерческие кредиты).

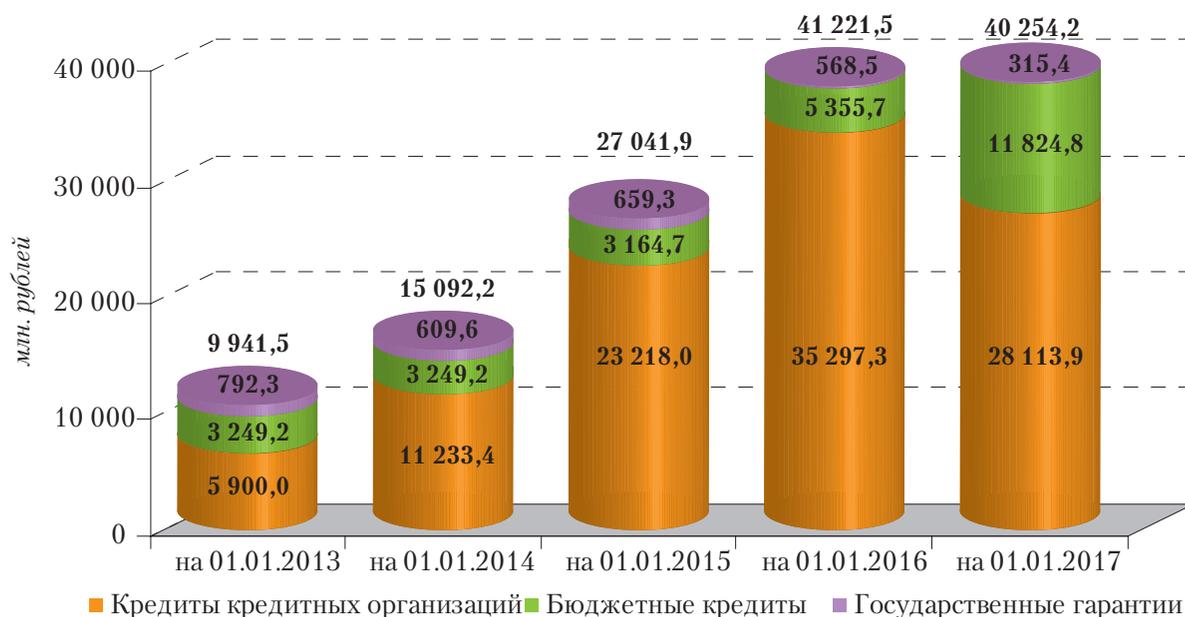
В условиях необходимости финансирования регионом социально-значимых расходных обязательств в результате привлечения заемных средств в 2013-2015

годах наблюдается тенденция роста общего объема государственного долга Ростовской области и расходов на его обслуживание. В 2016 году наблюдается положительная динамика в долговой политике и снижение уровня долговой нагрузки, а также повышение кредитоспособности региона, обусловленные ростом собственных доходов бюджета.

Государственный долг Ростовской области в 2013 году вырос на 5 150,7 млн. рублей к предыдущему году, или на 51,8% (при среднероссийском росте на 28,6%). В 2014 году госдолг области вырос на 11 949,7 млн. рублей, или на 79,2% (при среднероссийском росте на 20,0%). За 2015 год госдолг области вырос на 14 179,6 млн. рублей, или на 52,4% (при среднероссийском росте на 11,0%). По итогам 2016 года госдолг области снизился на 967,3 млн. рублей, или на 2,3% (при среднероссийском росте на 01.01.2017 на 1,5% к показателю на начало года), и на 01.01.2017 составил 40 254,2 млн. рублей.

Расходы на обслуживание государственного долга Ростовской области в 2013 году выросли на 172,6 млн. рублей, или в 1,5 раза к предыдущему году, в 2014 году – на 757,2 млн. рублей, или в 2,5 раза, в 2015 году – на 1 378,5 млн. рублей, или в 2,1 раза, в 2016 году – на 931,0 млн. рублей, или в 1,4 раза выше факта 2015 года. Основная доля расходов приходится на уплату процентов по кредитам, полученным от кредитных организаций, и составляет в 2014 году – 94,4%, в 2015 году – 99,7%, в 2016 году – 99,9 процента.

Анализ качества управления структурой государственного долга Ростовской области показал, что при общей тенденции роста объема госдолга области и расходов на его обслуживание наблюдается оптимизация структуры долга за счет замещения кредитов кредитных организаций бюджетными кредитами с низкой процентной ставкой, уменьшения расходов на обслуживание госдолга, отсутствия краткосрочных обязательств, снижения обязательств по выданным государственным гарантиям. Кредиты целевого инвестиционного характера в 2014-2016 годах не привлекались.



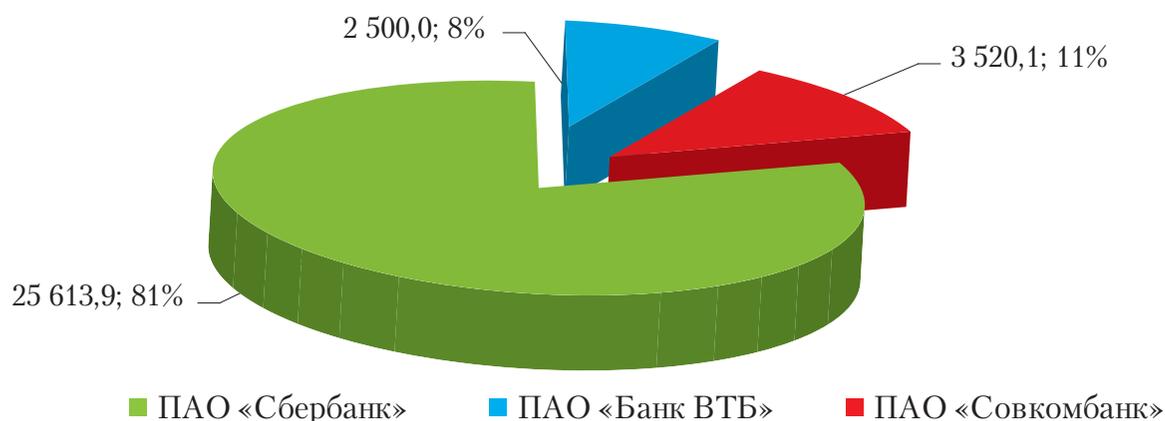
В структуре государственного долга Ростовской области основную долю составляют кредиты кредитных организаций. Доля обязательств по кредитам кредитных организаций на 01.01.2013 составляла 59,4%, на 01.01.2014 – 74,4%, на 01.01.2015 – выросла до 85,9 процента. В связи с привлечением бюджетных кредитов в 2015 году доля по кредитам кредитных организаций снизилась до 85,6%, по итогам 2016 года – снизилась до 69,8 процента. При этом увеличилась доля обязательств по бюджетным кредитам с 11,7% (на 01.01.2015) до 29,4% (по состоянию на 01.01.2017). Доля государственных гарантий в общем объеме госдолга области незначительна и ежегодно снижается: с 2,4% (на 01.01.2015) до 0,8% (по состоянию на 01.01.2017). Государственные гарантии Ростовской области в 2014-2016 годах не предоставлялись.

Для сравнения следует отметить, что в структуре общего объема государственного долга всех субъектов Российской Федерации на 01.01.2017 доля обязательств по бюджетным кредитам составляет 42,1%, по кредитам кредитных организаций – 34,4%, по государственным ценным бумагам – 19,4%, по государственным гарантиям – 3,7%, иные обязательства – 0,4 процента. Обязательства по ценным бумагам на 01.01.2017 имеет 41 субъект Российской Федерации. В то же время в Ростовской области доля кредитов кредитных организаций находится на более высоком уровне, такой инструмент, как государственные ценные бумаги, не используется.

В условиях ужесточения Правительством Российской Федерации в 2016 году правил предоставления из федерального бюджета бюджетных кредитов Ростовской областью соблюдаются принятые обязательства по обеспечению поэтапного сокращения доли общего объема долговых обязательств Ростовской области, в том числе доли общего объема долговых обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций.

Основными кредиторами Ростовской области, с которыми заключены кредитные договоры по предоставлению кредитных линий в 2014-2016 годах, являлись 3 банка: ПАО «Сбербанк России» (2014-2015 годы), ПАО «Банк ВТБ» (2014 год) и ПАО «Совкомбанк» (2016 год).

Объемы предоставленных банками кредитных линий (в млн. рублей) и доли каждого банка в общем объеме кредитных средств в 2014-2016 годах отражены на следующей диаграмме.



Процентная ставка по привлеченным кредитам кредитных организаций в 2014 году составляла от 8,5% до 12,55825% годовых. В 2015 году кредиты привлекались по более высоким ставкам – от 11,675% до 14,05% годовых. В 2016 году заключены 2 кредитных договора на предоставление кредитных линий по ставке 12,675% годовых.

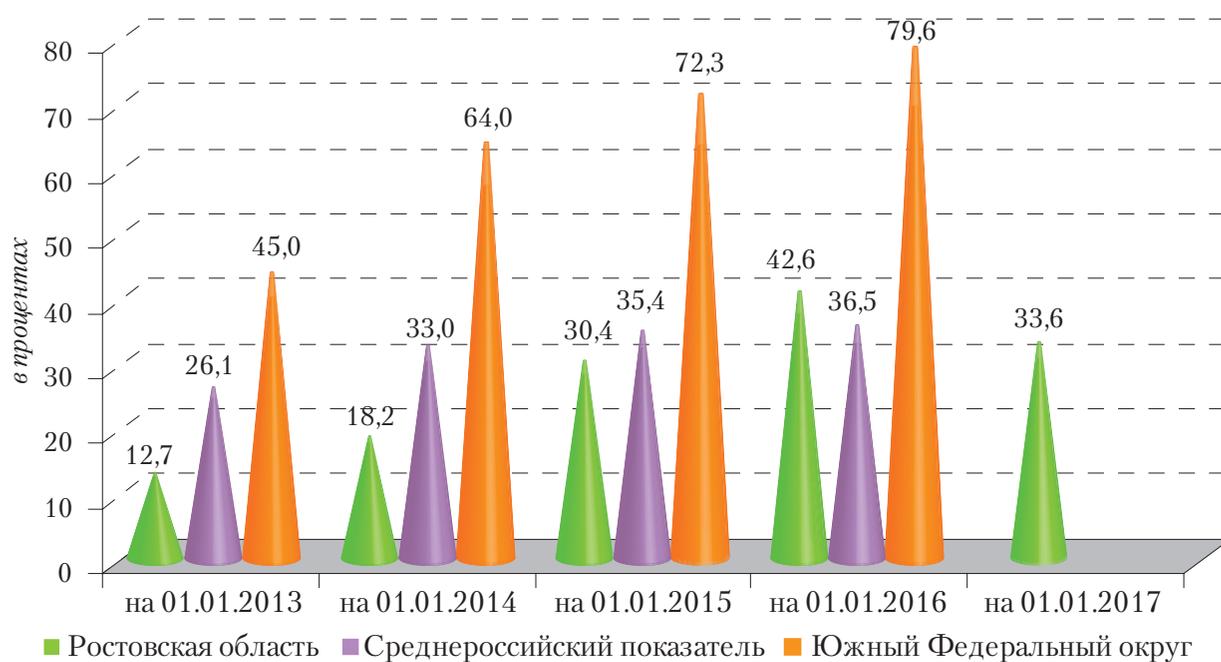
Сравнительный анализ ставок по кредитам показал, что ставки по кредитным средствам, привлеченным Ростовской областью от кредитных организаций, превышали ключевую ставку Центрального банка России в период привлечения в 2014 году в диапазоне на 3,0 – 4,55825 процентных пункта, в 2015 году – на 0,675 – 1,08 пункта, в 2016 году – на 2,675 пункта. Бюджетные кредиты из федерального бюджета привлечены в 2015 и 2016 годах со ставкой 0,1% годовых.

В свете принятых Правительством Российской Федерации нововведений в части установления плавающей процентной ставки по коммерческим кредитам, Ростовская область одна из первых заключила в декабре 2016 года 2 кредитных договора на общую сумму 3520,1 млн. рублей под плавающую процентную ставку – 12,675% (ключевая ставка ЦБ РФ – 10,0% и надбавка – 2,675%), что позволяет не перекредитовываться в другом банке и не переплачивать по кредиту в тот период, когда ставки кредитования будут снижаться.

Анализ и оценка значений отдельных показателей эффективности долговой политики показали, что государственный долг Ростовской области находится на безопасном уровне. Среди субъектов ЮФО уровень долговой нагрузки Ростовской области является наименьшим. По оценке системы показателей долговой устойчивости субъектов Российской Федерации, Ростовская область относится к группе с высокой долговой устойчивостью.

Согласно пункту 2 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем государственного долга субъекта Российской Федерации не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Министерством финансов России оценочный показатель «Отношение объема государственного долга к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений» рассматривается как один из показателей долговой устойчивости субъекта с пороговым значением – не более 100%, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации.



В Ростовской области отношение объема госдолга к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета находится в пределах нормативной величины, не превышая 50 процентов. В 2013-2015 годах показатель ежегодно увеличивался (в 2013 году – 18,2%, в 2014 году – 30,4%, в 2015 году достиг уровня 42,6% от предельной величины). Для сравнения аналогичный среднероссийский показатель за 2015 год составил 36,5%, среди регионов – получателей дотаций – 63%, а по ЮФО – 79,6 процента. На 01.01.2016 у 56 субъектов Российской Федерации долговая нагрузка превышала 50 процентов.

По итогам 2016 года показатель Ростовской области снизился до 33,6% от предельной величины, что свидетельствует о положительной динамике и снижении уровня долговой нагрузки к налоговым и неналоговым доходам бюджета.

Сравнительный анализ с другими регионами показал, что в Рейтинге уровня долговой нагрузки субъектов Российской Федерации, проводимом Рейтинговым агентством «РИА Рейтинг», Ростовская область по итогам 9 месяцев 2016 года заняла 25 место (снижение на 2 позиции к 2015 году). По итогам 2015 года Ростовская область заняла 23 место, понизив на 8 позиций показатель 2014 года (15 место).

Показатели бюджетной сферы также учитываются в Рейтинге социально-экономического положения субъектов Российской Федерации, в котором Ростовская область по итогам 2015 года заняла 24 место, понизив на 2 позиции показатель 2014 года (22 место). На снижение позиций Ростовской области в 2015 году повлиял рост государственного и муниципального долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам консолидированного бюджета. Ранее в 2014 году на снижение позиций области повлияло увеличение задолженности по налогам и рост дефицита консолидированного бюджета, а также сокращение доли прибыльных предприятий.

В качестве индикатора, характеризующего возможности региона обслу-

живать государственные долговые обязательства, используется индекс кредитоспособности регионов. По данным Рейтингового агентства «РИА Рейтинг», индекс кредитоспособности Ростовской области на 01.01.2015 составлял 66,6%, на 01.01.2016 – 68,1% (23 место в рейтинге), на 01.07.2016 повысился на 10,7 процентных пункта и составил 78,8% (17 место), что свидетельствует о росте кредитоспособности региона.

В соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде, утвержденный законом о соответствующем бюджете, по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год, не должен превышать 15% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Оценочный показатель «Отношение объема расходов на обслуживание государственного долга в общем объеме расходов бюджета без учета субвенций» рассматривается Минфином России как один из показателей долговой устойчивости субъекта с пороговым действующим значением – не более 15% (с предложением по внесению изменений в законодательство – не более 10%). В Ростовской области отношение расходов на обслуживание госдолга к объему расходов областного бюджета без учета субвенций находится в пределах порогового значения, не превышая 10% (в 2014 году – 0,97%, в 2015 году – 1,9%, на 01.01.2017 – 2,5%), и характеризуется тенденцией роста.

Показатель «Отношение суммы платежей по погашению и обслуживанию государственного долга субъекта к общему объему налоговых, неналоговых доходов бюджета и дотаций» в Ростовской области находится в пределах рекомендуемых Минфином России пороговых значений – не более 20% (по итогам 2014 года – 3,0%, в 2015 году – 4,6%, на 01.01.2017 – 8,1%).

Согласно статье 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем заимствований субъектов Российской Федерации в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств субъекта Российской Федерации.

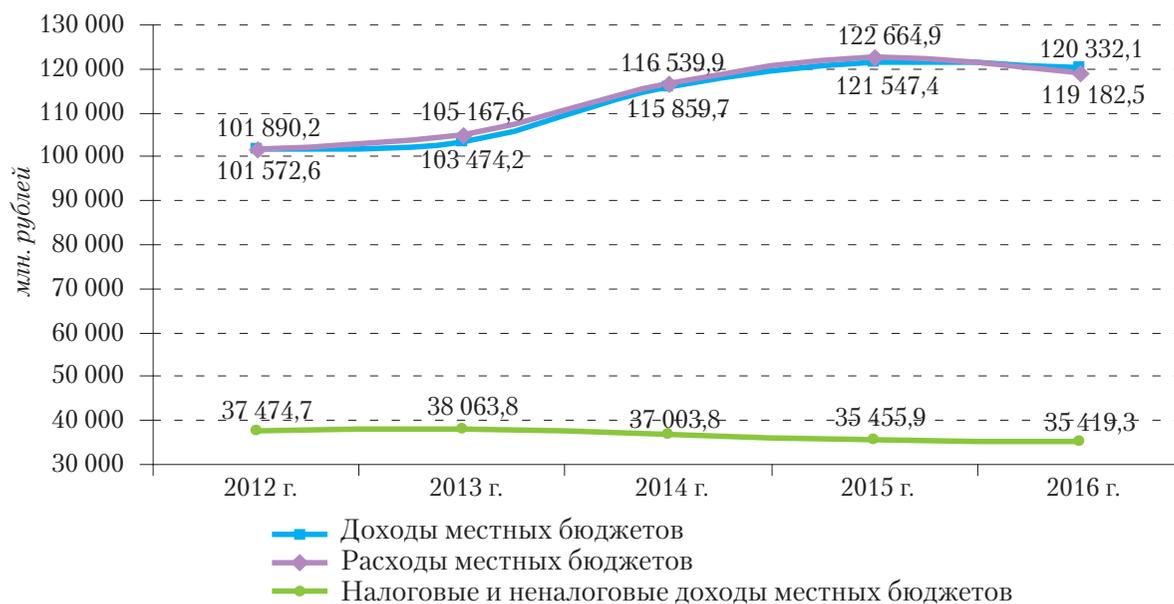
Объем заимствований Ростовской области не превышает сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств Ростовской области, относительный показатель составил: в 2014 году – 0,93, в 2015 году – 0,89, на 01.01.2017 – 0,88, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В рамках аудита анализу и исследованию была подвергнута информация о муниципальных долговых обязательствах, представленная по запросу Палаты министерством финансов области и всеми муниципальными образованиями.

Анализ динамики основных параметров местных бюджетов муниципальных образований области показал, что в 2014-2015 годах при общем росте доходов и

расходов местных бюджетов наблюдается тенденция снижения налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов. Доля налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов в общем объеме доходов местных бюджетов снизилась с 36,8% (в 2013 году) до уровня 29,4% (в 2016 году).

Динамика основных параметров местных бюджетов муниципальных образований Ростовской области отражена на следующей диаграмме.



Общий объем налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов снизился с 38 063,8 млн. рублей (в 2013 году) до 35 419,3 млн. рублей (в 2016 году). Так, в 2014 году снижение составило 1059,9 млн. рублей, или на 2,8% к предыдущему году, в 2015 году – на 1548,0 млн. рублей, или на 4,2%, в 2016 году – на 36,6 млн. рублей, или на 0,1 процента.

Динамика темпов роста основных параметров местных бюджетов муниципальных образований Ростовской области к предыдущему году отражена на следующей диаграмме.



Основными причинами снижения налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов явились изменения бюджетного и налогового законодательства, принятые на федеральном и региональном уровнях, уменьшение и отмена нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований по отдельным налогам, включая: уменьшение с 01.01.2014 доли передаваемых из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов и городских округов дополнительных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц с 10% до 5%; возврат с 01.01.2015 в областной бюджет ранее переданных в бюджеты муниципальных районов и городских округов нормативов отчислений по налогу на прибыль организаций – 5,55%; возврат с 01.01.2016 в областной бюджет ранее установленных нормативов отчислений в местные бюджеты по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (городские округа – 33,75%, муниципальные районы – 11,25%, поселения – 22,5%), а также задолженность по платежам в бюджет.

Объем дотаций местным бюджетам вырос в 2014 году на 621,8 млн. рублей, или на 12,7% к предыдущему году, в 2015 году – на 306,3 млн. рублей, или на 5,6%, в 2016 году – на 1 052,2 млн. рублей, или на 18,1 процента.

Дефицит местных бюджетов составил в 2013 году – 1 693,4 млн. рублей, в 2014 году – 680,2 млн. рублей, в 2015 году – 1 117,5 млн. рублей. По итогам 2016 года сложился профицит местных бюджетов в сумме 1 149,6 млн. рублей.

Динамика общего объема муниципального долга муниципальных образований Ростовской области и расходов на обслуживание муниципального долга, а также объема дефицита местных бюджетов и предоставленных дотаций отражена на следующей диаграмме.



Общий долг муниципальных образований области вырос в 2013 году на 507,6 млн. рублей, или на 19,1% к предыдущему году, в 2014 году – на 592,8 млн.

рублей, или на 18,7%, в 2015 году – на 1 029,4 млн. рублей, или на 27,4 процента. Основными причинами роста долга явилось необеспеченность расходных обязательств доходными источниками, рост расходов бюджета и необходимость выполнения муниципалитетами социально значимых расходных обязательств, определенных майскими указами Президента Российской Федерации.

По итогам 2016 года муниципальный долг снизился на 265,5 млн. рублей, или на 5,5%, и на 01.01.2017 составил 4 524,6 млн. рублей, что свидетельствует о положительной динамике в долговой политике.

Расходы на обслуживание муниципального долга выросли в 2013 году на 48,9 млн. рублей, или в 2 раза к предыдущему году, в 2014 году – на 41,0 млн. рублей, или в 1,4 раза, в 2015 году – на 66,3 млн. рублей, или в 1,5 раза, в 2016 году – на 77,5 млн. рублей, в 1,4 раза. Основная доля расходов приходится на уплату процентов по кредитам, полученным от кредитных организаций.

В период 2015-2016 годы в области наблюдается значительный рост количества муниципальных образований, имеющих муниципальный долг. Так, на 01.01.2014 муниципальный долг имели 28 муниципальных образований, на 01.01.2015 – 31 муниципальное образование. По итогам 2015 года муниципальный долг имели 89 муниципальных образований (в том числе 10 городских округов, 27 муниципальных районов и 52 поселения), а на 01.10.2016 – 130 муниципальных образований (в том числе 11 городских округов, 22 муниципальных района и 97 поселений). В IV квартале 2016 года количество муниципальных образований с долгом стало снижаться. Муниципальный долг на 01.01.2017 имеют 85 муниципальных образований (в том числе 11 городских округов, 20 муниципальных районов и 54 поселения).

На фоне общей тенденции снижения муниципального долга в 2016 году динамика долга в отдельных муниципалитетах существенно различается. Подавляющее число муниципалитетов (79) сократили объем муниципального долга в 2016 году (из них погасили долг полностью – 13 и снизили долг – 66). В 4 муниципалитетах в 2016 году долг остался на прежнем уровне. Вместе с тем 19 муниципалитетов нарастили объем муниципального долга в 2016 году (из них появился долг – в 9, увеличился долг – в 10). Наиболее существенный прирост муниципального долга в 2016 году допущен: в г. Таганроге – на 158,0 млн. рублей, в г. Волгодонске – на 149,0 млн. рублей, в г. Новочеркасске – на 123,2 млн. рублей, в г. Батайске – на 27,7 млн. рублей, в г. Каменске-Шахтинском – на 16,9 млн. рублей, в Миллеровском районе – на 10,3 млн. рублей.

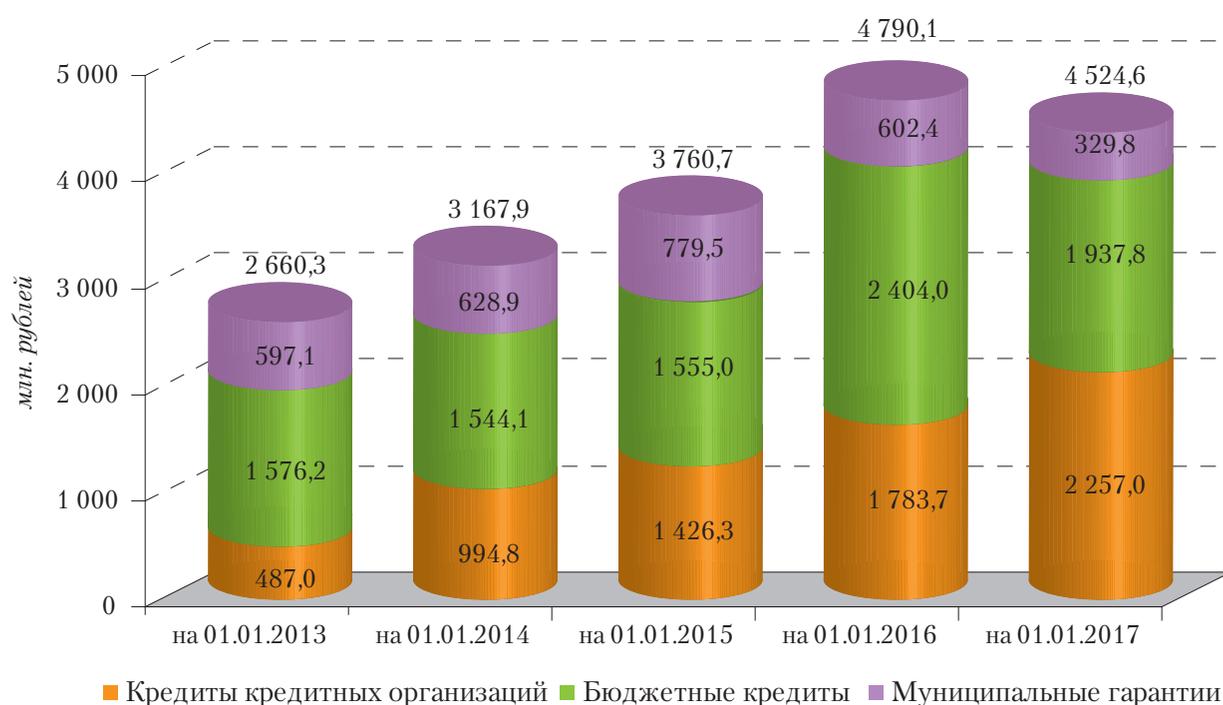
В общем объеме муниципального долга на 01.01.2017 на городские округа приходится 93% долга (4 220,3 млн. рублей), на муниципальные районы – 6% (265,2 млн. рублей), на поселения – 1% (39,1 млн. рублей).

Самый высокий объем муниципального долга – более 1 млрд. рублей на 01.01.2017 имеют г. Ростов-на-Дону (1812,9 млн. рублей) и г. Таганрог (1 081,8 млн. рублей). Более 100 млн. рублей долга имеют г. Новочеркасск (615,9 млн. рублей), г. Батайск (233,7 млн. рублей), г. Каменск-Шахтинский (164,3 млн. рублей), г. Волгодонск (149,0 млн. рублей), Аксайский район (111,2 млн. рублей).

Следует отметить, что среди муниципальных районов и городских округов в анализируемом периоде (на 01.01.2014, на 01.01.2015, на 01.01.2016, на 01.01.2017) муниципальный долг отсутствовал в 15 муниципальных образованиях (Багаевский, Веселовский, Волгодонской, Зерноградский, Зимовниковский, Кагальницкий, Каменский, Константиновский, Куйбышевский, Мясниковский, Октябрьский, Орловский, Усть-Донецкий, Целинский районы и г. Шахты).

В структуре муниципального долга наблюдается рост доли кредитов кредитных организаций и снижение доли обязательств по выданным муниципальным гарантиям.

Динамика объема и структуры муниципального долга муниципальных образований Ростовской области отражена на следующей диаграмме.



Основную долю в структуре муниципального долга в 2013-2015 годах составляли бюджетные кредиты. Доля обязательств по бюджетным кредитам на 01.01.2013 составляла 59,3% с дальнейшим снижением в 2013 году – до 48,7% и в 2014 году – до 41,4 процента. В 2015 году доля бюджетных кредитов выросла до 50,2%, а по итогам 2016 года снизилась до 42,8 процента.

Долговые обязательства по бюджетным кредитам на 01.01.2017 имеют 77 муниципалитетов (в том числе 7 городских округов, 17 муниципальных районов и 53 поселения).

Обязательства по кредитам кредитных организаций в общем объеме муниципального долга на 01.01.2013 составляли 18,3% с последующим ростом в 2013 году – до 31,4% и в 2014 году – до 37,9% процента. В 2015 году их доля снизилась до 37,2%, а по итогам 2016 года выросла до 49,9 процента.

Долговые обязательства по кредитам банков на 01.01.2017 имеют 12 муниципалитетов (в том числе 7 городских округов и 5 муниципальных районов). Из них

100% долю коммерческих кредитов в муниципальном долге имеют 6 территорий (г. Азов, г. Батайск, г. Волгодонск, Аксайский, Неклиновский, Песчанокопский районы). Самые высокие ставки по действующим кредитам на 01.01.2017 сложились в г. Каменске-Шахтинском – 16,0%, г. Батайске – 15,8%, Неклиновском районе – 15,56%.

Доля муниципальных гарантий на 01.01.2013 составляла 22,4% в общем объеме муниципального долга. В 2013 году их доля снизилась до 19,9%, в 2014 году выросла до 20,7%. С 2015 года доля обязательств по муниципальным гарантиям снизилась до 12,6%, а по итогам 2016 года – до 7,3 процента.

Долговые обязательства по муниципальным гарантиям на 01.01.2017 имеют 4 муниципалитета (в том числе 3 городских округа и 1 поселение).

Динамика общего объема полученных и погашенных муниципальными образованиями Ростовской области кредитов от кредитных организаций и бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации отражена на следующей диаграмме.



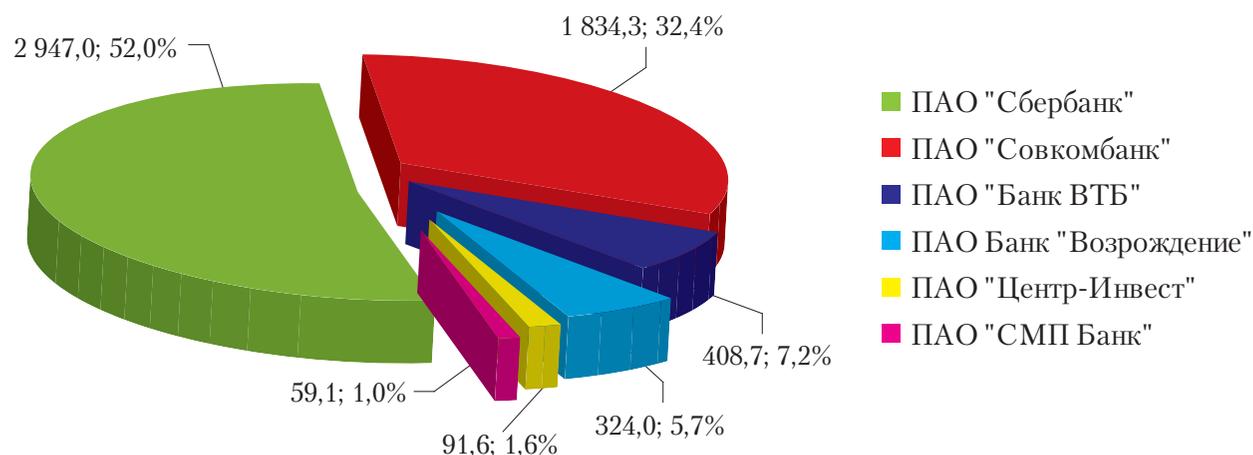
Проведенный аудит показал, что значительный рост объема полученных кредитов муниципальными образованиями наблюдается в 2015 году по отношению к предыдущему году. Так, рост по кредитам кредитных организаций составил в 1,6 раза (или на 746,3 млн. рублей), по бюджетным кредитам – в 2,3 раза (или на 782,0 млн. рублей).

В анализируемом периоде (2014-2016 годы) кредитные ресурсы от банков привлекались 19 муниципальными образованиями области (9 городскими округами, 9 муниципальными районами и 1 городским поселением) на общую сумму 5 664,7 млн. рублей. Получено кредитов от кредитных организаций: в 2014 году – 1 347,7 млн. рублей (15 муниципалитетов), в 2015 году – 2 094,0 млн. рублей (8 муниципалитетов), в 2016 году – 2 223,0 млн. рублей (11 муниципалитетов). Основная доля привлеченных кредитов от банков приходится на городские

округа – 95,7%, на муниципальные районы – 4,2%, на Морозовское городское поселение – 0,1 процента.

Основными кредиторами муниципальных образований в 2014-2016 годах являлись 6 банков: ПАО «Сбербанк» (2014-2016 годы), ПАО «Совкомбанк» (2015-2016 годы), ПАО «Банк ВТБ» (2014-2015 годы), ПАО Банк «Возрождение» (2014-2015 годы), ПАО «Центр-Инвест» (2014 год), ПАО «СМП Банк» (2014 год).

Объемы предоставленных банками кредитных линий (в млн. рублей) и доли каждого банка в общем объеме кредитных средств, полученных муниципальными образованиями в 2014-2016 годах, отражены на следующей диаграмме.



По итогам 2016 года кредиторами являлись 2 банка: ПАО «Совкомбанк» (доля 51,2% в 2016 году), ПАО «Сбербанк» (доля 48,8% в 2016 году).

Процентная ставка по привлеченным в 2014 году кредитам кредитных организаций составляла от 10,05% (Аксайский район) до 24,0% (г. Новочеркасск). В 2015 году кредиты привлекались по более высоким ставкам – от 13,68% (Аксайский район) до 22,985% (г. Таганрог). В 2016 году ставки по привлеченным кредитам снизились и составили от 9,96% (г. Волгодонск) до 15,99% (г. Таганрог).

Сравнительный анализ ставок по кредитам показал, что ставки по кредитным средствам, привлеченным муниципальными образованиями от кредитных организаций, превышали ключевую ставку Центрального банка России в период привлечения в 2014 году в диапазоне на 2,95 – 7,0 процентных пункта, в 2015 году – на 2,68 – 8,0 процентных пункта, в 2016 году – на 1,1 – 5,083 процентных пункта.

Отдельные заключенные кредитные договоры по размеру ставок (процентов) за пользование кредитными линиями значительно превышали действующую на момент привлечения ключевую ставку Центрального банка России. Превышение более чем на 5 процентных пунктов наблюдалось в 8 муниципальных образованиях:

– в 2014 году: г. Новочеркасск – на 7,0 пунктов (ПАО «Сбербанк»), Морозовское городское поселение – на 5,75 пункта (ПАО «Сбербанк»), г. Донецк – на 5,5 пункта (ПАО «СМП Банк»), Пролетарский район – на 5,42 пункта (ПАО «Сбербанк»), Тацинский район – на 5,32 пункта (ПАО «Сбербанк»);

– в 2015 году: г. Таганрог – на 8,0 пунктов (ПАО «Совкомбанк») и на 7,985

пункта (ПАО Банк «Возрождение»), г. Азов – на 5,5 пункта (ПАО «Банк ВТБ»);  
– в 2016 году: г. Батайск – на 5,083 пункта (ПАО «Совкомбанк»).

Плата за пользование бюджетными кредитами из областного бюджета в 2014 году составляла 1/3 ставки рефинансирования Центрального банка России, в 2015-2016 годах – 0,1% годовых.

За анализируемый период (2014-2016 годы) бюджетные кредиты из областного бюджета предоставлены на общую сумму 1986,8 млн. рублей, в том числе: в 2014 году – 449,0 млн. рублей (21 муниципалитет), в 2015 году – 1283,7 млн. рублей (26 муниципалитетов), в 2016 году – 254,1 млн. рублей (15 муниципалитетов).

Проведенной проверкой соблюдения в 2014-2016 годах порядка предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, нарушений не установлено.

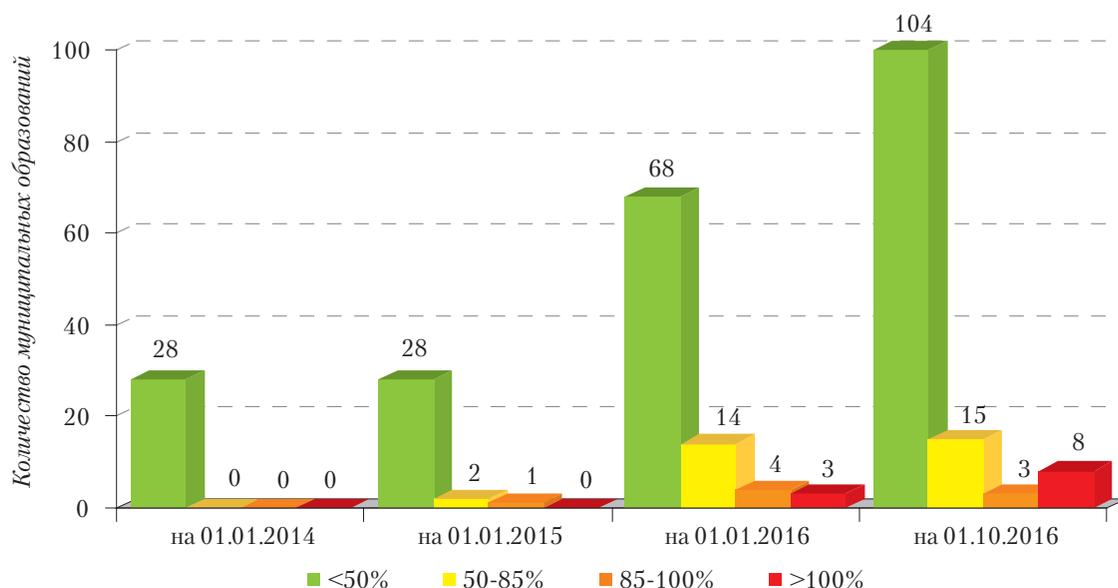
Муниципальными районами в анализируемом периоде были предоставлены бюджетные кредиты поселениям на общую сумму 292,3 млн. рублей, в том числе: в 2014 году – 134,3 млн. рублей, в 2015 году – 81,6 млн. рублей, в 2016 году – 76,4 млн. рублей.

Анализ и оценка значений отдельных показателей эффективности долговой политики по информации, запрошенной в ходе аудита в муниципальных образованиях, за период 2014-2015 годы и 9 месяцев 2016 года показал, что в муниципальных образованиях наблюдается рост долговой нагрузки.

В соответствии с пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предельный объем муниципального долга не должен превышать 50 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Так, показатель «Отношение общего объема муниципального долга к объему доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений» в целом по муниципальным образованиям, имеющим долг на отчетную дату, ежегодно увеличивается: на 01.01.2014 – 12,9%, на 01.01.2015 – 16%, на 01.01.2016 – 20,0%, что не превышает пороговое значение – 100 процентов. В 2016 году по состоянию на 01.10.2016 показатель вырос до 24,7% (данная оценка носит оперативный характер, так как предельные значения показателя оцениваются по итогам финансового года).

Динамика количества муниципальных образований Ростовской области, имеющих долг на отчетную дату, сгруппированных по уровню долговой нагрузки, в 2014-2015 годах и на 01.10.2016 отражена на следующей диаграмме.



У большинства муниципальных образований, имеющих муниципальный долг, показатель «Отношение общего объема муниципального долга к объему доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений» не превышает 50 процентов.

По итогам 2014 года средний уровень долговой нагрузки (50-85%) имели 2 муниципальных образования (Горненское городское поселение и Долотинское сельское поселение Красносулинского района). Высокий уровень (85-100%) сложился в 1 муниципальном образовании (Гуково-Гнилушевское сельское поселение Красносулинского района).

По итогам 2015 года средний уровень долговой нагрузки (50-85%) имели 14 муниципальных образований. Высокий уровень (85-100%) сложился в 4 муниципальных образованиях (Обливский район, Киселевское и Шебалинское сельские поселения Заветинского района, Долотинское сельское поселение Красносулинского района). В число муниципалитетов с самым высоким уровнем долговой нагрузки (свыше 100%) вошли 3 муниципальных образования (Заветинский район, Гуково-Гнилушевское сельское поселение Красносулинского района, Караичевское сельское поселение Обливского района), у которых объем муниципального долга на 01.01.2016 превысил объем доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам.

Превышение сложилось в пределах объема муниципального долга по бюджетным кредитам, что предусмотрено Федеральным законом от 09.04.2009 № 58-ФЗ (в ред. от 30.09.2015), согласно которому до 1 января 2018 года предельный объем муниципального долга может превысить ограничения, установленные пунктами 2 и 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в пределах объема муниципального долга по бюджетным кредитам по состоянию на 1 января текущего года и (или) в случае утверждения нормативным правовым актом о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета бюджетных

кредитов, привлекаемых в текущем финансовом году в местный бюджет от других бюджетов, в пределах указанных кредитов.

В 2016 году по состоянию на 01.10.2016 средний уровень (50-85%) имели 15 муниципальных образований. Высокий уровень (85-100%) сложился в 3 муниципальных образованиях (Обливский район, Никольское сельское поселение Заветинского района, Комиссаровское сельское поселение Дубовского района). В число муниципалитетов с самым высоким уровнем долговой нагрузки (свыше 100%) вошли 8 муниципальных образований (г. Таганрог, г. Донецк, Заветинский район, Шебалинское сельское поселение Заветинского района, Долотинское и Гуково-Гнилушевское сельские поселения Красносулинского района, Нестеркинское и Караичевское сельские поселения Обливского района), у которых объем муниципального долга на 01.10.2016 сложился выше объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам. Данная оценка носит оперативный характер на 01.10.2016, так как предельные значения показателя оцениваются по итогам финансового года.

Согласно статье 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утвержденный решением о соответствующем бюджете, по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать 15% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Показатель «Отношение объема расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга к объему расходов местного бюджета, за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций» по муниципальным образованиям, имеющим долг на отчетную дату, в анализируемом периоде ежегодно увеличивается: на 01.01.2014 – 0,24%, на 01.01.2015 – 0,35%, на 01.01.2016 – 0,43%, что не превышает пороговое значение – 15 процентов. В 2016 году по состоянию на 01.10.2016 показатель вырос до 0,97% (данная оценка носит оперативный характер, так как предельные значения показателя оцениваются по итогам финансового года).

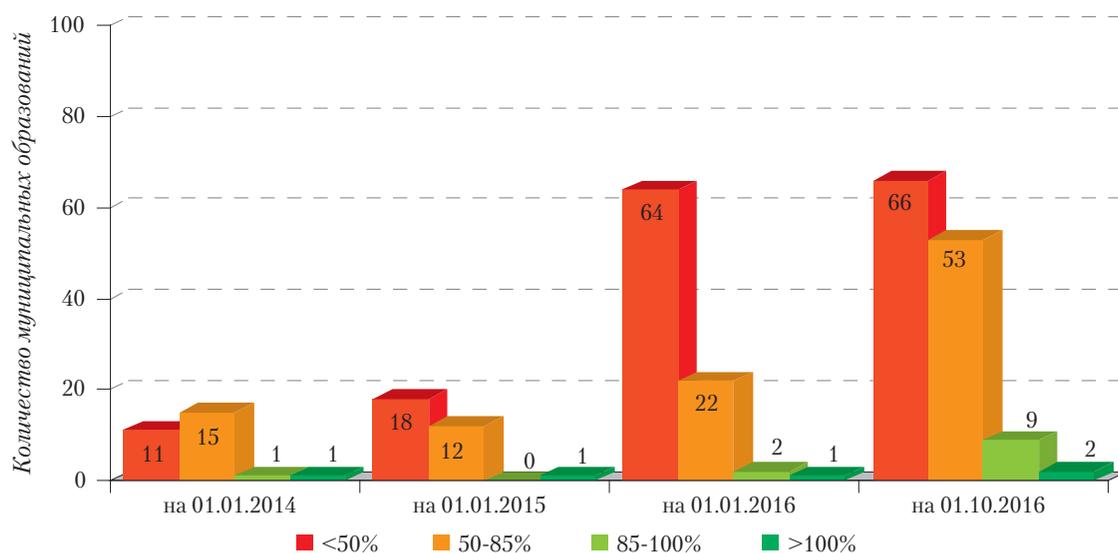
Наибольшее значение (более 1%) показателя «Отношение объема расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга к объему расходов местного бюджета, за исключением субвенций», сложился в следующих муниципальных образованиях: на 01.01.2014 – г. Таганрог; по итогам 2014 года – в 2 муниципальных образованиях (г. Таганрог, г. Каменск-Шахтинский); по итогам 2015 года – в 4 муниципальных образованиях (г. Таганрог, г. Новочеркасск, г. Каменск-Шахтинский, г. Батайск). В 2016 году по состоянию на 01.10.2016 – в 9 муниципальных образованиях (г. Таганрог, г. Новочеркасск, г. Батайск, г. Азов, г. Каменск-Шахтинский, Аксайский район, Горненское городское поселение и Долотинское, Гуково-Гнилушевское сельские поселения Красносулинского района).

Также в анализируемом периоде наблюдается увеличение показателя «Отношение объема долговых обязательств на душу населения» по муниципальным образованиям, имеющим долг на отчетную дату, в среднем с 1,2 тыс. рублей на человека (на 01.01.2014) до 1,4 тыс. рублей на человека (на 01.10.2016).

В 2016 году по состоянию на 01.10.2016 в 99 муниципальных образованиях (из 130 имевших долг) уровень долговой нагрузки на душу населения был ниже 1 тыс. рублей на человека. Средний уровень (1-2 тыс. рублей на человека) имели 24 муниципальных образования. Высокий уровень (2-3 тыс. рублей на человека) сложился в 6 муниципалитетах (г. Новочеркасск, г. Донецк, Гуково-Гнилушевское и Долотинское сельские поселения Красносулинского района, Верхняковское сельское поселение Верхнедонского района, Караичевское сельское поселение Обливского района). Самый высокий уровень долговой нагрузки (свыше 5 тыс. рублей на человека) сложился в г. Таганрог (вырос с 2,5 до 5 тыс. рублей на человека).

Показатель «Отношение объема налоговых и неналоговых доходов местного бюджета к общему объему расходов местного бюджета без учета субвенций» по муниципальным образованиям, имеющим долг на отчетную дату, в 2014-2015 годах снизился: с 68,6% (на 01.01.2014) до 54,2% (на 01.01.2016). В 2016 году по состоянию на 01.10.2016 данный показатель увеличился и составил 56,1 процента. Таким образом, в 2014-2015 годах наблюдалась тенденция снижения объема налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов к общему объему расходов местных бюджетов без учета субвенций.

Динамика количества муниципальных образований Ростовской области, имеющих долг на отчетную дату, сгруппированных по уровню общей платежеспособности (отношение объема налоговых и неналоговых доходов местного бюджета к общему объему расходов местного бюджета без учета субвенций), в 2014-2015 годах и на 01.10.2016 отражена на следующей диаграмме.



Большинство муниципальных образований, имеющих муниципальный долг, не покрывают налоговыми и неналоговыми доходами свои расходные обязательства без учета субвенций.

Низкий уровень (менее 50%) общей платежеспособности на 01.01.2014 был в 11 муниципальных образованиях (из 28 имевших долг), на 01.01.2015 – в 18 муниципальных образованиях (из 31 имевших долг). В 2015-2016 годах количество муниципальных образований с низким уровнем платежеспособности выросло и составило на 01.01.2016 – 64 муниципалитета (из 89 имевших долг), на 01.10.2016 – 66 муниципалитетов (из 130 имевших долг), у которых объем налоговых и неналоговых доходов местного бюджета не превышал 50% общего объема расходов местного бюджета без учета субвенций.

Средний уровень (50-85%) общей платежеспособности на 01.01.2014 имели 15 муниципальных образований, на 01.01.2015 – 12 муниципальных образований. В 2015-2016 годах количество муниципальных образований со средним уровнем платежеспособности выросло и составило на 01.01.2016 – 22 муниципалитета, на 01.10.2016 – 53 муниципалитета.

Проведенный анализ показал, что из числа муниципалитетов с муниципальным долгом высокий уровень общей платежеспособности имеют небольшое количество муниципальных образований.

Следует отметить, что согласно информации на сайте Минфина России: <http://minfin.ru> (Новации Бюджетного кодекса РФ в части оценки долговой устойчивости субъектов РФ и муниципальных образований, семинар-совещание 7-8 июля 2016 г., г. Уфа) показатель «Отношение годовой суммы платежей по погашению и обслуживанию государственного долга к доходам бюджета без учета безвозмездных поступлений» рассматривается Минфином России как один из показателей долговой устойчивости субъекта с предлагаемым пороговым значением – не более 20 процентов.

В ходе аудита осуществлена оценка показателя «Отношение расходов на обслуживание муниципального долга и погашение долговых обязательств к объему доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительному нормативу отчислений» по проверенным 25 муниципальным образованиям области.

Анализ показал, что в 2014 году в 9 муниципальных образованиях значения данного показателя сложились выше 20% (г. Донецк, Семикаракорский, Милютинский, Верхнедонской районы, Новозолотовское и Топилинское сельские поселения Семикаракорского района, Светочниковское сельское поселение Милютинского района, Верхняковское и Мещеряковское сельские поселения Верхнедонского района).

В 2015 году в 6 муниципальных образованиях значения данного показателя сложились выше 20% (г. Донецк, г. Новочеркасск, Семикаракорский район, Светочниковское сельское поселение Милютинского района, Верхняковское и Мещеряковское сельские поселения Верхнедонского района).

По состоянию на 01.10.2016 в 2 муниципальных образованиях значения данного показателя сложились выше 20% (г. Новочеркасск и Киселевское сельское поселение Заветинского района).

Анализ уровня покрытия долговых обязательств (отношение суммы при-

влеченных в течение финансового года долговых обязательств к сумме погашенных в течение финансового года долговых обязательств) по проверенным 25 муниципальным образованиям области показал, что в ряде муниципальных образований коэффициент покрытия был более 1, то есть объем привлеченных в течение финансового года долговых обязательств превышает объем погашенных в течение финансового года долговых обязательств, в результате чего образуется рост долговых обязательств:

– в 2014 году – в 7 муниципальных образованиях (г. Батайск, г. Гуково, г. Донецк, г. Каменск-Шахтинский, г. Новочеркасск, Новозолотовское и Топилинское сельские поселения Семикаракорского района);

– в 2015 году – в 12 муниципальных образованиях (г. Батайск, г. Гуково, г. Донецк, г. Новочеркасск, Верхнедонской район, Верхняковское и Мещеряковское сельские поселения Верхнедонского района, Мартыновский район, Милютинский район, Семикаракорский район, Новозолотовское и Топилинское сельские поселения Семикаракорского района);

– в 2016 году по состоянию на 01.10.2016 – в 8 муниципальных образованиях (г. Батайск, г. Донецк, г. Каменск-Шахтинский, г. Новочеркасск, Верхнедонской район, Верхняковское и Мещеряковское сельские поселения Верхнедонского района, Милютинский район).

В рамках аудита Палатой проведены выборочные проверки 25 муниципальных образований области, в результате которых установлены следующие нарушения и недостатки при осуществлении долговой политики.

Администрацией Войковского сельского поселения Тарасовского района в ноябре 2016 года с нарушением срока на 11 дней осуществлен возврат части основного долга на общую сумму 859,7 тыс. рублей по 4 бюджетным кредитам, предоставленным Тарасовским районом.

Несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетными кредитами, предоставленными из бюджетов муниципальных районов, установлено в 5 поселениях в 6 случаях на общую сумму 1,4 тыс. рублей, в том числе: в 2015 году – Светочниковское сельское поселение Милютинского района в сумме 0,2 тыс. рублей; в 2016 году – в 4 поселениях (Валуевское (2 факта) и Киевское сельские поселения Ремонтненского района, Никольское сельское поселение Заветинского района и Южненское сельское поселение Мартыновского района) на общую сумму 1,2 тыс. рублей. При этом финансовыми органами Милютинского и Ремонтненского районов не были приняты меры по начислению и удержанию неустойки за несвоевременное внесение платы за пользование бюджетными кредитами к 3 поселениям, не взыскана пеня на общую сумму 1,9 рубля.

Несоблюдение процедуры санкционирования расходов по оплате процентов за пользование бюджетными кредитами в целях их своевременного зачисления в бюджет на общую сумму 0,1 тыс. рублей допущено в 2016 году в 3 поселениях (Заветинское, Савдянское и Киселевское сельские поселения Заветинского района).

Несмотря на принятые администрацией г. Новочеркаска меры не снижена

просроченная задолженность в бюджет города в сумме 98 371,6 тыс. рублей, образовавшаяся в результате невозврата исполненной в 2014-2015 годах муниципальной гарантии в связи с банкротством предприятия МУП «Горводоканал» г. Новочеркаска.

Несоблюдение порядка осуществления муниципальных заимствований в части превышения установленного статьей 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации размера планового и (или) фактического объема средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств, допущено в 9 муниципальных образованиях на общую сумму 59 568,5 тыс. рублей, в том числе: в 2014 году – превышение по факту в 2 муниципальных образованиях (г. Каменск-Шахтинский и Войковское сельское поселение Тарасовского района) на общую сумму 12 148,3 тыс. рублей; в 2015 году – превышение по плану в 3 муниципальных образованиях (Верхнедонской, Заветинский районы и Мещеряковское сельское поселение Верхнедонского района) на общую сумму 9670,4 тыс. рублей, а также превышение по факту в 7 муниципальных образованиях (г. Донецк, Верхнедонской, Заветинский, Ремонтненский и Тарасовский районы, а также Мещеряковское сельское поселение Верхнедонского района и Киевское сельское поселение Ремонтненского района) на общую сумму 37 749,8 тыс. рублей.

Нарушение условий и порядка предоставления муниципальной гарантии допущено администрацией Ремонтненского района при заключении в 2014 году договора о предоставлении муниципальной гарантии в сумме 4000,0 тыс. рублей с получателем СПКК «Крестьянин» в части отсутствия документов, подтверждающих внесение платы за предоставление муниципальной гарантии, а также предоставления гарантии на основной долг по кредиту с учетом обязательств, вытекающих из муниципальной гарантии (проценты, плата за открытие кредита, плата за обслуживание кредита и др.).

Несоблюдение требований к программе муниципальных заимствований, установленных статьей 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части отсутствия утвержденной программы муниципальных заимствований при наличии фактов привлечения и (или) погашения кредитных ресурсов на общую сумму 144 470,7 тыс. рублей допущено в 4 муниципальных образованиях, в том числе: в 2014 году – в 2 муниципальных образованиях (Верхнедонской и Мартыновский районы) на общую сумму 39 000,0 тыс. рублей; в 2015 году – в 3 муниципальных образованиях (г. Волгодонск, Верхнедонской и Валуевское сельское поселение Ремонтненского района) на общую сумму 55 470,7 тыс. рублей; в 2016 году – в г. Волгодонск на сумму 50 000,0 тыс. рублей, а также невнесения изменений в программу муниципальных заимствований на общую сумму 209 263,7 тыс. рублей допущено в 8 муниципальных образованиях, в том числе: в 2014 году – в 2 муниципальных образованиях (г. Донецк и г. Волгодонск) на общую сумму 59 093,2 тыс. рублей; в 2015 году – в 3 муниципальных образованиях (Мартыновский, Милютинский и Семикаракорский районы) на общую сумму 69 146,0 тыс. рублей; в 2016 году – в 4 муниципальных образованиях (Верхнедонской, Заветинский, Мартыновский районы и Киселевское сельское поселение Заветинского райо-

на) на общую сумму 81 024,5 тыс. рублей. Кроме того, выявлено несоответствие программы муниципальных заимствований Заветинского района на 2016 год и приложения «Источники финансирования дефицита бюджета Заветинского района на 2016 год» к решению о бюджете в части указания кредитора по кредиту на сумму 6138,2 тыс. рублей.

С нарушением порядка ведения муниципальной долговой книги в 2014-2016 годах осуществлялся учет долговых обязательств на общую сумму 939,3 тыс. рублей в 5 муниципальных образованиях, в том числе в 2014-2015 годах – в Ремонтненском районе на сумму 900,0 тыс. рублей, в 2016 году – в 3 муниципальных образованиях (г. Донецк, Заветинский район, Никольское сельское поселение Заветинского района и Южненское сельское поселение Мартыновского района) на сумму 39,3 тыс. рублей.

Несоблюдение требований к составлению и представлению проекта решения о внесении изменений в решение о бюджете допущено 6 муниципальными образованиями в части неверного отражения результата исполнения бюджета, как в текстовой части, так и в приложении, устанавливающем источники финансирования дефицита бюджета, а также объема расходов на обслуживание муниципального долга и другие несоответствия на общую сумму 1855,3 тыс. рублей, в том числе: в решениях на 2014 год – в 2 муниципальных образованиях (г. Батайск и Заветинский район) на общую сумму 300,0 тыс. рублей; на 2015 год – в 3 муниципальных образованиях (Заветинский район, Светочниковское сельское поселение Милютинского района и Валуевское сельское поселение Ремонтненского района) на общую сумму 950,8 тыс. рублей; на 2016 год – в 2 муниципальных образованиях (Мартыновский район и Киевское сельское поселение Ремонтненского района) на общую сумму 604,5 тыс. рублей.

Допущено нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджета 6 муниципальными образованиями в части несоответствия отдельных показателей в приложениях, устанавливающих источники финансирования дефицита бюджета, к отчету об исполнении бюджета, утвержденному решением Собрании депутатов муниципального образования, одноименным показателям в формах бюджетной отчетности, а также неверного отражения результата исполнения бюджета поселения и несоответствия состава приложений статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, общая сумма расхождений составила 2621,2 тыс. рублей, в том числе: в отчетах за 2014 год – в 3 муниципальных образованиях (Никольское сельское поселение Заветинского района, Валуевское и Киевское сельские поселения Ремонтненского района) на общую сумму 618,0 тыс. рублей; за 2015 год – в 4 муниципальных образованиях (Южненское сельское поселение Мартыновского района, Светочниковское сельское поселение Милютинского района, Валуевское сельское поселение Ремонтненского района, Топилинское сельское поселение Семикаракорского района) на общую сумму 2003,2 тыс. рублей.

Кроме того, в рамках настоящего контрольного мероприятия установлено неверное отражение объемов и динамики долговых обязательств (искажение на

общую сумму 13 368,1 тыс. рублей) в отчетах о динамике долговых обязательств в муниципальной долговой книге, представленных в министерство финансов Ростовской области 4 муниципальными образованиями области.

Так, администрацией Ремонтненского района в отчетах о динамике долговых обязательств в муниципальной долговой книге Ремонтненского района за период с 01.01.2014 по 01.01.2015 и за период с 01.01.2015 по 01.01.2016 не в полном объеме отражена общая сумма обязательств, вытекающих из муниципальной гарантии, предоставленной в валюте Российской Федерации, в том числе: в 2014 году не отражены обязательства в общей сумме 400,0 тыс. рублей, в 2015 году – в общей сумме 500,0 тыс. рублей.

Администрацией Пролетарского района в 2014-2015 годах неверно отражен общий объем долговых обязательств, в том числе: в отчете о динамике долговых обязательств в муниципальной долговой книге Пролетарского района за период с 01.01.2014 по 01.01.2015 общий объем долговых обязательств завышен на сумму 1500,0 тыс. рублей (в отчет включены договоры, согласно которым администрацией района были предоставлены кредиты Буденновскому и Огневскому сельским поселениям, входящим в состав Пролетарского района); в отчете о динамике долговых обязательств в муниципальной долговой книге Пролетарского района за период с 01.01.2016 по 01.10.2016 общий объем долговых обязательств завышен на сумму 1500,0 тыс. рублей (в отчет включен договор, согласно которому администрацией района был предоставлен кредит Буденновскому сельскому поселению, входящему в состав Пролетарского района).

Администрацией Матвеево-Курганского района в отчете о динамике долговых обязательств в муниципальной долговой книге Матвеево-Курганского района за период с 01.01.2014 по 01.01.2015 отражено увеличение и уменьшение долговых обязательств в сумме 19 162,4 тыс. рублей, или на 8455,3 тыс. рублей меньше суммы заемных средств, полученных по договору о предоставлении бюджетного кредита от 23.07.2014 № 16-21/БК-14, заключенному с министерством финансов Ростовской области на предоставление кредита в сумме 27 617,7 тыс. рублей на покрытие временного кассового разрыва.

Администрацией Орловского сельского поселения в отчете о динамике долговых обязательств в муниципальной долговой книге Орловского района за период с 01.01.2014 по 01.01.2015 не отражено увеличение и уменьшение долговых обязательств в сумме 1000,0 тыс. рублей, а также увеличение и уменьшение долговых обязательств по уплате процентов в сумме 12,8 тыс. рублей по кредитному договору от 02.04.2014 № 1-КР/БК-482-14, заключенному с администрацией Орловского района на предоставление кредита в сумме 1000,0 тыс. рублей на покрытие временного кассового разрыва.

Аналогичные нарушения установлены Палатой при проведении комплексных проверок муниципальных образований области. Анализ проведенных в 2014-2016 годах проверок 419 муниципальных образований показал, что при проверках соблюдения требований бюджетного законодательства по муниципальному долгу, порядка предоставления бюджетных кредитов на возвратной основе из местно-

го бюджета и своевременности возврата кредитов выявлены нарушения по 322 фактам на общую сумму 949,1 млн. рублей.

Характерными нарушениями, выявленными в комплексных проверках в 2014–2016 годах, являлись следующие:

Нарушение сроков возврата органами местного самоуправления привлеченных кредитных средств выявлено в 13 муниципальных образованиях по 16 фактам на общую сумму 46 725,3 тыс. рублей, в том числе: в 2014 году – в 12 муниципальных образованиях (Обливский, Советский, Цимлянский районы и в 9 поселениях, входящих в состав Неклиновского, Сальского, Советского, Цимлянского, Обливского и Мартыновского районов) по 15 фактам на общую сумму 40 194,9 тыс. рублей; в 2016 году – в 1 городском округе (г. Новошахтинск) по 1 факту на сумму 6530,4 тыс. рублей.

Нарушения заемщиками сроков перечисления платы за пользование бюджетными кредитами выявлено в 20 муниципальных образованиях по 24 фактам на общую сумму 819,7 тыс. рублей, в том числе: в 2014 году – в 10 муниципальных образованиях (Обливский район и в 9 поселениях, входящих в состав Обливского и Мартыновского районов) по 10 фактам на общую сумму 747,4 тыс. рублей; в 2015 году – в 3 поселениях, входящих в состав Кашарского, Матвеево-Курганского и Милютинского районов, по 3 фактам на сумму 28,5 тыс. рублей; в 2016 году – в 7 поселениях, входящих в состав Красносулинского и Тарасовского районов, по 11 фактам на общую сумму 43,8 тыс. рублей.

Нарушение кредитором условий и порядка предоставления бюджетных кредитов поселениям установлено в 3 муниципальных образованиях по 8 фактам на общую сумму 8574,2 тыс. рублей, в том числе: в 2014 году – в Цимлянском районе 2 факта на общую сумму 5350,1 тыс. рублей; в 2015 году – в Усть-Донецком районе 4 факта на общую сумму 1822,0 тыс. рублей; в 2016 году – в Тарасовском районе 2 факта на общую сумму 1402,1 тыс. рублей.

Несоблюдение условий договоров о предоставлении бюджетных кредитов выявлено в 5 поселениях Красносулинского района в связи с неосуществлением оплаты пени за нарушение срока уплаты начисленных в 2016 году за пользование бюджетными кредитами процентов – 8 фактов на общую сумму 0,2 тыс. рублей.

Нарушения требований пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, обусловленные установлением в решениях о бюджете предельного объема муниципального долга с превышением установленных ограничений, выявлены в 32 муниципальных образованиях по 53 фактам на общую сумму 158 016,0 тыс. рублей, в том числе: в 2014 году – в 8 муниципальных образованиях (г. Таганрог, Сальский и Родионово-Несветайский районы и в 5 поселениях, входящих в состав Мартыновского, Целинского, Дубовского и Неклиновского районов) по 9 фактам на общую сумму 94 255,6 тыс. рублей; в 2015 году – в 10 муниципальных образованиях (Верхнедонской, Кашарский районы и в 8 поселениях, входящих в состав Каменского, Кашарского, Морозовского, Ремонтненского и Семикаракорского районов) по 14 фактам на общую сумму 25 289,0 тыс. рублей; в 2016 году – в 14 муниципальных образованиях (г. Новошахтинск, Советский,

Тарасовский районы и в 11 поселениях, входящих в состав Белокалитвинского, Константиновского, Неклиновского, Пролетарского, Сальского и Шолоховского районов) по 30 фактам на общую сумму 38 471,4 тыс. рублей.

Кроме того, допущено фактическое превышение установленного в решениях о бюджете предельного значения объема муниципального долга при исполнении бюджета Войковского сельского поселения Тарасовского района в 2014 году по 2 фактам на общую сумму 731,7 тыс. рублей.

Установление/неустановление решениями о бюджете верхнего предела муниципального внутреннего долга с нарушением требований пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации выявлено в 26 муниципальных образованиях по 31 факту на общую сумму 40 360,6 тыс. рублей, в том числе: в 2014 году – в 5 муниципальных образованиях (г. Донецк и в 4 поселениях, входящих в состав Константиновского, Обливского и Веселовского районов) по 5 фактам на общую сумму 10 429,2 тыс. рублей; в 2015 году – в 3 муниципальных образованиях (г. Новочеркасск, в Зимовниковском сельском поселении Зимовниковского района и в Усть-Донецком городском поселении Усть-Донецкого района) по 4 фактам; в 2016 году – в 18 поселениях, входящих в состав Аксайского, Дубовского, Неклиновского, Песчанокопского, Пролетарского, Родионово-Несветайского, Советского, Целинского и Чертковского районов, 22 факта на общую сумму 29 931,4 тыс. рублей.

Утверждение/неутверждение программ муниципальных внутренних заимствований с нарушением требований пункта 1 статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации выявлено в 26 муниципальных образованиях по 37 фактам на общую сумму 515 742,0 тыс. рублей, в том числе: в 2014 году – в 8 муниципальных образованиях (Обливский район и в 7 поселениях, входящих в состав Обливского и Целинского районов) по 10 фактам на общую сумму 34 395,6 тыс. рублей; в 2015 году – в 10 муниципальных образованиях (г. Луково, Зимовниковский и Кашарский районы и в 7 поселениях, входящих в состав Зимовниковского, Тацинского и Усть-Донецкого районов) по 11 фактам на общую сумму 55 636,0 тыс. рублей; в 2016 году – в 8 муниципальных образованиях (г. Таганрог, Тарасовский район и в 6 поселениях, входящих в состав Тарасовского, Чертковского и Шолоховского районов) по 19 фактам на общую сумму 425 710,4 тыс. рублей.

Нарушение учета и регистрации муниципальных долговых обязательств, а также порядка ведения долговых книг выявлено в 61 муниципальном образовании по 121 факту на общую сумму 79 181,8 тыс. рублей, в том числе: в 2014 году – в 20 муниципальных образованиях (г. Зверево, г. Таганрог, Кагальницкий, Куйбышевский, Обливский, Песчанокопский и Родионово-Несветайский районы и в 13 поселениях, входящих в состав Куйбышевского, Обливского, Родионово-Несветайского и Советского районов) по 22 фактам на общую сумму 75 448,2 тыс. рублей; в 2015 году – в 23 муниципальных образованиях (г. Луково, г. Новочеркасск, Кашарский и Милютинский районы и в 19 поселениях, входящих в состав Зимовниковского, Милютинского, Орловского, Тацинского и

Усть-Донецкого районов) по 79 фактам на общую сумму 1299,0 тыс. рублей; в 2016 году – в 18 поселениях, входящих в состав Дубовского, Кагальницкого, Красносулинского, Обливского, Песчанокопского, Пролетарского, Тарасовского и Чертковского районов, – по 20 фактам на общую сумму 2434,6 тыс. рублей.

Осуществление расходования бюджетных средств с затратами сверх необходимого в связи с оплатой пени за несоблюдение сроков возврата бюджетного кредита и уплаты процентов за пользование кредитными средствами выявлено в 20 муниципальных образованиях по 21 факту на общую сумму 533,7 тыс. рублей, в том числе: в 2014 году – в 17 муниципальных образованиях (Советский, Неклиновский и Целинский районы и в 14 поселениях, входящих в состав Обливского, Советского, Мартыновского и Целинского районов) по 17 фактам на общую сумму 533,4 тыс. рублей; в 2015 году – в Новониколаевском сельском поселении Матвеево-Курганского района 1 факт на сумму 0,2 тыс. рублей; в 2016 году – в Войковском и Колушкинском сельских поселениях, входящих в состав Тарасовского района, – по 3 фактам на общую сумму 0,1 тыс. рублей.

При комплексной проверке в г. Новочеркасске было установлено наличие по состоянию на 01.07.2015 просроченной задолженности получателя муниципальной гарантии – МУП «Горводоканал» г. Новочеркасска перед бюджетом города в сумме 98 371,6 тыс. рублей, которая образовалась в связи с неудовлетворением регрессных требований администрации города.

Кроме того, в проверках выявлено некорректное отражение (неотражение) в текстовой части решения о бюджете и в приложениях к решению о бюджете показателей расходов на обслуживание муниципального долга, отдельных показателей в составе источников финансирования дефицита и (или) планового объема дефицита (профицита) бюджета (завышение/занижение дефицита (профицита), неотражение дефицита (профицита), отражение дефицита вместо профицита, и т.д.) в 55 муниципальных образованиях по 131 факту на общую сумму 86 917,4 тыс. рублей, в том числе: в 2014 году – в 19 муниципальных образованиях (г. Зверево, Песчанокопский и Сальский районы и в 16 поселениях, входящих в состав Кагальницкого, Мартыновского, Неклиновского, Обливского, Октябрьского, Родионово-Несветайского, Целинского и Цимлянского районов) по 19 фактам на общую сумму 46 300,6 тыс. рублей; в 2015 году – в 15 муниципальных образованиях (Зимовниковский и Матвеево-Курганский районы и в 13 поселениях, входящих в состав Зимовниковского, Кашарского, Матвеево-Курганского, Милютинского, Морозовского и Усть-Донецкого районов) по 20 фактам на общую сумму 10 995,4 тыс. рублей; в 2016 году – в 21 муниципальном образовании (Красносулинский, Песчанокопский и Тарасовский районы и в 18 поселениях, входящих в состав Волгодонского, Красносулинского, Мясниковского, Песчанокопского, Пролетарского, Родионово-Несветайского, Тарасовского, Сальского и Чертковского районов) по 92 фактам на сумму 29 621,4 тыс. рублей.

По результатам комплексных проверок в 2014-2016 годах Палатой составлено 37 протоколов об административных правонарушениях по фактам нарушения сроков возврата бюджетных кредитов, нарушения сроков перечисления платы за

пользование бюджетными кредитами, нарушения кредитором условий предоставления бюджетных кредитов поселениям (в том числе: в 2014 году – 21 протокол, в 2015 году – 8 протоколов, в 2016 году – 8 протоколов).

\* \* \*

**По результатам контрольного мероприятия:**

*Отчет о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности долговой политики, проводимой Ростовской областью и муниципальными образованиями, и эффективности предоставления бюджетных кредитов, законности предоставления гарантий» утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 26.12.2016 № 31).*

*В ходе аудита по выявленным фактам несвоевременного возврата бюджетных кредитов и несвоевременного перечисления платы за пользование бюджетными кредитами аудитором Палаты в октябре – ноябре 2016 года составлено 9 протоколов об административных правонарушениях: на главу Никольского сельского поселения Заветинского района Даниленко В.В., на главу Валуевского сельского поселения Ремонтненского района Гетманского В.И., на главу администрации Киевского сельского поселения Ремонтненского района Головченко Г.Г., на главу администрации Войковского сельского поселения Тарасовского района Плотникова С.Н., на бывшего главу Светочниковского сельского поселения Милютинского района Букаева В.С. и на главного бухгалтера администрации Юженского сельского поселения Мартыновского района Чукину А.В.*

*Протоколы направлены на рассмотрение мировым судьям судебных участков Мартыновского, Морозовского, Ремонтненского, Тарасовского судебных районов Ростовской области. Мировыми судьями наложено штрафов на общую сумму 65,0 тыс. рублей, которые оплачены в полном объеме.*

*Кроме того, направлены уведомления финансовым органам Заветинского, Мартыновского, Милютинского и Ремонтненского районов о применении бюджетных мер принуждения к 5 муниципальным образованиям (Никольское сельское поселение Заветинского района, Юженское сельское поселение Мартыновского района, Светочниковское сельское поселение Милютинского района, Валуевское и Киевское сельские поселения Ремонтненского района) по фактам перечисления платы за пользование бюджетным кредитом с нарушением срока. Финансовым органом Тарасовского района применены бюджетные меры принуждения к муниципальному образованию «Войковское сельское поселение».*

*По итогам аудита Палатой направлено 21 представление главам муниципальных образований. В рамках реализации представлений органами местного самоуправления осуществлены мероприятия по устранению выявленных нарушений в полном объеме и недопущению их в дальнейшем. Принято 44 муниципальных правовых и распорядительных актов, привлечено к дисциплинарной ответственности 11 человек. Внесены изменения в решения о бюджете и в отчеты об исполнении бюджета, приведены в соответствие муниципальные долговые книги, начислены и оплачены пени за несвоевременную уплату про-*

центров за пользование бюджетными кредитами, приняты и иные меры. В 16 муниципальных образованиях разработаны и приняты правовые акты о долговой политике и совершенствовании управления муниципальным долгом.

Информация о результатах аудита эффективности долговой политики, проводимой муниципальными образованиями области, направлена заместителю Губернатора Ростовской области – министру финансов Л.В. Федотовой.

Информационное письмо с изложением результатов аудита направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с внесением следующих предложений, способствующих повышению эффективности деятельности органов государственной власти Ростовской области и органов местного самоуправления по осуществлению долговой политики:

1. Министерству финансов Ростовской области в контексте реализации поручений Президента Российской Федерации от 04.01.2017, направленных на сокращение дефицита регионального бюджета, снижение уровня государственного долга и долговой нагрузки, минимизацию привлечения коммерческих кредитов, организовать совместно с Палатой проведение онлайн-совещания с муниципальными образованиями области по повышению эффективности управления муниципальным долгом.

2. Рекомендовать главам муниципальных образований Ростовской области, имеющим долговые обязательства, в целях уменьшения объемов муниципального долга, негативных последствий долговой нагрузки и оптимизации использования привлеченных заемных средств:

– обеспечить проведение ответственной долговой политики, закрепленной в муниципальном правовом акте, а также осуществлять эффективное управление муниципальным долгом, контроль и оценку рисков, возникающих в сфере долговых обязательств;

– проводить постоянный мониторинг соответствия параметров муниципального долга и расходов на его обслуживание безопасному уровню и установленным ограничениям;

– продолжить работу по оптимизации и повышению эффективности расходов бюджета, мобилизации доходов и сокращению задолженности по платежам в бюджет.

3. Контрольно-счетной палате Ростовской области в рамках проведения комплексных проверок муниципальных образований области продолжить осуществление контроля за проведением долговой политики и состоянием муниципального долга.

Предложения Палаты поддержаны Губернатором области.

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

**Аудитор Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Н.А. Калашникова**

## **6.2. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг министерством по физической культуре и спорту Ростовской области и подведомственными ему организациями»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.6.7 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2015 года № 68-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 21 сентября 2016 года № 137 (с изм. от 10 октября 2016 года № 146, от 20 октября 2016 года № 152 и от 23 ноября 2016 года № 176), программа проверки, утвержденная 21 сентября 2016 года, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 22 сентября 2016 года № 101.

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

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

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

**Проверяемый период:** 2015 год и текущий период 2016 года.

**Перечень проверенных объектов контрольного мероприятия:**

– министерство по физической культуре и спорту Ростовской области (далее – министерство спорта, министерство),

– 6 организаций, подведомственных министерству, в том числе:

государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Ростовской области «Ростовское областное училище (колледж) олимпийского резерва» (далее – ГБПОУ РО «РОУОР»),

государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Спортивная школа олимпийского резерва № 6» (далее – ГБУ РО «СШОР № 6»),

государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Спортивная школа олимпийского резерва № 8 им. В.В. Понедельника» (далее – ГБУ РО «СШОР № 8»),

государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Спортивная школа олимпийского резерва № 22» (ГБУ РО «СШОР № 22»),

государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Центр спортивной подготовки сборных команд Ростовской области» (далее – ГБУ РО «ЦСП СК РО»),

государственное унитарное предприятие Ростовской области «Областной Дом физической культуры» (далее – ГУП РО «ОДФК»).

Проверка проводилась выборочным методом.

Проверяемые направления аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг были определены с учетом ранее проведенных министерством экономического развития Ростовской области проверок: министерства спорта по вопросу организации и проведения закупок товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных нужд в 2014 году и январе-сентябре 2015 года, ГБПОУ РО «РОУОР» по вопросу организации и проведения закупок товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных нужд в 2015 году и январе – апреле 2016 года.

В ходе контрольного мероприятия учтена информация, полученная по 56 запросам, направленным 21 подведомственной министерству организации.

По результатам контрольного мероприятия составлен сводный акт аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг министерством спорта и подведомственными ему организациями, а также 6 актов проверок вышеуказанных организаций. Все акты подписаны в установленном порядке без замечаний и возражений.

### **В результате контрольного мероприятия установлено следующее.**

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ закупки товаров, работ, услуг министерством спорта и всеми подведомственными организациями в количестве 6170 на общую сумму 989 985,4 тыс. рублей, в том числе за 2015 год – 3358 на сумму 427 630,8 тыс. рублей, 10 месяцев 2016 года – 2812 на сумму 562 354,6 тыс. рублей.

Закупки товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» осуществляли министерство спорта и 19 находящихся в его ведении государственных бюджетных организаций (из 21), в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» – 2 организации.

Проверены в министерстве спорта и 6 (из 21) подведомственных организациях (ГБУ РО «СШОР № 6», ГБУ РО «СШОР № 8», ГБУ РО «СШОР № 22», ГБПОУ РО «РОУОР», ГБУ РО «ЦСП СК РО» и ГУП РО «ОДФК») 1780 закупок товаров, работ, услуг на сумму 684 138,3 тыс. рублей, что составляет 69,1% от общей суммы осуществленных закупок (в том числе в 2015 году – 985 закупок на сумму 279 126,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 795 закупок на сумму 405 011,5 тыс. рублей).

Проведена оценка на всех этапах деятельности заказчиков: по организации, планированию и осуществлению закупок, заключению и исполнению контрактов,

осуществлению ведомственного контроля в сфере закупок, а также законности и эффективности использования направляемых на закупки бюджетных средств.

Основным предметом закупок являлась аренда помещений в связи с отсутствием на балансе государственных учреждений зданий и спортивных сооружений для осуществления спортивной подготовки, а также приобретение спортивного оборудования, инвентаря, экипировки и других товарно-материальных ценностей.

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

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

Результаты аудита свидетельствуют, что основная часть закупок осуществляется у единственного поставщика. В 2016 году, в сравнении с 2015 годом, снизились закупки неконкурентным способом (по количеству – с 94,5% до 87,9%, в стоимостном выражении – с 66,5% до 60,2%).

Экономия по результатам проведения конкурсных процедур за 2016 год составила 29 311,7 тыс. рублей, или 10,1% от первоначальной цены контрактов. В сравнении с 2015 годом она возросла на 11 829,4 тыс. рублей.

Вместе с тем нарушения при осуществлении закупок имели место на всех этапах деятельности заказчиков, в основном допущенные подведомственными министерству государственными организациями.

В целом за проверяемый период установлено 397 нарушений законодательства по торгам на сумму 100 076,4 тыс. рублей, что составляет 14,9% от общей суммы закупок (в среднем по области – 18,1%).

При организации и планировании закупок нарушения выявлены на 6 объектах (из 7 проверенных). Это нарушения порядка формирования контрактной службы (министерства спорта и ГБУ РО «СШОР № 22»), сроков формирования и размещения планов-графиков закупок (31 случай – ГБУ РО «ЦСП СК РО», ГБПОУ РО «РОУОР», министерство), формирования и размещения планов закупок (ГУП РО «ОДФК»), отсутствие регистрации содержащих ценовую информацию документов, полученных по запросам от исполнителей (ГБПОУ РО «РОУОР» и ГБУ РО «ЦСП СК РО»), неразмещение или размещение с нарушением сроков на официальном сайте информации о закупках, о заключении и исполнении контрактов (20 случаев на сумму 16 216,6 тыс. рублей – ГБУ РО «СШОР № 8», ГБПОУ РО «РОУОР»). Вследствие этого выполнение критериев правового обеспечения деятельности заказчика в сфере закупок и степени профессионализма заказчиков не обеспечено.

При осуществлении закупок нарушения допущены в 5 проверенных организациях. Среди основных следует выделить нарушения закупок услуг по аренде помещений, зачастую осуществляемых государственными бюджетными учреждениями неправомерно у единственного поставщика при отсутствии надлежащего обоснования выбора такого способа закупки.

Допущены нарушения при обосновании и определении начальной (макси-

мальной) цены контракта в 57 случаях на сумму 37 531,1 тыс. рублей.

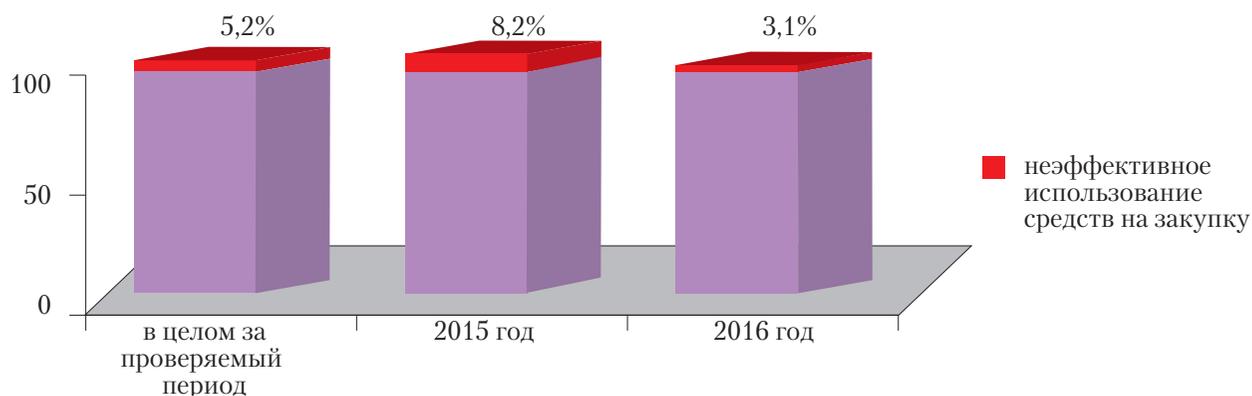
Так, например, ГБУ РО «СШОР № 6» при отсутствии согласования министерством спорта начальной цены (превышающей 1 млн. рублей) осуществила (как у единственного поставщика) закупку аренды ледовой арены и других помещений Дворца спорта, являющихся объектами государственной собственности Ростовской области, переданных в хозяйственное ведение ГУП РО «ОДФК», также подведомственному министерству, и заключила договор аренды при наличии возражения минимущества области. В результате неэффективные расходы областного бюджета по данному факту составили 25 760,7 тыс. рублей.

ГБУ РО «ЦСП СК РО» также осуществил закупку экипировочной формы на сумму, превышающую 1 млн. рублей (на 1 928,0 тыс. рублей), без согласования министерством спорта начальной цены контракта на закупку.

ГБПОУ РО «РОУОР» допустило завышение начальной (максимальной) цены контракта на сумму НДС в размере 1 563,1 тыс. рублей на выполнение ремонта кровли здания учреждения, являющегося объектом культурного наследия, не подлежащего налогообложению. В результате фактические расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата составили 1 056,5 тыс. рублей.

ГУП РО «ОДФК» за счет целевой субсидии из областного бюджета осуществил закупку светодиодного видеоборта на сумму 8 745,0 тыс. рублей при отсутствии документов, подтверждающих потребность этого приобретения. Указанное оборудование унитарным предприятием не было использовано при проведении соревнований и после покупки передано ГБУ РО «ЦСП СК РО».

Общая сумма выявленного неэффективного использования средств на закупки составила 35 562,2 тыс. рублей, или 5,2% от суммы заключенных контрактов (в том числе в 2015 году – 8,2%, 2016 году – 3,1%), что представлено на следующей диаграмме:



Должная работа по созданию надлежащих условий по оказанию учреждениями государственных услуг в арендованных помещениях не была проведена, что отрицательно сказывается на их качестве и ограничивает возможности повышения уровня спортивной подготовки.

Имели место случаи нарушения при формировании предмета закупки на оказание медицинских услуг по медицинскому осмотру работников 2 учреждений

(ГБУ РО «СШОР № 22» и ГБПОУ РО «РОУОР») на сумму 343,8 тыс. рублей в связи с отсутствием в спецификации отдельных функциональных исследований, необходимых для прохождения медицинского осмотра в соответствии с приказом Минздравсоцразвития РФ от 12 апреля 2011 года № 302н, что повлекло аналогичные несоответствия в заключенных контрактах.

Не были включены в 56 контрактов на сумму 1 702,3 тыс. рублей условия о твердой цене контракта – в 2 учреждениях (ГБПОУ РО «РОУОР» и ГБУ РО «СШОР № 22»), размер штрафа в виде фиксированной суммы (ГБУ РО «СШОР № 22»).

Имел место случай неверного определения размера штрафа за ненадлежащее исполнение или неисполнение поставщиком (исполнителем) обязательств в 2 контрактах, заключенных ГБПОУ РО «РОУОР».

Допущены 124 случая нарушений (ГБУ РО «СШОР № 6», ГБУ РО «СШОР № 8», ГБУ РО «ЦСП СК РО», ГУП РО «ОДФК» и министерством) при исполнении контрактов на общую сумму 38 384,8 тыс. рублей в основном в связи с включением в контракты условий, не связанных с предметом закупки, а также невыполнением предусмотренных контрактами требований приемки по количеству и качеству приобретаемых товарно-материальных ценностей.

Выявлено неэффективное использование имущества (автобусов) общей балансовой стоимостью 2 807,5 тыс. рублей в 2 учреждениях (ГБУ РО «СШОР № 6» и ГБУ РО «СШОР № 8»), переданного им в оперативное управление и числящегося на балансе указанных учреждений.

В ходе проверки при проведении инвентаризации установлена недостача в ГБУ РО «ЦСП СК РО» 2 академических лодок общей стоимостью 741,5 тыс. рублей, ранее приобретенных и числящихся на балансе учреждения, не представленных инвентаризационной комиссии. Указанные товарно-материальные ценности в последующем были представлены.

Кроме этого, допущено нарушение порядка предоставления государственного имущества Ростовской области, полученного ГУП РО «ОДФК» в хозяйственное ведение, в связи с передачей нежилых помещений балансовой стоимостью 87 112,6 тыс. рублей в аренду государственным бюджетным учреждениям, подведомственным министерству спорта (ГБУ РО «СШОР № 6», ГБОУ РО «СШОР № 19» и ГБУ РО «ЦСП СК РО»), без согласования с собственником, что повлекло неправомерные доходы в сумме 27 558,7 тыс. рублей (в том числе в 2015 году на сумму 14 618,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 12 940,4 тыс. рублей).

Проведенный анализ обеспеченности учреждений, подведомственных министерству спорта, спортивным инвентарем и оборудованием согласно утвержденным Федеральным стандартам спортивной подготовки показал, что процент укомплектованности составляет от 2,1% до 90,9%, обеспеченности спортивной экипировкой – от 0% до 46,5% по отдельным позициям.

Обеспеченность спортивным инвентарем и оборудованием, экипировкой проверенных учреждений не соответствует (меньше) утвержденным Федеральным стандартам спортивной подготовки по видам спорта.

### **Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. В проверяемом периоде осуществлены закупки товаров, работ, услуг министерством спорта и всеми подведомственными организациями в количестве 6170 на общую сумму 989 985,4 тыс. рублей.

2. Министерством спорта и проверенными 6 подведомственными ему организациями была организована работа по осуществлению закупок товаров, работ и услуг. Вместе с тем при осуществлении закупок выявлены нарушения и недостатки действующего законодательства, большая часть из которых допущена подведомственными министерству организациями, в том числе:

2.1. При организации закупок товаров, работ и услуг, осуществления контроля в сфере закупок нарушения установлены на 6 объектах (из 7 проверенных). Не обеспечено выполнение критерия правового обеспечения деятельности заказчика в сфере закупок 85,7% от общего числа проверенных объектов. Показатель, характеризующий степень профессионализма заказчиков, исполнен на 91,7 процента. Среди основных нарушений:

- нарушение порядка формирования контрактной службы в 2 организациях,
- неосуществление регистрации в делопроизводстве 2 заказчиков документов, содержащих ценовую информацию, полученную по запросам от исполнителей (поставщиков, подрядчиков),

- нарушение установленного срока внесения в реестр контрактов сведений об исполнении контракта,

- неразмещение на официальном сайте закупок 2 учреждениями извещения об осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя); 1 учреждением информации о заключении контрактов; а также размещение с нарушением установленного срока (на 32 дня) информации о заключении контрактов,

- несоблюдение 1 учреждением требований о необходимости формирования отчетов об исполнении контрактов и их опубликования на официальном сайте закупок,

- нарушение установленного срока (от 1 до 31 дня) 1 учреждением размещения отчетности о закупках в сети «Интернет» или неразмещение отчетов о закупках.

2.2. При планировании закупок установлены в 3 учреждениях 10 случаев нарушения порядка, срока формирования и утверждения плана-графика закупок товаров, работ и услуг, порядка его размещения в открытом доступе, а также порядка формирования и размещения плана закупок унитарным предприятием.

2.3. При осуществлении закупок допущены нарушения в 5 (из 7) проверенных организациях, в том числе при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта, при выборе способа определения поставщика, при формировании предмета закупки, что в процентном соотношении от общего числа проверенных объектов составляет 71,4 процента. Допущены:

- отсутствие в 56 запросах предложений, направленных 2 учреждениями, основных условий исполнения контракта, заключаемого по результатам закупки,

– осуществление закупки при отсутствии согласования с министерством спорта 1 учреждением обоснованности начальной (максимальной) цены (на сумму свыше 1 млн. рублей) по контракту на сумму 1 928,0 тыс. рублей,

– ненаправление запросов о предоставлении ценовой информации не менее пяти поставщикам (исполнителям), 2 учреждениями по 55 контрактам на сумму 34 040,0 тыс. рублей,

– завышение начальной (максимальной) цены контракта на капитальный ремонт кровли здания учреждения, являющегося выявленным объектом культурного наследия, в связи с включением НДС в размере 1 563,1 тыс. рублей,

– нарушение при выборе способа определения поставщика (исполнителя) как закупка у единственного поставщика услуг по арендной плате бассейна по 1 закупке на сумму 6 241,6 тыс. рублей, так как представленный отчет не содержит существенных обоснований невозможности (или нецелесообразности) использования иных способов определения поставщика,

– нарушения при формировании предмета закупки на оказание медицинских услуг по медицинскому осмотру работников 2 учреждений на сумму 343,8 тыс. рублей в связи с отсутствием в спецификации отдельных функциональных исследований, необходимых для прохождения медицинского осмотра в соответствии с приказом Минздравсоцразвития РФ от 12 апреля 2011 года № 302н, что повлекло аналогичные несоответствия в заключенных контрактах.

2.4. Осуществлением расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата на сумму 35 562,2 тыс. рублей, что составляет 5,2% от общей суммы заключенных контрактов проверенными организациями. Нарушения допущены в связи с:

– неправомерным включением НДС в стоимость работ по капитальному ремонту кровли здания ГБПОУ РО «РОУОР», являющегося выявленным объектом культурного наследия, и оплатой по контракту на сумму 1 056,5 тыс. рублей,

– неприятием ГБУ РО «СШОР № 6» мер по эффективному использованию средств областного бюджета, направленных на оплату услуг аренды на сумму 25 760,7 тыс. рублей, в связи с неоформлением договора безвозмездного пользования помещениями, переданными в хозяйственном ведении у ГУП РО «ОДФК», находящегося в ведении министерства спорта. Учреждением при отсутствии обоснований и отказе министерства спорта о согласовании начальной (максимальной) цены контракта на аренду был сформирован предмет 23 закупок услуг аренды у ГУП РО «ОДФК» как у единственного поставщика, по результатам которых были заключены контракты,

– приобретением за счет субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение затрат, связанных с организацией и проведением спортивных соревнований Лиги чемпионов Европы по гандболу сезона 2015-2016 годов, светодиодного видеоборта при отсутствии потребности в его наличии. В период нахождения светодиодного видеоборта в ГУП РО «ОДФК» оборудование не использовалось.

2.5. При исполнении контрактов нарушения допущены всеми проверенными объектам, что свидетельствует о необходимости усиления заказчиками контроля

на данном этапе закупки товаров, работ, услуг. Среди нарушений:

- невключение 2 учреждениями в контракты обязательных условий, что цена является твердой, размере штрафа за ненадлежащее исполнение исполнителем обязательств,
- неверное определение размера штрафа,
- заключение 15 контрактов, не предусмотренных планами-графиками закупок,
- приемки результатов оказанных услуг и поставленного товара не всеми членами комиссии – в составе от 3 до 4 человек (вместо 5),
- нарушения при реализации 3 организациями 102 контрактов (договоров) в связи с отсутствием документов, свидетельствующих о выполнении предусмотренных контрактами требований инструкций о порядке приемки продукции по количеству и качеству (от 15.06.1965 года № П-6, от 25.06.1966 года № П-7), несоблюдением сроков (на 6-29 дней) перечисления арендных платежей, предусмотренных условиями 5 заключенных контрактов,
- нарушения при формировании 14 контрактов 2 учреждениями в связи с неправомерным включением в контракты на закупку услуг по аренде помещений условия о приемке продукции производственно-технического назначения по количеству и качеству в соответствии с Инструкциями от 15 июня 1965 года № П-6 и от 25 апреля 1966 года № П-7, не связанного с предметом закупки,
- незаключение договора с арендатором об оплате коммунальных услуг за использование помещений, в результате завышение расходов по оплате арендной платы составило 1,2 тыс. рублей.

2.6. Установлена недостача 2 академических лодок общей стоимостью 741,5 тыс. рублей, ранее приобретенных и числящихся на балансе учреждения, не представленных инвентаризационной комиссией.

2.7. Допущено неэффективное использование имущества (автобусов) общей балансовой стоимостью 2 807,5 тыс. рублей в 2 учреждениях, переданного им в оперативное управление и числящегося на балансе учреждений.

2.8. Установлено нарушение порядка предоставления государственного имущества Ростовской области, полученного ГУП РО «ОДФК» в хозяйственное ведение, в связи с передачей 3 государственным бюджетным учреждениям, подведомственным министерству спорта, без согласования с собственником в аренду нежилых помещений. Сумма полученных доходов, поступивших от названных бюджетных учреждений, составила в 2015 году – 14 618,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 12 940,4 тыс. рублей.

2.9. Наличие выявленных нарушений свидетельствует о недостаточности осуществляемого министерством спорта контроля в сфере закупок.

2.10. В 7 спортивных организациях на балансе нет спортивных объектов, переданных в оперативное управление; государственные услуги по культивируемым в этих организациях видам спорта оказываются на арендуемых спортивных объектах. Общая сумма расходов спортивных организаций по аренде спортивных объектов составила 78 939,6 тыс. рублей.

Обеспечение спортивным оборудованием и инвентарем, спортивной экипировкой спортсменов учреждений не соответствует в полной мере Федеральным стандартам спортивной подготовки по видам спорта.

Основными причинами выявленных отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок явились:

- несоблюдение требований законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг,
- несовершенная система планирования,
- ненадлежащая деятельность контрактных служб учреждений по организации и проведению закупок,
- недостаточный уровень внутреннего контроля заказчиков.

\* \* \*

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

- *осуществить работу по устранению имеющихся нарушений и недостатков в полном объеме;*
- *не допускать нарушения требований правовых актов при осуществлении закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд, принять меры по соблюдению действующего законодательства в дальнейшем;*
- *обеспечить соблюдение порядка формирования и утверждения плана-графика закупок товаров, работ и услуг, порядка его размещения в открытом доступе;*
- *осуществлять формирование начальной (максимальной) цены, предмета закупки и условий контрактов в соответствии с действующим законодательством;*
- *принимать меры по обеспечению выполнения условий заключенных контрактов, обеспечить приемку поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в соответствии с установленными требованиями;*
- *усилить контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных министерству спорта организаций;*
- *принять должные меры по повышению эффективности и результативности использования средств областного бюджета, по недопущению фактов осуществления неподтвержденных расходов, завышения расходов, оптимизации расходов бюджетного учреждения;*
- *обеспечить законное и эффективное использование имущества Ростовской области;*
- *принять меры по обеспечению выполнения Федеральных стандартов спортивной подготовки;*
- *рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.*

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

*В соответствии с предложениями Палаты министерством спорта и подведомственными организациями проводится работа по приведению в соответствие с законодательством нормативных и локальных актов об осуществлении закупок, о контрактных службах, по приемке товара, работ, услуг. Ведется работа по усилению контроля при формировании и размещении планов-графиков закупок, при формировании начальной (максимальной) цены контракта, выбором способа проведения закупки, формирования предмета закупок и условий контрактов, их исполнением. Запланировано обучение членов комиссии по закупкам на курсах повышения квалификации.*

*Министерством спорта проведено совещание с руководителями подведомственных учреждений по вопросам усиления контроля за соблюдением действующего законодательства в сфере закупок. В рамках осуществления контроля министерством спорта в план контрольных мероприятий на 2017 год включены проверки подведомственных организаций.*

*Работа по устранению нарушений продолжается.*

*Проверка находится на контроле.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**М.Ф. Костюченко**

### **6.3. Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию мероприятий подпрограммы «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» за 2014, 2015 годы и текущий период 2016 года**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.6.10 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12.10.2016 № 148; удостоверение на право проведения проверки от 12.10.2016 № 107.

**Цель проверки:** оценка выполнения предусмотренного подпрограммой «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» комплекса мероприятий, проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, оценка достижения целей и ожидаемых результатов от реализации данной подпрограммы, критериев и целевых индикаторов их достижения.

**Предмет проверки:** деятельность департамента по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области и государственного казенного учреждения Ростовской области «Служба-112 Ростовской области» при реализации мероприятий подпрограммы «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» (далее – подпрограмма).

**Проверяемый период:** 2014 и 2015 годы и текущий период 2016 года.

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор – А.В. Каширин, инспекторы – С.А. Вериго, И.Л. Владарчик, С.А. Репа.

**Перечень проверяемых объектов:** департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области (далее – департамент), государственное казенное учреждение Ростовской области «Служба-112 Ростовской области» (далее – «Служба-112», учреждение).

**В ходе проверки установлено следующее.**

Во исполнение распоряжения Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 297 «Об утверждении Перечня государственных программ Ростовской обла-

сти» постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 589 утверждена государственная программа Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» (далее – Программа). Одной из подпрограмм Программы является «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» (далее «Система-112»). Ответственным исполнителем подпрограммы «Система-112» является департамент.

В разрезе мероприятий и по годам предусмотрена реализация 6 основных мероприятий.

Проверкой целевого и эффективного использования средств департаментом на реализацию мероприятий подпрограммы «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» установлено следующее.

В целях реализации подпрограммы 4 «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в проверяемом периоде, согласно выделенным лимитам, департаментом заключены 17 государственных контрактов на общую сумму 357410,7 тыс. рублей.

Основное мероприятие 4.1 «Создание основного центра обработки вызовов системы-112 Ростовской области, в том числе техническое перевооружения здания основного центра обработки вызовов и оснащение оборудованием рабочих и учебных мест» в 2015 году – 13 контрактов на общую сумму 4617,5 тыс. рублей.

Основное мероприятие 4.4 «Создание центров обработки вызовов системы-112 на базе единых дежурно-диспетчерских служб муниципальных образований и дежурно-диспетчерских служб Ростовской области, в том числе оснащение оборудованием и аттестация рабочих и учебных мест системы-112», заключены 2 государственных контракта на общую сумму 328963,7 тыс. рублей, в том числе:

по результатам подведения итогов электронного аукциона в электронной форме между департаментом и ПАО «Ростелеком» заключен государственный контракт на выполнение работ по созданию объекта: «Система обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» Ростовской области» (далее – контракт ПАО «Ростелеком»), стоимость работ по созданию которого составляет 327417,8 тыс. рублей, срок окончания работ – не позднее 25.12.2017 года.

Пунктом 4.1 контракта с ПАО «Ростелеком» предусмотрены сроки оплаты выполненных работ: в 2015 году – не позднее 31.12.2015; в 2016 году – не позднее 31.12.2016; в 2017 году – не позднее 31.12.2017 года.

Согласно приложению «а» технического задания (Приложение № 1) к контракту с ПАО «Ростелеком» количество объектов, подлежащих автоматизации – 149 единиц, в том числе: 2015 год – 61 объект, 2016 год – 47 объектов, 2017 год – 40 объектов, Центр обработки вызовов по адресу: г. Ростов-на-Дону,

ул. Социалистическая, 110-112/12а/15, без указания срока автоматизации.

Дополнительным соглашением к контракту с ПАО «Ростелеком» стоимость работ по государственному контракту уменьшена и составила 326025,3 тыс. рублей без изменения объема выполняемых работ по государственному контракту.

За проверяемый период, согласно представленным документам, в рамках исполнения контракта с ПАО «Ростелеком» поставлено оборудование и программное обеспечение на 109 объектах (109 комплектов оборудования и программного обеспечения) в 43 муниципальных образованиях, ГКУ РО «Служба-112» и в Ситуационно-аналитическом центре Правительства Ростовской области для 161 автоматизированного рабочего места на общую сумму 247736,3 тыс. рублей.

По состоянию на 20.10.2016 по данным бухгалтерского учета департамента числится 109 инвентарных объектов (комплектов оборудования) общей стоимостью 143271,5 тыс. рублей. Расходы в сумме 104464,9 тыс. рублей на право использования программного обеспечения – простую (неисключительную) лицензию – отнесены на расходы департамента.

Согласно условиям контракта с ПАО «Ростелеком» в 2017 году необходимо поставить оборудование и программное обеспечение для 40 объектов (41 комплект оборудования и программного обеспечения) с целью создания 55 автоматизированных рабочих мест (АРМ) на общую сумму 76482,8 тыс. рублей.

Согласно информации «Службы-112», в соответствии с требованиями МЧС и Минкомсвязи России, с 01.09.2016 с участием всех экстренных оперативных служб (служба пожарной охраны; служба реагирования в чрезвычайных ситуациях; служба полиции; служба скорой медицинской помощи; аварийная служба газовой сети) начата опытная эксплуатация сегмента системы-112, развернутого в 4 пилотных зонах Ростовской области: гг. Ростове-на-Дону, Новочеркасске, Азове и Аксайском районе. В 51 муниципальном образовании проводятся предварительные комплексные испытания системы-112.

В 4 вышеуказанных муниципальных образованиях и в самой «Службе-112» на момент проверки эксплуатируются поставленные в рамках контракта с ПАО «Ростелеком» основные средства – автоматизированные рабочие места (АРМ) в количестве 44 на сумму 43139,4 тыс. рублей. На момент проверки данные основные средства департаментом ни муниципальным образованиям, ни «Службе-112» не переданы.

В ходе проверки выполнения основного мероприятия 4.2 «Капитальный ремонт нежилых помещений административного здания для размещения основного центра обработки системы-112 Ростовской области» установлено следующее.

По результатам подведения итогов открытого аукциона в электронной форме на выполнение работ по проекту «Капитальный ремонт нежилых помещений административного здания по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, д. 110-112/12а/15 для размещения основного Центра обработки вызова системы-112 Ростовской области» (далее – капитальный ремонт нежилых помещений административного здания по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, д. 110-112/12а/15) между департаментом (Заказчик) и ЗАО «Сириус» (Подрядчик)

заключен государственный контракт стоимостью 22704,0 тыс. рублей. В соответствии с дополнительным соглашением к контракту с ЗАО «Сириус» сумма работ по капитальному ремонту составила 22 391,6 тыс. рублей.

На проектно-сметную документацию по объекту «Капитальный ремонт нежилых помещений административного здания по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, д. 110-112/12а/15, для размещения основного Центра обработки вызова системы-112 Ростовской области» департаментом получено положительное заключение на сметную документацию на предмет достоверности сметной стоимости и положительное заключение объекта разделов проектной документации на соответствие регламентам и сметным нормативам.

Согласно представленным документам (локальным сметным расчетам, актам о приемке выполненных работ) установлено, что в ходе производства работ по капитальному ремонту из проектно-сметной документации были исключены некоторые объемы работ и включены дополнительные объемы работ.

Согласно пункту 2.2 контракта, стоимость работ по контракту является окончательной в течение всего срока выполнения работ на объекте и изменению не подлежит за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ и пунктом 5.3.3 контракта.

Пунктом 5.3.3 контракта предусмотрено, что государственный Заказчик имеет право по согласованию с Подрядчиком снизить стоимость работ по настоящему контракту без изменения объемов работ и иных условий, предусмотренных контрактом. Изменение стоимости контракта оформляется дополнительным соглашением.

Согласно пункту 5.2.14 контракта, в случае обнаружения в ходе выполнения работ, неучтенных в технической документации, увеличивающих стоимость контракта, в течение дня, со дня обнаружения таких работ, письменно информировать представителя Государственного заказчика и Государственного заказчика. Дополнительные работы выполняются в соответствии с действующим законодательством после получения заключения проектной организации о целесообразности выполнения, определения стоимости и источника их финансирования.

В соответствии с пунктом 1 статьи 450 Гражданского кодекса Российской Федерации изменение договора возможно по соглашению сторон, если иное не предусмотрено Гражданским кодексом Российской Федерации, другими законами или договором.

Статьей 767 Гражданского кодекса Российской Федерации установлено, что изменения условий государственного или муниципального контракта, не связанные с обстоятельствами, указанными в пункте 1 (уменьшение соответствующими государственными органами или органами местного самоуправления в установленном порядке средств соответствующего бюджета) статьи 767 Гражданского кодекса Российской Федерации, в одностороннем порядке или по соглашению сторон допускаются в случаях, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ.

Согласно подпункту «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона

от 05.04.2013 № 44-ФЗ, если возможность изменения условий контракта была предусмотрена документацией о закупке и контрактом, изменение существенных условий контракта при его исполнении допускается в случае, если по предложению заказчика увеличиваются предусмотренные контрактом количество товара, объем работы или услуги не более чем на десять процентов или уменьшаются предусмотренные контрактом количество поставляемого товара, объем выполняемой работы или оказываемой услуги не более чем на десять процентов. При этом по соглашению сторон допускается изменение с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации цены контракта пропорционально дополнительному количеству товара, дополнительному объему работы или услуги исходя из установленной в контракте цены единицы товара, работы или услуги, но не более чем на десять процентов цены контракта. При уменьшении предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги стороны контракта обязаны уменьшить цену контракта исходя из цены единицы товара, работы или услуги. Цена единицы дополнительно поставляемого товара или цена единицы товара при уменьшении предусмотренного контрактом количества поставляемого товара должна определяться как частное от деления первоначальной цены контракта на предусмотренное в контракте количество такого товара.

В ходе проверки установлено, что при проведении работ по объекту «Капитальный ремонт нежилых помещений административного здания по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, д. 110-112/12а/15» предусмотренные контрактом объемы работ и услуг по ряду позиций увеличивались и уменьшались более чем на десять процентов, при этом проведение проверки достоверности применения сметных нормативов путем выдачи заключений не осуществлялось.

Так, согласно актам о необходимости включения или исключения работ по капитальному ремонту нежилых помещений административного здания по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, д. 110-112/12а/15, исключена часть общестроительных работ, работ по электроснабжению и электроосвещению, работ по водоснабжению и канализации, работы по системе вентиляции, по АОВ (автоматизации), по СКС (сети связи) и ОПС (охранно-пожарная сигнализация), по АУПС (автоматическая установка пожарной сигнализации), по СОУЭ (система оповещения эвакуации). При этом дополнительно включен ряд общестроительных работ, работы по электроснабжению и электроосвещению, по водоснабжению и канализации, по системе вентиляции, по АОВ (автоматизации), по СКС (сети связи) и ОПС (охранно-пожарная сигнализация), по АУПС (автоматическая установка пожарной сигнализации), по СОУЭ (система оповещения эвакуации).

Внесены изменения в объемы работ на общую сумму 8686,2 тыс. рублей, что составляет 38,3% от первоначальной суммы контракта в размере 22703,9 тыс. рублей, в том числе: исключены объемы работ на сумму 4176,0 тыс. рублей, включены работы на сумму 4510,2 тыс. рублей (общестроительные работы, работы по электроснабжению и электроосвещению, работы по водоснабжению и канализации, работы по системе вентиляции, АОВ, СКС и ОПС, АУПС, СОУЭ).

Учитывая изложенное, в ходе выполнения работ по капитальному ремонту

произведены изменения в части увеличения и уменьшения объемов и видов работ на общую сумму 8686,2 тыс. рублей (38,3% от суммы контракта), что на 28,3%, или на 6415,8 тыс. рублей, превышает максимально допустимый размер (10,0%), установленный подпунктом «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ.

Таким образом, в 2014 году допущено превышение максимально допустимого размера (10,0%) изменений объемов (видов работ), установленного подпунктом «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, на 28,3%, или на 6415,8 тыс. рублей.

Кроме того, дополнительные работы, согласно представленным документам, включены на сумму 4510,2 тыс. рублей (общестроительные работы, работы по электроснабжению и электроосвещению, работы по водоснабжению и канализации, работы по системе вентиляции, АОВ, СКС и ОПС, АУПС, СОУЭ).

Пунктом 5.2.14 контракта предусмотрено, что дополнительные работы выполняются в соответствии с действующим законодательством после получения заключения проектной организации о целесообразности их выполнения.

Однако в несоблюдение п. 5.2.14 контракта дополнительные работы на сумму 4510,2 тыс. рублей выполнены при отсутствии заключения проектной организации о целесообразности их выполнения.

Также следует отметить, что согласно пункту 7.3.18 аукционной документации информация об изменении контракта или о расторжении контракта за исключением сведений, составляющих государственную тайну, размещается заказчиком в единой информационной системе в течение одного рабочего дня, следующего за датой изменения контракта или расторжения контракта.

Проверкой целевого и эффективного использования средств, выделенных государственному казенному учреждению Ростовской области «Служба-112 Ростовской области» на реализацию мероприятий подпрограммы «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» (акт проверки от 02.11.2016), установлено следующее.

В соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 02.09.2015 № 561 «О создании государственного казенного учреждения Ростовской области «Служба-112 Ростовской области» создано государственное казенное учреждение Ростовской области «Служба-112 Ростовской области», с предельной штатной численностью 119 единиц.

Следует отметить, что в утвержденной структуре не предусмотрен резервный центр обработки вызовов системы-112 Ростовской области как подразделение «Службы-112».

Выборочной проверкой соответствия должностных окладов (тарифной ставки), доплат обслуживающему персоналу «Службы-112» требованиям федерального и областного законодательства установлено следующее.

Основанием для отнесения профессий рабочих к квалификационному уровню является квалификационный разряд, установленный в соответствии с постановлениями Министерства труда Российской Федерации от 10.11.1992 № 31 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих».

Водителям в текущем периоде 2016 года оплата труда производилась по 5 разряду Единой тарифной сетки. Согласно вышеуказанному постановлению, их оплата труда должна производиться по 4 разряду ЕТС.

Переплаты заработной платы в связи с установлением работникам завышенного разряда Единой тарифной сетки составили в текущем периоде 2016 года 10,0 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе проверки установлено, что уборщикам служебных помещений «Службы-112» установлен 2 разряд Единой тарифной сетки. Однако, как следует из Постановления Министерства труда Российской Федерации от 10.11.1992 года № 31 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих», должность уборщика служебных помещений соответствует 1 квалификационному разряду.

Переплаты заработной платы в связи с установлением работникам завышенного разряда Единой тарифной сетки составили в 2015 году – 3,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 14,8 тыс. рублей.

Таким образом, «Службой-112» нарушен порядок и условия оплаты труда работников, выразившиеся в переплатах заработной платы в общей сумме 27,8 тыс. рублей, из них в 2015 году – 3,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 24,8 тыс. рублей.

В то же время настоящей проверкой установлено, что согласно трудовому договору от 12.04.2016 года № 55-2016 между «Службой-112» и Р.Л. Сааковым заключен договор на неопределенный срок. Местом работы Р.Л. Саакова является «Служба-112», находящаяся: г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 110-112/12а/15. Должность работника – электромонтер 6 разряда группы хозяйственно-технического обеспечения. Данная работа является основной. Работнику устанавливается 40-часовая рабочая неделя с двумя выходными днями.

Согласно трудовому договору от 12.05.2016 года № 56-2016 между «Службой-112» и Р.Л. Сааковым заключен договор на неопределенный срок. Местом работы Р.Л. Саакова является «Служба-112», находящаяся: г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 110-112/12а/15. Должность работника – водитель автомобиля 5 разряда отдела технической поддержки. Данная работа является работой по совместительству, в свободное от основной работы время. Работнику устанавливается 20 часовая рабочая неделя с двумя выходными днями.

В ходе проверки установлено, что Р.Л. Сааков работал водителем в основное рабочее время, в то время как в договоре от 12.05.2016 года № 56-2016 указано, что работа по совместительству осуществляется в свободное от основной работы время. Согласно путевым листам, в 2016 году Р.Л. Сааков работал водителем в основное рабочее время в мае – 19 дней, в июне – 21 день, в июле – 21 день,

в августе – 23 дня, в сентябре – 22 дня, в октябре – 8 дней. За вышеуказанные месяцы начислено и выплачено з/п Р.Л. Саакову по основному месту работы (электромонтер) – по подстатье 211 «Заработная плата» – 101,7 тыс. рублей, по подстатье 213 «Начисления на оплату труда» – 30,7 тыс. рублей.

Таким образом, «Службой-112» нарушены порядок и условия оплаты труда работника, выразившиеся в оплате труда по основному месту работы при полной занятости по совместительству (в соответствии с путевыми листами) в общей сумме 132,4 тыс. рублей.

Выборочной проверкой законности, эффективности и рациональности использования материальных ценностей «Службой-112» установлено следующее.

В соответствии с Программой на основное мероприятие 4.6 «Создание и материально-техническое оснащение резервного центра обработки вызовов системы-112 Ростовской области, в том числе: оснащение оборудованием рабочих мест» в 2016 году было выделено 909,2 тыс. рублей.

Согласно выделенным лимитам на 2016 год «Службе-112» были заключены и исполнены государственные контракты на сумму 773,2 тыс. рублей.

Кроме того, согласно представленной «Службой-112» спецификации оборудования и работ для оснащения резервного центра обработки вызовов системы-112 Ростовской области необходимо приобретение оборудования на сумму 67141,6 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке «Службы-112» данные средства должны были поступить из федерального бюджета, однако на момент проведения проверки в Программе данные ассигнования не нашли своего отражения.

Таким образом, на момент проверки мероприятие «Создание и материально-техническое оснащение резервного центра обработки вызовов системы-112 Ростовской области, в том числе: оснащение оборудованием рабочих мест» со сроком исполнения в 2016 году не выполнено. Предусмотренные Программой ассигнования в сумме 909,2 тыс. рублей на выполнение данного мероприятия не могут обеспечить его исполнения (стоимость необходимого серверного оборудования 67141,6 тыс. рублей), а следовательно расходы в сумме 773,2 тыс. рублей, в рамках исполнения данного мероприятия осуществлены без достижения требуемого результата.

\* \* \*

*На период реализации подпрограммы «Система-112» с 2014 по 2020 год предусмотрены ассигнования областного бюджета в сумме 535186,4 тыс. рублей, на момент проверки освоение составило 291437,8 тыс. рублей.*

*На момент проверки из 6 запланированных мероприятий подпрограммы «Система-112» исполнено 2, 4 – находятся в стадии реализации.*

*Целевые индикаторы и показатели подпрограммы «Система-112», а также установленные ожидаемые результаты реализации подпрограммы не предполагают поэтапной оценки, а, следовательно, сделать вывод об их исполнении или достижении возможно только по итогам исполнения подпрограммы в целом.*

*В соответствии со ст. 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667–ЗС*

*«О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки департаменту и государственному казенному учреждению Ростовской области «Служба-112 Ростовской области» направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.*

*Как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области, проводилась работа по устранению и прекращению нарушений. Утвержден план мероприятий по недопущению нарушений и недостатков, устранены нарушения в части порядка и условий оплаты труда, подготовлены и переданы в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций области документы на передачу имущества.*

*Департаментом направлено письмо Первому заместителю Министра Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций и ликвидации последствий стихийных бедствий В.В. Степанову с просьбой выделения финансовой помощи в сумме 67141,6 тыс. рублей для оснащения резервного центра обработки вызовов системы-112 Ростовской области.*

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

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Ю.С. Кузьминов**

#### **6.4. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области в 2015 году и текущем периоде 2016 года**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 03.10.2016 № 141 и от 21.10.2016 № 163, удостоверения на право проведения проверки от 03.10.2016 № 103 и от 21.10.2016 № 113.

**Цель проверки:** соблюдение министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области (далее – минсельхозпрод области, министерство) законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств.

**Предмет проверки:** деятельность минсельхозпрода области по формированию и использованию бюджетных средств.

**Сроки проведения проверки:** 10.10.2016 по 03.11.2016 (без учета выходных дней).

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Г. Игнатов (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области К.С. Баликоев, И.Г. Бахарев, А.З. Витковский, В.И. Марченко, Н.Г. Шапранова и Р.А. Яценко.

Проверка показала, что исполнение минсельхозпродом области в 2015 году плановых назначений характеризовалось низкими показателями. Так, исполнение администрируемых минсельхозпродом области доходов составило 5266536,6 тыс. рублей, или 91,0% к плановым показателям. На эту же отчетную дату кассовые расходы министерства составили 7684368,3 тыс. рублей, или 93,2% к уточненным назначениям.

Неисполнение плановых показателей по расходам в сумме 557428,6 тыс. рублей было обусловлено в основном выделением средств из федерального бюджета в объеме, превышающем потребность, при этом сокращение плановых назначений областного бюджета без уменьшения ассигнований из федерального бюджета не допускалось (543412,1 тыс. рублей); поздним поступлением средств из федерального бюджета (5367,5 тыс. рублей); экономией, связанной с невыходом на пенсию специалистов, которым планировалась выплата (2097,9 тыс. рублей), с эксплуатацией самолета АН-2 (летные часы), сложившейся в сумме 1034,1 тыс. рублей, а также по итогам закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных или муниципальных нужд (778,5 тыс. рублей).

По состоянию на 01.10.2016 годовой план по доходам был исполнен в объеме 3842419,3 тыс. рублей, или на 77,6 процента. Кассовые расходы министерства на эту же отчетную дату составили 5391705,9 тыс. рублей, или 77,2% к уточненному плану.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности министерства по бюджетной деятельности показал, что в учете минсельхозпрода области просроченная (нереальная к взысканию) задолженность в проверяемом периоде не числилась.

Вместе с тем в результате проверки было выявлено искажение бюджетной отчетности, связанное с неотражением в бюджетной отчетности просроченной кредиторской задолженности, сложившейся на 01.01.2015, в сумме 2494,4 тыс. рублей.

Так, министерством в 2014 году по результатам проведенных аукционов в электронной форме были заключены два государственных контракта на поставку электронных вычислительных комплексов с предустановленным программным обеспечением на общую сумму 2494,4 тыс. рублей. Их условиями были определены сроки оплаты товара министерством.

Несмотря на то, что компьютерная техника принята министерством от поставщика в октябре 2014 года, ее оплата на общую сумму 2494,4 тыс. рублей была произведена лишь 31.03.2015. В результате этого сроки оплаты товара, определенные государственными контрактами, соблюдены не были. При этом несвоевременная оплата поставленного товара привела к образованию просроченной кредиторской задолженности в сумме 2494,4 тыс. рублей. Однако, как показала проверка, в бюджетной отчетности за 2014 год, а также за 2015 год данная задолженность была отражена министерством как текущая кредиторская задолженность.

Проверка также показала, что имели место нарушения при ведении бухгалтерского учета, связанные с оформлением фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, заполнением инвентарных карточек, присвоением инвентарных номеров, оформлением табелей учета использования рабочего времени, приемкой основных средств, отсутствием корректировки учетной политики министерства на 2015 год при изменении ряда федеральных нормативных правовых актов или их отмене, противоречивыми требованиями в учетной политике министерства к первичным учетным документам, являющимся основанием для начисления заработной платы.

В ходе проверки также были выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда государственных служащих.

Так, при наличии неснятого дисциплинарного взыскания, в нарушение требований порядка, утвержденного приказом министерства, государственному гражданскому служащему были выплачены премии с учетом начислений на выплаты по оплате труда на общую сумму 49,5 тыс. рублей.

Кроме этого, в результате неправомерного установления государственному гражданскому служащему ежемесячной надбавки за выслугу лет сумма излишне начисленной и выплаченной заработной платы в период с 01.01.2015 по 26.03.2016, с учетом начислений на выплаты по оплате труда, составила 19,0 тыс. рублей.

По итогам проверки выявлены сверхнормативные и неподтвержденные расходы на общую сумму 73,6 тыс. рублей. Эти факты обусловлены тем, что сотрудникам министерства в отдельных случаях в нарушение требований Положения о порядке и условиях командирования лиц, замещающих государственные долж-

ности Ростовской области, и государственных гражданских служащих Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 23.08.2012 № 800, возмещались расходы, связанные с проживанием вне постоянного места жительства (суточные), без предоставления ими после возвращения из служебной командировки отчетов о выполненной работе. Также без учета требований вышеуказанного нормативного правового акта государственным гражданским служащим возмещались и расходы по найму жилого помещения в населенном пункте, который не являлся местом командирования государственного служащего или ближайшим населенным пунктом к месту командирования.

В ходе проверки соблюдения процедур при размещении заказов, их краткого анализа выявлены нарушения требований федерального законодательства в сфере закупок, обусловленные несоблюдением порядка оформления планов-графиков закупок, срока возврата участникам закупок денежных средств, поступивших в качестве обеспечения заявок на участие в конкурсах, срока размещения отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в единой информационной системе, обязательной доли закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в совокупном годовом объеме закупок, а также допуском к участию в конкурсе участника, заявка которого не соответствовала условиям размещения заказа.

В ходе проверки были выявлены расходы на сумму 8930,0 тыс. рублей, произведенные без соблюдения принципа эффективности, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации: необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Эти факты были обусловлены в основном приобретением компьютерных систем, технические характеристики которых в несколько раз превосходили требования для используемого прикладного программного обеспечения, рекомендуемые производителем; закупкой избыточного количества вычислительной техники; приобретением призов для награждения работников агропромышленного комплекса в связи с проведением ряда профессиональных праздников и конкурсов; невозвратом оплаченного подрядчику аванса и невзысканием средств по банковской гарантии.

Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на предоставление субсидий на обеспечение жильем молодых семей и молодых специалистов, проживающих и работающих в сельской местности, а также на осуществление мероприятий по обеспечению жильем граждан Российской Федерации, проживающих в сельской местности, показала, что с учетом средств местных бюджетов за 2015 год и 9 месяцев 2016 года социальные выплаты были предоставлены в объеме 761289,9 тыс. рублей, в том числе: молодым семьям и молодым специалистам – 532480,8 тыс. рублей, гражданам, проживающим в сельской местности, – 228809,1 тыс. рублей.

Как установлено в ходе проверки, основными целевыми индикаторами, характеризующими результативность выполнения федеральной программы развития села в части вышеуказанных выплат, являлись: ввод (приобретение) жилья для граждан, проживающих в сельской местности, в том числе для молодых семей и молодых специалистов, а также сокращение числа молодых семей и молодых специалистов, нуждающихся в улучшении жилищных условий, в сельской местности.

Вместе с тем в областной программе развития села для оценки результативности использования этих выплат установлен только один показатель – ввод (приобретение) жилья для граждан, проживающих на селе, в том числе ввод (приобретение) жилья для молодых семей и молодых специалистов на селе.

Также необходимо отметить, что объем финансирования мероприятий по обеспечению жильем, предусмотренный областной программой развития села на 2015 год, больше объема средств, определенного в соглашении, заключенном с Министерством сельского хозяйства Российской Федерации, на 3221,7 тыс. рублей. Это отклонение обусловлено включением в областную программу развития села восстановленных остатков финансирования прошлых лет.

Однако, несмотря на эту разницу, целевой показатель, предусмотренный в областной программе развития села идентичен показателю, отраженному в соглашении с Министерством сельского хозяйства Российской Федерации. Этот факт свидетельствует о недостаточном контроле со стороны министерства за его динамикой.

#### **Выводы:**

1. По итогам 2015 года исполнение министерством плановых ассигнований характеризовалось невысокими показателями.

2. Министерством, как главным распорядителем средств областного бюджета, соблюдались регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Вместе с тем в результате контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения и недостатки.

3. Итоги проверок, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области, указывают на то, что в деятельности министерства не все имеющиеся возможности по повышению эффективности и результативности бюджетных расходов, соблюдению требований законодательства, нормативных правовых актов использованы в достаточной степени. Установлен ряд проблем, требующих решений, выявлены нарушения, имевшие место и в прошлом проверяемом периоде.

\* \* \*

*В результате мер, принятых министерством в ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представления Палаты, проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков. Так, обеспечен возврат переплат заработной платы, введено в эксплуатацию компьютерное*

*оборудование, приведены в соответствие с установленными требованиями инвентарные карточки учета нефинансовых активов, на основные средства нанесены инвентарные номера, восстановлены приходные ордера на приемку основных средств, таблицы учета использования рабочего времени приведены в соответствие с действующим законодательством, выявленные нарушения учтены при разработке учетной политики на 2017 год, усилен контроль в части расходов на закупку вычислительной техники, возмещения командировочных расходов, авансирования государственных контрактов, а также за соблюдением требований, установленных в сфере размещения заказов. В отношении виновного должностного лица применены меры дисциплинарной ответственности.*

*Об итогах контрольного мероприятия проинформированы Губернатор Ростовской области В.Ю. Голубев и Председатель Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**И.В. Галушкин**

## **6.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета Управлением государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области за 2015 год и текущий период 2016 года**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 03.10.2016 № 142; удостоверение на право проведения проверки от 03.10.2016 № 102.

**Цель, предмет проверки:** соблюдение управлением государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области (далее – Ростовоблгостехнадзор, Управление) законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств.

**Перечень проверенных объектов по отдельным вопросам:** Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области.

**Проверяемый период:** 2015 год и текущий период 2016 года.

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Кулиничев и Н.В. Славгородский.

При проведении анализа нормативно-правовой базы и документов, регулирующих деятельность Ростовоблгостехнадзора, и соответствие их требованиям федеральных и областных нормативных правовых актов установлено, что Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области осуществляет региональный государственный надзор в области технического состояния самоходных машин и других видов техники в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Ростовской области.

В соответствии с положениями п. 3 ст. 2 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (далее – Закон № 294-ФЗ) предусмотрено, что Порядок организации и осуществления регионального государственного контроля (надзора) устанавливается высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации с учетом требований к организации и осуществлению государственного контроля (надзора) в соответствующей сфере деятельности (далее – Порядок).

Правительством Ростовской области до настоящего времени Порядок организации и осуществления регионального государственного контроля (надзора) не установлен и как следствие Ростовоблгостехнадзором не принят Порядок

оформления и содержание плановых (рейдовых) заданий и порядок оформления результатов плановых (рейдовых) осмотров, обследований, определенных положениями ст. 13.2 Закона № 294-ФЗ.

Министерством финансов Ростовской области уведомлением о бюджетных ассигнованиях от 13.12.2014 № 909 Ростовоблгостехнадзору были доведены ассигнования и лимиты в 2015 году в сумме 54635,7 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета плановые назначения Управления были уменьшены на 791,7 тыс. рублей, или на 1,4%, и составили 53844,0 тыс. рублей.

Уведомлением о бюджетных ассигнованиях от 14.12.2015 № 207 Ростовоблгостехнадзору были доведены ассигнования и лимиты на текущий год в сумме 58157,7 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета в 2016 году плановые назначения Управления были уменьшены на 3732,2 тыс. рублей, или на 6,4%, и составили 54425,5 тыс. рублей. По информации Управления уменьшение ассигнований произошло по причине оптимизации расходов.

За 2015 год согласно отчету об исполнении бюджета ф. 0503127 в доход бюджета поступили средства всего на сумму 47482,1 тыс. рублей, или на 99,1% от плана, при плане в объеме 53844,0 тыс. рублей фактическое исполнение составило 52383,4 тыс. рублей, или 97,3 процента.

Неисполнение сметных назначений составило 1460,6 тыс. рублей и в основном сложилось в связи с экономией расходов на диспансеризацию сотрудников, наступлением срока уплаты налоговых платежей в следующем финансовом году, с оплатой части расходов за услуги связи в следующем финансовом году, а также в связи с отсутствием у поставщика необходимого количества товара (ЭЦП, защита персональных данных и т. д.) и возможности его поставки в 2015 году, экономией фонда оплаты труда, командировочных расходов, с экономией расходов на коммунальные услуги и аренду помещений

За 9 месяцев 2016 года по данным отчета об исполнении бюджета ф. 0503127, составленному по состоянию на 01.10.2016, а также полученной от Управления справочной информации, в доход бюджета поступили средства всего на сумму 40225,9 тыс. рублей, или на 82,7% от годового плана.

В 2016 году при годовом плане в объеме 54425,4 тыс. рублей фактическое исполнение за 9 месяцев составило 35975,1 тыс. рублей, или 66,1 процента.

Неисполнение сметных назначений на общую сумму 18450,3 тыс. рублей обусловлено в основном тем, что срок осуществления ряда расходов приходится на конец финансового года.

Ростовоблгостехнадзор в проверяемом периоде являлся участником государственной программы Ростовской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 592, а также государственной программы Ростовской области «Информационное общество», утвержденной постановлением правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 594.

**Информация о реализации Ростовоблгостехнадзором государственной программы Ростовской области «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»**

Номер и наименование программного показателя (индикатора)	План	Факт
<b>2015 год</b>		
8.8. Доля самоходных машин, предоставленных владельцами на государственный технический осмотр, в общем количестве состоящих на регистрационном учете машин	74,83%	75,05% (перевыполнен на 0,22 процентных пункта)
8.9. Доля выявленных не зарегистрированных в установленном порядке машин в общем числе проверенных машин	3,60%	3,47% (перевыполнен на 0,13 процентных пункта)
8.10. Количество выданных удостоверений тракториста-машиниста (тракториста) в связи с окончанием обучения	2000 шт.	3529 шт. (перевыполнен на 1529 шт.)
Финансирование мероприятия	51564,8 тыс. рублей	50402,2 тыс. рублей (или на 97,7%)
<b>2016 год (факт по состоянию на 01.10.2016)</b>		
8.9. Доля выявленных не зарегистрированных в установленном порядке машин в общем числе проверенных машин	3,60%	3,40% (перевыполнен на 0,2 процентных пункта)
8.10. Количество выданных удостоверений тракториста-машиниста (тракториста) в связи с окончанием обучения	2050 шт.	3298 шт. (перевыполнен на 1248 шт.)
8.11. Доля техники, прошедшей технический осмотр, от числа представленной на технический осмотр	87,0%	98,3% (перевыполнен на 11,3 процентных пункта)
Финансирование мероприятия	51016,4 тыс. рублей	33102,9 тыс. рублей (или на 64,9%)

**Информация о реализации Ростовоблгостехнадзором государственной программы Ростовской области «Информационное общество»**

План	Факт	Исполнение
<b>2015 год</b>		
2214,4 тыс. рублей	1916,3 тыс. рублей	86,5% (за счет экономии на торгах)
<b>2016 год (факт по состоянию на 01.10.2016)</b>		
1449,7 тыс. рублей	1025,3 тыс. рублей	70,7% (за счет экономии по торгам)

В ходе выборочной проверки заполнения личных карточек по форме № Т-2ГС и № Т-2 принятых и переведенных на другие должности сотрудников установлено, что в нарушение постановления Госкомстата от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичного учета документации по учету труда и его

оплаты» в 36 карточках отсутствовали записи о прохождении государственными служащими аттестации за последние 3 года, в 2 карточках отсутствовала информация о номере и дате трудового договора (контракта).

В соответствии с требованиями Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» аттестация гражданского служащего проводится один раз в три года.

В ходе выборочной проверки установлено, что аттестация 31 гражданского служащего, замещающего должности государственной службы, в Управлении произведена с нарушением срока ее проведения.

Кроме того, Управлением не были исполнены требования Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области» об обязательном прохождении государственными гражданскими служащими Ростовской области профессиональной переподготовки, повышения квалификации и стажировки не реже чем один раз в 3 года.

Профессиональную переподготовку, повышение квалификации и стажировку за период 2015–2016 годов прошли 12 сотрудников Управления.

Управлением не обеспечено получение в 2015 и 2016 годах дополнительного профессионального образования в отношении 27 государственных гражданских служащих, при этом государственные гражданские служащие в количестве 14 человек, с которыми трудовые контракты были заключены Управлением в период 2001–2013 годов, не получали дополнительного профессионального образования в течение всего срока государственной гражданской службы в Управлении.

В нарушение пунктов 46 и 54 Инструкции № 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» инвентаризационные карточки нефинансовых активов заведены Управлением, в том числе в отношении основных средств в количестве 12 единиц стоимостью до 3,0 тыс. рублей (всего на сумму 12,6 тыс. рублей), с присвоением им уникальных инвентарных порядковых номеров.

Кроме того, несмотря на ввод в эксплуатацию указанных выше основных средств с последующим их списанием с балансового учета, остаточная стоимость определена равной балансовой стоимости, что не соответствует требованиям пункта 50 Инструкции № 157н.

В период 2015–2016 годов Управлением было заключено 11 государственных контрактов на поставку бланков строгой отчетности и спецпродукции на общую сумму 5663,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой движения бланков строгой отчетности и спецпродукции установлены расхождения данных бухгалтерского учета Управления и отчетов о движении спецпродукции, представляемых государственными районными (городскими) инспекциями гостехнадзора, что свидетельствует о недостаточном контроле за учетом бланков строгой отчетности и спецпродукции.

Так, проверкой отчетов государственных инженеров-инспекторов гостехнадзора установлено внесение исправлений в количество израсходованных свидетельств о регистрации машин, остатки бланков спецпродукции по бухгалтерскому учету имеют расхождение с данными, представленными инспекторами, отчеты инспекторов не подписаны.

Выборочной проверкой правильности начисления окладов денежного содержания, единовременных выплат к отпуску, выплат поощрительного характера, материальной помощи и надбавок за особые условия (сложность, напряженность, специальный режим работы, иные условия), нарушений не установлено.

Вместе с тем установлено нарушение сроков расчета с 5 сотрудниками Управления при увольнении, в том числе: в 2015 году с тремя сотрудниками на сумму 435,9 тыс. рублей, в 2016 году с двумя сотрудниками на сумму 20,9 тыс. рублей.

Как показала выборочная проверка, соблюдение действующего законодательства в сфере закупок, ряд требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон 44-ФЗ) при заключении государственных контрактов в ходе проведения электронных аукционов не выполнялся.

Так, в рамках закупки № 0158200003116000020 контракт заключен Управлением на 8 рабочий день с даты размещения победителем аукциона подписанного проекта контракта, что является нарушением требований части 7 статьи 70 Закона 44-ФЗ, которой данный срок ограничен 3 рабочими днями.

В рамках закупки № 0158200003116000019 проект контракта размещен Управлением в ЕИС на 7-й день после публикации протокола подведения итогов аукциона, что является нарушением части 2 статьи 70 Закона 44-ФЗ, которой данный срок ограничен пятью календарными днями.

Также в рамках данной закупки Управлением в нарушение требований части 7 статьи 70 Закона 44-ФЗ допущено нарушение срока заключения контракта на 13 рабочих дней.

Выборочная проверка соблюдения Управлением условий оплаты данных контрактов показала, что Управлением допущено нарушение порядка оплаты государственного контракта № 2015.62790 от 02.03.2015 на поставку ГСМ для нужд Управления на сумму 315,0 тыс. рублей.

Так, согласно пункту 4.3 данного контракта, оплата за товар производится в размере 100% суммы контракта после поставки продукции и получения от исполнителя счета, с приложением документов, подтверждающих исполнение обязательств.

Фактически оплата товара производилась Управлением ежемесячно на основании представленных исполнителем документов на оплату.

В рамках осуществления внутреннего контроля деятельности государственных инженеров-инспекторов гостехнадзора городов (районов) области были выявленные следующие нарушения и недостатки:

– заявления на регистрационные действия в журнале входящей корреспонденции

денции не регистрируются, на заявлениях отсутствует входящий номер и дата поступления;

– книга регистрации ведется с нарушением Правил государственной регистрации тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним органами государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации, утвержденных Минсельхозпродом России 16.01.1995 г;

– к производству регистрационных действий были приняты заявления, в которых отсутствуют реквизиты прилагаемых к заявлению документов, а также заявления и документы, имеющие подчистки либо приписки, зачеркнутые слова и иные неоговоренные исправления;

– в постановлениях по делу об административном правонарушении не указывается информация о получателе штрафа, необходимая в соответствии с правилами заполнения расчетных документов на перечисление суммы административного штрафа, отсутствует указание на необходимую часть статьи КоАП;

– в постановлениях по делу об административном правонарушении неверно указывается дата их вступления в законную силу;

– не обеспечивается учет и систематизация документов в соответствии с Инструкцией по делопроизводству в Управлении государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области.

\* \* \*

*По итогам проверки начальнику Управления государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области – главному государственному инженеру-инспектору гостехнадзора Ростовской области В.Ю. Овчарову направлено представление Палаты с предложениями завершить работу по устранению имеющихся нарушений в соответствии с требованиями действующего законодательства.*

*В ходе проведения проверки, а также в рамках реализации представления Палаты Управлением проводилась работа по устранению выявленных нарушений и недостатков. В результате принятых мер в личные карточки государственных гражданских служащих (унифицированной формы № Т-2 ГС) внесены сведения о прохождении аттестации в 2015 году и реквизиты заключенных контрактов двух госслужащих, рассматривается вопрос с образовательными учреждениями Ростовской области о возможности организации курсов повышения квалификации инженеров-инспекторов городов (районов) области на безвозмездной основе, приказом управления от 08.11.2016 № 5-ф внесены изменения в приказ об учетной политике, разрабатываются мероприятия для получения сертификата электронной подписи, разрабатывается проект постановления, регламентирующего порядок оформления и содержание плановых (рейдовых) заданий и порядок оформления результатов плановых (рейдовых) осмотров, обследований.*

*За допущенные нарушения к должностному лицу Ростовоблгостехнадзора применены меры дисциплинарного взыскания.*

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

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**И.В. Галушкин**

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

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2015 года № 68-О, распоряжениями Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 14 сентября 2016 года № 133 и от 7 октября 2016 года № 144, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 19 сентября 2016 года № 98.

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

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

**Проверяемый период:** 2015 год и текущий период 2016 года.

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Калепка (руководитель проверки), А.В. Скрябина (заместитель руководителя проверки), Д.А. Бирюков, О.А. Шеховцов, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Вериги, А.А. Гапоненко, А.В. Кулиничев, Г.А. Ляхова, А.В. Назаренко, А.А. Ушаков и Н.Г. Шапранова.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Таганрог» проверено 19 объектов, оформлены 32 акта, из них 5 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Фактов непредоставления документов и информации, препятствий в осуществлении проверки не было.

Проверка проведена с ведома первого заместителя главы Администрации г. Таганрога А.В. Лисицкого и руководителей проверенных объектов, в присутствии главных бухгалтеров проверенных объектов.

При составлении сводного акта учтены принятые меры по устранению выявленных нарушений.

**В результате проверки установлено следующее.**

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

Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год», изменения и дополнения, вносимые в бюджет города, отчет об исполнении бюджета города Таганрога за 2015 год были опубликованы в газете «Таганрогская правда».

В соответствии со статьей 28 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 21 Устава муниципального образования «Город Таганрог» в проверяемом периоде проводились публичные слушания по проектам бюджета муниципального образования «Город Таганрог» и отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2015 год.

Исполнение бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за проверяемый период характеризуется следующими показателями:

	Доходы всего, т. р.	в том числе:		Расходы, т. р.	Дефицит(-), профицит (+), т. р.
		налоговые и неналоговые доходы, т. р.	безвозмезд- ные посту- пления, т. р.		
за 2015 год	5 822 645,9	1 963 920,4	3 858 725,5	6 049 164,0	- 226 518,1
% исполнения	95,7	92,0	97,7	95,0	
на 1.10.2016 г.	3 783 939,4	1 189 429,8	2 594 509,6	4 036 736,2	- 252 796,8
% исполнения	70,1	59,7	76,2	70,5	

В ходе проверки установлено нарушение бюджетного процесса при исполнении бюджета города в 2015 году в связи с принятием 9 из 12 главных распорядителей средств местного бюджета (кроме Управления здравоохранения г. Таганрога, Управления социальной защиты населения г. Таганрога и Комитета по управлению имуществом г. Таганрога) бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на общую сумму 20 776,0 тыс. рублей.

Кроме того, установлены факты непредставления 6 главными распорядителями бюджетных средств в Финансовое управление г. Таганрога квартальной (по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября 2015 года) бюджетной отчетности по ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», предусмотренной Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н, и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог», утвержденной распоряжением Финансового управления от 25 декабря 2013 года № 109-од.

Аналогично в 2016 году установлены факты непредставления 7 главными распорядителями бюджетных средств в Финансовое управление г. Таганрога квартальной (по состоянию на 1 апреля, 1 июля 2016 года) бюджетной отчетности по ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», предусмотренной Инструкцией

о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н, и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог», утвержденной распоряжением Финансового управления от 25 декабря 2013 года № 109-од.

Для устранения указанного нарушения всеми главными распорядителями бюджетных средств бюджетная отчетность (ф. 0503128) по состоянию на 1 октября 2016 года предоставлена в Финансовое управление.

Установлены нарушения при использовании средств резервного фонда. Это: осуществление расходов местного бюджета с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с оплатой за счет средств резервного фонда исполнительных листов, предъявленных по решению Арбитражного суда Ростовской области, Таганрогского городского суда на исполнение к бюджету города Таганрога, на общую сумму 22 636,4 тыс. рублей; неправомерное принятие Администрацией города расходных обязательств по оказанию за счет резервного фонда единовременной материальной помощи физическим лицам и осуществление расходов при отсутствии утвержденного Администрацией города порядка об их выплате на общую сумму 10 898,2 тыс. рублей; нарушение Администрацией города порядка предоставления финансовой поддержки в виде субсидии на иные цели из бюджета города некоммерческим организациям при направлении и расходовании средств резервного фонда на оказание муниципальной поддержки некоммерческим организациям на общую сумму 1 689,6 тыс. рублей.

В целях организации исполнения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 596, № 597, № 598, № 599, № 600, № 601, № 602, № 606 постановлением Администрации города Таганрога от 4 октября 2012 года № 3629 утвержден состав комиссии по мониторингу реализации названных Указов на территории муниципального образования «Город Таганрог» и утверждено Положение о данной комиссии (в редакции, действовавшей в проверяемом периоде). Итоги мониторинга контрольных целевых индикаторов (показателей) по г. Таганрогу, которые определены вышеназванными Указами Президента Российской Федерации за 2015 год и текущий период 2016 года, показали, что в городе проводилось поэтапное повышение заработной платы работникам бюджетной сферы. Администрацией города и главными распорядителями бюджетных средств проводился мониторинг выполнения мероприятий по повышению оплаты труда работников, мониторинг достижения целевых показателей Программ.

Проверка показала, что в городе Таганроге не обеспечено в полной мере соблюдение действующего законодательства и других условий предоставления межбюджетных трансфертов. Установлены многочисленные нарушения в деятельности органов местного самоуправления г. Таганрога, его отраслевых органов.

Нарушение бюджетного процесса допущено при формировании и исполнении бюджета города на 2016 год в связи с неправомерным включением при отсутствии

правовых оснований в источники покрытия дефицита бюджета поступлений от продажи муниципального имущества на сумму 34 400,0 тыс. рублей, тогда как в прогнозный план приватизации данные поступления не были включены. Оценка стоимости имущества не производилась, размер суммы продажи ничем не обоснован. Это привело к включению в бюджет расходов на указанную сумму при отсутствии реальных источников их финансового обеспечения и создало условия для образования на конец года кредиторской, в том числе просроченной, задолженности также при отсутствии источников ее погашения.

При формировании и исполнении бюджета допущено нарушение требования п. 1 ст. 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 3 решения Городской Думы города Таганрога от 1 июля 2014 года № 684 «Об утверждении Положения «О муниципальных долговых обязательствах» в связи с невключением в программу муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Город Таганрог» на 2015 год изменений в части получения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетом городского округа и их погашения на момент заключения 3 договоров о предоставлении бюджетного кредита на общую сумму 397 027,4 тыс. рублей.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по недопущению образования и сокращению имеющейся задолженности в бюджет, по состоянию на 01.09.2016 года задолженность по налоговым платежам в бюджет города составила 281 867,2 тыс. рублей (за вычетом невозможной ко взысканию), задолженность по административным штрафам в бюджет города составила 16 329,3 тыс. рублей (за вычетом невозможной ко взысканию), погашение которой является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета.

В результате банкротства предприятий и списания их задолженности по платежам в бюджет невозстанавливаемые потери местного бюджета за 2 года составили 12 979,0 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью перечисления арендной платы в бюджет привел к образованию по состоянию на 01.09.2016 года задолженности (за вычетом невозможной ко взысканию) за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и муниципальные земельные участки в сумме 43 609,3 тыс. рублей, за муниципальное имущество – в сумме 3 930,0 тыс. рублей.

Общая сумма выпадающих доходов по арендной плате от снижения кадастровой стоимости в 2016 году составит 44468,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.09.2016 переданы в безвозмездное пользование по 150 договорам нежилые помещения муниципальной собственности общей площадью 25590,7 кв. м, или в 3 раза больше площади переданных в аренду нежилых помещений.

Так, ГУП РО «Ростовоблфармация» было передано в безвозмездное пользование нежилое помещение площадью 1528,2 кв. м по ул. Александровская, 65; НОУ межотраслевой региональный центр повышения квалификации и переподготовки кадров «Институт китайской медицины» – нежилое помещение общей площадью

103,9 кв. м по ул. Александровская, 53 / пер. Лермонтовский, 25; Таганрогский институт управления и экономики – нежилые помещения площадью 1668,5 кв. м по ул. Петровская, 45 и площадью 2124,7 кв. м по ул. Петровская, 47 / пер. Тургеневский, 13, нежилые помещения площадью 733,3 кв. м по ул. Фрунзе, 16, нежилые помещения площадью 619,3 кв. м по пер. Итальянский, 36.

Анализ рыночной стоимости размера годовой арендной платы за 1 кв. м показал, что по указанным адресам размер годовой арендной платы за 1 кв. м в зависимости от технического состояния, степени благоустройства, коммуникационной оснащенности, этажности (или подвал) может составлять: от 100 рублей до 500 рублей. Расчетно поступления при передаче в аренду нежилого помещения общей площадью 1528,2 кв. м по ул. Александровская, 65, в год могли составить около 2700,0 тыс. рублей.

На момент проведения проверки (на 1 сентября т. г.) в г. Таганроге зарегистрировано 16 муниципальных унитарных предприятий. Из них: по 3 предприятиям введена процедура банкротства (МУП «ЖЭУ», МУП «Таганрогэнерго», МУП «ЖКХ «Приморское»); по 2 предприятиям опубликовано объявление о предстоящей ликвидации (МУП «Энергия» и МУП «Чародейка» – не работают с 2003 года); 1 предприятие не работает около 3 лет (МУП «Городское хозяйство»); 1 предприятие не осуществляет деятельность в соответствии с его Уставом (МУП «Северное»); 10 предприятий осуществляют деятельность (МУП «Зеленый город», МУП «Трамвайно-троллейбусное управление», МУП «Спецавтохозяйство»; МУП «Управление «Водоканал», МУП «Похоронно-ритуальные услуги», МУП «Редакция газеты «Таганрогская правда», МУП «Бюро технической инвентаризации», МУПЗ «Хозрасчетная стоматологическая поликлиника», МУП «Тепловые сети», МУП «Таганрогэнерго», МУП «ЖКХ «Приморское», МУП «ЖЭУ», МУП ЖКХ «Промышленное»).

Допущено неперечисление 3 муниципальными унитарными предприятиями в городской бюджет установленной части прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в общей сумме 284,03 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 154,0 тыс. рублей, в 2016 году – 130,03 тыс. рублей (с учетом неоплаты прошлого периода до 01.01.2015) и сумма неоплаченной пени по состоянию на 01.10.2016 составляет – 47,8 тыс. рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности МУПов составляла 1 630,9 млн. рублей, из нее просроченная – 1 109,5 млн. рублей. Основная сумма кредиторской задолженности сложилась по 9 МУПам, находящимся в отраслевом подчинении УЖКХ, – 1 593,1 млн. рублей, или 97,7% от общей суммы. Просроченная кредиторская задолженность имеется в наличии только у МУПов, находящихся в отраслевом подчинении УЖКХ. Наличие кредиторской задолженности приводит к рискам потерь муниципальной собственности, находящейся в хозяйственном ведении муниципальных предприятий.

Для проведения проверки были выбраны 2 МУПа, не осуществлявших в проверяемом периоде свою деятельность в соответствии с их уставами, – МУП «Городское хозяйство» и МУП «Северное».

МУП «Городское хозяйство» (ранее – МУП ЖКХ «Западное»). Цель деятельности – услуги по осуществлению автотранспортных перевозок, в том числе специализированной техникой, уборка территории, эксплуатация жилого и нежилого фонда и т. п. Предприятие не осуществляет деятельность в течение 3 лет, руководитель и сотрудники отсутствуют.

Стоимость основных средств, находящихся в хозяйственном ведении предприятия, составляет 15,4 млн. рублей, в том числе: нежилые помещения и нежилые здания (подвальные помещения, ремонтные мастерские) площадью 1,4 тыс. кв. м, стоимостью 3,5 млн. рублей, расположенные по 4 юридическим адресам; 8 единиц автотранспортной техники (самосвал, 4 уборочных машины для содержания дорог, 2 автогрейдера, погрузчик) стоимостью 10,4 млн. рублей, а также иное движимое имущество.

Кредиторская задолженность предприятия составляла 5,2 млн. рублей (является просроченной).

Проведена выездная проверка рабочей группой наличия имущества и документов МУП «Городское хозяйство» по месту его государственной регистрации. Результаты проверки: нежилые помещения и нежилые здания закрыты и не используются; в ремонтных мастерских находится подлежащая списанию техника другого юридического лица – МКУ «Благоустройство». Ключи от этого помещения находятся на хранении в МКУ «Благоустройство», документы на хранение не оформлены, правовые основания нахождения в этом помещении техники другого юридического лица отсутствуют; транспортные средства в составе 8 единиц находятся на территории другого юридического лица – МУП «Спецавтохозяйство». Договор хранения с предприятием не заключался. На момент проведения проверки ПТС и ключи от всех автотранспортных средств находились в комитете по управлению имуществом города; прочее движимое имущество предприятия (перфоратор, радиостанция, 2 компьютера), приобретенное предприятием самостоятельно в период с 2005 по 2009 годы, на момент проверки не обнаружено.

МУП «Северное». Цель деятельности – удовлетворение потребностей населения г. Таганрога в предоставлении жилищно-коммунальных услуг, обслуживание объектов благоустройства, инженерной инфраструктуры города и др.

Предприятие деятельность в соответствии с Уставом не осуществляет. Из персонала числится только и. о. директора. Имущество сдает в аренду, полученные доходы использует на свое содержание.

Стоимость основных средств, находящихся в хозяйственном ведении предприятия, составляет 6 896,3 тыс. рублей (40 объектов площадью 3,7 тыс. кв. м, в основном в промышленной зоне). Площадь, сдаваемая предприятием в аренду, составляет 1,6 тыс. кв. м (43,3%). Оставшаяся часть нежилых помещений площадью 2,1 тыс. кв. м, или 56,7%, не используется.

Кредиторская задолженность предприятия на момент проведения проверки составляла 17,7 млн. рублей (из нее просроченная – 12,8 млн. рублей), и возросла на 1 октября 2016 года до 18,2 млн. рублей (из нее просроченная – 17,7 млн. рублей).

В ходе проверки установлено, что 6 муниципальными предприятиями допущено бесплатное использование 100 земельных участков общей площадью 757563,72 кв. м. Сумма неоплаты в нарушение ст. 65 Земельного кодекса за фактическое пользование земельными участками (неосновательное обогащение) на 01.01.2016 составляет 1360,4 тыс. рублей.

Как показала проверка, отсутствие четкого взаимодействия комитета по архитектуре и градостроительству Администрации г. Таганрога с комитетом по управлению имуществом г. Таганрога, для достижения единых целей и задач по вовлечению в экономический оборот сформированных и поставленных на кадастровый учет земельных участков, приводит к непоступлению дополнительно в городской бюджет средств от использования земель. Так, комитетом по архитектуре и градостроительству Администрации г. Таганрога в течение более 1 месяца, до 4 месяцев, не направлены на запрос Комитета ответы в целях выставления на торги сформированных и поставленных на кадастровый учет 5 земельных участков общей площадью 15667 кв. м общей кадастровой стоимостью 66433,4 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено использование без правоустанавливающих документов и оплаты земельного участка площадью 1371,3 кв. м (часть земельного участка общей площадью 29282 кв. м.) под объектом недвижимости по адресу: г. Таганрог, Мариупольское шоссе, 71-ж. В результате в городской бюджет не поступило 77,2 тыс. рублей.

Из представленных к проверке документов следует, что расчет платежей за фактическое пользование земельным участком по адресу: г. Таганрог, Мариупольское шоссе, 71-ж осуществляется на площадь 1371,3 кв. м при ранее существовавшем земельном участке площадью 29282 кв. м. Таким образом, с 2015 года более полутора лет Комитетом не принимались меры по формированию земельного участка площадью 27910,7 кв. м (в результате раздела земельного участка площадью 29282 кв. м) в целях эффективности распоряжения, платности использования и дополнительных поступлений в городской бюджет. Расчетно кадастровая стоимость земельного участка составляет 47505,9 тыс. рублей. При вовлечении в оборот названного земельного участка возможные поступления в год по ставке не ниже земельного налога – 1,5%, расчетно могли составить 712,58 тыс. рублей. Таким образом, допущено неэффективное распоряжение земельным участком площадью 27910,7 кв. м по адресу: г. Таганрог, Мариупольское шоссе, 71-ж. В ходе проверки Комитетом направлено в комитет по архитектуре обращение от 26.09.2016 № 60.4.3/9561 о формировании земельного участка с целью выставления на торги.

В результате использования земельного участка по адресу: г. Таганрог, Поляковское Шоссе, 49, в нарушение ст. 65 Земельного кодекса без оплаты, в городской бюджет не поступило 2664,8 тыс. рублей.

В течение 8 лет не используется по целевому назначению земельный участок по адресу: пер. 1-й Новый, 22-а, площадью 2853 кв. м, для строительства многофункционального здания. Разрешение на строительство у текущего арендатора

Шестирикова М.Б. для строительства отсутствует (фактически по документам объект незавершенного строительства степень готовности 9%). Кроме того, сумма неоплаты по установленному договором аренды сроку (20.09.2016) составляет за текущий период 2016 года 659,05 тыс. рублей (в том числе пени 33,1 тыс. рублей).

Осуществлялось строительство на земельном участке площадью 2416 кв. м, предоставленном для строительства объекта общественного питания по ул. Лизы Чайкиной, 35-3, в отсутствие разрешения на строительство. На данном земельном участке был построен объект незавершенный строительством общей площадью застройки 723 кв. м, степенью готовности 10%, который находится в общей долевой собственности. При фактическом выезде на место в ходе настоящей проверки установлено, что на указанном земельном участке находится объект незавершенный строительством, огорожен забором. Таким образом, в течение 9 лет не используется по целевому назначению земельный участок по адресу: ул. Лизы Чайкиной, 35-3, площадью 2416 кв. м, для строительства объекта общественного питания.

На момент проверки разрешение на строительство текущим арендаторам не выдавалось. Сумма неоплаты по установленному договором аренды сроку составляет 389,57 тыс. рублей (в том числе пени 22,83 тыс. рублей).

Допущено строительство ООО «Эффект-Т» общественно-торгового комплекса на земельном участке по адресу: ул. Дзержинского, 165-9, площадью 624 кв. м, без продления в установленном законодательством порядке разрешения на строительство. С целью устранения нарушения разрешение на строительство было продлено, срок действия которого истек 31.12.2015. При фактическом выезде на место установлено, что на указанном земельном участке находится объект незавершенный строительством, огорожен забором. Таким образом, в течение около 6 лет не используется по целевому назначению земельный участок по адресу: ул. Дзержинского, 165-9, площадью 624 кв. м, для строительства общественно-торгового комплекса. Сумма неоплаты по установленному договором аренды сроку (20.09.2016) составляет за 2-й и 3-й кварталы 2016 года 97,27 тыс. рублей (в том числе пени 1,78 тыс. рублей).

Осуществлялось строительство ООО «Веста-А» на земельном участке по адресу: Ростовская область, город Таганрог, Николаевское Шоссе, 16-5 цеха по монтажу газового оборудования по истечении срока действия разрешения на строительство. Кроме того, в течение более 10 лет объект не был построен.

Проверка платности за использование указанных земельных участков показала, что ООО «Межрайгаз» не осуществляется оплата по договорам аренды в 2015 и текущем периоде 2016 года. Сумма неоплаты составляет 136,6 тыс. рублей (в том числе пени 9,06 тыс. рублей). В общей сумме задолженности не отражена.

Неоплата по договору аренды земли от 17.08.2011 № 11-318 в 2013 году – 1212,3 тыс. рублей, а также пени в сумме 715,7 тыс. рублей (земельный участок выкуплен, Поляковское шоссе, 16-3). Нарушение не устранено. Новым собственником земельного участка после вступления в наследство оплата задолженности

не осуществлена. Кроме того, Комитетом по управлению имуществом осуществлялось начисление арендных платежей до регистрации договора купли-продажи в органах юстиции 18.02.2016. Сумма неоплаты на момент проверки составляет 1387,5 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что в нарушение Административных регламентов, утвержденных постановлением Администрации города Таганрога от 27.08.2013 № 2602 и от 14.03.2016 № 542, принимались решения о предоставлении в собственность земельных участков и заключались договоры купли-продажи с нарушением установленного срока от 13 дней до 1 месяца и 4 дней, сумма сделок по 4 договорам купли-продажи составляет 4087,6 тыс. рублей.

Объем субвенции, поступившей из областного бюджета в бюджет муниципального образования «Город Таганрог» 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 2015 году составил 766 867,1 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 541 238,3 тыс. рублей. Получателями субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг являлись в проверяемом периоде 32 муниципальных общеобразовательные организации.

Как показала проверка, Управлением образования от 29 декабря 2014 года утверждены 2 бюджетные сметы на 2015 финансовый год, от 30 декабря 2015 года утверждены 2 бюджетные сметы на 2016 финансовый год: бюджетная смета, устанавливающая объем и распределение расходов областного бюджета, и бюджетная смета, устанавливающая объем и распределение расходов местного бюджета. Таким образом, в проверяемом периоде Управлением образования, являющимся казенным учреждением, финансовое обеспечение деятельности которого должно осуществляться за счет средств бюджета г. Таганрога, допущено нарушение порядка составления бюджетных смет.

По итогам проверки бюджетные сметы за 2015 и 2016 годы приведены в соответствие с порядком ведения бюджетных смет.

В 2015 году между Управлением образования, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и 32 муниципальными общеобразовательными организациями были заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на общую сумму 879 724,4 тыс. рублей.

В 2015 году Управлением образования допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям на общую сумму 1 489,4 тыс. рублей на оказание муниципальных услуг, связанное с уменьшением размера

субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока его выполнения без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания общеобразовательных учреждений города.

Как показала проверка, Управлением образования в 2015 году было допущено нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в связи с включением в соглашения 32 общеобразовательных учреждений расходов на погашение текущей кредиторской задолженности в общей сумме 16 957,5 тыс. рублей, образовавшейся при выполнении муниципального задания 2014 года.

В ходе настоящей проверки проверены расходы, произведенные за счет средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, в 8 общеобразовательных учреждениях: МОБУ СОШ № 3, МОБУ СОШ № 5, МОБУ СОШ № 8, МОБУ СОШ № 28, МАОУ лицей № 29, МОБУ СОШ № 36, МОБУ СОШ № 37 и МОБУ СОШ № 38. Исполнение проверенными общеобразовательными учреждениями субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (с учетом остатков прошлого периода) составило 431 581,2 тыс. рублей.

Выборочной проверкой обоснованности установления доплат и надбавок за выполнение функций, не входящих в круг прямых обязанностей работников, и доплат компенсационного и стимулирующего характера, установлены нарушения в 1 (из 4) проверенных общеобразовательных учреждениях – в 2015 году МОБУ СОШ № 3 допущена неположенная выплата заработной платы (с учетом начислений на оплату труда) в виде премирования работников на общую сумму 75,9 тыс. рублей. Для устранения указанного нарушения издан приказ по МОБУ СОШ № 3 от 06.10.2016 № 134 «О внесении изменения в Положение о распределении премиального фонда оплаты труда работникам школы». Приказом директора МОБУ СОШ № 3 от 06.10.2016 № 133 главному бухгалтеру объявлено замечание.

В проверяемом периоде между Управлением образования и проверяемыми общеобразовательными учреждениями действовали соглашения о предоставлении субсидии на иные цели, согласно которым общеобразовательные учреждения принимают на себя обязанности по осуществлению использования субсидии на организацию бесплатного питания малообеспеченных школьников образовательных учреждений.

Предоставление бесплатного питания детям из малообеспеченных семей, на которых назначено и выплачивается государственное ежемесячное пособие на ребенка, в соответствии с Областным законом от 22 октября 2004 года № 176-ЗС «О государственном ежемесячном пособии на ребенка гражданам, проживающим на территории Ростовской области» должно было производиться в соответствии с данными УСЗН г. Таганрога (органов социальной защиты населения иных территорий Ростовской области) и с заявлением родителя (законного представителя). Денежное содержание на бесплатное питание на одного обучающегося установлено в размере 42 рублей в день. Источником финансирования бесплатного питания обучающихся в школе являются средства

местного бюджета города Таганрога, выделенные на эти цели.

В соответствии с Порядком организации бесплатного питания отдельных категорий учащихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях города, утвержденным постановлением Администрации г. Таганрога от 16 декабря 2011 года № 4762, право на получение бесплатного горячего питания имеют дети из малообеспеченных семей, на которых назначено и выплачивается государственное ежемесячное пособие на ребенка в соответствии с Областным законом от 22 октября 2004 года № 176-ЗС «О государственном ежемесячном пособии на ребенка гражданам, проживающим на территории Ростовской области». Финансирование бесплатного питания учащихся осуществляется за счет средств бюджета города.

В соответствии с внесенными в Порядок организации бесплатного питания изменениями (постановление Администрации города Таганрога от 25.05.2015 № 1583) право на получение бесплатного питания имеют следующие категории обучающихся муниципальных образовательных организаций: дети из малообеспеченных семей, на которых назначено и выплачивается государственное ежемесячное пособие на ребенка в соответствии с Областным законом от 22.10.2004 № 176-ЗС «О государственном ежемесячном пособии на ребенка гражданам, проживающим на территории Ростовской области»; обучающиеся МОБУ СОШ № 16; тубинфицированные дети.

В результате количество категорий обучающихся, имеющих право на бесплатное питание, было увеличено, но при этом дополнительные расходные обязательства по добавленным категориям обучающихся не были предусмотрены в бюджете города.

Проверкой установлено, что в списки обучающихся на получение бесплатного питания, утвержденные приказами директоров МОБУ СОШ № 5, МОБУ СОШ № 16, МАОУ лицей № 28 и МОБУ СОШ № 29, включены 357 детей (в 2015 году – 165 детей, в текущем периоде 2016 года – 192 ребенка), не включенные в список, предоставленный УСЗН г. Таганрога.

Общая сумма расходов МОБУ СОШ № 5, МОБУ СОШ № 16, МАОУ лицей № 28 и МОБУ СОШ № 29 на бесплатное питание детей из малообеспеченных семей в проверяемом периоде составила 3 896,0 тыс. рублей. Из нее расходы на питание 357 детей, не включенных в список, предоставленный УСЗН г. Таганрога, составили 797,3 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 486,4 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 310,9 тыс. рублей. Вышеназванные расходы произведены на основании платежных документов, подписанных директорами указанных учреждений, а также в полном объеме отражены в бухгалтерском учете.

В результате названными учреждениями за счет средств субсидии на иные цели, предназначенной для организации бесплатного питания детей из малообеспеченных семей, в проверяемом периоде были осуществлены расходы на бесплатное питание других категорий детей, не предусмотренных соглашением о предоставлении субсидии на иные цели и Порядком организации бесплатного питания.

Организация предоставления бесплатного молока учащимся 1-4 классов в общеобразовательных учреждениях города осуществлялась на основании со-

глашений о предоставлении субсидии на иные цели, заключенных управлением образования с общеобразовательными учреждениями города.

Как показала проверка, в проверяемом периоде Администрацией города не был утвержден порядок организации предоставления бесплатного питания учащимся 1-4 классов. В результате 31 общеобразовательным учреждением города осуществлялось расходование субсидии на иные цели (организация предоставления бесплатного молока учащимся 1-4 классов) на общую сумму 5534,6 тыс. рублей (в том числе в 2015 году 3725,2 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года 1809,4 тыс. рублей) без нормативного документа, определяющего условия и порядок организации предоставления бесплатного молока учащимся 1-4 классов.

В результате проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов (субвенции), предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог» на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей (в 2015 году – 23049,1 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 29758,0 тыс. рублей) установлено следующее.

В нарушение статьи 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) и условий заключенных договоров экспертиза проверки качества оказанных Исполнителем услуг, в том числе в части их соответствия условиям контракта, Заказчиком – УСЗН не проводилась за 2015 год – по 5 контрактам на сумму 16078,8 тыс. рублей (956 путевок); в текущем периоде 2016 года по 4 контрактам на сумму 16223,0 тыс. рублей (958 путевок). Эксперты, экспертные организации к ее проведению не привлекались. Решение о приемке или отказе в приемке оказанной услуги в виде заключения не оформлялось.

Выборочной проверкой наличия документов, приложенных к заявлению родителей на предоставление путевки или компенсации за самостоятельно приобретенную путевку в санаторный или оздоровительный лагерь, установлено, что в 2016 году в сформированных 290 делах детей, направленных в санаторный лагерь «Мир», в личных делах заявителей (родителей, которые являлись получателями ежемесячного пособия на ребенка) отсутствовали справки с места жительства детей, что является нарушением Порядка приобретения и выдачи путевок, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 30 мая 2012 года № 1884 (с изм. и доп.) и п. 10 Порядка расходования субвенций, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 20.01.2012 № 24 «О порядке расходования субвенций на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей» (с изм. и доп.). В ходе проверки данное нарушение устранено.

В ходе проверки выявлены факты исправлений в документах – обратных талонах к путевкам на общую сумму 94,5 тыс. рублей – в реквизитах периода

оказанной услуги. В результате в 2016 году УСЗН допущено нарушение бухгалтерского учета в части принятия к бухгалтерскому учету документов, оформляющих операции с наличными или безналичными денежными средствами, содержащие исправления на сумму 94,5 тыс. рублей.

В результате проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов (субсидии), предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог» для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления на организацию отдыха детей в каникулярное время (в 2015 году – 13716,2 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 13618,3 тыс. рублей) нарушений не установлено.

В результате проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования субвенции, предоставленной из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог» на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним, в том числе по организации приема и оформления документов, необходимых для присвоения звания «Ветеран труда», за исключением проезда на железнодорожном и водном транспорте пригородного сообщения и на автомобильном транспорте пригородного межмуниципального и междугородного внутриобластного сообщений и ветеранов труда Ростовской области, в том числе по организации приема и оформления документов, необходимых для присвоения звания «Ветеран труда Ростовской области», за исключением проезда на железнодорожном и водном транспорте пригородного сообщения и на автомобильном транспорте пригородного межмуниципального и междугородного внутриобластного сообщений (в 2015 году – ветераны труда 455679,7 тыс. рублей, ветераны труда Ростовской области 100678,5 тыс. рублей; на 1 октября 2016 года – ветераны труда 348338,0 тыс. рублей, ветераны труда Ростовской области 83278,2 тыс. рублей), установлено следующее.

В 2016 году МБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1» предоставляла в УСЗН акты о сверке фактических расходов, связанных с предоставлением гражданам мер социальной поддержки на зубопротезирование, на сумму 4920,4 тыс. рублей без согласования в установленном порядке с Управлением здравоохранения г. Таганрога.

Кроме того, в 2016 году в нарушение пункта 2.1.3. трехстороннего договора от 30 декабря 2015 года № 8-ОЗ УСЗН приняты от МБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1» и согласованы акты сверки фактических расходов, не согласованные с Управлением здравоохранения г. Таганрога, на сумму 5032,5 тыс. рублей. В ходе проверки данное нарушение устранено.

В 2015 году УСЗН с нарушением срока от 1 до 331 дня выдано 805 удостоверений; в текущем периоде 2016 года с нарушением срока от 3 до 75 дней выдано 158 удостоверений. Для устранения указанного нарушения гражданам при подаче заявления на присвоение звания «Ветеран труда» и «Ветеран труда Ростовской области» выдается уведомление о необходимости в 5-дневный срок

после сообщения УСЗН г. Таганрога о присвоении им указанных званий получить удостоверение установленного образца.

В рамках проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту (выборочно) было проверено использование бюджетных средств, выделенных в 2015 и 2016 годах:

1) на строительство детского сада на территории СЖМ по адресу: пер. 1-й Новый, 16 д в г. Таганроге, Ростовской области. Завершение строительства (далее – завершение строительства ДС по пер. 1-й Новый): в 2015 году на сумму 24436,6 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2016 года – 4305,2 тыс. рублей;

2) на строительство дошкольной образовательной организации на 280 мест: г. Таганрог, жилой массив Русское поле по ул. Чучева, 48 (далее – строительство ДС на 280 мест по ул. Чучева) в 2016 году в объеме 35753,7 тыс. рублей;

3) на строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест: г. Таганрог, жилой массив Русское поле по ул. С. Шило, 259-2 (далее – строительство ДС на 220 мест по ул. С. Шило) в 2016 году в объеме 36289,7 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе проверки были проведены выборочные обмеры неоплаченных работ по строительству детских садов, сумма кредиторской задолженности за которые, по данным УКС по состоянию на 1 октября 2016 года, составила 3605,4 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, в том числе: на завершение строительства ДС по пер. 1-й Новый – 1245,2 тыс. рублей; на строительство ДС на 280 мест по ул. Чучева – 575,3 тыс. рублей; на строительство ДС на 220 мест по ул. С. Шило – 1784,9 тыс. рублей.

Как показала проверка, в период с 1 июля по 8 октября 2016 года (или в течение более 3 месяцев) строительство ДС по пер. 1-й Новый велось без разрешения на строительство, что является нарушением пункта 2 статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации и свидетельствует о невыполнении должным образом УКС функций застройщика.

Для устранения указанного нарушения в Комитет по архитектуре и градостроительству Администрации г. Таганрога направлено письмо (60.3.2/1545 от 07.10.16) о продлении разрешения на строительство детского сада. За неисполнение своих должностных обязанностей в части технического надзора за строительством детского сада по пер. 1-й Новый, 16 д применено дисциплинарное взыскание ведущему инженеру производственно-технического отдела УКС (приказ УКС от 21.10.2016 № 39 л/с). Принят приказ УКС от 21.10.2016 № 38 л/с «Об усилении контроля за подготовкой и оформлением технической и договорной документацией по объектам, по которым УКС г. Таганрога является муниципальным заказчиком».

В нарушение решения заседания комиссии по координации работы по противодействию коррупции в городе Таганроге от 7 июня 2016 года № 2 дополнительным соглашением от 3 октября 2016 года № 8 срок выполнения работ

по завершению строительства ДС по пер. 1-й Новый продлен в третий раз, до 30 декабря 2016 года, что свидетельствует о невыполнении должным образом УКС своих задач и функций. В целях недопущения в дальнейшей работе идентичных нарушений и усиления контроля за подготовкой и оформлением технической документации по объектам принят приказ от 21.10.2016 № 38 л/с.

Расчет начальной (максимальной) цены контракта на выполнение работ по завершению строительства ДС по пер. 1-й Новый подписан и. о. начальника управления капитального строительства города Таганрога Н.Н. Дегтяревым в сумме 93739,3 тыс. рублей. В нарушение пункта 3.1 постановления Правительства Ростовской области от 4 октября 2012 года № 945 «Об утверждении Порядка организации и финансирования из областного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, а также ремонту автомобильных дорог» (далее – Порядок) расчет начальной (максимальной) цены контракта, согласованный главным распорядителем средств областного бюджета, в ходе проверки не представлен.

В нарушение требований части 2 статьи 54 Федерального закона № 44-ФЗ муниципальный контракт № 6 от 26 ноября 2015 года на выполнение работ по объекту: «Строительство детского сада на территории СЖМ по адресу: пер. 1-й Новый, 16 д в г. Таганроге, Ростовской области. Завершение строительства» на общую сумму 93700,0 тыс. рублей по результатам рассматриваемого конкурса был заключен между УКС и ООО «Южрегионстрой» 26 ноября 2015 года (на следующий день после размещения протокола рассмотрения и оценки заявок на участие в открытом конкурсе в ЕИС).

Кроме того, муниципальный контракт от 26 ноября 2015 года № 6 был заключен между УКС и ООО «Южрегионстрой» без предоставления победителем конкурса надлежащего обеспечения исполнения контракта, что является нарушением частей 1,2 ст. 54 Федерального закона № 44-ФЗ.

В нарушение положений пункта 2 статьи 766 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в муниципальный контракт от 26 ноября 2015 года № 6 на выполнение работ по завершению строительства ДС по пер. 1-й Новый на общую сумму 93700,0 тыс. рублей были внесены изменения в части продления сроков выполнения работ (вместо первоначально определенного в течение 3 месяцев увеличен до 13 месяцев) и изменения размера штрафных санкций за неисполнение или ненадлежащее исполнение сторонами обязательств по указанному контракту. За ненадлежащее исполнение своих обязанностей применено дисциплинарное взыскание к ответственному сотруднику (приказ УКС от 21.10.2016 № 19). Сотрудники УКС предупреждены о персональной ответственности (приказ УКС от 21.10.2016 № 38 л/с).

По результатам выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости строительно-монтажных работ, отраженных в первичных учетных документах и оплаченных за счет средств бюджета, на общую сумму 9 815,0 тыс. рублей в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ на объ-

ектах строительства 3 дошкольных образовательных организаций: на 220 мест по ул. С. Шило (на сумму 1380,6 тыс. рублей); на 280 мест по ул. Чучева (на сумму 7386,6 тыс. рублей) и на 190 мест по пер. 1-й Новый, 16 д (на сумму 1047,8 тыс. рублей).

Кроме того, проверкой установлено, что в процессе производства работ на объекте «Строительство детского сада на территории СЖМ г. Таганрога по пер. 1-й Новый, 16 д. Завершение строительства» подрядной организацией ООО «Южрегионстрой» в соответствии с разработанной ООО «ГрандПроект» проектно-сметной документацией были произведены демонтажные работы ранее выполненных конструктивных элементов (перегородки стен, окон, лестниц, кровли, системы отопления и т. д.), а также работы по их возведению и устройству. Данный факт свидетельствует о расходовании УКС бюджетных средств в сумме 8006,9 тыс. рублей без соблюдения принципов эффективности, определенных статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В целях недопущения в дальнейшей работе идентичных нарушений и усиления контроля за подготовкой и оформлением технической документации по объектам принят приказ от 21.10.2016 № 38 л/с.

Проверкой установлено, что МКУ «Благоустройство» в связи с нарушением сроков выполнения работ по муниципальному контракту на капитальный ремонт а/д по Николаевскому шоссе (между ул. Транспортная и границей города), а также в связи с фактами некачественного выполнения работ на объекте в адрес ООО «Таганрогское ДСУ» были направлены претензии с требованиями уплаты пени на общую сумму 2250,4 тыс. рублей. На момент проведения проверки оплата данных штрафных санкций ни в добровольном ни в принудительном порядке (в судебном или за счет банковской гарантии) не осуществлялась. При этом подрядной организацией направлены возражения на претензии, согласно которым вина за задержку работ на объекте лежит на заказчике МКУ «Благоустройство». Учитывая, что на момент проведения проверки задержка срока окончания работ на объекте составляет более 3 месяцев, МКУ «Благоустройство» не принято достаточных мер по взысканию пени и штрафов на сумму 2250,4 тыс. рублей.

В результате проверки соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных Городской Думе города Таганрога на осуществление руководства в сфере установленных функций (за 2015 год – 26 856,4 тыс. рублей, на 1 сентября 2016 года – 11 484,8 тыс. рублей), выявлены отдельные нарушения при установлении доплат к ставкам заработной платы обслуживающего персонала, несоблюдение сроков выплаты заработной платы (компенсации на лечение), завышение базовых норм для списания бензина и др.

### **Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной до-

полнительными нормативами отчислений в общем объеме собственных доходов, согласно информации Финансового управления, в муниципальном образовании «Город Таганрог» составляла: в 2012 году – 0,2%, в 2013 году – 2,5%, в 2014 году – 0,1%, в 2015 году и 2016 году (план) – 0,0 процентов.

2. Просроченная кредиторская задолженность по итогам отчетного финансового года по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов, отсутствовала.

3. В результате контрольного мероприятия установлено несоблюдение органами местного самоуправления муниципального образования «Город Таганрог» условий предоставления межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог», в части нарушения действующего бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов.

Выявлены следующие основные нарушения и недостатки.

3.1. При формировании и исполнении бюджета:

– включение в источники покрытия дефицита бюджета города на 2016 год поступлений от продажи муниципального имущества на сумму 34 400,0 тыс. рублей при отсутствии необходимых оснований, что привело к включению в бюджет города расходов на указанную сумму при отсутствии реальных источников их финансового обеспечения;

– нарушение требования п. 1 ст. 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 3 решения Городской Думы города Таганрога от 1 июля 2014 года № 684 «Об утверждении Положения «О муниципальных долговых обязательствах» в связи с невключением в программу муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Город Таганрог» на 2015 год изменений в части получения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетом городского округа и их погашения на момент заключения 3 договоров о предоставлении бюджетного кредита на общую сумму 397 027,4 тыс. рублей;

– принятие в 2015 году 9 из 12 главных распорядителей бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на сумму 20 776,0 тыс. рублей;

– нарушение Управлением образования порядка составления бюджетной сметы казенного учреждения;

– нарушение Управлением образования порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг в связи с:

неправомерным включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2015 год и в соглашения 32 муниципальных общеобразовательных учреждений расходов, не связанных с выполнением муниципального задания, на погашение кредиторской задолженности бюджетных учреждений за 2014 год на сумму 16 957,5 тыс. рублей;

уменьшением в 2015 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания одному общеобразовательному учреждению на общую

сумму 1 489,3 тыс. рублей без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания, а также увеличением субсидии на указанную сумму одному учреждению;

перечислением 32 муниципальным общеобразовательным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с января по август 2016 года при отсутствии в соглашениях сроков и объемов их перечисления;

– направление Управлением образования субсидии на иные цели на общую сумму 5 534,6 тыс. рублей, предназначенной на организацию предоставления бесплатного молока учащимся 1-4 классов, 32 муниципальным общеобразовательным учреждениям при отсутствии муниципального правового акта муниципального образования, утвержденного порядка ее предоставления и, соответственно, принятых расходных обязательств;

– расходование 4 муниципальными общеобразовательными учреждениями средств субсидии на иные цели, предназначенной на питание детей из малообеспеченных семей, не в соответствии с целями ее предоставления на питание других категорий на общую сумму 767,6 тыс. рублей;

– завышение стоимости строительно-монтажных работ, отраженных в первичных учетных документах и оплаченных за счет средств бюджета, на общую сумму 9 815,0 тыс. рублей в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ на объектах строительства 3 дошкольных образовательных организаций: на 220 мест по ул. С. Шило, на 280 мест по ул. Чучева и на 190 мест по пер. 1-й Новый, 16 д;

– нарушение Управлением капитального строительства порядка строительства объектов капитального строительства и ввода объектов в эксплуатацию в связи с ведением строительства детского сада по пер. 1-й Новый, 16 д в нарушение п. 2 ст. 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации при отсутствии разрешения на его строительство;

– осуществление расходов местного бюджета с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с:

оплатой за счет средств резервного фонда исполнительных листов, предъявленных по решению Арбитражного суда Ростовской области, Таганрогского городского суда на исполнение к бюджету города Таганрога, на общую сумму 22 636,4 тыс. рублей;

оплатой Управлением капитального строительства на объекте строительства детского сада по пер. 1-й Новый, 16 д демонтажных работ ранее выполненных конструктивных элементов и повторным выполнением этих же работ на общую сумму 8 006,9 тыс. рублей;

– неправомерное принятие Администрацией города расходных обязательств по оказанию за счет резервного фонда единовременной материальной помощи физическим лицам и осуществление расходов при отсутствии утвержденного Администрацией города порядка об их выплате на общую сумму 10 898,2 тыс. рублей;

– нарушение Администрацией города порядка предоставления финансовой поддержки в виде субсидии на иные цели из бюджета города некоммерческим организациям при направлении и расходовании средств резервного фонда на оказание муниципальной поддержки некоммерческим организациям на общую сумму 1 689,6 тыс. рублей.

### 3.2. Нарушение порядка оплаты труда:

– муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением средняя общеобразовательная школа МБОУ СОШ № 3 в связи с выплатой премий, не предусмотренных постановлением Администрации г. Таганрога «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города Таганрога» на сумму 75,9 тыс. рублей.

### 3.3. При осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов:

– неправомерное внесение Управлением капитального строительства изменений в муниципальный контракт на выполнение работ по завершению строительства детского сада по пер. 1-й Новый, 16 д в части продления сроков выполнения работ и изменения размера штрафных санкций за неисполнение или ненадлежащее исполнение сторонами обязательств по указанному контракту;

– нарушение Управлением капитального строительства сроков заключения муниципального контракта на завершение строительства детского сада по пер. 1-й Новый, 16 д, а также заключение указанного муниципального контракта без предоставления победителем конкурса надлежащего обеспечения исполнения контракта;

– неприятие Управлением социальной защиты населения мер по обеспечению проведения экспертизы результатов оказанных услуг по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, предусмотренных условиями заключенных с поставщиками этих услуг договоров;

– несвоевременное размещение Финансовым управлением на официальном сайте закупок информации об оплате доначисленных кредитной организацией процентов в размере 7,2 тыс. рублей за пользование в июне 2015 года кредитными ресурсами.

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

– неприятие Администрацией города порядка оказания за счет резервного фонда единовременной материальной помощи физическим лицам, порядка предоставления субсидии на иные цели на организацию предоставления бесплатного молока учащимся 1-4 классов и др.;

– нарушение Администрацией города соглашений о предоставлении субсидий муниципальному образованию «Город Таганрог» в 2015–2016 годах в связи с наличием завышения объемов выполненных работ по объектам капитального строительства;

– неправомерное продление в нарушение решения заседания комиссии по координации работы по противодействию коррупции в городе Таганроге срока выполнения работ по завершению строительства детского сада по пер. 1-й Новый, 16 д;

– отсутствие в нарушение п. 3.1 Порядка организации и финансирования из областного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, а также ремонту автомобильных дорог, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 4 октября 2012 года № 945, расчета начальной (максимальной) цены контракта на завершение строительства ДС по пер. 1-й Новый, 16 д, согласованного главным распорядителем средств областного бюджета;

– неприменение МКУ «Благоустройство» мер по взысканию пени и штрафов на сумму 2 250,4 тыс. рублей в связи с нарушением подрядной организацией более чем на 3 месяца сроков окончания работ по капитальному ремонту автомобильной дороги по Николаевскому шоссе;

– нарушение Управлением социальной защиты населения сроков выдачи удостоверений «Ветеран труда» и «Ветеран труда Ростовской области» – от 1 до 331 дня (в 2015 году – 805 удостоверений, в текущем периоде 2016 года – 158 удостоверений) при утвержденных 5 днях с момента выхода нормативного правового акта о присвоении указанного звания;

– нарушение Управлением социальной защиты населения Порядка расходования субвенций на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 20 января 2012 года № 24, и Порядка приобретения и выдачи путевок, предоставления компенсации за самостоятельно приобретенную путевку, а также взаимодействия с работодателями, профсоюзными и другими организациями при предоставлении компенсации стоимости путевок, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 30 мая 2012 года № 1884, в связи с отсутствием в 290 личных делах получателей путевок справок с места жительства ребенка;

– неправомерное принятие Управлением социальной защиты населения к оплате расходов от МБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1» на основании актов сверок фактических расходов по зубопротезированию ветеранов труда и ветеранов труда Ростовской области расходов при отсутствии согласования этих актов с Управлением здравоохранения, предусмотренного условиями заключенных договоров, на общую сумму 5 032,5 тыс. рублей.

3.5. При ведении бюджетного и бухгалтерского учета:

– непредставление в Финансовое управление главными распорядителями бюджетных средств отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), предусмотренного Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н, по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября в 2015 и 2016 годах;

– неправомерное принятие Управлением социальной защиты населения в нарушение п. 10 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации

от 1 декабря 2010 года № 157н, к бухгалтерскому учету документов, содержащих исправления, на сумму 94,5 тыс. рублей.

3.6. При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета:

– принятие Комитетом по управлению имуществом мер по приведению годовой арендной платы за землю по 2-м договорам аренды в соответствие с требованиями постановлений Администрации Ростовской области от 5 декабря 2007 года № 475 и Правительства Ростовской области от 2 марта 2015 года № 135 – в размере на сумму 37,7 тыс. рублей;

– недостаточный контроль за полнотой и своевременностью перечисления арендной платы в бюджет привел к образованию по состоянию на 01.09.2016 года задолженности (за вычетом невозможной ко взысканию) за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и муниципальные земельные участки в сумме 43 609,3 тыс. рублей, за муниципальное имущество – в сумме 3 930,0 тыс. рублей;

– принятие Комитетом по управлению имуществом достаточных мер по обеспечению поступления в бюджет города арендных платежей за землю в связи с:

бесплатным использованием и без правоустанавливающих документов юридическими и физическими лицами 3 земельных участков по адресам: Мариупольское шоссе, 71 ж, Поляковское шоссе, 49 и 1-я Котельная, 71 а и 100 земельных участков 6 муниципальными унитарными предприятиями в нарушение ст. 65 Земельного кодекса Российской Федерации – в сумме 4 103,8 тыс. рублей;

неоплатой новым собственником земельного участка арендных платежей за землю по Поляковскому шоссе, 16 (после принятия наследства на этот участок) до выкупа земельного участка в собственность – в сумме 1 387,5 тыс. рублей;

несоблюдением сроков оплаты, полноты оплаты начисленных платежей по условиям 9 договоров аренды земельных участков – в сумме 1 296,8 тыс. рублей;

– принятие Комитетом по управлению имуществом мер по обеспечению поступления в бюджет города доходов в сумме 23,4 тыс. рублей от продажи нежилого помещения по ул. Толбухина, д. 5-4 в связи с невыполнением покупателем установленного графика платежей с рассрочкой платежа до 5 лет;

– неперечисление 3 муниципальными унитарными предприятиями в бюджет города установленной части прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 284,0 тыс. рублей и пени на 1 октября 2016 года в сумме 47,8 тыс. рублей;

– неэффективное распоряжение Комитетом по управлению имуществом земельным участком площадью 27910,7 кв. м, по адресу: г. Таганрог, Мариупольское шоссе, 71 ж в связи с невовлечением его в оборот более полутора лет, годовой объем поступлений – 712,6 тыс. рублей (расчетно).

3.7. При реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью:

– принятие Комитетом по архитектуре и градостроительству города и Комитетом по управлению имуществом надлежащих мер в течение от 1 месяца

ца до 4-х месяцев по вовлечению в экономический оборот сформированных и поставленных на кадастровый учет 5 земельных участков общей кадастровой стоимостью 66433,4 тыс. рублей и выставления их на торги, что привело к непоступлению дополнительно в городской бюджет средств от использования земель;

– непринятие мер по повышению собственных доходов бюджета города в связи с передачей на основании постановлений Администрации города юридическим лицам в безвозмездное пользование нежилых помещений общей площадью 25 590,7 кв. м. Поступления при передаче в аренду нежилого помещения по ул. Александровская, 65, площадью 1 528,2 кв. м, расчетно могут составить 2 700,0 тыс. рублей в год;

– принятие в нарушение Административных регламентов, утвержденных постановлениями Администрации города Таганрога от 27 августа 2013 года № 2602 и от 14 марта 2016 года № 542, решений о предоставлении в собственность земельных участков и заключение 4 договоров купли-продажи с нарушением установленного срока от 13 дней до 1 месяца и 4 дней, соответственно сумма сделок по ним составляет 4 087,6 тыс. рублей;

– неприменение Комитетом по управлению имуществом ст. 39.6 Земельного кодекса Российской Федерации в связи с ненаправлением арендаторам 2 земельных участков общей площадью 761 кв. м с годовой арендной платой 106,0 тыс. рублей уведомлений о прекращении договоров аренды в срок окончания их действия для принятия решения о выставлении их на торги;

– отсутствие со стороны Комитета по управлению имуществом надлежащего контроля за использованием переданных в аренду земельных участков, в результате чего:

арендаторами 7 земельных участков общей площадью 19 971 кв. м за период от 6 до 12 лет не было осуществлено строительство заявленных объектов, в целях которого предоставлялись земельные участки с установленным размером годовой арендной платы 2 692,2 тыс. рублей;

осуществлено самовольное строительство на земельном участке площадью 4166 кв. м по адресу: ул. Крюйса, 4-8, с размером годовой арендной платы 51,52 тыс. рублей, предоставленном не для строительства, а в целях организации проезда;

– принятие в нарушение ст. 34 Федерального закона от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» Комитетом по управлению имуществом как единственным участником обществ решений по утверждению годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов, решения о распределении чистой прибыли ООО «Рынок «Русское поле» и ООО «Николаевский рынок» на общую сумму 501,0 тыс. рублей позже установленного срока на 2,5 месяца;

– отсутствие в нарушение Федерального закона от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» регистрации:

права хозяйственного ведения на 40 объектов муниципальной собственности общей площадью 3 710,6 кв. м, первоначальной стоимостью 6 850,2 тыс. рублей, переданных МУП ЖКХ «Северное»;

права муниципальной собственности на 23 объектах муниципальной соб-

ственности общей площадью 1 320,2 кв. м, первоначальной стоимостью 3 314,6 тыс. рублей, переданных МУП ЖКХ «Северное».

3.8. Непринятие мер по обеспечению функций и полномочий учредителя муниципальных унитарных предприятий, полномочий собственника муниципального имущества, переданного муниципальным унитарным предприятиям в хозяйственное ведение:

– неосуществление надлежащим образом Управлением жилищно-коммунального хозяйства полномочий учредителя муниципальных унитарных предприятий, что привело к неэффективному управлению муниципальным имуществом, переданным в хозяйственное ведение МУП «Управление Водоканал», МУП «Спецавтохозяйство» и МУП ЖКХ «Северное»;

– отсутствие надлежащего контроля со стороны Управления жилищно-коммунального хозяйства привело к бездействию руководителя МУП «Городское хозяйство» в части принятия достаточных мер для осуществления финансово-хозяйственной деятельности и получения прибыли МУП «Городское хозяйство»;

– необеспечение Управлением жилищно-коммунального хозяйства и Комитетом по управлению имуществом сохранности муниципального имущества общей балансовой стоимостью 15 392,8 тыс. рублей, переданного в хозяйственное ведение МУП «Городское хозяйство», в связи с:

отсутствием муниципального имущества (автотранспортной техники общей стоимостью 10 386,1 тыс. рублей и другого движимого имущества) по месту нахождения предприятия;

неоформлением документов по хранению переданного данному муниципальному предприятию муниципального имущества;

наличием у МУП «Городское хозяйство» кредиторской задолженности в сумме 5 159,7 тыс. рублей, являющейся на 1 января 2016 года просроченной (за МУП ЖКХ «Западное»), что приводит к рискам потерь муниципальной собственности, находящейся в хозяйственном ведении муниципального предприятия;

– отсутствие надлежащего контроля со стороны Управления жилищно-коммунального хозяйства в отношении МУП ЖКХ «Северное» по:

обеспечению осуществления предприятием своей уставной деятельности;

выполнению требований постановления Администрации города Таганрога от 8 июля 2013 года № 2119 в связи с непредставлением Программы деятельности предприятия;

предоставлению в Комитет по управлению имуществом данных для определения критериев оценки эффективности управления имуществом, закрепленным на праве хозяйственного ведения за муниципальным предприятием;

погашению кредиторской задолженности, размер которой по состоянию на 1 июля 2016 года составил 17 720,1 тыс. рублей, из нее просроченная задолженность – 12 846,2 тыс. рублей. Наличие указанной кредиторской задолженности ведет к рискам потерь имущества первоначальной стоимостью 6 896,3 тыс. рублей, находящегося в хозяйственном ведении предприятия;

– непринятие Управлением жилищно-коммунального хозяйства мер по представлению МУП «Зеленый город» данных для проведения Комитетом по управлению имуществом анализа эффективности управления муниципальным имуществом за 2015 год и I полугодие 2016 года;

– непроведение Комитетом по управлению имуществом анализа эффективности управления муниципальным имуществом МУП «Зеленый город» за 2015 год и I полугодие 2016 года и МУП ЖКХ «Северное» за 2015 год;

– невыполнение в 2015 году МУП «БТИ», МУП «Управление «Водоканал», МУП «Спецавтохозяйство», МУП «Редакция газеты «Таганрогская правда» запланированных Программой деятельности показателей по отчислению в бюджет части прибыли, за вычетом налогов и обязательных платежей.

3.9. Имели место другие нарушения и недостатки:

– отсутствует надлежащий контроль со стороны главных распорядителей бюджетных средств за целевым, эффективным и рациональным использованием бюджетных средств, не приняты достаточные меры по оптимизации расходов бюджета;

– материалы проверки в сравнении с предыдущими проверками свидетельствуют об отсутствии на отдельных участках позитивных изменений в совершенствовании бюджетного процесса и повышении уровня финансовой дисциплины;

– не приняты в полном объеме меры по устранению нарушений, установленных по итогам ранее проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области проверок.

В результате банкротства предприятий и списания их задолженности по платежам в бюджет невосстанавливаемые потери местного бюджета за 2 года составили 12 979,0 тыс. рублей.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по недопущению образования и сокращению имеющейся задолженности в бюджет, по состоянию на 01.09.2016 года задолженность по налоговым платежам в бюджет города составила 281 867,2 тыс. рублей (за вычетом невозможной ко взысканию), задолженность по административным штрафам в бюджет города составила 16 329,3 тыс. рублей (за вычетом невозможной ко взысканию), погашение которой является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета.

\* \* \*

*По итогам контрольного мероприятия главе администрации города Таганрога направлено представление Контрольно-счетной палаты Ростовской области с предложением устранить нарушения в соответствии с требованиями действующего законодательства в полном объеме; принять меры по повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств, оптимизации расходов местного бюджета и бюджетных учреждений; продолжить работу, направленную на увеличение доходов бюджета, включая разработку комплекса мер по повышению налоговых и неналоговых поступлений, сокращению задолженности по платежам в бюджет, а также*

на эффективное управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами; обеспечить соблюдение законодательства и принимаемых муниципальных правовых актов при распоряжении объектами муниципальной собственности и земельными участками, повысить ответственность за несоблюдение законодательства при распоряжении земельными участками и их использовании и др.

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

Согласно представленной в установленный срок информации в бюджет города внесены изменения: из состава источников финансирования дефицита бюджета на 2016 год исключены средства от продажи акций, находящихся в собственности города, в сумме 34 400,0 тыс. рублей и сокращены бюджетные ассигнования на содержание муниципальных органов на 36 800,0 тыс. рублей. Приняты меры по сокращению штатной численности муниципальных органов на 36 единиц, муниципальных учреждений – на 121 единицу. Проект бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирован с учетом произведенной в 2016 году оптимизации расходов. Прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы, нарушения в части непредставления бухгалтерской отчетности. Арендаторами погашена задолженность по арендной плате за земельные участки, вынесено решение Таганрогского городского суда о взыскании задолженности по арендной плате за земельные участки. К дисциплинарной ответственности привлечены 6 должностных лиц. Работа по устранению нарушений продолжается.

По итогам проверки Палатой составлено 29 административных протоколов. К административной ответственности привлечены должностные лица администрации города, Городской Думы, финансового управления, управления капитального строительства, управления жилищно-коммунального хозяйства, управления социальной защиты населения, управления образования, комитета по управлению имуществом.

В настоящее время мировыми судьями по всем административным протоколам должностные лица признаны виновными.

Результаты проверки и принятых мер рассмотрены Палатой на совещании в Администрации города Таганрога 12 января 2017 года с участием руководителей органов местного самоуправления города, главных распорядителей бюджетных средств.

Проверка находится на контроле Палаты.

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**М.Ф. Костюченко**

## **6.7. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Константиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68 О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 08.09.2016 № 132.

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

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

**Проверяемый период:** 2015 год и текущий период 2016 года, по отдельным вопросам более ранний период.

**Состав ответственных исполнителей, участвующих в контрольном мероприятии:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Хотинава (руководитель проверки) и А.С. Баранов и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Г. Бахарев И.Л. Владарчик, С.А. Киреева (заместитель руководителя), С.А. Репа, Д.Л. Сон, Я.А. Федорова.

### **Результаты контрольного мероприятия:**

Всего в ходе контрольного мероприятия проверено 15 объектов, оформлено 26 актов (с учетом сводного акта). Все акты подписаны в установленном порядке, без разногласий. Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан главой Администрации района В.Е. Калмыковым и заведующим финансовым отделом А.Г. Пущеленко. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления Константиновского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

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

Бюджет района за 2015 год по доходам исполнен в сумме 865790,3 тыс. рублей, или 98,4% уточненного плана, по расходам – 842892,4 тыс. рублей, или 95,2% плана, профицит бюджета района составил 22897,9 тыс. рублей.

По данным Отчета об исполнении бюджета на 01.09.2016 бюджет района по доходам исполнен в сумме 759580,1 тыс. рублей, или 71,7% уточненного годового плана, по расходам – 608654,6 тыс. рублей, или 56,1% годового плана. Профицит бюджета района сложился в сумме 150925,5 тыс. рублей при уточненном плановом дефиците в сумме 25747,7 тыс. рублей.

Бюджет района имеет возможные резервы пополнения доходной части в виде недоимки по налоговым платежам в сумме 387,9 тыс. рублей и административным штрафам в сумме 321,4 тыс. рублей.

Формирование, утверждение и исполнение бюджета района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Вместе с тем выявлены следующие нарушения и замечания при реализации полномочий по формированию и исполнению бюджета, а также при расходовании межбюджетных трансфертов, средств местного бюджета и средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в муниципальном образовании «Константиновский район».

Отделом образования Константиновского района допущено нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями, связанное с неправомерным уменьшением в 2016 году объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 1 общеобразовательному учреждению на сумму 54,5 тыс. рублей без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание и с увеличением в 2016 года объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий 2 общеобразовательным учреждениям на сумму 54,5 тыс. рублей без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания.

По указанным фактам нарушений порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг аудитором Контрольно-счетной палаты Ростовской области 06.10.2016 составлен протокол об административном правонарушении на заведующего районным отделом образования.

В ходе проверки расходов, произведенных за счет средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в 3 общеобразовательных учреждениях (МБОУ СОШ № 1, МБОУ СОШ № 2 и МБОУ «Николаевская СОШ») установлены нарушения порядка и условий оплаты труда, связанные с осуществлением выплат компенсационного характера заместителям директоров по учебной и воспитательной работе, не являющимся педагогическими работниками, доплат за ведение работ (ведение делопроизводства и работу с библиотечным фондом), входящих в основные должностные обязанности, секретарю-машинистке и библиотекарю, в том числе: в МБОУ СОШ № 1 – на 30,3 тыс. рублей, в МБОУ СОШ № 2 – на 19,9 тыс. рублей, в МБОУ «Николаевская СОШ» – на 63,1 тыс. рублей.

Представлены приказы МБОУ СОШ № 1, МБОУ СОШ № 2 и МБОУ «Николаевская СОШ» об отмене вышеназванных выплат с 01.09.2016.

Проверка 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, показала, что в проверяемом периоде просроченная кредиторская задолженность не числилась.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных Администрации района на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлено:

- нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части планирования бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование с нарушением бюджетной классификации на общую сумму 108,9 тыс. рублей;

- допущено использование 2 общественными организациями муниципального имущества (кабинет в здании администрации района) балансовой стоимостью 67,6 тыс. рублей без правоустанавливающих документов. В результате оплаты Администрацией района коммунальных услуг за указанное помещение осуществлены без правовых оснований расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, что привело к избыточным расходам бюджета на общую сумму 3,4 тыс. рублей;

- нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, предусмотренных частью 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 9 Инструкции № 157н, на общую сумму 9,3 тыс. рублей.

Проверка соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления из областного бюджета межбюджетных трансфертов в части соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Константиновского района, установленного Правительством Ростовской области, показала, что норматив расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования «Константиновский район» за 2015 год соблюден.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области», в рамках подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан», выявлен широкий спектр нарушений, допущенных МБУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов»:

- нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений, в части начисления и выплаты премий, не предусмотренных системой оплаты труда, на общую сумму 2434,2 тыс. рублей, и выплаты пер-

сонального повышающего коэффициента директору МБУ «ЦСО» при отсутствии документов, подтверждающих установление главой Константиновского района персонального повышающего коэффициента, на общую сумму 262,5 тыс. рублей;

– нарушения при выполнении муниципальных задач и функций, а именно: в расчетах к Плану финансово-хозяйственной деятельности ЦСО на 2015 год плановый период 2016 и 2017 годов не учтены планируемые расходы на выплату материальной помощи сотрудникам и доплат отдельным категориям работников в соответствии с показателями и критериями эффективности деятельности работников учреждения, предусмотренные нормативными документами по оплате труда Константиновского района на общую сумму 7450,3 тыс. рублей, в том числе: материальной помощи на сумму 307,9 тыс. рублей; доплат отдельным категориям работников в соответствии с показателями и критериями эффективности деятельности работников учреждения на общую сумму 7142,4 тыс. рублей;

– в нарушение статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» при отсутствии утвержденного в установленном порядке правового акта, регламентирующего правила закупки, в проверяемом периоде осуществлено 305 закупок на общую сумму 2879,8 тыс. рублей;

– невыполнение рекомендуемых норм питания: в 2015 году по 13 наименованиям продуктов питания, в текущем периоде 2016 года по 13 наименованиям продуктов питания;

– сверхнормативные расходы по отдельным видам продуктов питания по причине превышения норм расхода отдельных продуктов питания составили на общую сумму 159,5 тыс. рублей, в том числе: за 2015 год – 95,6 тыс. рублей по 3 наименованиям продуктов питания; в текущем периоде 2016 года – 63,9 тыс. рублей по 13 наименованиям продуктов питания;

– нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в части правильности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете ЦСО, предусмотренных частью 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 9 Инструкции, утвержденной приказом от 01.12.2010 № 157н, в 7 случаях на общую сумму 291,6 тыс. рублей;

– с несоблюдением требований части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, постановления Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 28.11.1997 № 78 и писем Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257, Министерства финансов Российской Федерации от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129, к бухгалтерскому учету приняты путевые листы, которые не в полной мере отражают факты хозяйственной жизни, а именно: отсутствует детализация маршрута служебного автомобиля. Всего за проверяемый период принято к учету путевых листов в 1038 случаях, в том числе: за 2015 год – в 578 случаях, в текущем периоде 2016 года – 460 случаях;

– нарушение требований ведения бухгалтерского учета, установленных

пунктами 38, 44 Инструкции № 157н, в части правильности отражения на счетах бухгалтерского учета по бюджетной деятельности нефинансовых активов (материальных объектов) со сроком полезного использования более 12 месяцев, в количестве 132 единиц, на сумму 71,6 тыс. рублей.

В ходе проверки законности, результативности, эффективности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Константиновский район» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в 2014–2015 годах и текущем периоде 2016 года, проверено использование бюджетных средств в общей сумме 77627,7 тыс. рублей. Нарушения установлены по следующим объектам.

Строительство дошкольной образовательной организации на 120 мест Константиновского района, Константиновское городское поселение.

В нарушение требований пункта 2.4 Порядка организации и финансирования из областного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, а также ремонту автомобильных дорог, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 04.10.2012 № 945, проектная документация по объекту «Строительство дошкольной образовательной организации на 120 мест Константиновского района, Константиновское городское поселение» не утверждена заместителем Губернатора Ростовской области, курирующим объект по отраслевому признаку.

Кроме того, также в нарушение требований Порядка расчет начальной (максимальной) цены контракта на выполнение работ по строительству дошкольной образовательной организации, утвержденный главой Константиновского района, на сумму 83901,0 тыс. рублей, не согласован главным распорядителем средств областного бюджета.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров, выполненных подрядной организацией ООО «Строительное Монтажное Управление 32» объемов работ по объекту: «Строительство дошкольной образовательной организации» установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг на общую сумму 1019,7 тыс. рублей, в том числе связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах на сумму 180,8 тыс. рублей (частичное отсутствие работ по устройству подвесного потолка, механических фрамужных открывателей, деревянных поручней на лестнице), и с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, предоставленных услуг, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 838,9 тыс. рублей.

Строительство открытого плоскостного спортивного сооружения (площадки) на территории МБОУ «Николаевская СОШ».

В нарушение пункта 2 статьи 51 Градостроительного Кодекса Российской Федерации работы на объекте проводились без получения соответствующего разрешения. Так, МБОУ «Николаевская СОШ» было представлено разрешение

№ 61-305-30-2016 на строительство объекта капитального строительства – открытого плоскостного сооружения (площадки) на территории школы МБОУ «Николаевская СОШ», выданное 23.05.2016 Администрацией Константиновского района, сроком действия до 23.06.2016 (объект принят в 2015 году).

Строительный контроль за ходом строительства проводился МУП «Служба заказчика и землеустройства» на основании заключенного контракта от 12.12.2014 № 89 на сумму 29,6 тыс. рублей. Оплата произведена в полном объеме за счет средств местного бюджета. При этом пунктом 2.5. заключенного с МУП «Служба заказчика и землеустройства» контракта от 12.12.2014 № 89 предусмотрено, что в случае изменения цены контракта от 12.12.2014 № 0358300348114000010-0116425-01 размер оплаты подлежит пересмотру по дополнительному соглашению, заключаемому сторонами.

Таким образом, учитывая уменьшение стоимости муниципального контракта и объемов выполненных работ по строительству открытого плоскостного спортивного сооружения (площадки) на территории МБОУ «Николаевская СОШ», в нарушение пункта 2.5 контракта от 12.12.2014 № 89, заключенного на осуществление строительного контроля, МБОУ «Николаевская СОШ» не было заключено соответствующее дополнительное соглашение, что привело к осуществлению расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата на сумму 6,9 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков МБОУ «Николаевская СОШ» были представлены: акт от 30.09.2016 № 2, согласно которому в связи с уменьшением объемов работ по строительству спортивной площадки излишне уплаченная по договору от 12.12.2014 года № 89 сумма в размере 6,9 тыс. рублей, подлежит возврату; платежное поручение от 30.09.2016 № 122 на сумму 6,9 тыс. рублей; акт сверки взаимных расчетов по состоянию на 03.10.2016, согласно которому излишне уплаченная МУП «Служба заказчика и землеустройства» сумма возвращена МБОУ «Николаевская СОШ» в полном объеме.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров выполненных подрядной организацией ООО КСФ «Донрыбстрой» объемов работ по объекту: «Строительство открытого плоскостного спортивного сооружения (площадки) на территории МБОУ «Николаевская СОШ» установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, предоставленных услуг, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 45,4 тыс. рублей.

Устройство наливного покрытия на открытом плоскостном спортивном сооружении на территории МБОУ «Николаевская СОШ».

Проверке был представлен акт выполненных работ по форме КС-2 и справка об их стоимости по форме КС-3 на общую сумму 461,0 тыс. рублей, а также заключение экспертизы исполнения контракта от 21.07.2015, акт сдачи-приемки работ от 21.07.2015 б/н, согласно которому объект был принят заказчиком –

МБОУ «Николаевская СОШ». МБОУ «Николаевская СОШ» представлена инвентарная карточка от 23.12.2014 № 53 по состоянию на 06.10.2016, согласно которой объект – Спортивное сооружение (площадка) принят к учету под инвентарным номером 6163697052277 в общей сумме 2085,0 тыс. рублей.

Проверка показала, что МБОУ «Николаевская СОШ» с момента принятия законченным строительством объекта до настоящего времени (более 1 года) не были оформлены документы в целях регистрации права собственности муниципального образования «Константиновский район» на объект недвижимости балансовой стоимостью 2085,0 тыс. рублей.

При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом и земельными участками допущены:

– недостаточный контроль за полнотой и своевременностью осуществления арендных платежей привел к наличию задолженности в бюджет района по арендной плате за земельные участки в сумме 1830,3 тыс. рублей, за муниципальное имущество – в сумме 438,7 тыс. рублей;

– в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное использование 4 земельных участков под объектами недвижимости, в результате чего в консолидированный бюджет района не поступили средства в сумме 43,0 тыс. рублей.

Анализ документов бухгалтерской отчетности муниципальных предприятий и отчетов руководителя показал, что оперативная информация о наличии кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016, представленная 4 муниципальными унитарными предприятиями района в Администрацию района и направленная в Правительство Ростовской области, не соответствует данным, отраженным в отчетности за 2015 год. Расхождение составило 317,1 тыс. рублей.

Проверкой своевременности и полноты перечисления дивидендов в бюджет района установлено, что ООО «Элегант» в 2015 году с несоблюдением на 7 дней установленного пунктом 10.3 Устава общества срока перечислило дивиденды по результатам деятельности 2014 года в сумме 7,6 тыс. рублей.

***II. Соблюдение органами местного самоуправления городского и сельских поселений, входящих в состав Константиновского района, законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения.***

Бюджеты поселений за 2015 год исполнены по доходам в сумме 134256,2 тыс. рублей, что составляет 101,3% плановых назначений, по расходам – в сумме 135152,2 тыс. рублей, или 96,8% плановых назначений. Дефицит бюджетов поселений составил 896,0 тыс. рублей при планируемом дефиците в сумме 7356,7 тыс. рублей.

Бюджеты поселений на 01.09.2016 исполнены по доходам в сумме 129250,5 тыс. рублей, что составляет 43,1% уточненных годовых плановых назначений,

по расходам – в сумме 93335,1 тыс. рублей, или 30,6% уточненных годовых плановых назначений. Профицит бюджетов сложился в сумме 35915,4 тыс. рублей при запланированном дефиците в сумме 5245,5 тыс. рублей.

Проверкой осуществления процедур бюджетного процесса, формирования и исполнения бюджетов поселений установлены следующие нарушения и недостатки.

Константиновскому и Авилловскому поселениям предоставлены межбюджетные трансферты с несоблюдением требований, установленных пунктом 1 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 1 статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления» – в период нарушения ограничений, установленных пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Так, решением Собрания депутатов поселения от 26.12.2014 № 29 «О бюджете Авилловского сельского поселения Константиновского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» утвержден предельный объем муниципального долга Авилловского сельского поселения на 2015 год в сумме 1400,1 тыс. рублей, что превысило ограничение, установленное пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на 700,05 тыс. рублей.

Администрацией Константиновского городского поселения допущено превышение предельного объема муниципального долга, установленного пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при внесении изменений в бюджет поселения на 2015 год, утвержденного решениями Собрания депутатов поселения в редакции: от 22.01.2016 № 142 – на 2589,1 тыс. рублей, от 16.02.2016 № 144 – на 2589,1 тыс. рублей, 15.03.2016 № 146 – на 2589,1 тыс. рублей, от 31.03.2016 № 147 – на 2428,7 тыс. рублей, от 27.04.2016 № 151 – на 2134,98 тыс. рублей; от 20.05.2016 № 154 – на 2134,98 тыс. рублей; от 08.06.2016 № 156 – на 2134,98 тыс. рублей; от 28.06.2016 № 162 – на 2134,98 тыс. рублей.

Имело место ненадлежащее качество подготовки решений Собрания депутатов Гапкинское сельского поселения о бюджете на 2015 год. Так, в приложение 1 «Объем поступлений доходов бюджета Гапкинское сельского поселения Константиновского района на 2015 год» и в приложение 11 «Ведомственная структура расходов бюджета Гапкинское сельского поселения Константиновского района на 2015 год» к решениям Собрания депутатов Гапкинское сельского поселения от 31.03.2015 № 7, от 28.05.2015 № 12, от 31.07.2015 № 15, от 25.11.2015 № 27 и от 25.12.2015 № 32 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Гапкинское сельского поселения от 26.12.2014 № 30 «О бюджете Гапкинское сельского поселения Константиновского района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»» внесены изменения, согласно которым изменились показатели по доходам и расходам. При этом в нарушение требований пункта 1 статьи 184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации в текстовой части указанных 5 решений Собрания депутатов поселения общий объем доходов и общий объем расходов бюджета не утверждался.

В 2 поселениях нарушен порядок составления отчета об исполнении бюджета поселения:

– состав приложений, утвержденных решением Собрания депутатов Авиловского сельского поселения от 05.04.2016 № 5 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Авиловского сельского поселения Константиновского района за 2015 год», не соответствует статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации – не учтены изменения, внесенные в Бюджетный кодекс Российской Федерации Федеральным законом от 22.10.2014 № 311-ФЗ, согласно которым исключены отдельные приложения к решению о бюджете по доходам местного бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, и по источникам финансирования дефицита местного бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов местных бюджетов, классификации операций сектора государственного управления;

– в нарушение пункта 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации отчет об исполнении бюджета Гапкинское сельского поселения за 2015 год утвержден решением Собрания депутатов поселения от 30.03.2016 № 03 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Гапкинское сельского поселения Константиновского района за 2015 год» до проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета поселения.

Администрациями 2 поселений допущено нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями, связанное с несоблюдением графика перечисления субсидии на выполнение муниципального задания муниципальными учреждениями:

– администрация Николаевского сельского поселения в 2015 году: МБУ «Николаевский сельский дом культуры» на сумму 278,6 тыс. рублей, МБУ «Николаевская центральная библиотека» – 54,6 тыс. рублей;

– администрация Константиновского городского поселения в 2016 году: МБУК «Ведерниковский сельский дом культуры» на сумму 330,0 тыс. рублей, МБУК «Ведерниковская сельская библиотека» – 28,0 тыс. рублей.

По установленным фактам аудитором Контрольно-счетной палаты 06.10.2016 составлены протоколы об административном правонарушении: № 435 16 на заместителя главы Константиновского городского поселения, № 436-16 на главу Константиновского городского поселения и № 437-16 на главу Николаевского сельского поселения. Протоколы направлены на рассмотрение в мировой суд.

Администрациями 5 поселений допущено ненадлежащее планирование бюджетных средств на общую сумму 62,3 тыс. рублей, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением порядка применения бюджетной классификации:

– администрациями Авиловского, Константиновского, Николаевского и Стычновского поселений расходы по уплате членских взносов в СМО РО в сумме 5,1 тыс. рублей, 25,0 тыс. рублей, 10,0 тыс. рублей и 19,7 тыс. рублей соответственно осуществлены по виду расходов 852 «Уплата прочих налогов, сборов»,

в то время как данные расходы осуществлять за счет средств вида расходов 853 «Уплата иных платежей»;

– администрацией Богоявленского поселения осуществлена оплата в сумме 2,5 тыс. рублей по муниципальному контракту от 01.07.2015 № 19/005, заключенному на обучение по программе повышения квалификации «Управление земельно-имущественным комплексом муниципального образования» по подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы», в то время как указанные расходы подлежат отражению по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

Бюджеты поселений имеют возможные резервы пополнения доходной части в виде недоимки по налоговым платежам в сумме 2772,5 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления поселений при реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью допущены следующие нарушения и недостатки.

Установлено использование без правоустанавливающих документов (без оформления договора аренды) и в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации без оплаты до момента выкупа земельного участка (регистрации права собственности на земельный участок), земельного участка, находящегося в государственной неразграниченной собственности и расположенного в границах Константиновского городского поселения (договор купли-продажи от 28.07.2016 № 67). В результате в консолидированный бюджет Константиновского района в 2016 году не поступила сумма неосновательного обогащения 8,2 тыс. рублей (в том числе в бюджет района – 4,2 тыс. рублей, в бюджет городского поселения – 4,2 тыс. рублей).

Неисполнение администрацией Богоявленского сельского поселения бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в части неначисления пени за несвоевременную оплату в установленный срок покупателем цены продажи муниципального имущества в сумме 378,1 тыс. рублей привело к непоступлению в бюджет поселения пени в сумме 8,6 рублей.

Так, договором купли-продажи от 17.03.2015 № 1 установлено, что цена продажи муниципального имущества в сумме 417,9 тыс. рублей должна быть внесена победителем аукциона в течение 10 календарных дней с момента заключения договора купли-продажи (до 27.03.2015), в том числе: 364,4 тыс. рублей – за объекты недвижимого имущества (за исключением суммы задатка 39,8 тыс. рублей); 13,7 тыс. рублей – за отчуждаемый земельный участок. Фактически платежи в общей сумме 378,1 тыс. рублей произведены: 22.06.2015 в сумме 13,7 тыс. рублей и в сумме 305,0 тыс. рублей – с нарушением установленного срока на 86 дней; 27.07.2015 в сумме 59,4 тыс. рублей – с нарушением установленного договором срока на 121 день.

Нарушения требований Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» выявлены в ходе проверок Богоявленского и Константиновского поселений.

Постановлением Администрации Богоявленского сельского поселения от

20.01.2015 № 1 «О приватизации муниципального имущества» принято решение о приватизации путем продажи через аукцион объектов муниципальной собственности, расположенных по адресу: Константиновский район, х. Кастырский, ул. Центральная, 17, общей площадью 604,8 кв. м. Дата аукциона определена 04.03.2015.

В информационном сообщении о продаже муниципального имущества установлено, что рассмотрение заявок на участие в аукционе проводится 27.02.2015, т. е. с нарушением на 8 рабочих дней срока, установленного пунктом 4 статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178 ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества». Кроме того, предусмотренное пунктом 11 статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ уведомление о признании участника аукциона от 04.03.2015 победителем аукциона в установленный срок выдано не было.

Постановлением Администрации Константиновского городского поселения от 05.10.2015 № 667 «О проведении торгов в форме аукциона на право заключения договора купли-продажи муниципального имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Константиновское городское поселение» принято решение о приватизации путем продажи через аукцион нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Константиновск, ул. Баумана, 87/4, общей площадью 39,8 кв. м. Дата аукциона определена 16.11.2015.

Извещение о проведении конкурса (аукциона) размещено на [www.torgi.gov.ru](http://www.torgi.gov.ru) 23.10.2015 с нарушением на 5 дней срока, установленного пунктом 2 статьи 15 Федерального закона от 21.12.2001 № 178 ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества». Кроме того, предусмотренное пунктом 11 статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ уведомление о признании участника аукциона от 16.11.2015 победителем аукциона в день подведения итогов аукциона выдано не было.

В нарушение пункта 2.3. Положения «О приватизации муниципального имущества Администрации Константиновского городского поселения», утвержденного решением Собрании депутатов Константиновского городского поселения от 12.12.2007 № 39, администрацией поселения не представлен и не утвержден отчет о результатах приватизации муниципального имущества за 2015 год.

Администрацией Константиновского городского поселения при осуществлении полномочий по распоряжению земельными участками, находящимися в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю и расположенными в границах поселения, допущены следующие нарушения порядка приобретения прав на земельные участки.

1. Постановлением администрации Константиновского городского поселения от 16.02.2016 № 95 «О проведении торгов в форме аукциона на право заключения договора аренды земельного участка, расположенного по адресу: Ростовская область, Константиновский район, г. Константиновск, ул. 24-й Гвардейской дивизии, 14-б» принято решение о проведении 28.03.2016 аукциона на право заключения договора аренды на земельный участок, государственная собственность на ко-

торый не разграничена, расположенный по адресу: Константиновский район, г. Константиновск, ул. 24-й Гвардейской дивизии, 14 б, с кадастровым номером 61:17:0010304:279, кадастровой стоимостью 1878,9 тыс. рублей, площадью 2497 кв. м (лот № 1). Вид использования земельного участка в указанном постановлении не оговорен.

В нарушение пункта 21 статьи 39.11 Земельного кодекса Российской Федерации извещение о проведении аукциона от 24.02.2016 по продаже права на заключение договора аренды указанного земельного участка не содержит сведений: о максимально и (или) минимально допустимых параметрах разрешенного строительства объекта капитального строительства, о технических условиях подключения (технологического присоединения) объекта капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения, а также о плате за подключение (технологическое присоединение) на дату опубликования указанного извещения.

На основании протокола от 28.03.2016 № 2 об итогах аукциона с победителем заключен договор аренды № 100 от 11.04.2016. Срок аренды установлен в соответствии с подпунктом 3 пункта 8 статьи 39.8 Земельного кодекса Российской Федерации и с условиями аукциона – на 20 лет.

К проверке представлено разрешение на строительство двухквартирного одноэтажного жилого дома площадью застройки 54,0 кв. м от 31.05.2016. Срок действия разрешения – до 31.05.2017.

На основании разрешений на ввод объекта в эксплуатацию от 27.06.2016 № 61-101-33-28-2016 и № 61-101-33-28-2016 зарегистрировано право собственности арендатора на 2 квартиры: от 29.07.2016 (рег. запись 61-61/021-61/021/002/2016-559/1) площадью 21,9 кв. м и от 29.07.2016 (рег. запись 61-61/021-61/021/002/2016-558/1) площадью 21,9 кв. м, расположенные на земельном участке площадью 2497 кв. м.

Арендатор обратился в Администрацию Константиновского городского поселения с заявлением от 15.08.2016 (вх. 2140) о предоставлении в собственность земельного участка, расположенного по адресу: г. Константиновск, ул. 24-й Гвардейской дивизии, 14 б, с кадастровым номером 61:17:0010304:279, площадью 2497 кв. м, с видом разрешенного использования – «индивидуальная и малоэтажная жилая застройка». В соответствии со статьями 39.17 и 39.20 Земельного кодекса Российской Федерации Администрацией городского поселения подготовлен проект договора купли-продажи земельного участка, который подписан заявителем 16.08.2016 за № 70.

Размер цены участка по договору купли продажи № 70 от 16.08.2016 в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 06.04.2015 № 243 «Об установлении порядка определения цены земельных участков, находящихся в государственной собственности Ростовской области, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, при продаже таких земельных участков без проведения торгов» составила 95,8 тыс. рублей. Договор аренды от 11.04.2016 № 100, заключенный с Ермаковой Н.М. расторгнут соглаше-

нием сторон 16.08.2016.

Таким образом, администрацией Константиновского городского поселения допущено неэффективное распоряжение земельным участком, государственная собственность на который не разграничена, площадью 2497 кв. м, кадастровой стоимостью 1878,9 тыс. рублей – осуществлена продажа в собственность земельного участка, превышающего в 46 раз площадь построенного на нем двухквартирного одноэтажного жилого дома, по цене продажи 95,8 тыс. рублей.

2. Допущены нарушения сроков принятия решений о предоставлении в собственность 2 земельных участков:

– заявление о приобретении в собственность земельного участка, расположенного по адресу: г. Константиновск, ул. Правобережная, 5, с кадастровым номером 61:17:0010225:24, площадью 4600 кв. м, с видом использования – «для строительства объектов рекреационного и лечебно-оздоровительного назначения», направлено 30.03.2015 (дело № 45842). Администрацией городского поселения принято постановление от 06.05.2015 № 241 о предоставлении в собственность земельного участка и направлен проект договора купли-продажи земельного участка заявителю, т.е. с нарушением на 6 дней срока, установленного пунктом 5 статьи 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации;

– заявление о приобретении в собственность земельного участка, расположенного по адресу: г. Константиновск, ул. Донская, 13/3, с кадастровым номером 61:17:0010102:38, площадью 875 кв. м, с видом использования – «для индивидуального жилищного строительства», направлено 02.03.2015 (дело № 43759). Администрацией городского поселения принято постановление от 06.04.2015 № 151 о предоставлении в собственность земельного участка и направлен проект договора купли-продажи земельного участка заявителю, т.е. с нарушением на 4 дня срока, установленного пунктом 5 статьи 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации.

3. В ряде случаев протокол рассмотрения заявок на участие в аукционе не размещался на официальном сайте Российской Федерации [www.torgi.gov.ru](http://www.torgi.gov.ru):

– постановлением администрации Константиновского городского поселения от 02.11.2015 № 743 «О проведении торгов в форме аукциона на право заключения договора аренды земельного участка, расположенного по адресу: г. Константиновск, ул. Шахтинская, 12-б» принято решение о проведении 14.12.2015 аукциона по продаже права аренды земельного участка площадью 23 кв. м, с видом разрешенного использования – «объекты торгового назначения». Начальная цена аукциона составила 5,9 тыс. рублей. В установленные аукционом сроки на участие в аукционе подана 1 заявка. Проверка показала, что протокол № 1 от 10.12.2015 рассмотрения заявок на участие в аукционе опубликован на официальном сайте Российской Федерации [www.torgi.gov.ru](http://www.torgi.gov.ru) 14.12.2015, т.е. с нарушением на 3 дня, срока, установленного пунктом 9 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации;

– постановлением администрации Константиновского городского поселения от 02.11.2015 № 742 «О проведении торгов в форме аукциона на право

заключения договора аренды земельного участка, расположенного по адресу: г. Константиновск, ул. Комсомольская, 164» принято решение о проведении 14.12.2015 аукциона по продаже права аренды земельного участка площадью 100 кв. м, с видом разрешенного использования – «предпринимательство». Проверка показала, что протокол № 1 от 10.12.2015 рассмотрения заявок на участие в аукционе опубликован на официальном сайте Российской Федерации [www.torgi.gov.ru](http://www.torgi.gov.ru) 15.12.2015, т. е. с нарушением на 4 дня, срока, установленного пунктом 9 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации.

4. Возврат задатка в сумме 4,9 тыс. рублей лицу, участвовавшему в аукционе, но не победившему в нем, осуществлен на 7 дней позже срока, установленного пунктом 18 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации.

5. Постановлением администрации Константиновского городского поселения от 27.06.2016 № 468 «О проведении торгов в форме аукциона по продаже права собственности земельного участка, расположенного по адресу: Ростовская область, г. Константиновск, ул. Комсомольская, 108» принято решение о проведении 02.08.2016 аукциона по продаже в собственность земельного участка площадью 2020 кв. м, с видом разрешенного использования «объекты торгового назначения». Земельный участок находился в собственности муниципального образования «Константиновское городское поселение» согласно свидетельству от 12.01.2012 и на момент проведения аукциона являлся свободным от застроек. В связи с тем, что указанный земельный участок был предоставлен свободным от застройки – использование его в соответствии с установленным видом разрешенного использования предполагает строительство торговых объектов. Таким образом, администрацией Константиновского городского поселения в 2016 году в нарушение пункта 2 статьи 39.1 Земельного кодекса Российской Федерации предоставлен в собственность с торгов земельный участок, находящийся в муниципальной собственности, площадью 2020 кв. м, расположенный по адресу: г. Константиновск, ул. Комсомольская, 108, кадастровой стоимостью 2846,9 тыс. рублей, с видом разрешенного использования – «объекты торгового назначения», предусматривающим строительство зданий, сооружений.

Администраций Николаевского сельского поселения нарушен порядок предоставления земельного участка без проведения торгов, предусмотренный пунктом 1 статьи 39.14 Земельного кодекса Российской Федерации, в части непринятия решения о предварительном согласовании предоставления земельного участка, расположенного: Константиновский район, 0,3 км юго-восточнее ст. Николаевская, площадью 170000 кв. м, кадастровой стоимостью 419,9 тыс. рублей.

Проверка соблюдения законодательства в части осуществления полномочий собственника унитарного предприятия показала, что администрацией Константиновского городского поселения осуществляются недостаточные меры по недопущению образования просроченной кредиторской задолженности по долговым обязательствам МУП ЖКХ. Сумма просроченной кредиторской задолженности на 01.09.2016 составила 533,5 тыс. рублей.

В нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества,

утвержденного Приказом министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», реестр муниципального имущества Константиновского городского поселения не содержит раздел 3, включающий сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальным образованиям, иных юридических лиц, в которых муниципальное образование является учредителем (участником).

Проверкой соблюдения администрациями поселений, входящими в состав Константиновского района, нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленных администрацией района, проведенной в 6 сельских поселениях, нарушений не установлено.

В 5 поселениях (Константиновское, Авилловское, Гапкинское, Николаевское, Стычновское) проведена проверка обоснованности расходов, произведенных администрациями поселения на оплату труда главы поселения, муниципальных служащих, а также работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности и обслуживающего персонала администрации поселения. Установлены нарушения порядка и условий оплаты труда:

– в администрации Константиновского поселения заместителю главы администрации при исчислении надбавки за выслугу лет был неверно рассчитан стаж, а именно: не была учтена срочная служба в армии сроком 1 год 10 месяцев 9 дней. В результате допущены недоплаты заработной платы муниципальному служащему в 2015 году в сумме 9,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года в сумме 14,1 тыс. рублей;

– в администрации Гапкинское поселения водителю легкового автомобиля не была установлена надбавка за классность в размере 10% к ставке заработной платы. В результате допущены недоплаты заработной платы в 2015 году в сумме 6,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года в сумме 5,2 тыс. рублей;

– в администрации Стычновского поселения ведущему специалисту при исчислении надбавки за выслугу лет был неверно рассчитан стаж, а именно: не была учтена срочная служба в армии сроком 1 год 11 месяцев 17 дней. В результате допущены недоплаты заработной платы муниципальному служащему в 2015 году в сумме 4,7 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года в сумме 0,65 тыс. рублей.

Администрациями 2 поселений допущены нарушения при выполнении муниципальных задач и функций, а именно:

– в Константиновском городском и Николаевском сельском поселениях при утверждении новой редакции положения о бюджетном процессе не отменено ранее утвержденное положение (одновременно действуют две редакции положения о бюджетном процессе);

– администрацией Константиновского городского поселения в нарушение пункта 6 статьи 30 Градостроительного кодекса Российской Федерации в градостроительном регламенте Правил землепользования и застройки

Константиновского городского поселения, утвержденных решением Собрания депутатов Константиновского района от 28.09.2012 № 179, не установлены предельные (минимальные и (или) максимальные) размеры земельных участков и предельные параметры разрешенного строительства, реконструкции объектов капитального строительства в отношении земельных участков и объектов капитального строительства, расположенных в пределах территориальной зоны Ж-3 «Зона развития жилой застройки» для земельных участков для усадебных, одно-двухквартирных и многоквартирных блокированных жилых домов.

Проверка показала, что всеми поселениями не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в связи с уплатой штрафов и пени за нарушение действующего законодательства в общей сумме 405,0 тыс. рублей, в том числе: в 2015 году – 224,0 тыс. рублей, в 2016 году – 181,0 тыс. рублей, в том числе: Константиновское – 65,0 тыс. рублей (3 случая), Авиловское – 55,0 тыс. рублей (3 случая), Богоявленское – 50,0 тыс. рублей (4 случая), Гапкинское – 30,1 тыс. рублей (3 случая), Николаевское – 43,8 тыс. рублей (10 случаев), Почтовское – 70,1 тыс. рублей (5 случаев), Стычновское – 91,0 тыс. рублей (9 случаев).

В рамках проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений, входящих в состав Константиновского района, на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту в разрезе целевых программ и источников финансирования было проверено использование бюджетных средств, выделенных в 2014, 2015 и 2016 годах на капитальный ремонт, реконструкцию и строительство следующих объектов:

– «Капитальный ремонт дороги асфальтированной по ул. Баумана (от улицы Донская до ул. Рылеева) г. Константиновск» (далее – капитальный ремонт дороги по ул. Баумана) в общей сумме 11698,3 тыс. рублей, в том числе за счет субсидий из областного бюджета в объеме 11136,8 тыс. рублей, в том числе в 2014 году – 3698,1 тыс. рублей, в 2015 году – 7438,6 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета в 2014 году – 561,5 тыс. рублей;

– «Реконструкция дороги с твердым покрытием по адресу: Ростовская область, г. Константиновск, ул. Пролетарская (ПК 0,000– ПК 0,000+1,380)» (далее – реконструкция дороги по ул. Пролетарская) в общей сумме 18970,9 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из областного бюджета в 2016 году в объеме 17563,1 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 1407,8 тыс. рублей;

– «Строительство автодороги и тротуаров в квартале малоэтажной застройки по ул. Фрунзе – от ул. Новая до ул. Вишневая, по ул. Красная – от ул. Фрунзе до ул. Ленина, по ул. Калинина – от ул. 24-й Гвардейской дивизии до ул. Красная в г. Константиновск Ростовской области» в общей сумме 5851,0 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из областного бюджета в 2015 году в объеме 5570,2 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 280,8 тыс. рублей.

Определение подрядной организации на выполнение работ по строительству

автодороги и тротуаров в квартале малоэтажной застройки по ул. Фрунзе – от ул. Новая до ул. Вишневая, по ул. Красная – от ул. Фрунзе до ул. Ленина, по ул. Калинина – от ул. 24-й Гвардейской дивизии до ул. Красная, осуществлено на основании открытого аукциона в электронной форме.

Согласно протоколу рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе от 10.09.2014 в соответствии с частью 4 статьи 71 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ электронный аукцион признан несостоявшимся. В соответствии со статьей 70 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с единственным подавшим заявку участником ООО «Донрыбстрой» заключен муниципальный контракт от 23.06.2015 № 7 на сумму 5851,1 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2.2.9 названных соглашений администрацией Константиновского городского поселения письменное предложение о снижении начальной (максимальной) цены муниципального контракта не менее чем на 3 процента в адрес ООО «Донрыбстрой» не направлялось.

Кроме того, в нарушение условий названных соглашений авторский надзор на объекте «Строительство автодороги и тротуаров в квартале малоэтажной застройки по ул. Фрунзе – от ул. Новая до ул. Вишневая, по ул. Красная – от ул. Фрунзе до ул. Ленина, по ул. Калинина – от ул. 24-й Гвардейской дивизии до ул. Красная» не осуществлялся. Документы, подтверждающие ведение авторского надзора, в ходе проверки не представлены.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров выполненных подрядной организацией ГУП РО «РостовАвтоДор» объемов работ по объекту: «Реконструкция дороги с твердым покрытием по адресу: Ростовская область г. Константиновск, ул. Пролетарская (ПК 0,000 – ПК 0,000+1,380)» установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг на общую сумму 5029,5 тыс. рублей, в том числе связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах на сумму 66,8 тыс. рублей (частично отсутствуют работы по устройству тротуара и поребрика) и связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, предоставленных услуг, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 4962,7 тыс. рублей.

Следует отметить, что согласно визуальному осмотру и пояснению представителя подрядчика ГУП РО «РостовАвтоДор» Богданова А.А. в ходе производства работ вместо работ и материалов, указанных в актах по форме КС-2 на общую сумму 4962,7 тыс. рублей, фактически были выполнены работы с применением других материалов. Так, вместо бетонных решеток РБЛ 500.49.65.18 и бетонных крышек КБЛ 500 установлены бетонные решетки и крышки РБ NORMA DN400-500. Однако документы, подтверждающие выполнение подрядной организацией ГУП РО «РостовАвтоДор» работ с применением вышеуказанных материалов и принятие их заказчиком, комиссии на момент обмеров не представлены.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров выполненных подрядной организацией ООО «Зодчий» объемов работ по объекту:

«Капитальный ремонт дороги асфальтированной по ул. Баумана (от ул. Донская до ул. Рылеева) г. Константиновск» установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах на сумму 17,5 тыс. рублей (частично отсутствуют работы по устройству поребрика.)

Следует отметить, что в июле 2015 года на объекте «Капитальный ремонт дороги асфальтированной по ул. Баумана (от ул. Донской до ул. Рылеева) г. Константиновск» Управлением финансового контроля Ростовской области была проведена проверка по вопросу контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих правоотношения в части использования межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета, за 2014 год и истекший период 2015 года. В результате проверки было установлено, что администрацией Константиновского городского поселения были приняты и оплачены фактически не выполненные работы по устройству щебеночных призм на примыканиях ПК 6+23 слева, ПК 7+22,5 слева, ПК 7+24,2 справа, по устройству щебеночного проезда на ПК 4+82, частично невыполнены работы по устройству дорожных знаков и устройству нового тротуара в местах автобусных остановок на общую сумму 313,2 тыс. рублей.

В актах по результатам проверок изложены и иные нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

\* \* \*

*Отчет о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Константиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 09.11.2016 № 26).*

*Для принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлены представления главе администрации Константиновского района и главам 7 поселений (Константиновского городского и Авиловского, Богоявленского, Гапкинського, Николаевского, Почтовского и Стычновского сельских).*

*По фактам нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в связи с изменением объема субсидии без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание составлено 4 протокола об административных правонарушениях. К ответственным лицам, допустившим административные правонарушения, приняты предусмотренные законодательством меры.*

*Органами местного самоуправления Константиновского района и поселе-*

ний, 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 6112,1 тыс. рублей. Прекращены нарушения по оплате труда и ведению бухгалтерского учета.

Проводится работа по устранению нарушений и недостатков в сфере имущественно-земельных отношений. Должникам направлены уведомления, поданы иски о взыскании задолженности, произведено частичное погашение задолженности по арендным платежам. Активизирована работа с должниками по налогам.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принято 42 муниципальных правовых акта и распорядительных документов, за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 31 должностное лицо.

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 А.В. Ищенко.

По итогам контрольного мероприятия в Константиновском районе Палатой проведено совещание с участием заместителя председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жукова, аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашниковой, главы администрации Константиновского района В.Е. Калмыкова, а также главных распорядителей средств бюджета района, руководителей и должностных лиц администраций поселений, входящих в состав Константиновского района. Также в совещании приняла участие глава Константиновского района – председатель Собрания депутатов Константиновского района Т.В. Бирюкова.

Проверка снята с контроля.

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Н.А. Калашникова**

**6.8. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Дубовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года**

**Основание для проведения проверки:** п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 01.09.2016 № 129, удостоверение на право проведения проверки от 01.09.2016 № 96.

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

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

**Проверяемые объекты:** Администрация Дубовского района (далее – администрация района), Финансовый отдел Администрации Дубовского района (далее – финансовый отдел), отдел имущественных отношений Администрации Дубовского района (далее – отдел имущественных отношений), Дубовский районный отдел образования (далее – отдел образования), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Андреевская средняя школа № 3 (далее – МБОУ Андреевская СШ № 3), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Барабанщиковская средняя школа № 4 (далее – МБОУ Барабанщиковская СШ № 4), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Дубовская средняя школа № 1 (далее – МБОУ Дубовская СШ № 1), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Романовская средняя школа № 12 (далее – МБОУ Романовская СШ № 12), администрация Андреевского сельского поселения, администрация Барабанщиковского сельского поселения, администрация Вербовологовского сельского поселения, администрация Веселовского сельского поселения, администрация Гуреевского сельского поселения, администрация Дубовского сельского поселения, администрация Жуковского сельского поселения, администрация Комиссаровского сельского поселения, администрация Малолученского сельского поселения, администрация Мирненского сельского поселения, администрация Присальского сельского поселения, администрация Романовского сельского поселения, администрация Семичанского сельского поселения.

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор В.И. Володин (ру-

ководитель проверки); инспекторы: В.Ф. Бенья (заместитель руководителя проверки), Р.А. Бабцов, Е.С. Безгодько, А.З. Витковский, А.А. Дзюба, Л.Ю. Казьмина, О.Н. Рыльская, Н.В. Славгородский.

### **Результаты контрольного мероприятия.**

На 2015 год бюджету муниципального образования «Дубовский район» Областным законом от 25.12.2014 № 283-ЗС «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в первоначальной редакции общий объем межбюджетных трансфертов был утвержден в сумме 536875,3 тыс. рублей, в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов – 94841,7 тыс. рублей, субвенции – 412373,0 тыс. рублей; субсидии – 22916,6 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 6744,0 тыс. рублей.

Бюджет Дубовского района на 2015 год был утвержден решением Собрания депутатов Дубовского района от 25.12.2014 № 304 «О бюджете Дубовского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». Основные характеристики бюджета муниципального района на 2015 год: прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 598954,5 тыс. рублей, общий объем расходов – в сумме 598962,0 тыс. рублей.

Бюджет Дубовского района утвержден сбалансированным, с дефицитом в сумме 7,5 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в бюджете муниципального образования на 2015 год утверждены в сумме 61012,5 тыс. рублей, или 10,2% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете муниципального образования на 2015 год утверждены в сумме 537942,0 тыс. рублей, или 89,8 % к общему объему доходов бюджета муниципального района.

По итогам внесения изменений доходная часть бюджета Дубовского района на 2015 год была увеличена на 182226,4 тыс. рублей, и уточненные бюджетные назначения составили 781180,9 тыс. рублей; расходная часть бюджета муниципального района была увеличена на 182826,8 тыс. рублей, и уточненные бюджетные назначения составили 781788,8 тыс. рублей.

Дефицит бюджета муниципального района утвержден в сумме 607,9 тыс. рублей, которая не превышает установленное ограничение в пределах остатков на счетах, что соответствует статье 96 БК РФ.

Показатели доходной части бюджета на 2015 год по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 6873,0 тыс. рублей и утверждены в сумме 67885,5 тыс. рублей, или 8,7 % к общему объему доходов бюджета муниципального района.

По безвозмездным поступлениям показатели доходной части бюджета муниципального района на 2015 год были увеличены на 175353,3 тыс. рублей и составили 713295,3 тыс. рублей, или 91,3% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

Общий размер дотации бюджетам поселений Дубовского района на вырав-

нивание бюджетной обеспеченности на 2015 год был утвержден в общей сумме 42025,9 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Дубовский район» (форма по ОКУД 0503117) бюджет Дубовского района по состоянию на 01.01.2016 по доходам исполнен в сумме 731544,1 тыс. рублей, или на 93,6% к уточненному годовому плану (781180,9 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 724060,0 тыс. рублей, или на 92,6% к уточненному годовому плану (781788,8 тыс. рублей), с профицитом в размере 7484,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2015 размер кредиторской задолженности бюджета Дубовского района, согласно справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности (ф. 0503169) муниципального образования, составил 40216,6 тыс. рублей. Нереальная к взысканию, просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Размер дебиторской задолженности бюджета Дубовского района по состоянию на 01.01.2015 составил 479,9 тыс. рублей. Нереальная к взысканию, просроченная дебиторская задолженность отсутствовала.

Остатки средств на едином счете бюджета Дубовского района по состоянию на 01.01.2015 составляли 596,1 тыс. рублей, из них остатки, имеющие целевое назначение – 8,1 тыс. рублей, остатки средств местного бюджета – 588,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2016 размер кредиторской задолженности бюджета Дубовского района, согласно справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности (ф. 0503169), составил 522,6 тыс. рублей. Нереальная к взысканию, просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Дебиторская задолженность бюджета Дубовского района по состоянию на 01.01.2016 года составляет 515,3 тыс. рублей. Нереальная к взысканию, просроченная дебиторская задолженность отсутствовала.

Остатки средств на едином счете бюджета Дубовского района по состоянию на 01.01.2016 составляли 8092,0 тыс. рублей, из них остатки, имеющие целевое назначение – 66,2 тыс. рублей, остатки средств местного бюджета – 8025,8 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Дубовского района (бюджет муниципального района, а также бюджеты 13 сельских поселений), согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета Дубовского района (ф. 0503317), по состоянию на 01.01.2016 по доходам исполнен в сумме 779437,5 тыс. рублей, или на 93,8% к утвержденным годовым бюджетным назначениям в сумме 830763,3 тыс. рублей, по расходам исполнен в сумме 765841,7 тыс. рублей, или на 91,7% к утвержденным годовым бюджетным назначениям в сумме 835196,4 тыс. рублей, с профицитом в размере 13595,8 тыс. рублей.

На 2016 год бюджету муниципального образования «Дубовский район» Областным законом от 21.12.2014 № 473-ЗС «Об областном бюджете на 2016 год» общий объем межбюджетных трансфертов был утвержден в сумме 738786,1 тыс. рублей, в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов – 97777,8 тыс. рублей; субвенции – 430594,9 тыс. руб-

лей, субсидии – 203743,7 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 6669,7 тыс. рублей.

Бюджет Дубовского района утвержден сбалансированным, с дефицитом в сумме 16,8 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в бюджете муниципального образования на 2016 год утверждены в сумме 56801,6 тыс. рублей, или 7,1% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете муниципального образования на 2016 год утверждены в сумме 739852,8 тыс. рублей, или 92,9 % к общему объему доходов бюджета муниципального района.

По итогам внесения изменений доходная часть бюджета муниципального образования «Дубовский район» на 2016 год была увеличена на 95157,1 тыс. рублей и уточненные бюджетные назначения составили 891811,5 тыс. рублей; расходная часть бюджета муниципального района была увеличена на 100359,3 тыс. рублей и уточненные бюджетные назначения составили 897030,5 тыс. рублей.

Дефицит бюджета муниципального района утвержден в сумме 5219,0 тыс. рублей, которая не превышает установленное ограничение в пределах остатков на счетах, что соответствует статье 96 БК РФ.

Показатели доходной части бюджета на 2016 год по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 4810,7 тыс. рублей и утверждены в сумме 61612,3 тыс. рублей, или 6,9% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

По безвозмездным поступлениям показатели доходной части бюджета муниципального района на 2016 год были увеличены на 90346,4 тыс. рублей и составили 830199,2 тыс. рублей, или 93,1 % к общему объему доходов бюджета муниципального района.

Общий размер дотации бюджетам поселений Дубовского района на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2016 год утвержден в общей сумме 34071,4 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Дубовский район» (форма по ОКУД 0503117) бюджет Дубовского района по состоянию на 01.09.2016 по доходам исполнен в сумме 489360,7 тыс. рублей, или на 54,3% к уточненному годовому плану (902015,7 тыс. рублей согласно справкам об изменении показателей местного бюджета по доходам), по расходам исполнен в сумме 484475,2 тыс. рублей, или на 53,4% к уточненному годовому плану (907234,7 тыс. рублей), с профицитом в размере 4885,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.09.2016 размер кредиторской задолженности бюджета Дубовского района, согласно справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности, составил – 3215,2 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Дебиторская задолженность бюджета Дубовского района по состоянию на 01.09.2016 составила 1164,7 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность отсутствовала.

Остатки средств на едином счете бюджета Дубовского района на 01.09.2016 составили 11665,4 тыс. рублей, в том числе:

– остатки средств на едином счете бюджета Дубовского района к распределению по главным распорядителям бюджетных средств составляли 10608,5 тыс. рублей, из них остатки, имеющие целевое назначение (из федерального бюджета) – 15,6 тыс. рублей, остатки средств местного бюджета – 10580,5 тыс. рублей, невыясненные средства – 12,4 тыс. рублей;

– остатки средств на счетах главных распорядителей, получателей бюджетных средств Дубовского района составили 1056,9 тыс. рублей, из них остатки, имеющие целевое значение, составили (из федерального бюджета) – 51,6 тыс. рублей, (из областного бюджета) – 721,1 тыс. рублей, (из бюджетов поселений) – 39,4 тыс. рублей, остатки средств местного бюджета – 244,8 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Дубовского района (бюджет муниципального района, а также бюджеты 13 сельских поселений), согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета Дубовского района (ф. 0503317), по состоянию на 01.09.2016 по доходам исполнен в сумме 515741,8 тыс. рублей, или на 54,0% к утвержденным годовым бюджетным назначениям в сумме 955706,0 тыс. рублей, по расходам исполнен в сумме 512374,1 тыс. рублей, или на 52,7 % к утвержденным годовым бюджетным назначениям в сумме 972996,1 тыс. рублей, с профицитом в размере 3367,7 тыс. рублей.

По информации, представленной исполняющей обязанности заведующего финансовым отделом Петровой Г.Ю., доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, составляла: в 2013 году – 50,9%, в 2014 году – 39,4%, в 2015 году – 45,0 процентов.

В 2015 году на реализацию 21 муниципальной программы предусмотрены уточненные ассигнования за счет средств бюджетов всех уровней на сумму 746342,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета района 131517,7 тыс. рублей. Согласно сведениям о расходах, направленных на реализацию муниципальных программ, за 2015 год исполнение составило 689136,9 тыс. рублей или 92,3% от плановых назначений, из них за счет средств районного бюджета – 129119,4 тыс. рублей.

В 2016 году на реализацию 21 муниципальной программы предусмотрены уточненные ассигнования за счет средств бюджетов всех уровней на сумму 868937,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета района 129678,0 тыс. рублей. Согласно сведениям о расходах, направленных на реализацию муниципальных программ, за 8 месяцев 2016 года исполнение составило 461798,2 тыс. рублей или 53,1% от плановых назначений, из них за счет средств районного бюджета – 84767,0 тыс. рублей.

В 2015 году и текущем периоде 2016 года в муниципальном образовании «Дубовский район» осуществлялась реализация Указов Президента Российской

Федерации от 07.05.2012, определяющих основные направления развития Российской Федерации на ближайшую и среднесрочную перспективу, в том числе: № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»; № 598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения»; № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки»; № 606 «О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации».

В связи с чем постановлением Администрации Дубовского района № 799 от 28.09.2012 «О мерах по организации исполнения в Дубовском районе Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 606» была создана межведомственная экспертная комиссия по мониторингу реализации в Дубовском районе вышеуказанных Указов Президента Российской Федерации и утверждено Положение о данной комиссии. Заседания комиссии, согласно Положению о ней, должны проводиться не реже одного раза в квартал.

Протоколом заседания межведомственной экспертной комиссии № 1 от 23.10.2012 года сформирован состав комиссии по мониторингу реализации в Дубовском районе указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 606, созданы рабочие группы, а также утверждены ответственные лица по контролю за реализацией Указов.

В целях обеспечения организации исполнения данных Указов Президента Российской Федерации в Дубовском районе изданы соответствующие нормативные правовые акты, а также утверждены Планы мероприятий «дорожные карты» в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности в здравоохранении, образовании, культуре и социальном обслуживании населения.

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджетов района и поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Вместе с тем выявлены завышения объемов и стоимости выполненных работ при строительстве, реконструкции и капитальном ремонте объектов, связанные с фактическим отсутствием выполненных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах (на объектах: строительство межпоселковой автомобильной дороги от х. Крюков к х. Назаров в Дубовском районе на сумму 794,1 тыс. рублей, реконструкция водопроводов в с. Дубовское и в х. Ериковский – 736,7 тыс. рублей). А также неправомерное применение не предусмотренного законом коэффициента при расчете стоимости строительных работ (на объекте – капитальный ремонт памятника «Братская могила» воинам Советской Армии в с. Дубовское – 236,9 тыс. рублей).

Администрацией Гуреевского сельского поселения Дубовского района не соблюдены условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местных бюджетов, на общую сумму 252,2 тыс. рублей.

Проверкой установлены нарушения порядка и условий оплаты труда в связи с переплатой и неполюженными выплатами заработной платы, не предусмотренными действующими нормативными правовыми актами, в общей сумме 3019,2 тыс. рублей, в том числе сотрудникам администрации района и поселений – 407,0 тыс. рублей, сотрудникам общеобразовательных учреждений – 2612,2 тыс. рублей.

Несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) допущено общеобразовательными учреждениями в связи с осуществлением расходов, не связанных с оказанием муниципальных услуг и выполнением муниципального задания (на оплату труда заведующего столовой, поваров и помощников повара), на сумму 1,9 млн. рублей, администрациями района и поселений (штрафные санкции, пени) – 449,0 тыс. рублей.

Допущены неподтвержденные обязательства и расходы, связанные с неправомерным принятием администрациями поселений к учету путевых листов и списанием по ним бензина при отсутствии надлежащего заполнения маршрута движения служебных автомобилей, на сумму 1,0 млн. рублей, а также с непредоставлением центральной районной больницей в полном объеме медицинских услуг при проведении медицинских осмотров работников четырех общеобразовательных учреждений, на сумму 214,3 тыс. рублей.

Администрацией Комиссаровского сельского поселения Дубовского района осуществлялись сверхнормативные расходы, связанные с превышением норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленного постановлением администрации Дубовского района, на сумму 389,0 тыс. рублей.

Установлены нарушения и недостатки при реализации полномочий по обеспечению доходной части бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджеты района и поселений, управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками.

Потери бюджета Дубовского района в результате списания задолженности по налогам и сборам предприятий-банкротов составили 395,0 тыс. рублей.

Имели место и другие факты нарушений и недостатков: нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания, неполное выполнение муниципальных задач и функций органами местного самоуправления Дубовского района и их отраслевыми органами, нарушения при осуществлении муниципальных закупок, нарушения правил ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, нарушения порядка применения бюджетной классификации расходов и другие.

### **Выводы:**

Бюджетный процесс, осуществление бюджетных расходов, ведение бухгалтерского и бюджетного учета, составление бюджетной отчетности в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования средств не установлено.

Вместе с тем установлены отдельные нарушения действующего бюджетного законодательства и других условий получения межбюджетных трансфертов.

В муниципальном образовании «Дубовский район»:

1. При формировании и исполнении бюджета:

1.1. Нарушение отделом образования порядка планирования бюджетных ассигнований и установленной методики в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания расходов на питание детей из малообеспеченных семей, не относящихся к выполнению муниципального задания на оказание образовательных услуг, на общую сумму 1346,7 тыс. рублей.

1.2. Нарушение отделом образования порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг в связи с уменьшением субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания четырем общеобразовательным учреждениям на общую сумму 922,1 тыс. рублей, а также увеличением субсидии на указанную сумму семи учреждениям без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания.

1.3. Завышение стоимости выполненных работ на объекте «Строительство межпоселковой автомобильной дороги от х. Крюков к х. Назаров в Дубовском районе Ростовской области», связанное с фактическим отсутствием выполненных объемов и видов работ (частичное отсутствие работ по укреплению обочин), отраженных в первичных учетных документах на сумму 794,1 тыс. рублей.

1.4. Неподтвержденные обязательства и расходы:

– неподтвержденные расходы в связи с невыполнением центральной районной больницей в полном объеме медицинских услуг, предусмотренных Порядком проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда», утвержденным приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 12.04.2011 № 302н, по медицинским осмотрам работников четырех общеобразовательных учреждений на общую сумму 214,3 тыс. рублей;

– неподтвержденные расходы в связи с неправомерным принятием администрацией района к учету актов на оказание услуг МУП «Редакция газеты «Светоч» по публикации правовых актов и списание по ним бюджетных средств при отсутствии содержания публикуемой информации, на сумму 49,0 тыс. рублей.

1.5. Несоблюдение принципа эффективности:

– администрацией района осуществлялись расходы на оплату штрафа на сумму 30,0 тыс. рублей за нарушение земельного законодательства;

– отделом образования допущено осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата на общую сумму 42,8 тыс. рублей в связи с оплатой коммунальных платежей за помещения, переданные в безвозмездное пользование шести общеобразовательным учреждениям.

1.6. Осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата на сумму 1925,3 тыс. рублей в связи с расходованием суб-

сидии, предназначенной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг, на осуществление расходов (по оплате труда заведующего столовой, поваров и помощников повара), не связанных с выполнением муниципального задания.

1.7. Осуществление расходов, запланированных в бюджете, бюджетной росписи, бюджетной смете администрации района по целевой статье расходования бюджетных средств 9999013 «компенсационные выплаты депутатам Дубовского районного Собрания депутатов», на общую сумму 333,0 тыс. рублей на основании решения Дубовского районного Собрания депутатов от 12.11.2010 № 42, не соответствующего частям 2 и 11 статьи 161 БК Российской Федерации и частям 1, 5, 6 статьи 24 Устава муниципального образования «Дубовский район» от 28.02.2011 № 62.

1.8. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации администрацией района при расходовании средств на осуществление руководства в сфере установленных функций на общую сумму 28,4 тыс. рублей.

2. Нарушение порядка и условий оплаты труда:

2.1. Администрацией района допущены: переплаты заработной платы в связи с завышением должностных окладов муниципальных служащих на общую сумму 245,4 тыс. рублей и неправомерным установлением техническому персоналу (инспекторам) завышенной премии по результатам работы за месяц в размере 50% должностного оклада на общую сумму 61,9 тыс. рублей; неположенные выплаты заработной платы в связи с неправомерным установлением уборщикам служебных помещений доплаты к ставке заработной платы за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств в размере 12% ставки заработной платы на общую сумму 32,8 тыс. рублей;

2.2. Общеобразовательными учреждениями допущены: неположенные выплаты заработной платы в четырех учреждениях на общую сумму 2612,2 тыс. рублей в связи с выплатой работникам премий, не предусмотренных системой оплаты труда; недоплата заработной платы педагогу-библиотекарию МБОУ Дубовская СШ № 1 на сумму 6,9 тыс. рублей в связи с установлением работнику оклада в размере меньше, чем предусмотрено системой оплаты труда.

3. При осуществлении муниципальных закупок администрацией района допущены:

– нарушения порядка формирования контрактной службы в связи с отсутствием в положении о контрактной службе: распределения некоторых обязанностей между работниками контрактной службы, а также ряда функций и полномочий контрактной службы;

– превышение 10-дневного срока формирования и утверждения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд на 2015 год, на общую сумму 7987,0 тыс. рублей (на 40 рабочих дней);

– превышение месячного срока размещения плана-графика закупок на 2015 год на общую сумму 7987,0 тыс. рублей в единой информационной системе в сфере закупок (более 4 месяцев);

– осуществление в 2015 году 195 закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд на общую сумму 21584,6 тыс. рублей, а также осуществление в текущем периоде 2016 года 31 закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд на общую сумму 599,1 тыс. рублей, не предусмотренных планами-графиками закупок;

– неправомерное использование ценовой информации при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта на общую сумму 130,6 тыс. рублей, в которой отсутствовал расчет цены работ, а также использовалась ценовая информация двух коммерческих предложений вместо трех необходимых;

– нарушение сроков заключения семи контрактов на участие в долевом строительстве помещений для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (на 3 дня), что является несоблюдением требований статьи 70 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;

– отсутствие обеспечения исполнения семи муниципальных контрактов на период с 01.12.2015 по 31.01.2016 в связи с принятием в нарушение требований статей 45, 96 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ банковских гарантий, срок действия которых не превышал срок действия контракта не менее чем на один месяц.

#### 4. При ведении бюджетного и бухгалтерского учета:

– нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 6 Инструкции № 157н, в связи с неотражением в учетной политике администрации района необходимых разделов;

– нарушение Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в связи с непринятием администрацией района к бюджетному учету объектов бюджетного учета – финансовые вложения в виде участия органа исполнительной власти, осуществляющего функции и полномочия учредителя в уставном фонде 2 муниципальных предприятий и хозяйственного общества на общую сумму 4130,5 тыс. рублей;

– нарушение Инструкции № 157н, в связи с несоответствием данных бюджетного учета данным реестра муниципального имущества по объектам движимого и недвижимого имущества, составляющим муниципальную казну, общей балансовой стоимостью 2935,0 тыс. рублей;

– нарушение пункта 38 Инструкции № 157н, в связи с непринятием администрацией района к бухгалтерскому учету флагов Ростовской области в количестве 5 штук в качестве объектов основных средств на общую сумму 3,3 тыс. рублей.

#### 5. При выполнении муниципальных задач и функций администрацией района допущено:

– отсутствие контроля за объектами муниципального имущества (два контейнера с системами жизнеобеспечения для размещения технологического оборудования общей балансовой стоимостью 1320,0 тыс. рублей), числящимися в реестре муниципальной собственности Дубовского района, что привело к их использованию без соответствующей оплаты;

– нарушения Правил, утвержденных приказом ФАС Российской Федерации от 10.02.2010 № 67, а также Правил проведения конкурсов или аукционов, утвержденных постановлением администрации района от 19.04.2010 № 181, в связи с неполным отражением сведений в извещении о проведении торгов по предоставлению в аренду объекта муниципального имущества с суммой сделки 36,4 тыс. рублей, неопубликованием извещения в районной газете «Светоч», неполным отражением сведений при оформлении протокола рассмотрения заявок на участие в аукционе и несоблюдением срока его размещения на сайте торгов;

– неисполнение полномочий по обеспечению государственной регистрации права собственности муниципального образования «Дубовский район» на 17 земельных участков общей кадастровой стоимостью 1188,5 тыс. рублей, что привело к отсутствию учета данных земельных участков в реестре муниципальной собственности Дубовского района;

– несоответствие отдельных положений Правил проведения конкурсов или аукционов, утвержденных постановлением администрации района от 19.04.2010 № 181, положениям Правил проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав в отношении государственного или муниципального имущества, утвержденных приказом ФАС Российской Федерации от 10.02.2010 № 67;

– неэффективное использование специализированного программного продукта на сумму 65,0 тыс. рублей в связи с его неприменением при осуществлении полномочий по учету муниципального имущества и ведению реестра муниципального имущества, начислению платежей по отдельным договорам аренды земельных участков, учету поступления платежей, а также начислению пени за несвоевременное перечисление платежей;

– нарушение пункта 7.1 Устава ООО «Дубовское» (преобразованного с 2014 года из МУП «Дубовский рынок») в связи с ненадлежащим исполнением администрацией района своих полномочий как участника в ООО «Дубовское» с долей 100%, выразившееся в непроведении собрания участников общества и непринятии решения о распределении чистой прибыли;

– нарушение абзаца 7 пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» в связи с непроведением обязательного предрейсового медицинского осмотра водителей служебного автотранспорта и отсутствием надлежащих записей в путевых листах, по которым списано бензина на общую сумму 1146,0 тыс. рублей.

6. Неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности:

– недопоступление в бюджет района арендной платы с учетом пени на сумму 71,2 тыс. рублей в связи с несоблюдением арендаторами договорных обязательств по своевременному внесению арендной платы за пользование муниципальным имуществом;

– несвоевременное поступление средств в бюджет района от продажи муниципального имущества на общую сумму 513,9 тыс. рублей;

– неперечисление в бюджет района арендной платы за землю, государственная собственность на которую не разграничена, неотраженное в отчетности, предоставляемой в минимущество области, на 01.10.2016 по 19 договорам аренды на сумму 213,1 тыс. рублей;

– недопоступление в бюджет района арендной платы за землю по 19 договорам аренды на сумму 213,1 тыс. рублей, государственная собственность на которую не разграничена;

– несвоевременное поступление в бюджет района средств на сумму 335,0 тыс. рублей в связи с несоблюдением сроков выкупа 10 земельных участков, установленных условиями договоров купли-продажи;

– недопоступление арендной платы на сумму 1,2 тыс. рублей по договору аренды от 23.04.2009 № 9 за земельный участок, выкупленный в феврале 2016 года;

– непоступление в бюджет района пени по договорам купли-продажи земельных участков на сумму 1,67 тыс. рублей в связи с несвоевременным перечислением денежных средств в установленный срок по условиям указанных договоров;

– недопоступление в бюджет района арендных платежей за землю по 8 договорам аренды на сумму 5,6 тыс. рублей в связи с нарушением условий договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, при этом размер арендной платы на 2016 год с учетом прогнозируемого уровня инфляции, предусмотренного федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год, на момент проверки не изменялся.

7. При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета:

– образование задолженности по арендной плате и пени в бюджет района на сумму 572,4 тыс. рублей за неразграниченные земли, а также за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности – 128,9 тыс. рублей, в связи с ненадлежащим исполнением отделом имущественных отношений администрации района бюджетных полномочий администратора доходов бюджета в части контроля за поступлением арендной платы за землю;

– образование задолженности по арендной плате в бюджет района на сумму 20,4 тыс. рублей в связи с недостаточным контролем отдела имущественных отношений за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за муниципальное имущество.

8. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:

8.1. Ненадлежащее осуществление контроля со стороны администрации района, как органа, осуществляющего функции учредителя, за деятельностью муниципальных унитарных предприятий и за своевременным принятием мер по погашению кредиторской и дебиторской задолженности, что привело к образованию просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016 на общую сумму 560,6 тыс. рублей и просроченной дебиторской задолженности

на сумму 24,0 тыс. рублей, а также по состоянию на 01.09.2016 просроченной дебиторской задолженности на сумму 58,1 тыс. рублей.

8.2. Неперечисление МУП «Редакция газеты «Светоч» части прибыли на сумму 50,1 тыс. рублей в сроки, установленные Положением о перечислении муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после оплаты налогов и иных обязательных платежей.

8.3. Нарушения порядка учета и ведения реестра муниципального имущества:

– нарушение Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424, в связи с неотражением в разделе 2 реестра доли муниципального образования «Дубовский район» в хозяйственном обществе ООО «Дубовское» на сумму 2478,5 тыс. рублей;

– нарушение Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424, в связи с неотражением в разделе 3 реестра сведений о хозяйственных обществах ООО «Дубовское» и ОАО «Газпром распределение Ростов-на-Дону», доли в уставном капитале которых принадлежат муниципальному образованию «Дубовский район»;

– нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества по отдельным объектам недвижимого имущества (жилые и нежилые помещения, сооружения в количестве 12 единиц балансовой стоимостью 4976,4 тыс. рублей) в связи с неотражением в разделе 1 реестра данных о начисленной амортизации (износе).

8.4. Несоблюдение требования статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ о государственной регистрации прав на недвижимое имущество (двух зданий и трех помещений в зданиях, находящихся на балансе администрации района) общей балансовой стоимостью 3361,0 тыс. рублей.

8.5. Нарушения порядка приватизации муниципального имущества:

– нарушения статьи 15 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ, допущенные при осуществлении мероприятий по продаже муниципального имущества в связи с неразмещением на официальном сайте администрации района информации о проведении аукциона по продаже двух объектов недвижимого имущества с общей начальной ценой продажи 101,1 тыс. рублей, информации о проведении продажи нежилого здания посредством публичного предложения с начальной ценой продажи 60,9 тыс. рублей, а также статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ в связи с несоблюдением срока возврата задатка на сумму 4,0 тыс. рублей (на 2 дня);

– нарушение пункта 5 статьи 24 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ в связи с неприятием муниципального правового акта, утверждающего порядок подведения итогов продажи муниципального имущества и порядок заключения с покупателем договора купли-продажи муниципального имущества без объявления цены.

8.6. Несоблюдение порядка обязательной регистрации возникновения прав на земельные участки – нарушения статьи 25 Земельного кодекса Российской

Федерации, статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ в связи с отсутствием регистрации права муниципального образования на 17 земельных участков.

9. Несоблюдение условий и порядка изъятия земельных участков для муниципальных нужд – изъятие в соответствии с положениями статей 56.2. и 56.3. Земельного кодекса Российской Федерации для муниципальных нужд земельных участков, находящихся в частной собственности, на которых фактически производится строительство автомобильной дороги, администрацией района не осуществлено.

Задолженность по налоговым платежам в бюджет района составляла 1906,0 тыс. рублей, по административным штрафам – 74,7 тыс. рублей.

Потери бюджета в результате списания задолженности по налогам и сборам предприятий-банкротов составили 395,0 тыс. рублей.

В муниципальных образованиях поселений, входящих в состав Дубовского района, установлены следующие основные нарушения:

Формирование и исполнение бюджетов поселений, осуществление бюджетных расходов в целом соответствуют действующему законодательству.

Вместе с тем администрациями поселений не в полной мере обеспечено соблюдение действующего законодательства.

Выявлены следующие основные нарушения и недостатки:

1. При формировании и исполнении бюджета:

– установление решениями о бюджете на 2015 год (Комиссаровское поселение) и на 2016 год (Гуреевское поселение) верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на начало года с нарушением требований пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

– несоблюдение условия предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций), выразившееся в наличии по состоянию на 01.01.2016 просроченной кредиторской задолженности по заработной плате сотрудников администрации Гуреевского поселения на сумму 252,2 тыс. рублей;

– нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и осуществлении расходов в администрациях 12 поселений на общую сумму 1854,7 тыс. рублей (Дубовское, Семичанское, Романовское, Присальское, Малолученское, Комиссаровское, Жуковское, Вербовологовское, Мирненское, Веселовское, Барабанщиковское, Андреевское поселения);

– несоблюдение администрациями 12 поселений принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого) в связи с уплатой штрафов на общую сумму 419,0 тыс. рублей (Дубовское, Семичанское, Романовское, Присальское, Малолученское, Комиссаровское, Жуковское, Гуреевское, Мирненское, Веселовское, Барабанщиковское, Андреевское поселения);

– нарушение порядка разработки муниципальной программы в части отсутствия в муниципальной программе «Развитие культуры и туризма» перечня инвестиционных проектов, к которым относится капитальный ремонт памятника

«Братская могила» воинам Советской Армии в с. Дубовское;

– завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, а именно – работ по обратной засыпке водопроводов в с. Дубовское и в х. Ериковский при их реконструкции, на сумму 736,7 тыс. рублей;

– завышение стоимости выполненных работ при капитальном ремонте памятника «Братская могила» воинам Советской Армии в с. Дубовское на сумму 236,9 тыс. рублей, связанное с неправомерным применением не предусмотренного законом коэффициента при расчете стоимости строительных работ;

– неподтвержденные расходы в связи с неправомерным принятием администрациями 9 поселений к учету путевых листов и списанием по ним бензина при отсутствии надлежащего заполнения маршрута движения служебных автомобилей на общую сумму 1013,0 тыс. рублей;

– сверхнормативные расходы в связи с несоблюдением (превышением) норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленного постановлением администрации Дубовского района, на сумму 389,0 тыс. рублей (Комиссаровское поселение), а также в связи с применением завышенной базовой нормы списания бензина для служебного автомобиля администрации Вербовологовского поселения на сумму 5,5 тыс. рублей.

2. При выполнении муниципальных задач и функций:

– нарушение Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» в связи с непроведением обязательного предрейсового медицинского осмотра водителей служебного автотранспорта администрацией поселения и отсутствием надлежащей записи в путевых листах, по которым списано бензина на общую сумму 1719,7 тыс. рублей (Дубовское, Романовское, Присальское, Малолученское, Комиссаровское, Жуковское, Гуреевское, Веселовское, Вербовологовское, Барабанщиковское, Андреевское поселения);

– несоответствие постановления администрации Дубовского сельского поселения от 20.09.2013 № 180 «Об утверждении Порядка ведения муниципальной долговой книги Дубовского сельского поселения и представления информации о долговых обязательствах Дубовского сельского поселения» статье 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части перечня видов муниципальных долговых обязательств поселения, а именно кредитов, полученных от иностранных банков и международных финансовых организаций;

– необеспечение контроля за соблюдением условия договора купли-продажи земельного участка в части своевременности внесения цены выкупа (Дубовское, Гуреевское, Веселовское, Андреевское, Семичанское поселения);

– нарушение условий Соглашения в части несоблюдения установленного срока представления администрацией поселения в отдел имущественных отношений администрации района копий договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (Дубовское, Гуреевское, Веселовское, Андреевское, Семичанское поселения);

– нарушение требований пункта 147 приказа ФАС Российской Федерации от 10.02.2010 № 67 в части возвращения задатка участнику аукциона до подписания договора аренды транспортного средства без экипажа от 27.02.2015 № 1 (Веселовское поселение).

3. При реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками:

– нарушение порядка приватизации муниципального имущества в связи с заключением договоров купли-продажи недвижимого имущества на 8 дней позже срока, установленного пунктом 14 статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ (Дубовское поселение);

– несоблюдение порядка приобретения прав на земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, при предоставлении в аренду 3 земельных участков площадью 186250 кв. м с суммой годовой арендной платы 1,9 тыс. рублей (Дубовское поселение);

– несоблюдение порядка приобретения земельного участка из земель, находящихся в муниципальной собственности, или права заключения договора аренды такого земельного участка на торгах (конкурсах, аукционах), выразившееся в нарушении земельного законодательства в части неразмещения на официальном сайте протоколов рассмотрения торгов и о результатах торгов, а также своевременности возврата задатков на общую сумму 74,4 тыс. рублей (Дубовское поселение);

– недопоступление по коду доходов 951 1 14 02053 10 0000 410 «Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу» (Семичанское поселение);

– нарушение порядка приватизации муниципального имущества в части нарушения пункта 4 статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ в связи с продолжительностью приема заявок на участие в аукционе менее чем 25 дней (Семичанское поселение);

– нарушение требований Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ в связи с отсутствием сведений о размере задатка в извещении о проведении аукциона, размещенном на официальном сайте в сети Интернет (Семичанское поселение);

– нарушение требований пункта 1 статьи 23 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ в связи с заключением договора купли-продажи муниципального имущества от 18.05.2015 № 1 с Исмаиловой Г.А., с единственным участником (Семичанское поселение);

– нарушение Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ в результате установления в извещении о проведении аукциона задатка в размере 10% вместо 20% (Семичанское поселение);

– несоблюдение порядка приобретения прав на земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, установленного статьей 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации, в связи с тем, что сообщение о наличии предлага-

емого для передачи в аренду земельного участка из земель сельскохозяйственного назначения площадью 61,03 га для сенокосения и выпаса сельскохозяйственных животных с кадастровым номером 61:09:0600007:1363 администрацией поселения в средствах массовой информации не публиковалось (Семичанское поселение);

– не в полной мере осуществлялся контроль за полнотой и своевременностью оплаты арендных платежей по договору аренды от 29.07.2010 № 2, что привело к образованию по состоянию на 01.10.2016 задолженности по арендной плате в сумме 0,5 тыс. рублей (Гуреевское поселение);

– нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества по объекту недвижимого имущества (здание котельной с кадастровым номером 61:09:0120101:50:5:10), по состоянию на 01.01.2015, на 01.01.2016 и на 01.09.2016 отсутствует балансовая стоимость и сумма начисленной амортизации (Гуреевское поселение);

– нарушения пункта 5 статьи 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации в связи с несоблюдением порядка купли-продажи земельного участка площадью 1300 кв. м с ценой выкупа 0,8 тыс. рублей, нарушением срока (на 4 дня) при осуществлении подготовки проекта договора купли-продажи и направления проекта указанного договора для подписания заявителю (Гуреевское поселение), а также в связи с несоблюдением порядка купли-продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, в результате нарушения сроков при осуществлении подготовки проектов договоров купли-продажи земельных участков общей площадью 1187 кв. м с ценой выкупа 1,1 тыс. рублей, направлении проектов указанных договоров для подписания заявителю (Андреевское поселение);

– несоблюдение порядка приобретения прав на земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, установленного статьями 39.11 и 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации, при проведении аукционов по продаже права аренды на 3 земельных участка и при предоставлении в собственность 2 земельных участков (Гуреевское поселение);

– нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества по объекту недвижимого имущества (здание ДК х. Новогашунский), по состоянию на 01.01.2015, на 01.01.2016 и на 01.09.2016 отсутствует балансовая стоимость и сумма начисленной амортизации (Веселовское поселение);

– несоблюдение порядка приобретения прав на земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, в связи с тем, что не публиковались сообщения о наличии предлагаемых для передачи в аренду земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в средствах массовой информации (Веселовское, Андреевское поселения);

– нарушение земельного законодательства в части принятия решения о предоставлении в аренду земельного участка для строительства объекта хозяйственного назначения сроком на 20 лет площадью 1060,0 кв. м с суммой годовой арендной платы 5,4 тыс. рублей, а также сроков принятия заявлений и полноты сведений в информационном сообщении (Андреевское поселение);

– нарушение требований пункта 16 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации при осуществлении мероприятий по организации аукционов по предоставлению в собственность 2 земельных участков в связи с тем, что протокол о результатах аукциона не был размещен на официальном сайте в течение одного рабочего дня со дня подписания данного протокола (Андреевское поселение).

4. При осуществлении муниципальных закупок – неправомерное внесение изменений в контракт в части увеличения сроков исполнения обязательств по оплате контрактов, а также нарушения условий реализации контрактов, в том числе сроков реализации, в связи с нарушением сроков оплаты по контрактам, предметом которых является реконструкция в Дубовском сельском поселении водопроводных сетей в с. Дубовское и х. Ериковский.

5. Нарушения порядка и условий оплаты труда на общую сумму 60,0 тыс. рублей (Мирненское, Андреевское поселения).

6. Нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями в 9 поселениях на общую сумму 1948,7 тыс. рублей (Романовское, Присальское, Комиссаровское, Мирненское, Жуковское, Гуреевское, Веселовское, Вербовологовское, Барабанчиковское поселения).

7. Нарушения при составлении бухгалтерской отчетности (Комиссаровское, Андреевское, Гуреевское поселения).

Имели место и другие нарушения.

\* \* \*

*В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667–ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки главе администрации Дубовского 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 А.В. Ищенко.*

**Аудитор Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Ю.С. Кузьминов**

## **6.9. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Цимлянского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 15.09.2016 № 134, от 19.09.2015 № 135, удостоверения на право проведения проверки от 16.09.2016 № 97, от 19.09.2016 № 99.

**Цель проверки:** соблюдение органами местного самоуправления законности и обеспечение результативности, эффективности 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.

**Перечень проверенных объектов:** Администрация Цимлянского района и ее структурные подразделения (далее – администрация района); Финансовый отдел Администрации Цимлянского района (далее – финансовый отдел); Муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения Центральная районная больница Цимлянского района (далее – МБУЗ «ЦРБ»); Отдел образования Администрации Цимлянского района (далее – отдел образования); Муниципальные бюджетные дошкольные образовательные учреждения: детский сад «Казачок» х. Лозного Цимлянского района (далее – МБДОУ «Казачок»), детский сад «Колосок» ст. Красноярской Цимлянского района (далее – МБДОУ «Колосок»), детский сад «Радость» г. Цимлянска (далее – МБДОУ «Радость»), детский сад «Сказка» г. Цимлянска (далее – МБДОУ «Сказка»); администрации поселений, входящих в состав Цимлянского района: Калининского сельского поселения, Красноярского сельского поселения, Лозновского сельского поселения, Маркинского сельского поселения, Новоцимлянского сельского поселения, Саркеловского сельского поселения, Цимлянского городского поселения.

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Е.А. Милейчик (руководитель контрольного мероприятия), М.Е. Волохонская, А.В. Каширин; инспекторы К.С. Баликоев, Д.Е. Даштоян, В.И. Марченко, О.В. Осколкова, Э.А. Пак, Р.А. Яценко.

В ходе контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 15 объектов, составлено 25 актов. Все акты подписаны без замечаний.

### **Результаты контрольного мероприятия.**

Объем средств, охваченных проверками, составил: 173931,7 тыс. рублей по доходам бюджета района и 118956,0 тыс. рублей по доходам бюджетов поселений, входящих в состав Цимлянского района; по расходам бюджета района – 526446,8 тыс. рублей и 37135,5 тыс. рублей по расходам бюджетов поселений, входящих в состав Цимлянского района.

В результате проверки установлено, что формирование и исполнение бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Цимлянского района, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Вместе с тем требования действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области, муниципальных правовых актов в полной мере не были соблюдены. Допущены следующие основные нарушения и недостатки.

В ходе проверки соблюдения бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджета муниципального образования «Цимлянский район» установлено, что решением Собрания депутатов Цимлянского района о бюджете района на 2015 год профицит бюджета первоначально был утвержден в сумме 150,0 тыс. рублей, что на 1000,0 тыс. рублей меньше суммы источников финансирования дефицита бюджета района, указанной в приложении к этому решению. Фактически профицит местного бюджета был запланирован на уровне 1150,0 тыс. рублей.

Несоответствие показателей обусловлено ошибкой, допущенной в текстовой части решения о бюджете на 2015 год, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении задач и функций органами местного самоуправления.

Исполнение бюджета района по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. В нарушение пункта 2.1 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ) утвержденные показатели сводных бюджетных росписей на 2015 год и на 2016 год по источникам финансирования дефицита местного бюджета не соответствовали приложениям к решениям о бюджете на 2015 год и 2016 год, соответственно. В ходе исполнения бюджета района показатели сводных бюджетных росписей местного бюджета были приведены в соответствие с решениями о бюджете на соответствующий год.

Проверкой порядка составления и предоставления отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований, входящих в Цимлянский район, установлены нарушения, обусловленные несоответствием отраженных в них данных.

Так, относительно данных отчета ф. 0503117 были занижены на 54,4 тыс. рублей показатель «Увеличение остатков средств бюджетов» и показатель «Уменьшение остатков средств бюджетов», утвержденные приложением 5 к отчету об исполнении бюджета Калининского сельского поселения за 2015 год.

В отчете об исполнении бюджета Красноярского сельского поселения за 2015 год вышеуказанные показатели занижены относительно данных отчета

ф. 0503117 на 21,5 тыс. рублей.

Несоответствие данных приложений 6 и 7 к отчету об исполнении бюджета Новоцимлянского сельского поселения за 2015 год отчету ф. 0503117 по показателю «Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета» составило 145,8 тыс. рублей, по показателю «Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета» – 104,0 тыс. рублей. Кроме того, в текстовой части решения об утверждении отчета об исполнении бюджета Новоцимлянского сельского поселения за 2015 год, а также в приложениях к нему профицит бюджета поселения завышен на 82,9 тыс. рублей.

Наряду с этим администрацией Саркеловского сельского поселения допущено искажение бюджетной отчетности в связи с неотражением просроченной кредиторской задолженности в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на 01.05.2015 – 2,1 тыс. рублей, на 01.07.2016, 01.08.2016, 01.09.2016 – 0,8 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения бюджетного и налогового законодательства при формировании доходов бюджета района и поселений, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет установлено, что, несмотря на проводимую работу по сокращению имеющейся задолженности по налоговым платежам, сумма этой задолженности в бюджет района на 01.09.2016 составила 1432,4 тыс. рублей, бюджеты поселений – 5617,3 тыс. рублей. Наибольшая сумма этой задолженности сложилась в Цимлянском городском поселении, в Лозновском и Калининском сельских поселениях. Кроме того, задолженность в бюджеты поселений по административным штрафам на 01.09.2016 составила в общей сумме 24,0 тыс. рублей.

Погашение этой задолженности является одним из резервов пополнения доходной части бюджета района и поселений.

Потери бюджета района в результате списания невозможной к взысканию задолженности в ходе признания предприятий банкротами составили в 2015 году 39,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 242,0 тыс. рублей.

Как показала проверка, в рамках проводимой работы по списанию задолженности прошлых лет, невозможной к взысканию, по постановлению администрации района от 26.02.2015 № 220 произведено списание задолженности А.М. Акопяна за пользование земельным участком, государственная собственность на который не разграничена, в сумме 161,8 тыс. рублей (с учетом пени). Основанием списания задолженности являлось возвращение исполнительного документа взыскателю в связи с невозможностью установления местонахождения должника, сведений о его имуществе или наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей.

В результате принятия решения о списании задолженности по арендной плате А.М. Акопяна без реализации администрацией района права повторного предъявления исполнительного документа к исполнению, потери бюджета района составили 161,8 тыс. рублей.

Кроме того, ненадлежащее исполнение администрацией района бюджетных

полномочий главного администратора доходов бюджета в части контроля за полнотой и своевременностью поступления в бюджет платежей привело к образованию на 01.09.2016 задолженности по арендной плате за муниципальное имущество в сумме 34,2 тыс. рублей, а также к недопоступлению в бюджет района средств от продажи и аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 21,1 тыс. рублей и 11339,4 тыс. рублей, соответственно.

О ненадлежащем исполнении администрациями поселений бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета свидетельствует имеющаяся на 01.10.2016 задолженность по арендной плате за муниципальное имущество в сумме 2240,8 тыс. рублей; за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности поселений, – 686,8 тыс. рублей.

Наибольшая сумма задолженности на 01.10.2016 сложилась в Цимлянском городском поселении, в том числе: по арендной плате за муниципальное имущество в сумме 2240,8 тыс. рублей, за земельные участки – 521,3 тыс. рублей. Задолженность по арендной плате за земельные участки сложилась также в Новоцимлянском сельском поселении в сумме 151,5 тыс. рублей (с учетом пени) и в Лозновском сельском поселении в размере 14,0 тыс. рублей.

Кроме того, частичная оплата по договору купли-продажи земельного участка в сумме 1,0 тыс. рублей поступила в бюджет Лозновского сельского поселения позже установленного срока на 111 дней.

Проверка также показала, что отделом имущественных и земельных отношений администрации района (далее – отдел имущественных и земельных отношений, отдел) с 2011 года не принимались меры по устранению нарушений, отраженных в актах Контрольно-счетной палаты Ростовской области, в части отсутствия полного и достоверного учета муниципального имущества и качественного ведения реестра муниципального имущества.

Сверка данных ведомости основных средств в составе имущества казны на 01.09.2016 и данных программного комплекса АИС «Реестр государственного имущества» показала, что в реестре муниципального имущества отделом дважды учтены 2 объекта движимого имущества общей балансовой стоимостью 1754,3 тыс. рублей, что является нарушением Порядка ведения реестра муниципального имущества, утвержденного постановлением администрации района от 02.08.2012 № 1085. Кроме того, задвоение данных о стоимости двух объектов движимого имущества привело к искажению на 01.09.2016 сведений о балансовой стоимости движимого имущества казны.

В то же время, по данным ведомости основных средств, в составе имущества казны на 01.09.2016 на счете 010851000 «Недвижимое имущество, составляющее казну» числился одноэтажный жилой дом в х. Лозной балансовой стоимостью 332,0 тыс. рублей. По данным программного комплекса АИС «Реестр государственного имущества» его балансовая стоимость составляла 382,1 тыс. рублей, что на 50,1 тыс. рублей больше стоимости, отраженной в бухгалтерском учете.

Таким образом, в нарушение Порядка ведения реестра муниципального

имущества, утвержденного постановлением администрации района от 02.08.2012 № 1085, в реестре муниципального имущества по состоянию на 01.09.2016 балансовая стоимость недвижимого имущества казны завышена на 50,1 тыс. рублей.

В ходе проверки в программный комплекс АИС «Реестр государственного имущества» внесены соответствующие изменения.

По данным отдела имущественных и земельных отношений, на 01.09.2016 балансовая стоимость недвижимого имущества казны меньше на 1871,1 тыс. рублей стоимости, отраженной в бухгалтерском учете по счету 0108510000 «Недвижимое имущество, составляющее казну». Это связано с тем, что в бухгалтерском учете администрации района числились 3 объекта недвижимости, переданные в 2007-2010 годах в собственность гражданам.

В то же время в реестре муниципальной собственности по состоянию на 01.09.2016 в казне не были учтены 4 земельных участка общей площадью 29861 кв. м и кадастровой стоимостью 5064,3 тыс. рублей, что является нарушением Порядка ведения реестра муниципального имущества, утвержденного постановлением администрации района от 02.08.2012 № 1085.

Учитывая вышеизложенное, администрацией района допущено искажение на 01.01.2016 бюджетной отчетности (форма 0503130), обусловленное отражением по состоянию на 01.01.2016 и на 01.09.2016 в Главной книге недостоверных данных, связанных с отсутствием в учете сведений о четырех земельных участках кадастровой стоимостью 5064,3 тыс. рублей и наличием записей о трех списанных объектах недвижимости стоимостью 1871,1 тыс. рублей.

По постановлению администрации района от 06.10.2016 № 452 «О включении имущества в раздел казна» в состав недвижимого имущества казны включены 2 земельных участка общей площадью 8698 кв. м и кадастровой стоимостью 3170,4 тыс. рублей, а также произведено списание 3 вышеуказанных объектов недвижимого имущества согласно постановлению администрации района от 06.10.2016 № 451 «О списании муниципального имущества муниципального образования «Цимлянский район».

В проверяемом периоде муниципальное образование «Цимлянский район» являлось учредителем 3 муниципальных предприятий, прибыльным из них являлось только МУП «ИИЦ «Придонье», которым по итогам 2014 года перечислена в 2015 году часть прибыли в сумме 4,6 тыс. рублей с нарушением установленного срока на 29 дней. Часть чистой прибыли по итогам 2015 года перечислена в 2016 году в сумме 2,2 тыс. рублей с нарушением срока на 5 дней.

Начисление МУП «ИИЦ «Придонье» пени за несвоевременное перечисление в бюджет части прибыли в проверяемом периоде не осуществлялось, что является нарушением пункта 6 положения, утвержденного решением Собрания депутатов Цимлянского района от 27.11.2006 № 90 «Об отчислении части прибыли муниципальными унитарными предприятиями в районный бюджет» и Положением о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет района части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей».

В ходе проверки отделом имущественных и земельных отношений произведен расчет пени за нарушение сроков внесения части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет района.

Аналогичное нарушение отражено в акте Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.02.2014 так же, как и нарушения Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Так, в нарушение требований статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ в муниципальном образовании «Цимлянский район» не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятий, не утверждались показатели экономической эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий, а также бухгалтерская отчетность и отчеты унитарных предприятий.

Кроме того, в муниципальном образовании «Цимлянский район» не приняты документы, регламентирующие периодичность сдачи и форму отчетов руководителей предприятий для исполнения требований пункта 8 статьи 61 Устава муниципального образования «Цимлянский район» в части предоставления отчетности руководителями муниципальных предприятий и учреждений.

Таким образом, органами местного самоуправления Цимлянского района не приняты надлежащие меры по предупреждению нарушений, связанных с ненадлежащим исполнением функций учредителя, собственника имущества при управлении унитарными предприятиями, отраженных в акте Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

В ходе выборочной проверки соблюдения требований действующего законодательства при распоряжении земельными участками установлено, что ООО «Надежда» было направлено 22.01.2015 в МФЦ заявление о предоставлении в собственность земельного участка площадью 340800 кв. м. Однако постановление администрации района от 27.02.2015 № 230 «О предоставлении в собственность за плату земельного участка, государственная собственность на который не разграничена», ООО «Надежда» было принято в срок, превышающий 1 месяц со дня подачи заявления, указанного выше. Договор купли-продажи земельного участка заключен 27.02.2015 за № 29-15, цена выкупа составила 81,6 тыс. рублей.

Таким образом, администрацией Цимлянского района допущено нарушение статьи 36 Земельного кодекса Российской Федерации, в части превышения срока на 6 дней при принятии решения в 2015 году о продаже в собственность земельного участка площадью 340800 кв. м по цене продажи 81,6 тыс. рублей.

Кроме того установлено, что на земельном участке, находящемся в муниципальной собственности района, площадью 437 кв. м, кадастровой стоимостью 300,1 тыс. рублей, располагается объект недвижимого жилого имущества, переданный в 2009 году в собственность граждан. Бездействие органов местного самоуправления района по своевременному решению вопроса об отчуждении вышеуказанного земельного участка создало условия для бесплатного его ис-

пользования, что является нарушением статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации, статьи 1 Федерального закона от 11.10.1991 № 1738-1 «О плате за землю», устанавливающих принцип платности использования земли на территории Российской Федерации.

Таким образом, в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное использование 1 земельного участка без правоустанавливающих документов, в результате чего в период с 2009 по 2016 годы в консолидированный бюджет района, согласно произведенному отделом расчету, не поступило 1,9 тыс. рублей.

Проверка также показала, что, в нарушение требований положения о порядке планирования приватизации и принятия решения об условиях приватизации муниципального имущества муниципального образования «Новоцимлянское сельское поселение», утвержденного решением Собрании депутатов Новоцимлянского сельского поселения от 05.03.2013 № 17, продажа объекта незавершенного строительства общей площадью 74 кв. м с земельным участком площадью 1000 кв. м по цене 25,0 тыс. рублей осуществлена при отсутствии утвержденного на 2015 год прогнозного плана (программы) приватизации.

В нарушение пункта 3 статьи 15 и пункта 2 статьи 23 Федерального закона № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» администрацией Красноярского сельского поселения не указаны в извещении о продаже муниципального имущества посредством публичного предложения с суммой сделки 405,2 тыс. рублей: срок заключения договора купли-продажи имущества, исчерпывающий перечень представляемых участниками торгов документов и требования к их оформлению, а также минимальная цена предложения, по которой может быть продано муниципальное имущество (цена отсечения). Кроме этого, извещение о проведении аукциона по купле-продаже муниципального движимого имущества с суммой сделки 32,0 тыс. рублей содержало требование о предоставлении свидетельства ИНН, предоставление которого не предусмотрено статьей 16 вышеназванного федерального закона.

Продажа земельного участка сельскохозяйственного назначения общей площадью 28,5 га с суммой сделки 1403,7 тыс. рублей также произведена администрацией Лозновского сельского поселения с нарушением требований пункта 4 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации в связи с указанием в извещении о проведении аукциона даты прекращения приемки документов на 2 дня позже срока, предусмотренного законодательством.

В ходе проверки также установлено, что в нарушение требований пункта 9 положения, утвержденного постановлением администрации района от 16.01.2012 № 16 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания муниципальным учреждениям Цимлянского района» (далее – постановлением администрации района от 16.01.2012 № 16, порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания), заведующим отделом образования были утверждены муниципальные задания на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов двум учреждениям,

не осуществлявшим в 2015 году образовательную деятельность: МБДОУ № 26 «Малышок», находящемся в стадии ликвидации, и МБДОУ № 21 «Журавлик», закрытому для проведения капитального ремонта помещений. Муниципальные задания утверждены с нулевыми показателями оказываемой услуги.

Кроме того, в 2015 и 2016 годах отделом образования были заключены с МБДОУ № 26 «Малышок» и МБДОУ № 21 «Журавлик» соглашения, согласно которым этими учреждениями приняты обязательства по использованию субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в целях оказания муниципальных услуг в соответствии с требованиями к качеству и объему, порядку оказания муниципальных услуг, определенными в муниципальном задании.

Таким образом, отделом образования в 2015 году осуществлены расходы в общей сумме 1084,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий двумя дошкольными образовательными учреждениями, которые не оказывали услуги по дошкольному образованию. В январе-феврале 2016 года сумма этих расходов составила 148,3 тыс. рублей.

В результате отделом образования допущено нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в связи с утверждением муниципального задания для двух дошкольных образовательных учреждений, не осуществляющих образовательную деятельность, а также предоставлением им субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по оказанию образовательных услуг на сумму 1232,3 тыс. рублей.

На момент проверки финансовое обеспечение МБДОУ № 21 «Журавлик» осуществлялось на основании соглашения № 1 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 01.03.2016.

В ходе выборочной проверки использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части выплаты заработной платы и начислений на оплату труда установлено, что в 2 из 4 проверенных дошкольных образовательных организаций (МБДОУ «Радость» и МБДОУ «Сказка») повышающий коэффициент к должностному окладу за выслугу лет двум педагогическим работникам установлен в размерах ниже предусмотренных положением об оплате труда работников муниципальных учреждений образования, утвержденных постановлением администрации района от 28.10.2008 № 1512 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений Цимлянского района».

В результате в 2 дошкольных образовательных организациях допущено нарушение порядка оплаты труда в связи с занижением педагогическим работникам коэффициента к должностному окладу за выслугу лет, повлекшее недоплату заработной платы на общую сумму 5,7 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда).

В ходе мероприятий по устранению выявленных нарушений МБДОУ «Радость» и МБДОУ «Сказка» произведен перерасчет и перечисление заработной платы педагогическим работникам с учетом соответствующего коэффициента.

Проверкой также установлено, что МБДОУ «Радость», МБДОУ «Колосок», МБДОУ «Сказка» и МБДОУ «Казачок» в 2015 году за счет средств, поступивших на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по оказанию образовательных услуг, осуществлены расходы по приобретению основных средств на общую сумму 625,3 тыс. рублей, не предусмотренные методикой расчета стоимости муниципальных услуг, утвержденной постановлением администрации района от 16.01.2012 № 16, и не связанные с выполнением муниципального задания. Финансовое обеспечение этих расходов, согласно постановлению администрации района от 03.04.2012 № 415 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Цимлянского района на иные цели», предусмотрено за счет субсидии на иные цели.

В результате в 2015 году расходование дошкольными образовательными учреждениями субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по оказанию образовательных услуг произведено с затратами сверх необходимого в сумме 625,3 тыс. рублей в связи с осуществлением расходов на приобретение основных средств, не связанных с выполнением муниципального задания.

Также выявлены факты, свидетельствующие о невыполнении в полной мере органами местного самоуправления задач и функций в связи с:

- несоответствием действующему законодательству уставов дошкольных образовательных учреждений из-за отсутствия в них информации об основных видах осуществляемой деятельности,

- отсутствием в 2015 году в порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания методики расчета стоимости муниципальных услуг по присмотру и уходу за детьми, осваивающих образовательные программы дошкольного образования, неправомерным включением в методику расчета стоимости муниципальных услуг расходов, не связанных с выполнением муниципального задания, на приобретение продуктов питания, оплату труда работников пищеблока и работников, осуществляющих хозяйственно-бытовое обслуживание детей, а также отсутствием в этой методике расчета нормативных затрат на приобретение средств обучения, игр и игрушек.

Проверкой также установлено, что в проверяемом периоде двум водителям администрации района выплачивалась надбавка за обслуживание двух автомобилей в размере 30,0% от оклада каждому. Согласно решению Собрании депутатов Цимлянского района от 29.04.2014 № 168 «Об условиях оплаты труда работников, не замещающих должности муниципальной службы и не являющихся муниципальными служащими, и осуществляющими техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления и обслуживающего персонала администрации Цимлянского района и ее структурных подразделений» выплата данной надбавки водителям не предусмотрена.

Таким образом, администрацией района допущены нарушения порядка оплаты труда, повлекшие неположенные выплаты на общую сумму 61,7 тыс. рублей

(с учетом начислений на оплату труда).

Кроме того установлено, что в проверяемом периоде начисление и выплата заработной платы сотрудникам аппарата администрации района в сумме 475,2 тыс. рублей была осуществлена за 1 день до завершения расчетного месяца и до утверждения табеля учета рабочего времени, который являлся основанием для начисления и выплаты заработной платы.

Таким образом, на момент совершения операции администрацией района в 2015 году осуществлены неподтвержденные расходы на сумму 475,2 тыс. рублей.

Как показала проверка, в 2015 году и текущем периоде 2016 года администрацией района уплачены исполнительские сборы по постановлениям судебных приставов УФССП России по Ростовской области за неисполнение исполнительных документов, штрафы и пени на общую сумму 1431,1 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, администрацией района допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в общей сумме 1431,1 тыс. рублей.

С несоблюдением принципа эффективности произведены расходы с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата на оплату административных штрафов и пеней за ненадлежащее исполнение администрациями поселений своих функций в общей сумме 365,5 тыс. рублей (Калининское сельское поселение – 51,1 тыс. рублей, Красноярское сельское поселение – 50,6 тыс. рублей, Маркинское сельское поселение – 40,2 тыс. рублей, Лозновское сельское поселение – 93,5 тыс. рублей, Саркеловское сельское поселение – 52,1 тыс. рублей, Цимлянское городское поселение – 78,0 тыс. рублей).

Кроме того, с нарушениями порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации администрацией района осуществлено в 2015 году планирование и финансирование расходов на оплату услуг по изготовлению баннеров и буклетов на общую сумму 43,5 тыс. рублей по подстатье классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 226 «Прочие работы, услуги».

При планировании и расходовании бюджетных средств администрациями поселений также допущены нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 338,4 тыс. рублей, в том числе:

– администрацией Новоцимлянского сельского поселения планирование и оплата работ по грейдированию дорог в сумме 15,0 тыс. рублей осуществлены по коду КОСГУ 222 «Транспортные услуги»;

– администрацией Цимлянского сельского поселения планирование и оплата работ по нанесению дорожной разметки в сумме 268,6 тыс. рублей осуществлены по коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»;

– администрациями Калининского и Красноярского сельских поселений планирование и оплата образовательных услуг и услуг на профессиональную переподготовку специалистов в общей сумме 54,8 тыс. рублей осуществлены по

подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».

Также установлены факты, свидетельствующие о нарушении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в связи с зачислением на несоответствующие коды средств от реализации в 2015 году земельных участков в бюджет Новоцимлянского сельского поселения в сумме 12,0 тыс. рублей, бюджет Красноярского сельского поселения – 371,9 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Цимлянский район» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, установлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 1405,7 тыс. рублей (связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ – 533,7 тыс. рублей, с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком – 872,0 тыс. рублей), в том числе по объектам: строительство многофункционального (малозатратного) спортивного зала на территории МОУ СОШ № 2 в г. Цимлянске – 760,5 тыс. рублей; капитальный ремонт здания инвентарный номер 1630 (педиатрическое отделение, акушерское отделение, отделение скорой медицинской помощи, клиничко-диагностическая лаборатория), подведомственного МБУЗ «ЦРБ» – 148,6 тыс. рублей; детский сад на 120 мест в г. Цимлянск – 496,6 тыс. рублей.

Проверка также показала, что, в нарушение пункта 5 статьи 9 и пункта 10 статьи 65 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», при производстве работ по строительству детского сада на 120 мест в г. Цимлянск в проектно-сметную документацию были внесены изменения в объемы и виды работ на общую сумму 3709,0 тыс. рублей.

В нарушение положений пункта 10 статьи 70 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» муниципальный контракт на выполнение работ по строительству автодороги по ул. Вербной ст. Калининской» на сумму 10808,1 тыс. рублей заключен между администрацией Калининского сельского поселения и ООО «ПМК-10» с несоблюдением условий аукционной документации в части превышения срока выполнения работ.

Кроме того, в качестве обеспечения исполнения этого контракта подрядной организацией ООО «ПМК-10» предоставлена банковская гарантия, срок действия которой не соответствовал условиям аукционной документации.

Проверкой соблюдения принятых администрациями поселений обязательств по заключенным муниципальным контрактам (договорам) установлены случаи оплаты выполненных работ, предоставленных услуг с нарушением установленных сроков.

Так, с нарушением срока, установленного муниципальным контрактом, администрацией Калининского сельского поселения произведена оплата в сумме 92,0 тыс. рублей за выполненные работы по строительному контролю за строительством автодороги по ул. Вербной ст. Калининской.

Администрацией Саркеловского сельского поселения также допущено нарушение сроков оплаты по договорам на оказание услуг связи и осуществление обязательного личного страхования добровольных пожарных.

Проверка расходов, осуществляемых в рамках программных мероприятий, показала, что, в нарушение порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, в муниципальной программе Калининского сельского поселения «Развитие транспортной системы» отсутствовали перечень основных мероприятий с указанием сроков их реализации и ожидаемых результатов, а также перечни инвестиционных проектов.

### **Выводы:**

1. Формирование и исполнение бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Цимлянского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, муниципальным имуществом в основном соответствовали действующему законодательству.

2. В ходе контрольного мероприятия были установлены недостатки и нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области и муниципальных правовых актов. Выявлены факты завышения стоимости выполненных работ по строительству и капитальному ремонту объектов, переплат и неположенных выплат заработной платы работникам образовательных учреждений и администрации района, нарушения порядка применения бюджетной классификации, осуществления расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата на оплату исполнительных документов и пени, а также при выполнении муниципальных заданий на оказание образовательных услуг. Установлены нарушения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг дошкольными учреждениями, а также отдельные нарушения и недостатки органов местного самоуправления в части реализации полномочий по формированию доходной части бюджета, полноты, своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет, по учету и распоряжению муниципальным имуществом. Полная информация о нарушениях, выявленных в ходе контрольного мероприятия, отражена в актах, оформленных 07.10.2016 и 21.10.2016.

3. В результате реализации органами местного самоуправления мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков значительный их объем был устранен к моменту подготовки отчета по результатам проверки. Для устранения нарушений и недостатков в полном объеме в адрес Главы Цимлянского района, а также глав сельских и городского поселений Палатой направлены представления.

\* \* \*

*По итогам принятых мер органами местного самоуправления предоставлены документы, свидетельствующие о снижении задолженности по платежам в бюджет, о внесении изменений в реестр муниципального имущества и приведении в соответствие данных об объектах нефинансовых активов в казне, о выполнении недостающих и дополнительных строительно-монтажных работ и установке оборудования, прекращении неположенных выплат заработной платы работникам администрации района, перерасчете надбавки за выслугу лет работникам образовательных учреждений. Муниципальными образованиями разработаны комплексные планы мероприятий по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков. За допущенные нарушения к 14 должностным лицам применены дисциплинарные взыскания, составлены 2 протокола об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых в бюджет района перечислены штрафы на общую сумму 20,0 тыс. рублей.*

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 09.11.2016 № 26).*

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

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**И.В. Галушкин**

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

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2015 года № 68-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 2 ноября 2016 года № 170, удостоверение на право проведения проверки от 2 ноября 2016 года № 131.

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

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

**Проверенный период:** 2015 год и текущий период 2016 года.

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрябина (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Р.А. Бабцов, В.Ф. Бень, Т.П. Ващенко, А.В. Назаренко, С.А. Репа, Д.Л. Сон (заместитель руководителя проверки), А.А. Ушаков, Н.Г. Шапранова, Р.А. Яценко.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальных образованиях, входящих в состав Песчанокопского района, проверено 18 объектов, оформлено 30 актов, из них 6 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

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

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

Бюджет Песчанокопского района, вносимые в него изменения и дополнения, отчет об исполнении бюджета муниципального района были опубликованы в

вестнике Администрации Песчанокопского района «Район официальный» и размещались на официальном сайте Администрации Песчанокопского района. Публичные слушания проводились по обсуждению проектов бюджета муниципального района и годового отчета о его исполнении.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Песчанокопский район» бюджет муниципального района исполнен по состоянию:

– на 1 января 2016 года по доходам в сумме 884 398,6 тыс. рублей, или на 101,1% к уточненному плану (874 439,0 тыс. рублей), по расходам – в сумме 873 873,7 тыс. рублей, или на 99,1% к уточненному плану (881 848,4 тыс. рублей), с профицитом в сумме 10 524,9 тыс. рублей;

– на 1 ноября 2016 года по доходам в сумме 661 429,3 тыс. рублей, или на 86,5% к годовому плану (764 860,3 тыс. рублей), по расходам – в сумме 643 541,7 тыс. рублей, или на 82,1% к годовому плану (783 494,6 тыс. рублей), с профицитом в размере 17 887,6 тыс. рублей.

В целях организации исполнения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, определяющих основные направления развития Российской Федерации на ближайшую и среднесрочную перспективу, администрацией района было принято постановление от 25 сентября 2012 года № 761 «О мерах по организации исполнения в Песчанокопском районе указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596, № 597, № 598, № 599, № 600, № 601, № 602, № 606» (с изм. и доп.), согласно которому были утверждены составы межведомственной комиссии по мониторингу реализации в Песчанокопском районе «майских» указов Президента Российской Федерации и рабочих групп по контролю за реализацией и мониторингу достижения целевых индикаторов, установленных указами.

В Песчанокопском районе проводится поэтапное повышение заработной платы работникам бюджетной сферы. Администрацией района и главными распорядителями средств местного бюджета проводился мониторинг выполнения мероприятий по повышению оплаты труда работников, мониторинг достижения целевых показателей Программ.

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджета муниципального района, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено. Вместе с тем соблюдение действующего законодательства и других условий предоставления межбюджетных трансфертов обеспечено не в полной мере.

Реестр муниципального имущества муниципального образования «Песчанокопский район» по состоянию на 1 января 2015 года, на 1 января 2016 года и на 1 ноября 2016 года составлен без соблюдения требований приказа Минэкономразвития Российской Федерации от 30 августа 2011 года № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», а именно, в нем отсутствуют следующие сведения: кадастровый номер муниципального недвижимого имущества; сведения о

начисленной амортизации (износе); сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества; даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество; реквизиты документов – оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество; сведения об установленных в отношении муниципального недвижимого имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения.

В нарушение Порядка учета имущества казны, предусмотренного пунктом 38 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Министерства финансов России от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», отделом имущественных и земельных отношений администрации Песчанокского района допущено расхождение по состоянию на 1 января 2016 года между данными реестра муниципального имущества и данными бюджетного учета в части завышения в бюджетном учете балансовой стоимости объектов движимого имущества казны на 85,7 тыс. рублей и занижения в бюджетном учете стоимости земельных участков на 1 607,6 тыс. рублей.

Расхождение между данными реестра муниципального имущества и данными бюджетного учета привело к искажению на конец отчетного года (на 1 января 2016 года) данных формы бюджетной отчетности 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» за 2015 год в части завышения балансовой стоимости движимого имущества казны по строке 360 на 85,7 тыс. рублей и занижения стоимости земельных участков по строке 440 на 1 607,6 тыс. рублей.

Проверка показала, что муниципальными предприятиями с нарушением установленного постановлением администрации района от 5 мая 2011 года № 270 «О перечислении в районный бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» срока была перечислена в бюджет района подлежащая перечислению часть прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в общей сумме 135,0 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 126,0 тыс. рублей (МУП «Редакция газеты «Колос» с нарушением срока на 2 месяца и 8 дней), в текущем периоде 2016 года – 9,0 тыс. рублей (МУП «Песчанокская служба заказчика» с нарушением срока на 5 месяцев и 2 дня).

Наряду с этим администрацией района не исполнены функции по обеспечению своевременного поступления вышеназванных платежей в бюджет в связи с отсутствием в указанном постановлении администрации района мер ответственности (штрафных санкций) муниципальных унитарных предприятий за несвоевременное перечисление в бюджет района части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет.

Установлен факт ненадлежащего осуществления полномочий администратора доходов бюджета в связи с начислением пени, предусмотренной договором аренды земельного участка, в сумме 0,1 тыс. рублей по факту несвоевременной оплаты арендных платежей МУП «Редакция газеты «Колос» в 2015 году.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендных платежей при осуществлении отделом имущественных и земельных отношений бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета привел к образованию задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, по состоянию на 1 ноября 2016 года в сумме 1 048,5 тыс. рублей. Ее взыскание является дополнительным источником поступления средств в бюджет района.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по недопущению образования и сокращению имеющейся задолженности по налоговым платежам в бюджет, задолженность по налоговым платежам в местный бюджет по состоянию на 1 октября 2016 года составила 483,0 тыс. рублей (за вычетом невозможной ко взысканию), по штрафам, санкциям и возмещению ущерба – 251,0 тыс. рублей. Их взыскание также является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета района.

Списание невозможной ко взысканию задолженности в сумме 747,0 тыс. рублей привело к потерям местного бюджета в указанной сумме.

Наряду с этим допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации, утвержденного приказом Минфина России от 1 июля 2013 года № 65н, в связи с неверным указанием кода бюджетной классификации (КБК) для зачисления арендных платежей по договору аренды муниципального земельного участка, приведшего к отражению в ф. 0503117 доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, в сумме 7,4 тыс. рублей на несоответствующем КБК.

Проверкой установлены факты несвоевременного (на 1 месяц и 5 дней позже установленного срока) перечисления в бюджет доходов в сумме 500,0 тыс. рублей от продажи земельного участка, а также неисполнения условий договора об оплате цены выкупа в полном объеме, в результате чего в 2016 году в бюджет Песчанокского района не поступило 288,1 тыс. рублей. При этом отделом имущественных и земельных отношений допущено ненадлежащее осуществление полномочий администратора доходов бюджета в связи с неначислением пени, предусмотренной договором купли-продажи земельного участка, в сумме 12,6 тыс. рублей по факту неисполнения условий оплаты за выкупленный земельный участок (просрочки платежа на 1 месяц и 5 дней позже установленного срока и неисполнения условий договора об оплате цены выкупа в полном объеме).

Проверка также показала, что выполнение отделом имущественных и земельных отношений не в полной мере государственных (муниципальных) задач и функций в части оказания консультационной, методической, правовой помощи администрациям Песчанокского и Летницкого поселений в рамках соглашений о взаимодействии при распоряжении земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, привело к тому, что в нарушение требований пункта 7 Порядка определения размера арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена,

утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 2 марта 2015 года № 135, расчет арендной платы осуществлен по кадастровой стоимости, а не по рыночной оценке при предоставлении в аренду земельных участков с годовой суммой арендной платы 6,6 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 1,4 тыс. рублей (Летницкое поселение), в текущем периоде 2016 года – 5,2 тыс. рублей (Песчанокопское поселение).

Выборочной проверкой также были установлены факты нарушения статьи 3.3 Федерального закона от 25 октября 2001 года № 137-ФЗ отделом имущественных и земельных отношений, которым вместо органов местного самоуправления поселений в июне 2015 года было осуществлено предоставление в аренду 3 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, с годовой суммой арендной платы 880,6 тыс. рублей.

Кроме того, проверкой установлен факт использования земельного участка без правоустанавливающих документов. Так, в период с 22 января по 22 июня 2016 года у ДЮСШ отсутствовали правоустанавливающие документы на земельный участок кадастровой стоимостью 4 661,6 тыс. рублей, под объектами (футбольным полем, раздевалкой), принадлежащими ДЮСШ на праве оперативного управления.

Были допущены несоответствия:

– показателя объема расходов на обслуживание муниципального долга Песчанокопского района в подпункте 5 пункта 1 статьи 1 текстовой части решения о бюджете Песчанокопского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (с учетом изм. и доп.) показателю, отраженному в приложениях № 9 и № 11 к данному решению на сумму 265,5 тыс. рублей;

– показателя планируемого на 2015 год объема привлечения кредитов от кредитных организаций в приложении № 26 к решению о бюджете Песчанокопского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (с учетом изм. и доп.) показателю, отраженному в приложении № 3 к данному решению на сумму 2 200,0 тыс. рублей;

– показателя планируемого на 2016 год объема привлечения кредитов от кредитных организаций в приложении № 15 к решению о бюджете Песчанокопского района на 2016 год (с учетом изм. и доп.) показателю, отраженному в приложении № 2 к данному решению на сумму 2 249,1 тыс. рублей.

Отделом образования в 2015 году допущено нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в связи с включением в соглашения 13 общеобразовательных учреждений расходов на погашение текущей кредиторской задолженности в общей сумме 1 305,6 тыс. рублей, образовавшейся при выполнении муниципального задания 2014 года.

В ходе выборочной проверки расходования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания проверенными общеобразовательными организациями МБОУ ЖСОШ № 22, МБОУ КСОШ № 32 им. Героя Советского Союза М.Г. Владимирова и МБОУ ПСОШ № 2 в части расходов

на оплату труда педагогического, административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного, обслуживающего персонала были установлены:

– в 2015 году МБОУ КСОШ № 32 им. Героя Советского Союза М.Г. Владимира недоплата заработной платы учителям 1-4 классов с учетом начислений на выплаты по оплате труда на общую сумму 33,7 тыс. рублей в связи с занижением размера доплаты «за проверку тетрадей»;

– МБОУ ПСОШ № 2 неположенная выплата заработной платы с учетом начислений на выплаты по оплате труда на общую сумму 54,4 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 29,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 25,1 тыс. рублей в связи с завышением доплаты «за классное руководство».

Проверкой также было установлено, что муниципальные правовые акты, определявшие в проверяемом периоде перечень поставщиков услуг для предоставления мер социальной поддержки отдельным категориям граждан Песчанокопского района, отсутствовали.

УСЗН при выполнении муниципальных задач и функций допущено нарушение требований подпункта 6.1.1 приложения 1 к постановлению Правительства Ростовской области от 15 декабря 2011 года № 232 в связи с отсутствием списков граждан, являющихся неотъемлемой частью договоров на возмещение расходов по льготному зубопротезированию ветеранов труда и граждан, приравненных к ним, на общую сумму 1 869,3 тыс. рублей, в том числе: в 2015 году – 919,3 тыс. рублей, в 2016 году – 950,0 тыс. рублей.

Муниципальный правовой акт (постановление Администрации Песчанокопского района), утверждающий Прейскурант цен на стоматологические услуги и услуги зубопротезирования льготным категориям граждан МБУЗ «ЦРБ» Песчанокопского района на 2016 год, проверке не представлен.

Также УСЗН допущено нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, выразившееся в формировании актов-сверки о фактически предоставленных льготах ветеранам труда и гражданам, приравненным к ним по внутрирайонной перевозке до окончания отчетного периода, на общую сумму 6 849,5 тыс. рублей, в том числе в 2015 году на сумму 3 767,5 тыс. рублей (12 актов-сверки), в текущем периоде 2016 года на сумму 3 082,0 тыс. рублей (10 актов-сверки).

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров на указанных объектах установлено:

– завышение стоимости выполненных работ в сумме 225,3 тыс. рублей, в том числе: связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах на сумму 84,2 тыс. рублей (отсутствие работ по утеплению теплового пункта, нарушение технологии укладки тротуарной плитки), а также завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 141,1 тыс. рублей;

– завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 212,0 тыс. руб-

лей, в том числе: связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах на сумму 4,3 тыс. рублей (частичное отсутствие работ по установке пожарных извещателей), а также завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 207,7 тыс. рублей.

В нарушение требований части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ информация о соответствующих изменениях, а также информация об исполнении контракта с ООО «АС-РемСтрой» на выполнение работ по капитальному ремонту больницы с. Развильное не была внесена МБУЗ «ЦРБ» в реестр контрактов, размещенный на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет – [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

В проверяемом периоде администрацией Песчанокского района допущено нарушение при планировании и расходовании бюджетных средств на обеспечение своей деятельности в части расходов на оплату коммунальных услуг в сумме 129,7 тыс. рублей (2015 год – 73,7 тыс. рублей, 2016 год – 56,0 тыс. рублей).

Также допущено принятие при отсутствии правовых оснований решений об установлении базовых норм списания горюче-смазочных материалов на автомобили в размерах, не соответствующих нормам, установленным распоряжением Минтранса.

Выявлены факты осуществления расходов местного бюджета с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с оплатой расходов по приобретению бутилированной питьевой воды на сумму 13,6 тыс. рублей при одновременном обеспечении питьевой водой посредством системы водоснабжения и завышенным списанием расходов на горюче-смазочные материалы на автомобили на сумму 25,2 тыс. рублей ввиду неверного установления базовых норм списания.

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

Исполнение бюджетов поселений за 2015 год по доходам составило 154 832,6 тыс. рублей (100,9 % от утвержденного объема поступлений), по расходам – 152 555,6 тыс. рублей (92,4% от утвержденного плана).

Исполнение бюджетов поселений по состоянию на 1 ноября 2016 года по доходам составило 118 708,7 тыс. рублей (80,2% от утвержденного годового объема поступлений), по расходам – 117 397,5 тыс. рублей (72,5% от годового плана).

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в поселениях в основном основываются на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной

документации. Бюджеты поселений и отчеты об их исполнении утверждаются решениями Собраний депутатов поселений.

Вместе с тем администрациями поселений не в полной мере обеспечено соблюдение действующего законодательства и других условий предоставления межбюджетных трансфертов.

Допущены нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в связи с нарушением графиков перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, выразившееся в несоблюдении объемов и сроков перечисления субсидии муниципальным бюджетным учреждениям культуры на общую сумму 684,7 тыс. рублей в 5 поселениях, в том числе: в Жуковском – на 150,0 тыс. рублей, Зареченском – 203,2 тыс. рублей, Краснополянском – 15,0 тыс. рублей, Летницком – 152,9 тыс. рублей, Развильненском – 163,6 тыс. рублей.

Выявлено завышение стоимости выполненных работ в Песчанокопском поселении:

- на объекте «Капитальный ремонт подъездной дороги к детскому дошкольному образовательному учреждению по ул. Пономарева с. Песчанокопское» на сумму 71,6 тыс. рублей в связи с частичным отсутствием работ по устройству искусственной неровности,

- на объекте «Капитальный ремонт внутрипоселковой автомобильной дороги по ул. Донская в с. Песчанокопское» на сумму 17,3 тыс. рублей в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ,

- на объекте «Строительство объектов коммунальной инфраструктуры (наружные сети водо- и газоснабжения) и внутрипоселковой дороги в целях стимулирования развития жилищного строительства в восточной части с. Песчанокопского Песчанокопского района Ростовской области (внутрипоселковая автодорога IV категории и тротуары)», связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ на сумму 28,4 тыс. рублей и завышением стоимости муниципального контракта на сумму 163,4 тыс. рублей.

Аналогичные факты выявлены в Летницком поселении – завышение стоимости выполненных работ на сумму 59,7 тыс. рублей на объекте «Капитальный ремонт автодороги по ул. Набережной в с. Летник» в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ.

Допущено неправомерное принятие бюджетных обязательств и их оплата в 3 поселениях (в Богородицком, Жуковском и Песчанокопском) при отсутствии существенных условий договоров и документов, подтверждающих факт выполнения работ на общую сумму 1 145,5 тыс. рублей.

Имело место несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с уплатой штрафов в 7 поселениях на общую сумму 451,0 тыс. рублей, в том числе в Богородицком – 56,0 тыс. рублей, Жуковском – 15,5 тыс. рублей, Зареченском – 35,5 тыс. рублей, Краснополянском – 20,0 тыс. рублей, Песчанокопском – 271,0 тыс. рублей, Рассыпненском – 20,0 тыс. рублей, Развильненском – 33,0 тыс. рублей.

Выявлено несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов без достижения требуемого результата) в связи с неиспользованием автобуса стоимостью 599,5 тыс. рублей (с января 2015 года по настоящее время), а также осуществлением расходов по проведению техосмотра и оплате транспортного налога за неиспользуемый автобус на сумму 2,7 тыс. рублей в Развильненском поселении.

Установлено непринятие мер по финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих администрации поселения в нарушение Федерального закона от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 14 декабря 2009 года № 984н «Об утверждении Порядка прохождения диспансеризации государственными гражданскими служащими Российской Федерации и муниципальными служащими, перечня заболеваний, препятствующих поступлению на государственную гражданскую службу Российской Федерации и муниципальную службу или ее прохождению, а также формы заключения медицинского учреждения» в 5 поселениях (Богородицком, Летницком, Песчанокопском, Рассыпненском и Развильненском).

Допущены нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и осуществлении расходов на общую сумму 106,2 тыс. рублей, в том числе: в Богородицком – 16,2 тыс. рублей, Жуковском – 15,0 тыс. рублей, Песчанокопском – 30,0 тыс. рублей, Поливянском – 15,0 тыс. рублей, Развильненском – 30,0 тыс. рублей.

Кроме того, допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части неверного указания кода бюджетной классификации для зачисления арендных платежей за использование земельного участка на сумму 23,9 тыс. рублей в Песчанокопском поселении.

Установлены несоответствия:

– показателей, отраженных в приложениях 5 и 6 к отчету об исполнении бюджета Песчанокопского поселения за 2015 год, показателям, отраженным в разделе 3 формы бюджетной отчетности указанного поселения ф. 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» на сумму 292,0 тыс. рублей;

– показателей, отраженных в приложениях 6 и 7 к отчету об исполнении бюджета Летницкого поселения за 2015 год, показателям, отраженным в разделе 3 формы бюджетной отчетности указанного поселения ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», что привело к искажению итоговой суммы источников финансирования дефицита бюджета поселения на 4 890,2 тыс. рублей, отраженной в приложениях 6 и 7 к отчету об исполнении бюджета поселения за 2015 год.

Также в Летницком поселении выявлено неверное отражение показателя профицита бюджета в текстовой части решения об утверждении отчета об исполнении бюджета поселения за 2015 год.

Допущено бесплатное использование 1 земельного участка, находящегося в муниципальной собственности, в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации, в результате чего в бюджет Зареченского поселения не поступило 0,5 тыс. рублей.

Аналогичным образом в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное использование 1 земельного участка в Песчанокопском поселении, в результате чего в консолидированный бюджет района не поступило 23,9 тыс. рублей.

Выявлено в Богородицком поселении неутверждение прогнозируемого размера дефицита бюджета в сумме 875,2 тыс. рублей и 198,9 тыс. рублей в текстовой части решений о бюджете при внесении изменений в бюджеты поселения на 2015 год и на 2016 год соответственно.

Установлено несоответствие показателя объема расходов на обслуживание муниципального долга в текстовой части решения о бюджете на 2016 год показателю, отраженному в приложениях 7 и 8 к решению о бюджете в Богородицком и Зареченском поселениях.

Также допущено несоответствие показателя прогнозируемого размера дефицита бюджета поселения в текстовой части решения о внесении изменений в бюджет на 2015 год показателю источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, отраженному в приложении 3 к данному решению, на сумму 452,1 тыс. рублей в Зареченском поселении.

Выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда:

– при установлении размера премии, выплате материальной помощи и компенсации на лечение муниципальным служащим на общую сумму 534,5 тыс. рублей в Песчанокопском поселении;

– при установлении надбавки за выслугу лет муниципальным служащим, выразившееся в переплате заработной платы на сумму 8,4 тыс. рублей, а также в недоплате заработной платы на сумму 0,8 тыс. рублей в Рассыпненском поселении.

Выявлены сверхнормативные расходы в результате несоблюдения (превышения) норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленного постановлением администрации Песчанокопского района, в Богородицком поселении – 263,8 тыс. рублей, Зареченском поселении – 100,0 тыс. рублей, Краснополянском поселении – 705,4 тыс. рублей.

Установлено непринятие мер по организации проведения обязательного предрейсового медицинского осмотра водителя служебного автотранспорта в нарушение Федерального закона от 10 декабря 1995 года № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» и приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15 декабря 2014 года № 835н «Об утверждении порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров» в 8 поселениях (Богородицком, Жуковском, Зареченском, Летницком, Песчанокопском, Поливянском, Развильненском и Рассыпненском).

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

– несоблюдением норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленного администрацией Песчанокопского района, на 2015 год, в 3 поселениях, в том числе: в Богородицком – на 2,55%, в Зареченском – на 1,72%, в Краснополянском – на 5,4 процента;

– несоответствием перечня видов муниципальных долговых обязательств поселения в Порядке ведения муниципальной долговой книги требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации для муниципального образования в части кредитов, полученных от иностранных банков и международных финансовых организаций в Богородицком поселении;

– несоответствием Порядка определения размера арендной платы за использование земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, требованиям земельного законодательства в Зареченском поселении;

– выявленными завышениями объемов работ по результатам проведенных контрольных обмеров, свидетельствующими о нарушении условий соглашения о предоставлении межбюджетных трансфертов в 2 поселениях (Летницком и Песчанокопском);

– необеспечением администрацией поселения своевременного выполнения работ на объекте «Капитальный ремонт подъездной дороги к детскому дошкольному образовательному учреждению по ул. Пономарева в с. Песчанокопское» и нарушением условий соглашения о предоставлении межбюджетных трансфертов поселению в части срока выполнения работ по капитальному ремонту объекта в Песчанокопском поселении;

– несоответствием положения о денежном содержании главы поселения и положения о денежном содержании муниципальных служащих поселения требованиям статьи 7 Областного закона Ростовской области от 9 октября 2007 года № 786-ЗС «О муниципальной службе в Ростовской области» в Песчанокопском поселении.

Также имело место неосуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в связи с:

– неприменением индексации арендной платы за пользование муниципальным имуществом, что привело к недопоступлению арендной платы в общей сумме 2,2 тыс. рублей в бюджеты 2 поселений (Богородицком и Зареченском);

– неприятием должных мер по обеспечению зачисления на соответствующий код доходов оплаты за муниципальный земельный участок по результатам торгов по продаже комплекса объектов «жилой дом с одновременным отчуждением земельного участка» без выделения стоимости земельного участка, а также разделения стоимости здания и земельного участка в договоре купли-продажи в размере 54,5 тыс. рублей в Летницком поселении;

– недостаточным контролем за полнотой и своевременностью оплаты арендных платежей за пользование муниципальным имуществом и земельными участками, находящимися в муниципальной собственности, что привело к образованию задолженности в размере 156,0 тыс. рублей в Песчанокопском поселении.

Допущены нарушения порядка учета и ведения реестра муниципального имущества в связи с неприведением его в соответствие с Приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 30 августа 2011 года № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» в 2 поселениях (Летницком и Песчанокопском).

Выявлены нарушения требований постановления Правительства Ростовской области от 2 марта 2015 года № 135 «Об арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в государственной собственности Ростовской области» в связи с предоставлением в аренду земельного участка с арендной платой в общей сумме 6,6 тыс. рублей, определенной по кадастровой стоимости, а не по рыночной оценке, в 2 поселениях (Летницком и Песчанокопском).

Выявлено нарушение требований статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации в связи с несоблюдением процедуры предоставления в аренду 4 земельных участков с годовой суммой арендной платы в размере 49,0 тыс. рублей в Песчанокопском поселении.

Задолженность по налоговым платежам в 9 поселениях по состоянию на 1 октября 2016 года составляла 1 984,7 тыс. рублей, в том числе в Богородицком – 156,8 тыс. рублей, Зареченском – 141,3 тыс. рублей, Летницком – 544,6 тыс. рублей, Песчанокопском – 1 142,0 тыс. рублей.

#### **Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Формирование и исполнение бюджета муниципального района, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования средств не установлено.

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

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

2.1. При формировании и исполнении бюджета:

2.1.1. Нарушение отделом образования порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2015 год 13 общеобразовательных учреждений расходов, не связанных с выполнением указанного задания, на погашение кредиторской задолженности на общую сумму 1 305,5 тыс. рублей, образовавшейся при выполнении муниципального задания предыдущего финансового года;

2.1.2. Завышение администрацией района и МБУЗ «ЦРБ» стоимости строительно-монтажных работ, отраженных в первичных учетных документах и оплаченных за счет средств бюджета, на общую сумму 437,3 тыс. рублей, в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ (на 88,5 тыс. рублей) и несоответствием фактически выполненным объемам и видам работ, примененных материалов, установленного оборудования (на 348,8 тыс. рублей) на объектах завершения строительства детского сада в с. Песчанокопское и капитального ремонта здания участковой больницы в с. Развильное;

2.1.3. Нарушение администрацией района при планировании и расходовании бюджетных средств на обеспечение своей деятельности в части расходов на оплату коммунальных услуг в сумме 129,7 тыс. рублей;

2.1.4. Осуществление администрацией района расходов местного бюджета с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с:

– оплатой расходов по приобретению бутилированной питьевой воды на сумму 13,6 тыс. рублей при одновременном обеспечении питьевой водой посредством системы водоснабжения;

– завышенным списанием расходов на горюче-смазочные материалы на автомобили на сумму 25,2 тыс. рублей ввиду неверного установления базовых норм списания;

2.1.5. Несоблюдение требований к составлению и представлению проекта решения о внесении изменений в решение о бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов в связи с несоответствием показателей объема расходов на обслуживание муниципального долга Песчанокопского района в текстовой части и в приложениях № 9 и № 11 к указанному решению, а также несоответствием показателей планируемого на 2015 год объема привлечения кредитов от кредитных организаций в приложении № 26 и в приложении № 3; в решение о бюджете района на 2016 год в связи с несоответствием показателей планируемого объема привлечения кредитов от кредитных организаций в приложении № 15 и в приложении № 2 к данному решению.

2.2. Нарушения порядка оплаты труда:

2.2.1. МБОУ Краснополянская СОШ № 32 в связи с установлением и выплатой заниженной надбавки за проверку тетрадей учителям начальных классов, в результате допущена недоплата заработной платы работникам на сумму 33,7 тыс. рублей;

2.2.2. МБОУ Песчанокопская СОШ № 2 в связи с установлением и выплатой завышенной надбавки за классное руководство учителям начальных классов, в результате допущена переплата заработной платы работникам на сумму 54,4 тыс. рублей.

2.3. При осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов:

– невнесение МБУЗ «ЦРБ» в реестр контрактов, размещенный на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет – [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru), информации об изменениях контракта на выполнение работ по капитальному ремонту больницы с. Развильное, а также информации о его исполнении.

2.4. При выполнении муниципальных задач и функций:

2.4.1. Заключение управлением социальной защиты населения договоров на возмещение расходов на общую сумму 1 869,3 тыс. рублей по льготному зубопротезированию ветеранов труда и граждан, приравненных к ним, без списков граждан, являющихся неотъемлемой частью указанных договоров;

2.4.2. Принятие решений администрацией района при отсутствии правовых оснований об установлении базовых норм списания горюче-смазочных материалов на автомобили в размерах, не соответствующих нормам, установленным распоряжением Минтранса;

2.4.3. Неправомерное осуществление в июне 2015 года администрацией района полномочий органов местного самоуправления поселений в части предоставле-

ния в аренду 3 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена;

2.4.4. Непринятие отделом имущественных и земельных отношений администрации района мер по оказанию консультационной, методической, правовой помощи администрациям Песчанокопского и Летницкого поселений в рамках соглашений о взаимодействии при распоряжении земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, привело к нарушению Порядка определения размера арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, при расчете арендной платы с использованием кадастровой стоимости, а не стоимости по рыночной оценке;

2.4.5. Принятие администрацией района при отсутствии полномочий муниципального правового акта об утверждении Положения об учете муниципального имущества Песчанокопского района, не соответствующего приказу Минэкономразвития Российской Федерации от 30 августа 2011 года № 424, регламентирующему порядок ведения органами местного самоуправления реестра муниципального имущества.

2.5. При ведении бюджетного и бухгалтерского учета:

2.5.1. Нарушения формирования актов сверок (документов первичного учета) о фактически предоставленных льготах ветеранам труда и гражданам, приравненным к ним, по внутрирайонной перевозке до окончания отчетного периода на общую сумму 6 849,5 тыс. рублей;

2.5.2. Расхождения данных реестра муниципального имущества с данными бюджетного учета в части завышения в бюджетном учете балансовой стоимости объектов движимого имущества казны и занижения в бюджетном учете стоимости земельных участков, что привело к искажению данных формы бюджетной отчетности 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» за 2015 год.

2.6. При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета:

2.6.1. Неначисление отделом имущественных и земельных отношений администрации района пени, предусмотренной договором аренды земельного участка и договором купли-продажи земельного участка, в общей сумме 12,7 тыс. рублей;

2.6.2. Неверное указание в договоре аренды муниципального земельного участка кода бюджетной классификации (КБК) для зачисления арендных платежей, что привело к зачислению арендных платежей в сумме 7,4 тыс. рублей на несоответствующий КБК;

2.6.3. Недостаточный контроль отдела имущественных и земельных отношений администрации района:

– не позволил обеспечить своевременное перечисление в бюджет доходов от продажи земельного участка в сумме 500,0 тыс. рублей (нарушение сроков на 1 месяц и 5 дней), а также исполнение условия договора об оплате цены выкупа в полном объеме, в результате чего в 2016 году в бюджет района не поступило 288,1 тыс. рублей,

– не позволил предотвратить образование задолженности в бюджет района по состоянию на 1 ноября 2016 года по арендной плате за неразграниченные земельные участки – 1 048,5 тыс. рублей.

2.7. Непринятие администрацией района мер по обеспечению функций и полномочий учредителя муниципальных унитарных предприятий, полномочий собственника муниципального имущества, переданного муниципальным унитарным предприятиям в хозяйственное ведение, в части:

– обеспечения двумя муниципальными унитарными предприятиями своевременного перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в бюджет, в результате чего в бюджет не поступило 135,0 тыс. рублей;

– установления ответственности муниципальных унитарных предприятий за несвоевременное перечисление части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет.

2.8. Имели место другие нарушения и недостатки:

– непринятие мер МБУ ДО ДЮСШ по оформлению правоустанавливающих документов на земельный участок под объектами (футбольным полем, раздевалкой), принадлежащими ему на праве оперативного управления.

В результате банкротства предприятий и списания их задолженности по платежам в бюджет невозстановливаемые потери местного бюджета за 2 года составили 747,0 тыс. рублей.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по недопущению образования и сокращению имеющейся задолженности в бюджет, по состоянию на 1 октября 2016 года задолженность по налоговым платежам в бюджет района составила 483,0 тыс. рублей (за вычетом невозможной ко взысканию), задолженность по административным штрафам в бюджет района составила 251,0 тыс. рублей (за вычетом невозможной ко взысканию), погашение которой является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета.

3. В муниципальных образованиях поселений допущены следующие основные нарушения и недостатки:

– непринятие мер по финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих администрации поселения в нарушение Федерального закона от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 14 декабря 2009 года № 984н «Об утверждении Порядка прохождения диспансеризации государственными гражданскими служащими Российской Федерации и муниципальными служащими, перечня заболеваний, препятствующих поступлению на государственную гражданскую службу Российской Федерации и муниципальную службу или ее прохождению, а также формы заключения медицинского учреждения» в 5 поселениях (Богородицком, Летницком, Песчанокопском, Рассыпненском и Развильненском);

– завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 280,7 тыс. рублей в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ (на

117,3 тыс. рублей) и завышением стоимости муниципального контракта (на сумму 163,4 тыс. рублей) на объектах капитального ремонта и строительству объектов коммунальной инфраструктуры и дорог в Песчанокопском поселении;

– завышение стоимости выполненных работ на объекте «Капитальный ремонт автодороги по ул. Набережной в с. Летник» в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ на сумму 59,7 тыс. рублей в Летницком поселении;

– нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в связи с нарушением графиков перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, выразившееся в несоблюдении сроков и объемов перечисления субсидии муниципальным бюджетным учреждениям культуры на общую сумму 684,7 тыс. рублей в 5 поселениях (Жуковском, Зареченском, Краснополянском, Летницком и Развильненском);

– несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов без достижения требуемого результата) в связи с неиспользованием автобуса стоимостью 599,5 тыс. рублей, а также осуществлением расходов по проведению техосмотра и оплате транспортного налога за неиспользуемый автобус на сумму 2,7 тыс. рублей в Развильненском поселении;

– неправомерное принятие бюджетных обязательств и их оплата при отсутствии существенных условий договоров и документов, подтверждающих факт выполнения работ на общую сумму 1 145,5 тыс. рублей в 3 поселениях (в Богородицком, Жуковском и Песчанокопском);

– несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с уплатой штрафов на общую сумму 451,0 тыс. рублей в 7 поселениях (в Богородицком, Жуковском, Зареченском, Краснополянском, Песчанокопском, Рассыпненском и Развильненском);

– нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и осуществлении расходов на общую сумму 106,2 тыс. рублей в 5 поселениях (в Богородицком, Жуковском, Песчанокопском, Поливянском и Развильненском);

– нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части неверного указания кода бюджетной классификации для зачисления арендных платежей за использование земельного участка на сумму 23,9 тыс. рублей в Песчанокопском поселении;

– установление решениями о бюджете на 2015 год и на 2016 год верхнего предела муниципального долга поселения в нарушение требований пункта 6 статьи 7 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Песчанокопском поселении;

– непринятие мер по организации проведения обязательного предрейсового медицинского осмотра водителя служебного автотранспорта в нарушение Федерального закона от 10 декабря 1995 года № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» и приказа Министерства здравоохранения Российской

Федерации от 15 декабря 2014 года № 835н «Об утверждении порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров» в 8 поселениях (Богородицком, Жуковском, Зареченском, Летницком, Песчанокоспском, Поливянском, Развильненском и Рассыпненском);

– сверхнормативные расходы в результате несоблюдения (превышения) норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленного постановлением администрации Песчанокоспского района, в 3 поселениях на общую сумму 1 069,2 тыс. рублей (Богородицком, Зареченском и Краснополянском);

– нарушения при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления, обусловленные:

несоблюдением норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленного администрацией Песчанокоспского района, на 2015 год в 3 поселениях (Богородицком, Зареченском, Краснополянском),

несоответствием перечня видов муниципальных долговых обязательств поселения в Порядке ведения муниципальной долговой книги требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации для муниципального образования в части кредитов, полученных от иностранных банков и международных финансовых организаций в Богородицком поселении,

несоответствием Порядка определения размера арендной платы за использование земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, требованиям земельного законодательства в Зареченском поселении,

выявленными завышениями объемов работ по результатам проведенных контрольных обмеров, свидетельствующими о нарушении условий соглашения о предоставлении межбюджетных трансфертов в 2 поселениях (Летницком и Песчанокоспском),

необеспечением администрацией поселения своевременного выполнения работ на объекте «Капитальный ремонт подъездной дороги к детскому дошкольному образовательному учреждению по ул. Пономарева в с. Песчанокоспское» и нарушением условий соглашения о предоставлении межбюджетных трансфертов поселению в части срока выполнения работ по капитальному ремонту объекта в Песчанокоспском поселении,

несоответствием положения о денежном содержании главы поселения и положения о денежном содержании муниципальных служащих поселения требованиям статьи 7 Областного закона Ростовской области от 9 октября 2007 года № 786-ЗС «О муниципальной службе в Ростовской области» в Песчанокоспском поселении;

– неосуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в связи с:

неприменением индексации арендной платы за пользование муниципальным имуществом, что привело к недопоступлению арендной платы в общей сумме 2,2 тыс. рублей в бюджеты 2 поселений (Богородицкого и Зареченского),

непринятием должных мер по обеспечению зачисления на соответствующий

код доходов оплаты за муниципальный земельный участок по результатам торгов по продаже комплекса объектов «жилой дом с одновременным отчуждением земельного участка» без выделения стоимости земельного участка, а также разделения стоимости здания и земельного участка в договоре купли-продажи в размере 54,5 тыс. рублей в Летницком поселении,

недостаточным контролем за полнотой и своевременностью оплаты арендных платежей за пользование муниципальным имуществом и земельными участками, находящимися в муниципальной собственности, что привело к образованию задолженности в размере 156,0 тыс. рублей в Песчанокопском поселении;

– нарушения требований постановления Правительства Ростовской области от 2 марта 2015 года № 135 «Об арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в государственной собственности Ростовской области» в связи с предоставлением в аренду земельного участка с арендной платой в общей сумме 6,6 тыс. рублей, определенной по кадастровой стоимости, а не по рыночной оценке в 2 поселениях (Летницком и Песчанокопском);

– нарушение требований статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации в связи с несоблюдением процедуры предоставления в аренду 4 земельных участков с годовой суммой арендной платы в размере 49,0 тыс. рублей в Песчанокопском поселении.

\* \* \*

*По итогам контрольного мероприятия главе Администрации Песчанокопского района и главам администраций 9 поселений направлены представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области с предложением устранить нарушения в соответствии с требованиями действующего законодательства в полном объеме.*

*Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению допущенных нарушений направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву.*

*В результате мер, принятых администрациями района и поселений в соответствии с представлениями Палаты, выполнены и подтверждены повторными контрольными обмерами строительно-монтажные работы на сумму 312,0 тыс. рублей и осуществлен возврат средств в объеме 240,4 тыс. рублей, проводится претензионно-исковая работа. Представлены документы, подтверждающие расходы местных бюджетов по выполнению работ по благоустройству территории поселений на 1 145,5 тыс. рублей. Прекращены неправомерные выплаты заработной платы, начислена заработная плата на 113,9 тыс. рублей. В консолидированный бюджет района перечислены платежи за покупку земельного участка 288,1 тыс. рублей. Принимаются меры по усилению контроля за соблюдением порядков формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий, за проведением торгов, эффективным распоряжением земельными участками и объектами муниципальной собственности, снижением*

задолженности по арендной плате за земельные участки.

К административной ответственности на основании 11 протоколов Контрольно-счетной палаты привлечены начальник отдела образования и 5 глав администраций поселений, которыми в соответствии с постановлениями мирового судьи о назначении административного наказания в бюджетную систему перечислены штрафы на сумму 110,0 тыс. рублей. К дисциплинарной ответственности привлечено 38 должностных лиц, из них 25 – в поселениях.

Результаты проверки и принятых мер рассмотрены Палатой на совещании в Песчанокопском районе 16 февраля т. г. с участием руководителей органов местного самоуправления района и поселений, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных учреждений.

Проверка с контроля снята.

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**М.Ф. Костюченко**

**6.11. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Родионово-Несветайский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года**

**Основание для проведения проверки:** п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28.10.2016 № 167, удостоверение на право проведения проверки от 28.10.2016 № 128.

**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.

**Проверяемый объект:** администрация Родионово-Несветайского района (далее – Администрация), финансовое управление администрации Родионово-Несветайского района (далее – Финансовое управление), управление образования Родионово-Несветайского района (далее – управление образования), отдел социальной защиты населения Родионово-Несветайского района (далее – ОСЗН), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Родионово-Несветайского района «Аграфеновская средняя общеобразовательная школа» (далее – МБОУ «Аграфеновская СОШ»), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Родионово-Несветайского района «Барило-Крепинская средняя общеобразовательная школа» (далее – МБОУ «Барило-Крепинская СОШ»), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Родионово-Несветайского района «Большекрепинская средняя общеобразовательная школа» (далее – МБОУ «Большекрепинская СОШ»), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Родионово-Несветайского района «Родионово-Несветайская средняя общеобразовательная школа № 7» (далее – МБОУ «Родионово-Несветайская СОШ № 7»), муниципальное казенное учреждение «Расчетный кассовый центр» Родионово-Несветайского района (далее – МКУ «РКЦ»).

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор О.А. Шеховцов, инспекторы: Е.С. Безгодько, С.А. Вериги, А.З. Витковский, А.А. Дзюба, Н.В. Славгородский, Л.Ю. Казьмина, Э.А. Пак, Я.А. Федорова.

### **Результаты контрольного мероприятия.**

Основные характеристики бюджета Родионово-Несветайского района: общий объем доходов в сумме 540 886,1 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 543 386,1 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом бюджета Родионово-Несветайского района в сумме 2 500,0 тыс. рублей.

По результатам рассмотрения решения Собрания депутатов Родионово-Несветайского района от 23.12.2014 № 263 «О бюджете Родионово-Несветайского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» министерством финансов Ростовской области в заключении по результатам проверки соблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета (письмо от 24.02.2014 № 9Э-9.1.2.1/523) было рекомендовано внести соответствующие изменения в решение о бюджете муниципального образования.

В решении Собрания депутатов Родионово-Несветайского района от 13.03.2015 № 279 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Родионово-Несветайского района «О бюджете Родионово-Несветайского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» замечания, изложенные в заключении министерства финансов Ростовской области по результатам указанной проверки, были учтены и внесены соответствующие изменения.

По состоянию на 01.01.2016 бюджет Родионово-Несветайского района по доходам исполнен в сумме 597 696,5 тыс. рублей, или на 98,6% к уточненному годовому плану (606 025,6 тыс. рублей), по расходам в сумме 597 532,0 тыс. рублей, или на 97,7% к уточненному годовому плану (611 782,9 тыс. рублей), с профицитом в размере 164,5 тыс. рублей.

В ходе проверки установлены факты неисполнения главным распорядителем – отделом культуры Администрации Родионово-Несветайского района соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в части полноты финансового обеспечения.

Отделом культуры в 2015 году допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, связанное с несоблюдением объемов перечисления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на общую сумму 291,3 тыс. рублей, что является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

На 2016 год бюджету Родионово-Несветайского района Областным законом от 21.12.2015 года № 473-ЗС «Об областном бюджете на 2016 год» общий объем межбюджетных трансфертов был утвержден в сумме 534 559,6 тыс. рублей, в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов – 57 008,3 тыс. рублей, субсидии – 76 993,2 тыс. рублей, субвенции – 397 995,1 тыс. рублей.

По результатам рассмотрения решения Собрания депутатов Родионово-Несветайского района от 28.12.2015 № 41 «О бюджете Родионово-Несветайского

района на 2016 год» министерством финансов области в заключении по результатам проверки соблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета (письмо от 10.02.2016 № 9Э-9.1.2.1/616) было рекомендовано внести соответствующие изменения в решение о бюджете Родионово-Несветайского района.

В решении Собрании депутатов Родионово-Несветайского района от 21.03.2016 № 59 «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Родионово-Несветайского района «О бюджете Родионово-Несветайского района на 2016 год» замечания, изложенные в заключении министерства финансов области по результатам указанной проверки, были учтены и внесены соответствующие изменения.

В ходе исполнения бюджета района решениями Собрании депутатов Родионово-Несветайского района в решение о бюджете района на 2016 год внесены изменения и дополнения, в соответствии с которыми, а также внесенными изменениями в сводную бюджетную роспись, доходная часть бюджета района была увеличена на 50 952,2 тыс. рублей и составила 695 159,8 тыс. рублей; расходная часть увеличена на 53 624,4 тыс. рублей и составила 702 164,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2016 размер кредиторской задолженности бюджета Родионово-Несветайского района, согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), являющимся приложением к пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Родионово-Несветайского района, составлял 730,4 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность бюджета Родионово-Несветайского района по состоянию на 01.01.2016 составляла 625,6 тыс. рублей.

Просроченная задолженность на указанные даты отсутствовала.

Остатки средств на едином счете бюджета Родионово-Несветайского района по состоянию на 01.01.2016 составляли 3 825,9 тыс. рублей, в том числе:

– остатки средств бюджета Родионово-Несветайского района – 3 444,1 тыс. рублей;

– остатки, имеющие целевое назначение – 381,8 тыс. рублей.

Наличие целевых остатков, согласно представленной финансовым управлением информации, в основном сложилось в результате оплаты по фактическому исполнению.

Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в собственных доходах местного бюджета муниципального образования «Родионово-Несветайский район», согласно информации финансового управления, составила в 2012 году – 86,13%, в 2013 году – 75,19%, в 2014 году – 70,73%.

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

В 2015 году на реализацию 20 муниципальных программ Родионово-Несветайского района были предусмотрены расходы (с учетом уточнения) в сумме 862 469,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 65 424,3 тыс. рублей, средств областного бюджета – 381 009,7 тыс. рублей, средств местного бюджета – 159 137,3 тыс. рублей, внебюджетных средств – 256 898,5 тыс. рублей.

Исполнение по муниципальным программам в 2015 году составило 837 240,0 тыс. рублей, или 97,1% к уточненным плановым назначениям по программам. Исполнение по источникам финансирования составило за счет средств федерального бюджета – 65 215,6 тыс. рублей, средств областного бюджета – 376 493,1 тыс. рублей, средств местного бюджета – 149 902,6 тыс. рублей, внебюджетных средств – 245 628,7 тыс. рублей.

В 2016 году, по состоянию на 01.10.2016, на реализацию 20 муниципальных программ Родионово-Несветайского района предусмотрены расходы (с учетом уточнения) в сумме 942 063,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 59 661,7 тыс. рублей, средств областного бюджета – 462 796,1 тыс. рублей, средств местного бюджета – 172 146,4 тыс. рублей, внебюджетных средств – 247 459,0 тыс. рублей.

Исполнение по муниципальным программам в 2016 году, по состоянию на 01.10.2016, составило 628 898,2 тыс. рублей, или 66,8% к уточненным плановым назначениям. Исполнение по источникам финансирования составило за счет средств федерального бюджета – 51 698,1 тыс. рублей, средств областного бюджета – 278 854,0 тыс. рублей, средств местного бюджета – 117 228,2 тыс. рублей, внебюджетных средств – 181 117,9 тыс. рублей.

Согласно информации администрации Родионово-Несветайского района, по результатам мониторинга в 2015 году:

– Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике»: показатель «Число малых и средних предприятий» выполнен на 101,0%;

– Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»: из 10 показателей выполнены 7;

– Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения» из 15 показателей «дорожной карты» выполнено 12 показателей.

Не выполнены показатели:

Смертность от ДТП, случаев на 100 тыс. населения – при плане 12,1 показатель составил – 17,28;

Смертность от всех причин, случаев на 1000 населения – при плане 14,1 показатель составил 16,2;

Соотношение врачей и средних медицинских работников – при плане 4 показатель составил 3,38.

– Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования». Из 2 показателей все выполнены.

– Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 600 «О мерах по обеспечению граждан

Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг»: из 2 показателей все выполнены.

Количество земельных участков для семей, имеющих трех и более детей, в 2015 году соответствует планируемыми значениям и равно 22.

– Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления» из 3 показателей выполнены все.

– Указ Президента № 606 «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» показатель не выполнен – количество родившихся за 2015 год составило 85,3% (ниже среднеобластного – 99,2%).

Проверкой по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Родионово-Несветайский 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 установлены следующие нарушения и недостатки.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по сокращению имеющейся недоимки по налоговым платежам в бюджет, по состоянию на 01.10.2016 задолженность в бюджет района составила 7 404,7 тыс. рублей. Ее погашение является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета Родионово-Несветайского района.

В результате списания задолженности по налоговым платежам потери бюджета Родионово-Несветайского района в проверяемом периоде составили 1 985,2 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 1 899,8 тыс. рублей, в текущем году на 01.10.2016 – 85,4 тыс. рублей.

Взыскание задолженности по штрафам, санкциям и возмещению ущерба в бюджет Родионово-Несветайского района в сумме 281,7 тыс. рублей по состоянию на 01.11.2016 является одним из возможных резервов пополнения доходной части местного бюджета.

Проверкой установлено, что в нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества, утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», реестр муниципального имущества Родионово-Несветайского района ведется без выделения соответствующих разделов, а также не содержит сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальным образованиям, иных юридических лицах, в которых муниципальное образование является учредителем (участником).

Недостаточный контроль Администрации Родионово-Несветайского района

за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов от сдачи в аренду муниципального имущества привел к образованию задолженности по состоянию на 01.11.2016 и недопоступлению средств в бюджет района суммы 32,0 тыс. рублей.

Администрацией Родионово-Несветайского района в 2016 году по результатам аукциона по продаже муниципального имущества заключен договор купли-продажи № 3 от 14.06.2016 на сумму 237,6 тыс. рублей с нарушением на 7 дней срока, установленного пунктом 4 статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества».

На несоответствующий код доходов 1 14 02053 05 0000 410 «Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу» в 2016 году по результатам торгов по продаже нежилого здания площадью 1 115,4 кв. м с одновременным отчуждением земельного участка общей площадью 1 364 кв. м, осуществлена оплата за земельный участок, находящийся в муниципальной собственности, а именно без выделения стоимости земельного участка. Также не разделена стоимость здания и земельного участка в договоре купли-продажи на общую сумму 237,6 тыс. рублей.

В 2015-2016 годах в нарушение пункта 2 статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», а также порядка, утвержденного постановлением Администрации Родионово-Несветайского района от 11.01.2013 № 17 «Об утверждении размера и срока перечисления в бюджет Родионово-Несветайского района части прибыли муниципальных унитарных предприятий», 2 муниципальными предприятиями района в бюджет района не перечислены отчисления части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размере 134,1 тыс. рублей, (в том числе в 2015 году 1 предприятием – 102,0 тыс. рублей, в 2016 году 2 предприятиями – 31,8 тыс. рублей).

Оперативная информация о наличии кредиторской и дебиторской задолженности, представленная 2 муниципальными унитарными предприятиями района и направленная в Правительство Ростовской области, не соответствует данным, отраженным в отчетности за 2015 год (бухгалтерском балансе, отчете руководителя). Расхождение составило 114,5 тыс. рублей.

В связи с неисполнением Администрацией Родионово-Несветайского района бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в части индексации годового размера арендной платы по 41 договору аренды земельных участков из земель населенных пунктов, государственная собственность на которые не разграничена, в порядке, установленном постановлением Правительства Ростовской области от 02.03.2015 № 135, в консолидированный бюджет района не поступила сумма в размере 12,8 тыс. рублей (в том числе в 2015 году – 4,4 тыс.

рублей, в 2016 году – 8,4 тыс. рублей).

Недостаточный контроль Администрации Родионово-Несветайского района за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов от арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной неразграниченной собственности, привел к образованию задолженности по состоянию на 01.11.2016 и недопоступлению средств в консолидированный бюджет района в сумме 6 064,6 тыс. рублей (за исключением суммы невозможной ко взысканию).

Недостаточный контроль Администрации Родионово-Несветайского района за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов от арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, привел к образованию задолженности по состоянию на 01.11.2016 и недопоступлению средств в бюджет района в сумме 239,0 тыс. рублей.

Администрацией Родионово-Несветайского района допущено неэффективное распоряжение земельным участком площадью 450 кв. м с годовым размером арендной платы 12,0 тыс. рублей, в результате его использования в течение более 7 лет не по целевому назначению – неосуществление строительства объектов недвижимости в установленные сроки.

Администрацией Родионово-Несветайского района в 2015 году нарушен на 5 дней срок, предусмотренный пунктом 5 статьи 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации, при осуществлении подготовки 1 проекта договора купли-продажи земельного участка общей площадью 1 930 кв. м с ценой выкупа 5,5 тыс. рублей, а также направлении проекта указанного договора для подписания заявителю.

В связи с неисполнением Администрацией Родионово-Несветайского района бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в части начисления пени за несвоевременное перечисление денежных средств в установленный срок по условиям 3 договоров купли-продажи земельных участков, находящихся в государственной неразграниченной собственности, расположенных в границах Барило-Крепинского и Родионово-Несветайского сельских поселений, в консолидированный бюджет района в 2016 году не поступило пени на сумму 3,7 тыс. рублей.

В ходе проверки подготовлены и направлены претензии в адрес ООО «Алиса» от 22.11.2016 об уплате пени в размере 3,3 тыс. рублей (исх. № 2693); Лепетухина А.Г. от 24.11.2016 в размере 0,2 тыс. рублей (исх. № 2712); Голубова А.А. от 24.11.2016 в размере 0,2 тыс. рублей (исх. № 2713).

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных Администрации Родионово-Несветайского района на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлены следующие нарушения.

Администрацией в 2015 году допущено несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение

требуемого результата, осуществление расходов без достижения требуемого результата) в общей сумме 50,0 тыс. рублей.

Администрацией в 2015 году допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, связанное с несоблюдением объемов перечисления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на общую сумму 293,3 тыс. рублей, что является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Администрацией в 2016 году направлены средства бюджета района и оплачены денежные обязательства платежным поручением от 30.05.2016 № 489207 на сумму 50,0 тыс. рублей в соответствии с договором б/н от 29.04.2016, подписанным главой района А.В. Кучмиевым, в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, что в соответствии с п. 1 ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием бюджетных средств, а также административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Проверкой по вопросу законности, результативности, эффективности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Родионово-Несветайский район» на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» по назначению ежемесячного пособия на ребенка, предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, по организации и осуществлению деятельности по попечительству в соответствии со статьей 7 Областного закона от 26.12.2007 № 830-ЗС «Об организации опеки и попечительства в Ростовской области» по организации приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в соответствии с Областным законом от 19.11.2009 № 320-ЗС «Об организации приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в Ростовской области», а также по организации работы по оформлению и назначению адресной социальной помощи в соответствии с Областным законом от 22.10.2004 № 174-ЗС «Об адресной социальной помощи в Ростовской области», установлены следующие нарушения.

ОСЗН допущено нарушение порядка и условий оплаты труда на общую сумму 859,9 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – на сумму 640,8 тыс. рублей, в 2016 году – на сумму 219,1 тыс. рублей.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного

бюджета бюджету муниципального образования «Родионово-Несветайский 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» за 2015 год и текущий период 2016 года установлены следующие нарушения и недостатки.

Управлением образования в 2015 году допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям на общую сумму 5 850,0 тыс. рублей, в связи с изменением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания путем уменьшения субсидии в течение срока его выполнения, без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания 6 общеобразовательных учреждений.

Управлением образования в 2015 году допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям на общую сумму 5 850,0 тыс. рублей, связанное 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 7 общеобразовательных учреждений.

В 2015 году управлением образования допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания, в части несоблюдения условия предоставления субсидии, связанное с перечислением субсидии 15 бюджетным общеобразовательным учреждениям Родионово-Несветайского района на 1 152,5 тыс. рублей меньше предусмотренных заключенными соглашениями.

Управлением образования в 2015 году допущено нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований и установленной методики на общую сумму 2 220,8 тыс. рублей, в связи с включением в субсидию на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания мер социальной поддержки в рамках оказания социальной помощи школьникам из малообеспеченных семей в части затрат на приобретение продуктов питания, не предусмотренных методикой расчета стоимости муниципальных услуг, утвержденной постановлением администрации Родионово-Несветайского района от 28.12.2011 № 1400 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания муниципальным учреждениям Родионово-Несветайского района».

Управлением образования в 2016 году допущено нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований и установленной методики на общую сумму 1 672,9 тыс. рублей, в связи с включением в субсидию на финансовое обеспечение

выполнения муниципального задания мер социальной поддержки в рамках оказания социальной помощи школьникам из малообеспеченных семей, в части затрат на приобретение продуктов питания, не предусмотренных Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений Родионово-Несветайского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденным постановлением администрации Родионово-Несветайского района 12.10.2015 № 932.

МБОУ «Барило-Крепинская СОШ» и МБОУ «Родионово-Несветайская СОШ № 7» допущена неположенная выплата заработной платы (с учетом начислений на оплату труда) в виде премирования работников на общую сумму 430,4 тыс. рублей, в том числе: в 2015 году на сумму 288,9 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года на сумму 141,5 тыс. рублей, не предусмотренная постановлением администрации Родионово-Несветайского района от 30.10.2008 № 1216 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений Родионово-Несветайского района».

В 2015 году и текущем периоде 2016 года проверенными муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями допущено осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с расходованием субсидии, предназначенной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг, на осуществление расходов по оплате труда заведующего столовой, поваров и кухонных работников, не связанных с выполнением муниципального задания в сумме 1 902,7 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – в сумме 1 562,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – в сумме 340,7 тыс. рублей.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в разрезе целевых программ и источников финансирования установлены следующие нарушения и недостатки.

В рамках данного контрольного мероприятия было проверено использование бюджетных средств, выделенных в 2015 на следующие объекты:

– «Капитальный ремонт кровли здания МБОУ «Болдыревская ООШ» по адресу: Ростовская область, Родионово-Несветайский район, х. Болдыревка, ул. Школьная, 1» (далее – капремонт кровли) за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области в объеме 2 857,0 тыс. рублей.

– «Капитальный ремонт системы отопления здания МБОУ «Болдыревская ООШ» по адресу: Ростовская область, Родионово-Несветайский район, х. Болдыревка, ул. Школьная, 1» (далее – капремонт системы отопления) за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области в объеме 856,1 тыс. рублей.

Муниципальная программа Родионово-Несветайского района «Развитие

образования» на 2015 год не соответствовала требованиям пункта 2.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Родионово-Несветайского района, утвержденного постановлением администрации Родионово-Несветайского района от 16.08.2013 № 1130 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Родионово-Несветайского района».

При планировании средств на капитальный ремонт кровли в размере 5 272,8 тыс. рублей и капремонт системы отопления в размере 982,5 тыс. рублей по виду расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)», управлением образования Родионово-Несветайского района допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров на объекте «Капитальный ремонт кровли здания МБОУ «Болдыревская ООШ» по адресу: Ростовская область, Родионово-Несветайский район, х. Болдыревка, ул. Школьная, 1» установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием выполненных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах на сумму 204,0 тыс. рублей.

В 2015 году при оплате работ за счет средств областного бюджета на сумму 856,1 тыс. рублей было допущено нарушение срока оплаты на 12 календарных дней по акту КС-3 28.10.2015 № 76, что является нарушением условий, предусмотренных пунктом 2.6 контракта от 29.09.2015 № 31.

В связи с отсутствием в форме бухгалтерской отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503769) на 01.12.2015 сведений о просроченной кредиторской задолженности в размере 856,1 тыс. рублей МБОУ «Болдыревская ООШ» допущено нарушение требований Инструкции ЗЗн.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров на объекте «Капитальный ремонт системы отопления здания МБОУ «Болдыревская ООШ» установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием выполненных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 15,2 тыс. рублей.

В рамках начала мероприятий по устранению выявленных замечаний заказчиком представлены следующие документы: акт выполненных работ ф. КС-2 от 21.11.16 на сумму ( ) 15,2 тыс. рублей (сторно); справку о стоимости выполненных работ ф. КС-3 от 21.11.16 на сумму ( ) 15,2 тыс. рублей (сторно); акт сверки между ООО «Надежда» и МБОУ «Болдыревская ООШ» от 21.11.16.

В рамках данного контрольного мероприятия было проверено использование бюджетных средств, выделенных за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области в 2016 году на капитальный ремонт кровли, замену оконных и дверных блоков в МБОУ «Большекрепинская СОШ» (далее – капремонт МБОУ

«Большекрепинская СОШ») в размере 3 984,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа Родионово-Несветайского района «Развитие образования» в 2016 году не соответствует требованиям пункта 2.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Родионово-Несветайского района, утвержденного постановлением администрации Родионово-Несветайского района от 16.08.2013 № 1130.

В 2016 году МБОУ «Большекрепинская СОШ» при оплате работ за счет средств областного бюджета на сумму 3 984,0 тыс. рублей было допущено нарушение срока оплаты на 30 календарных дней по акту КС-3 от 31.08.2016 № 1, что является нарушением условий, предусмотренных пунктом 2.6 контракта от 19.07.2016 № 40.

В связи с отсутствием в форме бухгалтерской отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503769) на 01.10.2016 сведений о просроченной кредиторской задолженности в размере 3 984,0 тыс. рублей МБОУ «Большекрепинская СОШ» допущено нарушение требований Инструкции 33н.

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 144,5 тыс. рублей.

В рамках данного контрольного мероприятия было проверено использование бюджетных средств, выделенных в 2016 году на капитальный ремонт подъезда от а/д «г. Ростов-на-Дону – г. Дебальцево» к сл. Большекрепинская через х. Чистополье (1 очередь) (далее – капитальный ремонт дороги).

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 210,9 тыс. рублей.

### **Выводы:**

Проверкой установлено, что бюджетный процесс, осуществление бюджетных расходов, ведение бухгалтерского и бюджетного учета, составление бюджетной отчетности в Родионово-Несветайском районе в целом соответствуют действующему законодательству.

Вместе с тем установлены следующие нарушения и недостатки.

Администрацией района в 2016 году направлены средства бюджета района и оплачены денежные обязательства на сумму 50,0 тыс. рублей в целях, не соответствующих целям, определенным решением о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой.

Завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, составило в сумме 210,9 тыс. рублей на объекте «Капитальный ремонт подъезда от а/д «г. Ростов-на-Дону – г. Дебальцево» к сл. Большекрепинская через х. Чистополье (1 очередь), 48,1 тыс. рублей на объекте «Капитальный ремонт кровли, оконных и дверных блоков здания МБОУ «Большекрепинская СОШ», 15,5 тыс. рублей на объекте «Капитальный ремонт системы отопления здания МБОУ «Болдыревская ООШ», и 204,0 тыс. рублей на объекте «Капитальный ремонт кровли здания МБОУ «Болдыревская ООШ».

Расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата осуществлены администрацией района в результате оплаты штрафа на сумму 50,0 тыс. рублей.

Допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 6 254,2 тыс. рублей.

При осуществлении расходов за счет средств, поступающих на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания, отделом социальной защиты населения допущено нарушение порядка и условий оплаты труда на общую сумму 859,9 тыс. рублей.

Администрацией района, отделом культуры и управлением образования нарушен порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания в части несоблюдения условия предоставления субсидий, связанного с перечислением субсидий подведомственным учреждениям меньше предусмотренных заключенными соглашениями, соответственно, на 293,3 тыс. рублей, 291,3 тыс. рублей и 1 152,5 тыс. рублей.

Кроме того, управлением образования нарушен порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг в связи с уменьшением субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания семи учреждениям на общую сумму 5 850,0 тыс. рублей, а также увеличением субсидии на указанную сумму семи учреждениям без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания.

Также управлением образования нарушен порядок планирования бюджетных ассигнований и установленной методики в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг расходов на питание детей из малообеспеченных семей, не относящихся к выполнению муниципального задания на оказание образовательных услуг, на общую сумму 3 893,7 тыс. рублей.

При осуществлении расходов за счет средств, поступающих в виде субсидии на выполнение муниципального задания, допущены нарушения порядка и условий оплаты труда работникам 2 муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений на общую сумму 430,4 тыс. рублей, а также несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с осуществлением муниципальными

бюджетными общеобразовательными 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 1 902,7 тыс. рублей.

Неправомерно внесены изменения в контракт (договор) в части графика производства работ по капитальному ремонту подъезда от а/д «г. Ростов-на-Дону – г. Дебальцево» к сл. Большекрепинская через х. Чистополье (1 очередь).

Нарушены сроки оплаты строительных работ в рамках капитального ремонта МБОУ «Болдыревская ООШ».

Допущены нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета на сумму 4 840,1 тыс. рублей.

Нарушен порядок разработки муниципальных целевых программ в связи с отсутствием перечня инвестиционных проектов.

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

- не осуществлена индексация годового размера арендной платы по 41 договору аренды земельных участков из земель населенных пунктов, государственная собственность на которые не разграничена, в результате непоступление в консолидированный бюджет района составило 12,8 тыс. рублей;

- не начислены пени за несвоевременное перечисление денежных средств по 3 договорам купли-продажи земельных участков, находящихся в государственной неразграниченной собственности, что привело к непоступлению в консолидированный бюджет района средств в сумме 3,7 тыс. рублей;

- недостаточный контроль за полнотой и своевременностью осуществления арендных платежей привел к образованию по состоянию на 01.11.2016 задолженности и недопоступлению средств в консолидированный бюджет района: по арендной плате за земельные участки, находящиеся в государственной неразграниченной собственности, в сумме 6 064,6 тыс. рублей, по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности района, в сумме 239,0 тыс. рублей, за муниципальное имущество в сумме 32,0 тыс. рублей;

- допущено неэффективное распоряжение и нецелевое использование более 7 лет земельного участка площадью 450 кв. м с годовым размером арендной платы 12,0 тыс. рублей (неосуществление строительства объектов недвижимости в установленные сроки);

- допущено нарушение статьи 39.17 Земельного кодекса РФ в части превышения срока (на 5 дней) подготовки проекта договора купли-продажи земельного участка общей площадью 1 930 кв. м с ценой выкупа 5,5 тыс. рублей, а также направления проекта договора для подписания заявителю;

- допущено нарушение статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»

в части превышения срока (на 7 дней) заключения договора купли-продажи муниципального имущества на сумму 237,6 тыс. рублей по результатам аукциона;

– реестр муниципального имущества Родионово-Несветайского района ведется с нарушением Порядка, установленного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

Кроме того, установлено расхождение в сумме 114,5 тыс. рублей между данными о кредиторской и дебиторской задолженности, отраженными 2 муниципальными унитарными предприятиями района в оперативной информации и представленной в Правительство Ростовской области, и отраженными в отчетности за 2015 год (бухгалтерском балансе, отчете руководителя).

В нарушение статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» муниципальными предприятиями района не перечислена часть прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размере 134,1 тыс. рублей.

В результате продажи нежилого здания площадью 1 115,4 кв. м с земельным участком средства по оплате за земельный участок, находящийся в муниципальной собственности, зачислены на несоответствующий код дохода.

По состоянию на 01.10.2016 задолженность по налоговым платежам в бюджет района составила 7 404,7 тыс. рублей, по административным штрафам – 281,7 тыс. рублей.

Формирование и исполнение бюджетов поселений, входящих в состав Родионово-Несветайского 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:

- нецелевое использование бюджетных средств;
- не соблюден принцип эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с оплатой штрафов (пеней) за нарушение действующего законодательства;
- допущено завышение стоимости выполненных работ, связанное с завышением норм, расценок, коэффициентов;
- допущены неподтвержденные расходы;
- допущены сверхнормативные расходы при списании горюче-смазочных материалов;
- нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации;
- нарушены общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– допущено несоответствие муниципального контракта требованиям, предусмотренным документацией о закупке в связи с включением в контракт коэффициента, не предусмотренного документацией о закупке;

– неправомерно внесены изменения в контракты в части сроков исполнения;

– нарушены условия реализации контракта в части своевременности расчетов;

– нарушен порядок разработки муниципальных целевых программ в части отсутствия перечня инвестиционных проектов.

При осуществлении полномочий главного администратора доходов по обеспечению доходной части бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками выявлены следующие нарушения и недостатки:

– допущено бесплатное использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена;

– в нарушение статьи 46 Земельного кодекса РФ не расторгнут договор аренды и не осуществлено изъятие земельного участка, в результате его использования не по целевому назначению – неосуществление строительства объектов недвижимости в установленные сроки;

– в нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества по объектам недвижимого имущества (здание ФАП и здание школьных мастерских) по состоянию на 01.01.2015, на 01.01.2016 и на 01.11.2016 отсутствует балансовая стоимость и сумма начисленной амортизации;

– в реестре муниципального имущества была учтена проектно-сметная документация на здание, не относящаяся к объекту основных средств;

– извещением о проведении аукциона, в нарушение Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», установлен задаток в размере 10% вместо 20 процентов;

– несвоевременно возвращены задатки участникам аукционов, не ставшими победителями;

– в нарушение порядка предоставления земельного участка без проведения торгов, установленного п. 1 ст. 39.14 Земельного кодекса РФ, заключены договоры купли-продажи земельных участков без подачи гражданином заявления о предоставлении земельного участка;

– несоблюдение порядка, предусмотренного Земельным кодексом РФ, в части нарушения срока подготовки проектов договоров купли-продажи земельных участков, а также направления проектов указанных договоров для подписания заявителям.

\* \* \*

*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 Родионово-Несветайского 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 А.В. Ищенко.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Ю.С. Кузьминов**

## **6.12. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Советского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года**

**Основание для проведения проверки:** п. 1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 01.11.2016 № 169; от 10.11.2016 № 173, удостоверение на право проведения проверки от 01.11.2016 № 130.

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

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

**Перечень проверенных объектов по отдельным вопросам:** Администрация Советского района (далее – администрация района); финансовый отдел администрации Советского района (далее – финансовый отдел); отдел образования администрации Советского района (далее – отдел образования); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа ст. Советской Советского района Ростовской области (далее – Советская СОШ); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа п. Чиркский Советского района Ростовской области (далее – Чирская СОШ); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение основная общеобразовательная школа с. Чистяково Советского района Ростовской области (далее – Чистяковская ООШ); Управление социальной защиты населения администрации Советского района (далее – УСЗН); муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Советского района.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 07.11.2016 по 11.11.2016 и с 14.11.2016 по 25.11.2016.

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.С. Баранов (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области К.С. Баликоев,

И.Л. Владарчик, А.А. Гапоненко, Д.Е. Даштоян, Л.В. Дробышева, В.И. Марченко, И.В. Платонов.

**Проверяемый период:** 2015 год и текущий период 2016 года.

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 11 объектов, оформлено и подписано 22 акта, в том числе: 8 объектов и 17 актов – в рамках проверок органов местного самоуправления муниципального образования «Советский район»; 3 объекта и 5 актов – в результате проверок органов местного самоуправления поселений, входящих в состав Советского района.

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджетов района и поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Вместе с тем в результате контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения и недостатки.

По итогам проверки соблюдения бюджетного и налогового законодательства при формировании доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников установлено, что общая сумма задолженности по налоговым платежам, пеням и штрафам за 2015 год уменьшилась на 22,6% и на 01.01.2016 составила 1430,3 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2016 задолженность по налоговым платежам (включая пени и штрафы) в местный бюджет уменьшилась на 16,5%, и составила 1194,6 тыс. рублей, невозможная к взысканию – отсутствует.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по сокращению имеющейся задолженности по налоговым платежам в бюджет, по состоянию на 01.11.2016 задолженность в бюджет Советского района составила 1194,6 тыс. рублей, её погашение является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета района.

Задолженность в бюджет района по административным штрафам по состоянию на 01.11.2016 составляет 4,4 тыс. рублей, которые были наложены администрацией Советского района.

Проверкой деятельности органов местного самоуправления по обеспечению полноты и своевременности отдельных неналоговых поступлений в доходную часть бюджета, в том числе полноты и своевременности поступления арендных и иных платежей, состояния задолженности в бюджет по арендным платежам и организации работы по ее сокращению; полноты и своевременности зачисления в бюджет средств от продажи земельных участков; состояние кредиторской и дебиторской задолженности муниципальных унитарных предприятий установлено следующее.

Проверкой процедуры предоставления в собственность движимого имущества в 2015 году установлено, что продажа муниципального имущества посредством публичного предложения с ценой сделки 36,2 тыс. рублей осуществлена на 4 дня ранее срока, установленного пунктом 4 статьи 23 Федерального закона

от 21.12.2001 № 178-ФЗ, что подтверждается протоколом об итогах продажи имущества.

Кроме того, как показала проверка, задаток в сумме 4,3 тыс. рублей участнику аукциона, не победившему в торгах, администрацией Советского района был возвращен на 7 дней позже срока, установленного пунктом 13 статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ.

В нарушение пункта 13 статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ, администрацией Советского района был осуществлен возврат задатка в сумме 4,3 тыс. рублей победителю аукциона.

Согласно прогнозному плану (программе) приватизации муниципального имущества на 2016 год предполагается приватизировать 2 объекта недвижимого имущества.

Как показала проверка, продажа в I–II кварталах 2016 года нежилого здания балансовой стоимостью 110,0 тыс. рублей фактически не осуществлена, поскольку не оформлен надлежащим образом земельный участок под объектом недвижимости в связи с наложениями границ земельного участка на соседний земельный участок.

В результате органами местного самоуправления не обеспечена результативность исполнения принятых решений в I–II кварталах 2016 года в части поступлений в доходную часть бюджета от приватизации объекта недвижимого имущества балансовой стоимостью 110,0 тыс. рублей.

Проверкой поступления в бюджет района доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, установлено, что в результате недостаточного контроля со стороны учредителя за деятельностью предприятий и своевременного принятия мер по погашению кредиторской и дебиторской задолженности допущено образование просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016 в общей сумме 9,3 тыс. рублей.

Данная задолженность предприятием была погашена в мае 2016 года в полном объеме.

Как показала проверка, поступления доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям в проверяемом периоде не планировались в связи с отсутствием у муниципального образования «Советский район» таковых.

Проверкой процедуры предоставления администрацией Советского района в собственность 2 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, установлено, что в нарушение пункта 8 постановления Правительства Ростовской области от 11.11.2002 № 808, в извещении о проведении торгов в форме аукциона по продаже в собственность земельного участка площадью 1500 кв. м, с начальной рыночной стоимостью 25,4 тыс. рублей отсутствуют сведения о сроке принятия решения об отказе в проведении торгов,

наименовании органа государственной власти или органа местного самоуправления, принявших решение о проведении торгов, реквизиты указанного решения; «шаге аукциона», реквизитах счета для перечисления задатка, времени начала приема заявок и прилагаемых к ним документов, предложений, а также перечни документов, представляемых претендентами для участия в торгах, месте, дате, времени и порядке определения участников торгов, месте и сроке подведения итогов торгов, порядке определения победителей торгов, сроке заключения договора купли-продажи земельного участка.

Кроме того, подписание договоров купли-продажи земельных участков с общей суммой сделки 50,8 тыс. рублей осуществлено позже срока, установленного пунктом 26 постановления Правительства Ростовской области от 11.11.2002 № 808.

В ходе проверки также установлено, что по заключенным администрацией Советского сельского поселения договорам купли-продажи земельных участков, цена выкупа по которым составила 75,7 и 14,2 тыс. рублей, государственная собственность на которые не разграничена, оплата цены осуществлялась с нарушением установленных условиями договоров сроков на 12 и 15 дней соответственно.

Кроме того, пеня в сумме 0,8 тыс. рублей (расчетно) за нарушение сроков внесения оплаты по договорам купли-продажи земельных участков не начислялась.

Таким образом, в связи с недостаточным исполнением администрацией района бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, оплата по 2 земельным участкам в 2016 году в общей сумме 89,9 тыс. рублей осуществлена позже установленных сроков.

Кроме того, при выборочной проверке предоставленных документов по продаже земельных участков после 01.03.2015 (по которым администрациям поселений оказано содействие администрацией Советского района в рамках соглашения о взаимодействии при распоряжении земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена) установлены в ряде случаев факты несоблюдения Советским сельским поселением порядка купли-продажи земельных участков.

Так, администрацией Советского сельского поселения в нарушение пункта 21 статьи 39.11 Земельного кодекса Российской Федерации в извещениях о проведении аукционов по продаже в собственность 6 земельных участков государственная собственность на которые не разграничена общей площадью 104635 кв. м, с общей начальной стоимостью 147,8 тыс. рублей, отсутствуют сведения о шаге аукциона, форме заявки на участие в аукционе, порядке ее приема, дате и времени начала приема заявок на участие в аукционе и о порядке внесения задатка участниками аукциона и возврата им задатка, банковских реквизитах счета для перечисления задатка.

В нарушение пункта 4 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации в извещении о проведении аукциона, опубликованном в газете «Авангард» и размещенном на официальном сайте [torgi.gov.ru](http://torgi.gov.ru), по продаже в собственность земель-

ного участка, государственная собственность на который не разграничена, общей площадью 1500 кв. м, с начальной стоимостью 26,9 тыс. рублей, дата окончания приема документов определена за 4 дня до начала проведения аукциона вместо положенных не ранее 5 дней.

Аналогично в извещении о проведении аукциона по продаже в собственность земельного участка, государственная собственность на который не разграничена, общей площадью 560 кв. м, с начальной стоимостью 9,0 тыс. рублей, дата окончания приема документов определена за 3 дня до начала проведения аукциона вместо положенных не ранее 5 дней.

Кроме того, вместо принятия решения о продаже земельного участка единственному заявителю в соответствии с пунктом 3 статьи 39.3 Земельного кодекса Российской Федерации аукционной комиссией были приняты решения о проведении торгов по продаже в собственность 6 земельных участков общей стоимостью 150,4 тыс. рублей.

В нарушение пункта 16 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации протоколы по проведению торгов по продаже права на заключение договоров купли-продажи 4 земельных участков общей площадью 9794 кв. м, администрацией Советского поселения на официальном сайте не размещались, при этом по результатам торгов были заключены договора купли-продажи земельных участков с общей суммой сделок 114,2 тыс. рублей, что не соответствует требованиям пункта 20 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации.

В нарушение требований пункта 21 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации осуществлялся возврат задатков, внесенных единственными участниками (заявителями) торгов (с которыми заключены договора купли-продажи земельных участков) в общей сумме 37,5 тыс. рублей.

В нарушение пункта 5 статьи 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации 2 договора купли-продажи земельных участков с общей суммой сделок 3,3 тыс. рублей был подписаны на 34 дня и на 16 дней соответственно позже установленного срока.

Аналогичные факты несоблюдения порядка купли-продажи земельных участков установлены при продаже земельных участков после 01.03.2015 Калач-Куртлакским сельским поселением.

В результате выполнения не в полной мере государственных (муниципальных) задач и функций администрацией Советского района в части оказания консультационной, методической, правовой помощи администрациям поселений в рамках соглашения о взаимодействии при распоряжении земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, были допущены нарушения требований ст. 39.3, 39.11, 39.12, 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации при осуществлении продажи 11 земельных участков на общую сумму 224,6 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства в части установления предельного размера дефицита местного бюджета и требований по муниципальному долгу, а также предоставления бюджетных средств на возвратной основе

установлено, что в ходе исполнения бюджета решением Собрания депутатов Советского района предельный объем муниципального долга на 2015 год был утвержден в сумме 10326,3 тыс. рублей.

При этом доходы без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений утверждены в сумме 16522,6 тыс. рублей.

Таким образом, предельный объем муниципального долга на 2015 год в сумме 10326,3 тыс. рублей, утвержденный решением Собрания депутатов Советского района, превысил ограничение, установленное пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на 2065,0 тыс. рублей.

Проверкой полноты и своевременности возврата кредитных средств, полученных от кредитных организаций, уплаты процентов за пользование кредитными средствами нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации муниципального образования «Советский район» на осуществление руководства в сфере установленных функций установлено, что в 2015 и 2016 годах по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» администрацией были запланированы и произведены расходы на оказание платных образовательных услуг:

– по дополнительному профессиональному образованию по программе «межведомственный документооборот. Порядок и правила работы в межведомственной системе электронного документооборота и делопроизводства «Дело» на сумму 6,4 тыс. рублей;

– обучению руководящего состава должностных лиц и специалистов ГОЧС администрации района на сумму 1,1 тыс. рублей.

– обучению по образовательным программам дополнительного профессионального образования «Особенности рассмотрения административных дел об административных правонарушениях в деятельности Комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав» на сумму 4,0 тыс. рублей.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» произведены расходы на оказание платных образовательных услуг в сфере платного образования по программе повышения квалификации «Судейство соревнований комплекса ГТО» на сумму 5,2 тыс. рублей.

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом министерства финансов России от 01.07.2013 № 65н (с изменениями и дополнениями), расходы по повышению квалификации сотрудников администрации района следовало отражать по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

Таким образом, администрацией района нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации в части планирования бюджет-

ных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование с нарушением бюджетной классификации в 4 случаях на общую сумму 16,7 тыс. рублей, в том числе: за 2015 год в 3 случаях на сумму 12,7 тыс. рублей, за текущий период 2016 года в 1 случае на сумму 4,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде администрацией района допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата на общую сумму 336,6 тыс. рублей, в том числе в 5 случаях за 2015 год – 134,6 тыс. рублей, в 5 случаях за текущий период 2016 года – 202,0 тыс. рублей в связи с оплатой исполнительских сборов по постановлениям отдела судебных приставов по Обливскому и Советскому районам УФССП России по Ростовской области за неисполнение исполнительных документов, проценты за пользование чужими деньгами, компенсации морального вреда и административного штрафа, на общую сумму 336,6 тыс. рублей.

Кроме того, в проверяемом периоде администрацией района оплачен административный штраф за нарушение ПДД водителем автомобиля, принадлежащего администрации. При этом меры по возмещению работником ущерба своевременно не были приняты.

В ходе настоящей проверки водителем администрации района внесены в кассу администрации района денежные средства в сумме 1,5 тыс. рублей.

Выборочной проверкой расходования бюджетных средств на оплату труда муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности на постоянной основе, а также работников, не замещающих должности муниципальной службы и не являющихся муниципальными служащими, и осуществляющими техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления и обслуживающего персонала в проверяемом периоде нарушения не установлены.

Выборочной проверкой правильности расходования денежных средств, поступающих в кассу администрации, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соответствия требованиям действующего законодательства РФ, заключенных администрацией района контрактов (договоров), что администрацией района в нарушение требований статей 432, 766 Гражданского кодекса РФ, статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в проверяемом периоде заключены 7 договоров (контрактов) без определения существенных условий на общую сумму 251,0 тыс. рублей, в том числе: в 2015 году – 5 договоров на сумму 219,3 тыс. рублей; в текущем периоде 2016 года – 2 договора на сумму 31,7 тыс. рублей.

В ходе проверки соблюдения органами местного самоуправления условия предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, в части соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Советского района, установленного Правительством Ростовской области, установлено, что в 2015 году финансовым отделом Администрации Советского района не проводились проверки соблюдения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по фактическим

показателям на основании отчетных данных за I, II, III кварталы 2015 года, предусмотренные пунктом 3.3. Положения об осуществлении Финансовым отделом Администрации Советского района мониторинга соблюдения муниципальными образованияами, входящими в состав Советского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Советского района утвержденного приказом финансового отдела от 21.06.2012 № 1.

В ходе проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Советский 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» в муниципальном образовании «Советский район» установлено следующее.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется уполномоченным органом в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью бюджета Советского района.

Предоставление субсидии муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям Советского района в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключаемого учреждением и отраслевым (функциональным) органом Администрации Советского района, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Сводной бюджетной росписью бюджета Советского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (с изм. и доп.) Отделу образования утверждены плановые назначения в части субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания общеобразовательным учреждениям на общую сумму 71 422,7 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного (муниципального) задания.

Следует отметить, что 20.11.2015 и 09.12.2015 между Отделом образования и директорами общеобразовательных учреждений заключались дополнительные соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, подписанные заведующим Отделом образования, на основании которых вносились изменения в соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обе-

спечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в части изменения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания путем уменьшения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 1 общеобразовательному учреждению (МБОУ Советская СОШ) на общую сумму 214,1 тыс. рублей. Однако соответствующие изменения в муниципальные задания на 2015 год МБОУ Советская СОШ не вносились.

В результате Отделом образования в 2015 году допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям на общую сумму 214,1 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 1 общеобразовательного учреждения (МБОУ Советская СОШ).

На основании сводной бюджетной росписи бюджета Советского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов Отделу образования на 2015 год утверждены плановые назначения муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям на общую сумму 54 845,6 тыс. рублей.

В течение 2015 года в сводную бюджетную роспись Советского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов были внесены изменения, на основании которых размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям был увеличен и составил 56 452,1 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что по состоянию на 31.12.2015 Отделом образования субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 3 муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям перечислена в общей сумме 56 254,1 тыс. рублей.

Неисполненные обязательства местного бюджета по подразделу 0702 «Общее образование» по состоянию на 01.01.2016 составляли сумму 198,0 тыс. рублей.

Таким образом, в 2015 году Отделом образования допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания в части несоблюдения условия предоставления субсидии, связанное с перечислением субсидии 3 бюджетным общеобразовательным учреждениям Советского района на 198,0 тыс. рублей меньше предусмотренных заключенными соглашениями.

По состоянию на 01.01.2016 исполнение за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными общеобразовательными учреждениями составило 55 921,7 тыс. рублей, или 99,3% от плановых назначений.

Выборочной проверкой использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части выплаты заработной платы и начислений на оплату труда работникам 3 проверенных общеобразовательных учреждений установлено, что МБОУ Советская СОШ и МБОУ Чирская СОШ допущены неположенные выплаты заработной платы (с учетом начислений на

оплату труда) в виде премирования работников на общую сумму 1 220,1 тыс. рублей, не предусмотренные постановлением Главы Советского района от 05.11.2008 № 297 «О системе оплаты труда работников районных бюджетных учреждений» (с изм. и доп.).

Выборочной проверкой штатных расписаний (фактов включения в них должностей, не относящихся к обеспечению реализации общеобразовательной программы в соответствии с государственным образовательным стандартом общего образования) установлено, что в проверяемом периоде проверенными муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями 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 полномочиям органов местного самоуправления, на общую сумму 629,7 тыс. рублей.

Согласно информации, представленной заведующим Отделом образования, муниципальные бюджетные общеобразовательные учреждения Советского района проводят необходимую работу для организации горячего питания обучающихся в соответствии с требованиями законодательства. Так, в 2015–2016 годах общеобразовательными учреждениями Советского района проведены конкурсы на предмет организации горячего питания обучающихся, однако поставщики услуг по результатам конкурсов выявлены не были. В январе 2017 года планируется повторно выйти на торги по организации горячего питания.

В ходе проверки по вопросу законности, результативности, эффективности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Советский район» на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» по назначению ежемесячного пособия на ребенка, предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, по организации и осуществлению деятельности по попечительству в соответствии со статьей 7 Областного закона от 26.12.2007 № 830-ЗС «Об организации опеки и попечительства в Ростовской области» по организации приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в соответствии с Областным законом от 19.11.2009 № 320-ЗС «Об организации приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в Ростовской области», а также по организации работы по оформлению и назначению адресной социальной помощи в соответствии с Областным законом от 22.10.2004 № 174-ЗС «Об адресной социальной помощи в Ростовской области» установлено следующее.

Согласно части 1 статьи 22 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» оплата труда муниципального служащего производится в виде денежного содержания, которое состоит из

должностного оклада муниципального служащего в соответствии с замещаемой им должностью муниципальной службы, а также из ежемесячных и иных дополнительных выплат, определяемых законом субъекта Российской Федерации.

Проверкой установлено, что муниципальным служащим предусмотрены аналогичные дополнительные выплаты согласно статье 7 Областного закона Ростовской области от 09.10.2007 № 786-ЗС в решении Собрании депутатов Советского района от 24.04.2015 № 12 «О денежном содержании муниципальных служащих муниципального образования «Советский район».

Проверкой установлено, что при формировании ФОТ УСЗН не планировались следующие дополнительные выплаты: ежеквартальная премия за выполнение особо важных и сложных заданий в размере 2,4 оклада и материальная помощь 4 оклада.

В результате УСЗН нарушен порядок оплаты труда, выразившийся в недоплате заработной платы в сумме 741,9 тыс. рублей, в том числе: в 2015 году на общую сумму 367,8 тыс. рублей; в 2016 году на общую сумму 374,1 тыс. рублей.

Выборочной проверкой также установлено, что размеры должностных окладов и ежемесячного денежного поощрения, утвержденные муниципальным служащим УСЗН, не превышают размеры должностных окладов, установленные Постановлением Правительства Ростовской области от 10.11.2011 № 116.

Вместе с тем при индексации размеры должностных окладов округлялись не в сторону увеличения.

В результате УСЗН был нарушен порядок и условия оплаты труда 4 работников учреждения на общую сумму 0,4 тыс. рублей (недоплаты заработной платы), в том числе в 2015 году в сумме 0,2 тыс. рублей, в 2016 году в сумме 0,2 тыс. рублей, выразившейся в индексации размера должностного оклада без округления до целого рубля в сторону увеличения, что является нарушением пункта 6 статьи 7 Областного закона Ростовской области от 09.10.2007 № 786-ЗС.

Проверкой установлено, что УСЗН в проверяемом периоде 6 работникам учреждения были установлены должностные оклады в размере, превышающем должностные оклады, предусмотренные Приложениями 1 и 2 к решению Собрании депутатов Советского района от 16.07.2015 № 24 «Об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Советский район», и обслуживающего персонала органов местного самоуправления муниципального образования «Советский район».

В результате УСЗН было допущено нарушение порядка и условий оплаты труда 6 работников учреждения на общую сумму 355,2 тыс. рублей, в том числе в 2015 году в сумме 133,8 тыс. рублей, в 2016 году в сумме 221,4 тыс. рублей, выразившееся в переплате заработной платы, в связи с установлением размера оплаты труда, не соответствующего решению Собрании депутатов Советского района от 16.07.2015 № 24.

В целях прекращения выявленного нарушения было принято решение Собрании депутатов Советского района от 18.11.2016 № 107 «О внесении из-

менений в решение Собрания депутатов Советского района от 16.07.2015 № 24 «Об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Советский район», и обслуживающего персонала органов местного самоуправления муниципального образования «Советский район», согласно которому были установлены в связи с предшествующими индексациями соответствующие размеры должностных окладов.

Проверкой также установлено, что согласно штатным расписаниям водителю УСЗН должностной оклад был установлен в соответствии с 5-м разрядом.

Характеристика работ водителя 5-го разряда заключается, среди прочих, в управлении грузовыми автомобилями (автопоездами) всех типов грузоподъемностью от 10 до 40 тонн (автопоездов – по суммарной грузоподъемности автомобиля и прицепа), автобусами габаритной длиной 7–12 метров.

Характеристика работ водителя 4-го разряда заключается в управлении легковыми автомобилями всех типов, грузовыми автомобилями (автопоездами) всех типов грузоподъемностью до 10 тонн (автопоездов – по суммарной грузоподъемности автомобиля и прицепа), автобусами габаритной длиной до 7 метров. УСЗН грузовой автомобиль не приобретался и на балансе учреждения не числится.

В результате УСЗН нарушен порядок и условия оплаты труда работников учреждения на общую сумму 19,5 тыс. рублей, в том числе в 2015 году в сумме 9,5 тыс. рублей, в 2016 году в сумме 10,0 тыс. рублей, выразившийся в установлении водителю 5-го разряда, вместо 4-го разряда, согласно Постановлению Минтруда Российской Федерации от 10.11.1992 № 31, что является переплатой заработной платы.

Проверкой соблюдения действующего законодательства при осуществлении закупок установлено, что в 2 муниципальных контрактах, заключенных УСЗН в 2015 году и текущем периоде 2016 года, в нарушение требований статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ не было включено в контракты обязательное условие об установлении размера штрафа в виде фиксированной суммы.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Советский район» на осуществление полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области», в рамках подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» установлено следующее.

Выборочной проверкой правильности планирования фонда оплаты труда работникам ЦСО установлено, что согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности ЦСО на 2015 и на 2016 годы материальная помощь и премиальные выплаты не планировались и не выплачивались.

Таким образом, ЦСО нарушен порядок оплаты труда, выразившийся в недоплате заработной платы на общую сумму 4113,0 тыс. рублей, в том числе в 2015

году на общую сумму 1912,5 тыс. рублей, в 2016 году в сумме 2200,5 тыс. рублей.

Выборочной проверкой обоснованности начисления и выплат премий сотрудникам ЦСО в проверяемом периоде установлено следующее.

Согласно постановлению Администрации Советского района от 19.11.2010 № 297 выплаты компенсационного и стимулирующего характера и условия их осуществления устанавливаются муниципальным учреждением, премирование работников осуществляется по решению руководителя учреждения в соответствии с Положением о премировании.

ЦСО Положение о премировании не утверждалось, порядок премирования не установлен.

Вместе с тем, согласно приказу ЦСО, была выплачена премия за многолетний и добросовестный труд в связи с праздником – днем социального работника социальным работникам ЦСО (125 человек) в общей сумме 477,4 тыс. рублей.

Таким образом, в 2016 году ЦСО допущено нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений в части начисления и выплаты премии, не предусмотренных системой оплаты труда учреждения, в сумме 477,4 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соответствия требованиям действующего законодательства деятельности по размещению средств на закупку товаров, работ и услуг для выполнения муниципального задания установлено, что согласно части 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ.

Вместе с тем ЦСО в плане-графике на 2015 год не было запланировано осуществление закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок в сумме 85,3 тыс. рублей.

Таким образом, ЦСО при выполнении муниципальных задач и функций в нарушение части 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ не планировались закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в планах-графиках 2015 года на общую сумму 85,3 тыс. рублей.

Проверкой правильности сроков размещения планов-графиков на официальном сайте ЦСО установлено, что в нарушение приказа Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 544/18, план-график на 2015 год был размещен ЦСО в открытом доступе на 431 день позже установленного срока

Проверка обоснованности и законности выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), показала следующее.

Способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) определены статьей 24 Федерального закона № 44-ФЗ. Заказчики при осуществлении

закупок используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Частью 2 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ определено, что конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) являются конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений.

Согласно плану-графику на 2015 год ЦСО запланировано проведение 5 закупок на общую сумму 432,6 тыс. рублей конкурентным способом – запросом предложений. Изменения в план-график не вносились.

Фактически ЦСО были осуществлены 5 закупок на общую сумму 432,6 тыс. рублей у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Таким образом, ЦСО был нарушен порядок выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при осуществлении закупок в 2015 году на общую сумму 432,6 тыс. рублей по 5 контрактам.

В результате проверки соблюдения норм бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджетов поселений установлено, что администрациями 3 поселений Советского района как в 2015, так и 2016 году были допущены неэффективные (избыточные) расходы бюджета в сумме 183,7 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 75,4 тыс. рублей, в 2016 году – 107,1 тыс. рублей.

В основном эти факты были связаны с оплатой администрациями поселений административных штрафов и пеней за ненадлежащее исполнение своих функций, что является несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ. Наибольший объем таких нарушений выявлен в Чирском сельском поселении (91,1 тыс. рублей). В Советском и Калач-Куртлакском сельских поселениях объем названных нарушений составил 71,6 тыс. рублей и 20,4 тыс. рублей соответственно.

В рамках данного контрольного мероприятия было выборочно проверено использование бюджетных средств, выделенных в 2016 году по объектам: «Выборочный капитальный ремонт памятника «Обелиск павшим воинам Великой Отечественной войны» в слободе Калач-Куртлак Советского района Ростовской области» (далее – выборочный капитальный ремонт памятника в сл. Калач-Куртлак) в объеме 929,4 тыс. рублей и «Выборочный капитальный ремонт памятника «Обелиск павшим воинам Великой Отечественной войны» в слободе Петрово Советского района Ростовской области» (далее – выборочный капитальный ремонт памятника в сл. Петрово) в объеме 574,6 тыс. рублей.

Проверка показала, что поселением при планировании бюджетных расходов на выборочный капитальный ремонт памятников на 2016 год была соблюдена доля софинансирования расходов.

Бюджетные ассигнования на выборочный капитальный ремонт памятников были исполнены в 2016 году в общей сумме 1504,0 тыс. рублей, или на 100,0% от плановых показателей, в том числе: за счет средств областного бюджета – 1446,0

тыс. рублей, местного бюджета – 58,0 тыс. рублей.

Как показала проверка, определение подрядных организаций для проведения работ по выборочному капитальному ремонту братских могил было осуществлено администрацией поселения на основании электронных аукционов.

В ходе проверки установлено, что заказчиком были нарушены требования части 1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, в соответствии с которыми контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки, документацией о закупке, заявкой участника закупки, с которым заключается контракт.

Так, в расчете начальной (максимальной) цены контракта на выполнение работ по выборочному капитальному ремонту памятника в сл. Петрово, являющегося неотъемлемой частью аукционной документации, применялись коэффициенты перехода в текущие цены на I квартал 2015 года – 6,30 (ТЕР), 5,94 (ФЕР) и понижающие коэффициенты 0,97 и 0,97962. При этом в локальном сметном расчете на выполнение работ по выборочному капитальному ремонту памятника в сл. Петрово (Приложение № 1 к контракту) были применены коэффициенты перехода в текущие цены на IV квартал 2014 года – 6,26 (ТЕР), 5,91 (ФЕР) и понижающий коэффициент 0,9563051330564907.

Необходимо отметить, что вышеуказанные изменения не привели к увеличению стоимости и изменению объемов работ.

В ходе проверки представлены дополнительные соглашения от 25.04.2016 № 2, в соответствии с которыми внесены изменения в пункт 11 локального сметного расчета (Приложение № 1 к контракту) без изменения сметной стоимости (плиты гранитные полированные одного размера заменены на другой), от 27.05.2016 № 3, которым из локального сметного расчета (Приложение № 1 к контракту) пункт 11 исключен (плиты гранитные полированные), при этом стоимость контракта не уменьшена.

Необходимо отметить, что вышеуказанные дополнительные соглашения заключены с нарушением положений подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, а также пункта 2.3.2 и 2.3.3 контракта.

Так, подпунктом «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, а также пунктами 2.3.2 и 2.3.3 контракта установлено, что изменение существенных условий контракта допускается в случае, если по предложению заказчика увеличиваются предусмотренные контрактом количество товара, объем работы или услуги не более чем на десять процентов или уменьшаются предусмотренные контрактом количество поставляемого товара, объем выполняемой работы или оказываемой услуги не более чем на десять процентов. При этом по соглашению сторон допускается изменение с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации цены контракта пропорционально дополнительному количеству товара, дополнительному объему работы или услуги исходя из установленной в контракте цены единицы товара, работы или услуги, но не более чем на десять процентов цены контракта. При уменьшении предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги

стороны контракта обязаны уменьшить цену контракта исходя из цены единицы товара, работы или услуги.

При этом, как указано выше, при уменьшении объемов работ (материалов) не была уменьшена стоимость контракта. Также стоимость исключаемых работ (материалов) (расчетно 73,0 тыс. рублей) превысила максимально допустимый размер изменений на 1,7% или на 10,7 тыс. рублей.

В ходе проверки также представлено соглашение о расторжении контракта, согласно которому контракт исполнен на сумму 574,6 тыс. рублей, что на 48,1 тыс. рублей меньше стоимости контракта.

В ходе проверки установлено, что в принятых актах о приемке выполненных работ ф. КС-2 не применялся понижающий коэффициент 0,9563051330564907, который предусмотрен в локальном сметном расчете (Приложение № 1 к контракту), что привело к завышению стоимости выполненных работ на сумму 25,1 тыс. рублей.

Подрядной организацией ООО «Галактика» на 30 дней нарушен срок выполнения работ по выборочному капитальному ремонту памятника в сл. Петрово.

Согласно информации администрации поселения, в адрес подрядной организации направлялись претензии по вопросам нарушения сроков выполнения работ, в том числе с требованием по уплате пени. Вышеперечисленные претензии остались без удовлетворения. Иных мер по взысканию пени администрацией поселения не предпринималось.

Исходя из вышеизложенного в результате недостаточных мер, предпринятых администрацией поселения по взысканию пени, с подрядчика не взыскано 30,8 тыс. рублей.

В рамках настоящей проверки комиссией, созданной на основании распоряжения администрации Калач-Куртлакского сельского поселения, проведены выборочные контрольные обмеры, выполненных подрядной организацией ООО «Галактика» объемов работ по выборочному капитальному ремонту памятника «Обелиск павшим воинам Великой Отечественной войны» в слободке Петрово, Советского района, Ростовской области по адресу: Ростовская область, Советский район, сл. Петрово, ул. Любимая, 30.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ (подготовка почвы под цветники), отраженных в первичных учетных документах на сумму 11,0 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что заказчиком нарушены требования части 1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, в соответствии с которыми контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки, документацией о закупке, заявкой участника закупки, с которым заключается контракт.

Так, в расчете начальной (максимальной) цены контракта на выполнение работ по выборочному капитальному ремонту памятника в сл. Калач-Куртлак, являющегося неотъемлемой частью аукционной документации, применялись

коэффициенты перехода в текущие цены на I квартал 2015 года – 6,30 (ТЕР), 5,94 (ФЕР) и понижающие коэффициенты 0,97 и 0,97940. При этом в локальном сметном расчете на выполнение работ по выборочному капитальному ремонту памятника в сл. Калач-Куртлак (Приложение № 1 к контракту) были применены коэффициенты перехода в текущие цены на IV квартал 2014 года – 6,26 (ТЕР), 5,91 (ФЕР) и понижающий коэффициент 0,9560898612883526.

Необходимо отметить, что вышеуказанные изменения не привели к увеличению стоимости и изменению объемов работ.

Контракт заключен с соблюдением сроков, установленных законодательством о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также аукционной документацией.

В качестве гарантии исполнения контракта была предоставлена банковская гарантия, выданная ООО «Современный Коммерческий Ипотечный Банк» от 26.02.2016 № 150785 на сумму 47,1 тыс. рублей и сроком действия по 31.01.2017 включительно, что соответствует условиям аукционной документации.

В ходе проверки также представлено соглашение о расторжении контракта, согласно которому контракт исполнен на сумму 929,4 тыс. рублей, что на 13,1 тыс. рублей меньше стоимости контракта.

В ходе проверки установлено, что в принятых актах о приемке выполненных работ ф. КС-2 не применялся понижающий коэффициент 0,9560898612883526, который предусмотрен в локальном сметном расчете (Приложение № 1 к контракту), что привело к завышению стоимости выполненных работ на сумму 40,8 тыс. рублей ((929,4x0,9560898612883526)– 929,4).

Подрядной организацией ООО «Галактика» на 30 дней просрочен срок выполнения работ по выборочному капитальному ремонту памятника в сл. Калач-Куртлак.

Согласно информации администрации поселения, в адрес подрядной организации направлялись претензии по вопросам нарушения сроков выполнения работ, в том числе с требованием по уплате пени. Вышеперечисленные претензии остались без удовлетворения. Иных мер по взысканию пени администрацией поселения не предпринималось.

Исходя из вышеизложенного в результате недостаточных мер, предпринятых администрацией поселения по взысканию пени, с подрядчика не взыскано 46,7 тыс. рублей.

В рамках настоящей проверки комиссией, созданной на основании распоряжения администрации Калач-Куртлакского сельского поселения, проведены выборочные контрольные обмеры выполненных подрядной организацией ООО «Галактика» объемов работ по выборочному капитальному ремонту памятника «Обелиск павшим воинам Великой Отечественной войны» в слободе Калач-Куртлак Советского района Ростовской области по адресу: Ростовская область, Советский район, сл. Калач-Куртлак, ул. Центральная, 23.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием

отдельных объемов и видов работ (подготовка почвы под цветники, штукатурка стен, наружная облицовка плитками, установка бортовых камней), отраженных в первичных учетных документах на сумму 24,1 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет установлено, что решениями о бюджете на 2015 и 2016 годы верхний предел муниципального внутреннего долга Калач-Куртлакского сельского поселения по состоянию на 01.01.2015 и 01.01.2016 установлен с нарушением требований пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Кроме того, в ряде случаев в Советском и Калач-Куртлакском сельских поселениях допускались нарушения порядка купли-продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, и неразграниченных участков.

Так, в нарушение п. 5. ст. 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации с нарушением установленных сроков в Советском сельском поселении были заключены 2 договора купли-продажи земельных участков. Оплата 2 земельных участков произведена позже сроков, установленных договорами купли – продажи.

Проверкой также установлено, что администрациями Советского и Калач-Куртлакского сельских поселений в ряде случаев не соблюдался порядок организации и проведения аукционов по продаже земельных участков из земель, находящихся в муниципальной собственности, а также права на заключение договоров аренды земельных участков из земель, находящихся в муниципальной собственности.

Так, в нарушение п. 16, п. 21 ст. 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации протоколы по проведению торгов по продаже права на заключение договора купли-продажи 4 земельных участков администрацией Советского поселения и 2 земельных участков администрацией Калач-Куртлакского поселения на официальных сайтах не размещались,

В нарушение п. 21 ст. 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации осуществлен неправомерный возврат 5 задатков, внесенных единственными участниками торгов в Советском поселении и 2 в Калач-Куртлакском поселении, с которыми были заключены договоры купли-продажи земельных участков.

В извещениях о проведении аукционов по продаже в собственность 6 земельных участков, а также права аренды 2 земельных участков отсутствуют отдельные сведения.

Вместо принятия решения о продаже в собственность земельных участков единственному заявителю в соответствии с п. 3 ст. 39.3 Земельного кодекса Российской Федерации аукционной комиссией администраций Советского и Калач-Куртлакского поселений было принято решение о проведении торгов.

Установлены факты неосуществления администрацией Советского поселения бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета, в части применения штрафных санкций за несвоевременное внесение оплаты по договорам аренды и купли-продажи муниципального имущества и земельных участков в

сумме 4,4 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения администрациями поселений нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленных администрацией района в 2015 году, установлено, что администрацией Калач-Куртлакского сельского поселения в результате несоблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в 2015 году произведены сверхнормативные расходы на содержание органов местного самоуправления в сумме 19,9 тыс. рублей.

Проверкой осуществления органами местного самоуправления поселений расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, а также работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности и обслуживающего персонала органов местного самоуправления, установлено, что администрациями Советского и Чирского сельских поселений допущены нарушения порядка и условий оплаты труда работников администрации в части отсутствия документов, являющихся основанием для начисления и выплаты премий за выполнение особо важных и сложных заданий на сумму 161,1 тыс. рублей и 160,4 тыс. рублей соответственно. В Калач-Куртлакском сельском поселении допущены нарушения порядка и условий оплаты труда работников администрации в части начисления и выплаты единовременной премии за выполнение особо важных и сложных заданий на сумму 77,9 тыс. рублей в связи с отсутствием сложившейся экономии по фонду оплаты труда и критериев эффективности, являющихся основанием для начисления и выплаты премии.

Кроме того, в Советском, Калач-Куртлакском и Чирском сельских поселениях установлены нарушения при выполнении государственных (муниципальных) задач и функций органами местного самоуправления в связи с неустановлением сроков выплаты заработной платы.

В ходе контрольного мероприятия установлены и другие нарушения и недостатки.

### **Выводы:**

1. Формирование и исполнение бюджета в муниципальных образованиях, входящих в состав Советского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, муниципальным имуществом в основном соответствовали действующему законодательству.

2. В ходе контрольного мероприятия были установлены недостатки и нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области и муниципальных правовых актов. В ряде случаев бюджетные средства расходовались неэффективно.

\* \* \*

*Органами местного самоуправления в ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты принимались*

*меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.*

*В результате принятых мер представлены копии документов, согласно которым Администрацией Калач-Куртлакского сельского поселения ведется претензионно-исковая работа в связи с установленными фактами завышения стоимости выполненных работ.*

*Осуществляется подготовка проведения электронного аукциона по закупке услуг по организации горячего питания в муниципальных образовательных учреждениях.*

*Усилен контроль за размещением муниципальных заказов, а также за распоряджением и использованием муниципальной собственности.*

*Проводится работа по погашению задолженности по налоговым и иным платежам.*

*За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности по фактам выявленных нарушений привлечены 32 должностных лица, составлены 2 протокола об административных правонарушениях.*

*Результаты проверки, итоги работы по устранению выявленных нарушений и меры по повышению эффективности бюджетных расходов рассмотрены Палатой 14 февраля т. г. на совещании в администрации Советского района.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**И.В. Галушкин**

### **6.13. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Кагальницкого района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68 О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 23.11.2016 № 179; удостоверение на право проведения проверки от 23.11.2016 № 134.

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

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

**Проверяемый период:** 2015 год и текущий период 2016 года, по отдельным вопросам более ранний период.

**Состав ответственных исполнителей, участвующих в контрольном мероприятии:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ж.С. Калмыкова (руководитель проверки), В.П. Балахнин, А.В. Каширин, С.А. Хотина и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.С. Безгодько, А.А. Гапоненко, Г.А. Ляхова, С.А. Репа, Н.В. Славгородский, А.А. Ушаков (заместитель руководителя проверки).

#### **Результаты контрольного мероприятия:**

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Кагальницкий район» проверено 17 объектов, оформлено 29 актов (с учетом сводного акта), в том числе 5 актов встречных проверок (3 акта встречных проверок муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений и 2 акта встречных проверок МБУЗ «ЦРБ») и 5 актов выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке без разногласий.

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

Бюджет района за 2015 год по доходам исполнен в сумме 816751,8 тыс. рублей, или 97,4% уточненного плана, по расходам – 814603,2 тыс. рублей, или

93,6% плана, профицит бюджета района составил 2148,6 тыс. рублей при запланированном дефиците 31563,3 тыс. рублей.

Бюджет района на 01.12.2016 по доходам исполнен в сумме 688530,0 тыс. рублей, или 79,4% уточненного годового плана, по расходам – 682831,2 тыс. рублей, или 76,4% уточненного годового плана. Профицит бюджета района сложился в сумме 5698,8 тыс. рублей при уточненном плановом дефиците в сумме 27007,2 тыс. рублей.

Бюджет района имел возможные резервы пополнения доходной части в виде недоимки по налоговым платежам в сумме 2442,8 тыс. рублей и административным штрафам в сумме 479,5 тыс. рублей.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета района и бюджетов поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству. В проверяемом периоде нецелевого использования межбюджетных трансфертов из областного бюджета не установлено.

Вместе с тем выявлен достаточно широкий спектр нарушений.

При реализации полномочий по формированию, планированию и исполнению бюджета допущено несоблюдение требований ст. 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части отсутствия в реестрах расходных обязательств района ссылок на муниципальные правовые акты, договоры и соглашения района.

Установлено несоблюдение требований ст. 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части отсутствия в Положении «О бюджетном процессе в Кагальницком районе» положения о вступлении в силу решения о бюджете с 1 января очередного финансового года.

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

Недостаточный контроль Комитета по управлению имуществом Кагальницкого района за полнотой и своевременностью осуществления арендных платежей привел к образованию задолженности в бюджет района по арендной плате за неразграниченные земельные участки в сумме 519,5 тыс. рублей.

В нарушение ст. 65 Земельного кодекса допущено бесплатное использование ООО «Ростовский» земельного участка площадью 10556 кв. метров, в результате чего в бюджет не поступило 81,8 тыс. рублей.

Недостаточный контроль Комитета по управлению имуществом Кагальницкого района в рамках заключенного Соглашения с Кировским сельским поселением, при оформлении документов в целях продажи в собственность земельного участка площадью 880,0 кв. метров, привел к признанию судебными инстанциями недействительными торгов по продаже в собственность указанного земельного участка и возврату из бюджета района выплаченной покупателю суммы в размере 161,01 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства в части установления

предельного размера дефицита местного бюджета и требований по муниципальному долгу нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства по предоставлению бюджетных средств на возвратной основе установлено заключение договоров о предоставлении бюджетных кредитов Администрацией Кагальницкого района, что не соответствовало Положению о порядке предоставления, использования и возврата сельскими поселениями бюджетных кредитов, полученных из бюджета Кагальницкого района.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Кагальницкий 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» установлено следующее.

Отделом образования Кагальницкого района допущено нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными дошкольными образовательными учреждениями, связанное с перечислением субсидии 5 бюджетным дошкольным образовательным учреждениям Кагальницкого района в 2015 году в меньшем объеме, чем предусмотрено заключенными соглашениями, на 24,8 тыс. рублей; а также предоставлением в 2015 и 2016 годах субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБДОУ «Морячок» в общей сумме 467,4 тыс. рублей, в отсутствие утвержденного муниципального задания и соглашения о предоставлении субсидии.

По указанным фактам нарушений порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными дошкольными образовательными учреждениями аудитором Контрольно-счетной палаты Ростовской области 08.12.2016 составлено 2 протокола об административном правонарушении на заведующего отделом образования Кагальницкого района.

Кроме того, в 2015 году деятельность МБДОУ «Морячок» осуществлялась с нарушением Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ в части осуществления расходов на содержание учреждения, не связанных с осуществлением образовательной деятельности в общей сумме 308,9 тыс. рублей, т. е. учреждением осуществлены неэффективные расходы без достижения требуемого результата в сумме 308,9 тыс. рублей.

В целях устранения нарушения Администрацией района было принято постановление от 18.03.2016 № 113 «О внесении изменений в постановление адми-

нистрации Кагальницкого района Ростовской области от 29.12.2015 № 184 «О порядке определения объема и условий предоставления из бюджета Кагальницкого района субсидий на иные цели муниципальным бюджетным организациям Кагальницкого района, подведомственным отделу образования». В соответствии с изменениями в сводную бюджетную роспись МБДОУ «Морячок» произвело возврат субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в общей сумме 158,5 тыс. рублей. Между отделом образования и МБДОУ «Морячок» заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 01.05.2016.

Проверкой установлено, что порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания, действующий в 2015 году, не содержал методики расчета нормативных затрат на оказание услуги по присмотру и уходу за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования, из категорий семей, для которых установлены льготы по снижению или отмене родительской платы, а также расчета родительской платы за присмотр и уход за детьми. Данный документ разработан и утвержден с 01.01.2016.

Кроме того, органами местного самоуправления Кагальницкого района допущено неправомерное включение в методику расчета стоимости муниципальных услуг, утвержденную постановлением администрации Кагальницкого района от 27.02.2015 № 198 и действующую в 2015 году, расходов, не связанных с выполнением муниципального задания (приобретение продуктов питания, оплата труда работников пищеблока, а также работников, осуществляющих хозяйственно-бытовое обслуживание детей), вследствие отсутствия в перечне комплексных услуг услуги по присмотру и уходу.

Приказом отдела образования от 16.03.2016 № 155 ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых дошкольными образовательными организациями, был дополнен услугой «присмотр и уход».

В соответствии со статьей 65 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ плата взимается с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность.

Вместе с тем решением Кагальницкого районного Собрания депутатов от 20.12.2013 № 311 (с изм. и доп.) предусмотрено взимание с родителей (законных представителей) родительской платы за присмотр и уход в случае отсутствия ребенка в образовательной организации без уважительной причины в полном объеме.

В результате в 2 проверенных дошкольных образовательных организациях в 2015 году и в 3 проверенных дошкольных образовательных организациях в текущем периоде 2016 года допущено взимание родительской платы за дни отсутствия ребенка без уважительной причины при отсутствии факта оказания услуги по присмотру и уходу на общую сумму 184,6 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 91,5 тыс. рублей, в 2016 году – 93,1 тыс. рублей.

В ходе настоящей проверки проверены расходы, произведенные за счет

субсидии в 3 дошкольных образовательных учреждениях: МБДОУ «Березка», МБДОУ «Морячок», МБДОУ «Ручеек».

В ходе выборочной проверки использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части выплаты заработной платы и начислений на оплату труда работникам 3 проверенных учреждений установлено, что МБДОУ «Березка», МБДОУ «Ручеек» допущена неположенная выплата заработной платы (с учетом начислений на оплату труда) в виде премирования работников в текущем периоде 2016 года на общую сумму 43,9 тыс. рублей не предусмотренная постановлением администрации Кагальницкого района от 23.08.2012 № 866 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений Кагальницкого района».

Установлено неутверждение отделом образования рекомендованной Методики расчета стоимости нормативных затрат на оказание муниципальных услуг по присмотру и уходу за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях, из категорий семей, для которых установлены льготы по снижению или отмене родительской платы, а также расчета родительской платы за присмотр и уход за детьми.

Выявлено неправомерное включение отделом образования в методику расчета стоимости муниципальных услуг, действующую в 2015 году, расходов, не связанных с выполнением муниципального задания на оказание образовательных услуг.

В нарушение статьи 65 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» допущено взимание родительской платы за дни отсутствия ребенка в дошкольном образовательном учреждении без уважительной причины при отсутствии факта оказания услуги по присмотру и уходу на общую сумму 184,6 тыс. рублей.

Проверка соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления из областного бюджета межбюджетных трансфертов в части соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Кагальницкого района, установленного Правительством Ростовской области, показала, что норматив расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования «Кагальницкий район» за 2015 год соблюден.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования «Кагальницкий район» в 2015 году и текущем периоде 2016 года на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним, установлено следующее.

Выявлены нарушения УСЗН Кагальницкого района Положения о расходовании средств областного бюджета на предоставление гражданам мер социальной поддержки, в части отсутствия списков граждан, являющихся неотъемлемой частью договоров на возмещение расходов по льготному зубопротезированию ветеранов труда и граждан, приравненных к ним, на общую сумму 1242,5 тыс. рублей, а также ветеранов труда Ростовской области и граждан, приравненных

к ним, на общую сумму 650,9 тыс. рублей.

Установлены нарушения Областного закона от 18.09.2006 № 541-ЗС «О порядке и условиях присвоения звания «Ветеран труда» в Ростовской области» и Областного закона от 20 сентября 2007 года № 763-ЗС «О ветеранах труда Ростовской области» в части несоблюдения пятидневного срока выдачи 7 удостоверений «Ветеран труда» и 2 удостоверений «Ветеран труда Ростовской области».

Нарушения Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Кагальницкого района в части отсутствия перечня инвестиционных проектов по 3 муниципальным программам Кагальницкого района: «Развитие физической культуры и спорта», «Развитие образования», «Развитие транспортной системы», а также несоблюдение Методических рекомендаций по разработке и реализации муниципальных программ Кагальницкого района в части отсутствия плана реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы» на 2014 и 2015 годы.

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

В проверяемом периоде администрацией Кагальницкого района допущены нарушения порядка оплаты труда, повлекшие неположенные выплаты премий на общую сумму 77,9 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда, согласно расчетам, представленным администрацией Кагальницкого района), в том числе в 2015 году – 56,9 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 21,0 тыс. рублей.

Как в 2015 году, так и в текущем периоде 2016 года администрацией района были уплачены исполнительские сборы по постановлениям судебных приставов УФССП России по Ростовской области за неисполнение исполнительных документов, штрафы и пени на общую сумму 421,0 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 405,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 16,0 тыс. рублей. В связи с чем администрацией Кагальницкого района не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Администрацией района в 2015 году допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при формировании и исполнении бюджета. Так, за счет средств подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» были запланированы и оплачивались услуги по обучению 8 сотрудников администрации на общую сумму 26,1 тыс. рублей.

В ходе проверки законности, результативности, эффективности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Кагальницкий район» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов муниципальной собственности проверено использование бюджетных средств в общей сумме 105520,1 тыс. рублей. Нарушения установлены по следующим объектам.

Капитальное строительство объекта: «Средняя школа. Многофункциона-

нальный зал, Кагальницкий район, Ростовская область».

Проверкой установлено, что муниципальная программа Кагальницкого района «Развитие физической культуры и спорта» не соответствует требованиям пункта 2.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Кагальницкого района в части отсутствия перечня инвестиционных проектов.

Администрацией Кагальницкого района в 2016 году допущено нарушение ч. 1 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44 ФЗ при осуществлении муниципальных закупок, выразившееся в неправомерном внесении изменений в части порядка и сроков осуществления заказчиком оплаты и приемки выполненных работ.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах на общую сумму 674,7 тыс. рублей, в том числе: 47,5 кв. метров оконных блоков из ПВХ профилей: поворотных (откидных, поворотно-откидных) с площадью проема более 2 кв. метров, трехстворчатых; 2 насосов для водоснабжения 65-50-125/2-5М; 55 метров изоляция трубопроводов диаметром 180 мм изделиями из вспененного каучука («Армофлекс»), вспененного полиэтилена («Термофлекс»).

В целях устранения выявленных нарушений представлены к проверке: локальная смета на включение дополнительных видов работ по объекту на сумму 674,7 тыс. рублей; акт приемки выполненных работ ф. КС-2 и справка о стоимости выполненных работ и затрат ф. КС-3 от 07.12.2016 на сумму 674,7 тыс. рублей; акт сверки взаимных расчетов на 07.12.2016 и др.

Капитальное строительство дошкольной образовательной организации на 120 мест Кагальницкого района, Кагальницкое с/п.

Проверкой установлено, что муниципальная программа Кагальницкого района «Развитие образования» не соответствует требованиям пункта 2.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Кагальницкого района в части отсутствия перечня инвестиционных проектов.

Администрацией Кагальницкого района допущено нарушение условий реализации муниципальных контрактов в части превышения установленного срока оплаты по актам выполненных работ за счет средств областного бюджета в 2014 году на сумму 2035,7 тыс. рублей; в 2016 году – на сумму 1850,9 тыс. рублей.

Установлено нарушение администрацией района требований Инструкции 191н в связи с отсутствием в форме бюджетной отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) на 01.07.2016 сведений о просроченной кредиторской задолженности в размере 170,0 тыс. рублей администрацией Кагальницкого района.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг на общую сумму 541,5 тыс. рублей, в том числе связанное с фактическим отсутствием от-

дельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах на общую сумму 201,7 тыс. рублей, а также связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 339,8 тыс. рублей.

Так, установлено отсутствие следующих объемов и видов работ: отсутствие бирючины обыкновенной в количестве 1 тыс. штук, невыполнение работ по посеву газонов партерных, мавританских и обыкновенных вручную в количестве 3,2 тыс. кв. метров и др.

В целях устранения выявленных нарушений Администрацией представлены следующие документы: локальная смета на включение дополнительных видов работ по объекту на сумму 541,5 тыс. рублей; акт приемки выполненных работ ф. КС-2 и справка о стоимости выполненных работ и затрат ф. КС-3 от 08.12.2016 на сумму 541,5 тыс. рублей; акт сверки взаимных расчетов между ООО «СВСтрой» и Администрацией по состоянию на 15.12.2016 и др.

Реконструкция МБОУ Калининской СОШ № 7 по адресу: Ростовская область, Кагальницкий район, п. Двуречье, ул. Первомайская, 37.

Отделом образования Кагальницкого района в 2016 году допущено неправомерное изменение условий контракта, что является нарушением п. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено отражение в актах ф. КС-2 фактически отсутствующих материалов и оборудования на общую сумму 199,6 тыс. рублей, в том числе: долота трехшарошечные типа Ш76К-ЦВ в количестве 21,8 штук, шнек диаметром 78 мм в количестве 49,33 штук.

В целях устранения нарушений 19.12.2016 инструмент возвращен на объект в полном объеме, принят от Подрядчика Заказчиком по акту №1 приема-передачи объекта основных средств и поставлен на баланс Заказчика. Заключен договор № 1 от 19.12.2016 по которому Подрядчик согласно акту приема-передачи имущества на хранение принял на ответственное хранение вышеуказанный инструмент.

В рамках проверки иных вопросов осуществлена проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Кагальницкий район» на финансирование расходов по строительству, а также соблюдения законодательства при строительстве подъездной автомобильной дороги к х. Лугань Кагальницкого района Ростовской области.

Перечень инвестиционных проектов (приложение № 6 к муниципальной программе «Развитие транспортной системы») фактически не содержит данных об инвестиционных проектах. Таким образом, в нарушение пункта 2.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Кагальницкого района, утвержденного постановлением Администрации Кагальницкого района от 19.08.2013 № 842, муниципальная программа фактически не содержит перечня инвестиционных объектов.

Проверкой соблюдения законодательства при строительстве дороги к

х. Лугань на территории Иваново-Шамшевского сельского поселения установлено, что строительство объекта фактически осуществлено без резервирования, изъятия, формирования и оформления прав муниципальной собственности на земельный участок, на котором построена и введена в эксплуатацию указанная дорога, в соответствии с требованиями законодательства.

В нарушение положений Земельного и Гражданского кодексов Российской Федерации, а также Положения о резервировании земель для государственных или муниципальных нужд, не соблюден порядок резервирования и изъятия части земельных участков (общей площадью 2,36 га) для муниципальных нужд в целях строительства подъездной автомобильной дороги к х. Лугань: решение органа местного самоуправления об изъятии земельных участков для муниципальных нужд в целях строительства не принималось; собственники земель о предстоящем изъятии не уведомлялись.

В нарушение постановления администрации Кагальницкого района от 26.11.2013 № 1333 не проведены работы по формированию, оформлению и регистрации прав муниципальной собственности на земельный участок для строительства подъездной автомобильной дороги к х. Лугань в установленном законом порядке.

В нарушение п. 7 ст. 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации Администрацией Кагальницкого района выдано разрешение на строительство объекта «Подъездная автомобильная дорога к х. Лугань» в отсутствие прав Комитета по управлению имуществом на земельный участок площадью 2,36 га, на котором запланировано строительство дороги.

В связи с неприятием органом местного самоуправления решения об изъятии земельных участков для муниципальных нужд в целях строительства подъездной автомобильной дороги к х. Лугань, собственники земельных участков о предстоящем изъятии земельных участков письменно не уведомлялись (согласование ООО «Кагальник-Агро» акта выбора земельного участка и плана земельного участка, являющихся приложением к постановлению администрации Кагальницкого района от 26.11.2013 № 1333).

Таким образом, муниципальным образованием осуществлено строительство подъездной автомобильной дороги к х. Лугань на земельных участках без государственной регистрации перехода прав на них, в связи с чем осуществлены расходные финансовые операции в общей сумме 8198,48 тыс. рублей в объекты капитального строительства без правовых оснований.

Комитетом по управлению имуществом не созданы условия для регистрации права муниципальной собственности на объект «Подъездная автомобильная дорога к х. Лугань» стоимостью 8198,5 тыс. рублей, введенный в эксплуатацию 21.03.2016, в связи с чем в нарушение Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ на момент проверки право муниципальной собственности на данный объект не зарегистрировано.

В результате отсутствия регистрации прав на построенную и введенную в эксплуатацию дорогу в реестр муниципальной собственности на момент проверки

указанный объект (подъездная автомобильная дорога к х. Лугань), Комитетом не внесен.

Как показала проверка, строительство дороги к х. Лугань было фактически осуществлено на части земельных участков, находящихся в частной собственности.

Установлено несоблюдение Комитетом по управлению имуществом Кагальницкого района 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 в части несвоевременного отражения в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками выполнения работ по объекту «Подъездная автомобильная дорога к х. Лугань» в сумме 4545,7 тыс. рублей; а также отсутствия аналитического учета по счету 010600 в Многографной карточке в разрезе видов затрат по каждому строящемуся объекту нефинансовых активов.

Допущено завышение Комитетом по управлению имуществом в ф. 0503168 показателя 1.3 «Капитальные вложения в основные средства» по графе «Поступление (увеличение)» на сумму 4545,6 тыс. рублей и по графе «Выбытие (уменьшение)» на сумму 4545,6 тыс. рублей – сумму капитальных вложений, осуществленных в 2014 году.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объёмов и видов работ, отраженных в первичных учётных документах на общую сумму 83,7 тыс. рублей, в том числе: отсутствуют работы по установке столбиков сигнальных: пластиковых, установке железобетонных опор ВЛ 0,38; 6-10 кВ с траверсами без приставок одностоечных с двумя подкосами, стойка опоры СНВ 7-13, стойка опоры СВ 105, знаки дорожные на оцинкованной подоснове со световозвращающей пленкой предупреждающие, размером 500x2250 мм).

По объяснениям председателя Комитета отсутствие на объекте 16 сигнальных столбиков пластиковых и дорожного знака связано с их хищением. В период проверки начальнику Отдела МВД России по Кагальницкому району направлено заявление о привлечении к ответственности лиц, виновных в хищении.

***II. Соблюдение органами местного самоуправления городского и сельских поселений, входящих в состав Кагальницкого района, законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения.***

Бюджеты поселений за 2015 год исполнены по доходам в сумме 132563,1 тыс. рублей, что составляет 96,6% плановых назначений, по расходам – в сумме 143805,5 тыс. рублей, или 91,6% плановых назначений. Дефицит бюджетов посе-

лений составил 11242,3 тыс. рублей при планируемом дефиците в сумме 19806,9 тыс. рублей.

Бюджеты поселений на 01.12.2016 исполнены по доходам в сумме 107061,6 тыс. рублей, что составляет 92,8% уточненных годовых плановых назначений, по расходам – в сумме 94464,3 тыс. рублей, или 72,9% уточненных годовых плановых назначений. Профицит бюджетов сложился в сумме 12597,3 тыс. рублей при запланированном дефиците в сумме 14268,2 тыс. рублей.

Проверкой осуществления процедур бюджетного процесса, формирования и исполнения бюджетов поселений установлены следующие нарушения и недостатки.

Имело место нарушение порядка разработки муниципальных целевых программ в Родниковском сельском поселении.

В нарушение пункта 2.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Родниковского сельского поселения, утвержденного постановлением администрации Родниковского сельского поселения от 19.08.2013 № 65, представленная к проверке муниципальная программа «Развитие сети внутрипоселковых дорог и тротуаров в Родниковском сельском поселении» (с изменениями и дополнениями), утвержденная постановлением администрации Родниковского сельского поселения от 15.10.2013 № 81, не содержала перечня инвестиционных проектов.

В проверяемом периоде в 4 поселениях допущено нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств, связанное с тем, что не обеспечено соблюдение требований, установленных статьей 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части ссылок на муниципальные правовые акты, договоры и соглашения поселения (Кагальницкое, Мокробатайское, Новобатайское, Родниковское).

Во всех поселениях района установлены нарушения порядка составления отчета об исполнении бюджета поселения:

– в нарушение пункта 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации не проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджетов поселений (все поселения Кагальницкого района). Кроме того, внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Калининского сельского поселения осуществлена Контрольно-счетной палатой Кагальницкого района в отсутствие обращения представительного органа поселения;

– решение Собрании депутатов Новобатайского сельского поселения от 29.04.2016 № 189 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Новобатайского сельского поселения Кагальницкого района за 2015 год не в полной мере соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части состава показателей. Так, отдельными приложениями к отчету об исполнении бюджета муниципального образования за 2015 год не утверждены показатели: расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета; источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

– решение Собрания депутатов Хомутовского сельского поселения от 31.03.2016 № 156 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Хомутовского сельского поселения Кагальницкого района за 2015 год» также не в полной мере соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части состава показателей. Так, отдельными приложениями к отчету об исполнении бюджета муниципального образования за 2015 год не утверждены показатели: доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов; расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета; расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов; источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

– в 5 поселениях допущено несоответствие показателей в приложениях к утвержденному отчету об исполнении бюджета за 2015 год показателям, отраженным в бюджетной отчетности, в части занижения показателя «Увеличение остатков средств бюджетов» и показателя «Уменьшение остатков средств бюджетов»: в Кагальницком – на 19,5 тыс. рублей, в Иваново-Шамшевском – на 104,2 тыс. рублей, в Кировском – на 183,4 тыс. рублей, в Мокробатайском – на 243,9 тыс. рублей, в Родниковском – на 108,4 тыс. рублей. Указанное занижение не привело к искажению итоговой суммы источников финансирования дефицита бюджета поселения;

– в решении Собрания депутатов Новобатайского сельского поселения от 29.04.2016 № 189 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Новобатайского сельского поселения Кагальницкого района за 2015 год» не указан дефицит бюджета в сумме 1148,6 тыс. рублей, что не соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проверка соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в местный бюджет показала следующее.

Органами местного самоуправления поселений не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части бюджетов за счет снижения задолженности (на 01.11.2016) по налоговым платежам в сумме 4924,4 тыс. рублей.

Принятие органами местного самоуправления поселений ставок по налогу на имущество физических лиц в максимально предусмотренных федеральным законодательством размерах позволило бы увеличить доходную часть бюджетов 6 поселений в 2015 году на 100,3 тыс. рублей и в 2016 году на 1161,9 тыс. рублей, в том числе: Кагальницкое – 1386,2 тыс. рублей, Иваново-Шамшевское – 14,7 тыс. рублей, Калининское – 34,9 тыс. рублей, Кировское – 231,8 тыс. рублей, Мокробатайское – 201,0 тыс. рублей, Новобатайское – 296,3 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления поселений при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками допущены следующие нарушения и недостатки.

Администрацией Мокробатайского поселения не осуществлялся в связи с из-

менением индекса инфляции в 2016 году перерасчет размера арендной платы по договорам аренды муниципального имущества от 28.03.2012 № 2 и от 07.02.2015 № 1, что предусмотрено условиями указанных договоров. В случае проведения в 2016 году администрацией Мокробатайского поселения индексации по 2 вышеуказанным договорам аренды муниципального имущества с применением уровня инфляции в размере 6,4%, установленного Областным законом от 17.12.2015 № 473-ЗС «Об Областном бюджете на 2016 год», в бюджет поселения по состоянию на 01.11.2016 дополнительно могли поступить средства в общем размере 7,5 тыс. рублей (расчетно).

Администрацией Хомутовского поселения в результате неосуществления полномочий администратора доходов бюджета поселения в части несоблюдения порядка определения размера арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности Хомутовского сельского поселения, утвержденного решением Собрания депутатов Хомутовского сельского поселения от 28.04.2011 № 142, в проверяемом периоде в бюджет поселения не поступила арендная плата в сумме 15,5 тыс. рублей, в том числе: 6,5 тыс. рублей – в 2015 году, 9,0 тыс. рублей – в январе–октябре 2016 года.

Так, пунктом 2 решения Собрания депутатов Хомутовского сельского поселения от 28.04.2011 № 142 «О порядке определения размера арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности Хомутовского сельского поселения» установлено, что размер арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности Хомутовского сельского поселения (кроме земельных участков), подлежит ежегодной индексации с учетом уровня инфляции, предусмотренного областным законом об областном бюджете на очередной финансовый год. Пунктом 4.6 договора аренды от 20.09.2013 № 1 на аренду движимого имущества с арендной платой 5013,75 рубля в месяц предусмотрено, что размер арендной платы может быть изменен арендодателем в сторону увеличения суммы по обоюдному согласию сторон. Соответственно ежемесячный размер арендной платы по договору от 20.09.2013 № 1 должен был быть увеличен до 5264,44 рубля в 2014 году, до 5553,98 рубля в 2015 году, до 5909,43 рубля в 2016 году. Как показала проверка, индексация размера арендной платы по договору аренды от 20.09.2013 № 1 не осуществлялась. Арендатором в соответствии с условиями договора ежемесячно, до 30 числа текущего месяца, перечислялась арендная плата в сумме 5013,75 рубля.

В Кагальницком поселении в результате неперечисления муниципальным предприятием МП ЖКХ Кагальницкого района части прибыли по итогам финансовой деятельности за 2015 год в бюджет поселения в 2016 году не поступило 60,75 тыс. рублей.

При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью сельскими поселениями допущены следующие нарушения и недостатки.

Порядок предоставления земельных участков без торгов и случаи отказа

регламентированы статьями 39.6, 39.14, 39.15, 39.6, 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации. Кроме того, приказом министерства экономического развития Российской Федерации от 12.01.2015 № 1 «Об утверждении перечня документов, подтверждающих право заявителя на приобретение земельного участка без проведения торгов» определен перечень документов, требуемых для заключения договора аренды без проведения торгов.

Статьей 39.14 Земельного кодекса Российской Федерации регламентирован Порядок предоставления в собственность, аренду, постоянное (бессрочное) пользование, безвозмездное пользование земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, без проведения торгов.

В соответствии с данной статьей осуществляется: подготовка схемы расположения земельного участка, в случае если земельный участок предстоит образовать; подача в уполномоченный орган гражданином или юридическим лицом заявления о предварительном согласовании предоставления земельного участка, в случае если земельный участок предстоит образовать; принятие решения о предварительном согласовании предоставления земельного участка в порядке, установленном статьей 39.15 Земельного кодекса Российской Федерации, в случае если земельный участок предстоит образовать; осуществление государственного кадастрового учета земельного участка; подача в уполномоченный орган гражданином или юридическим лицом заявления о предоставлении земельного участка; заключение договора купли-продажи, договора аренды земельного участка.

Статьей 39.15 Земельного кодекса Российской Федерации определен порядок предварительного согласования предоставления земельного участка.

Статьей 39.17 «Предоставление земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, без проведения торгов» Земельного кодекса Российской Федерации определены соответствующие требования по указанию необходимой информации в заявлении, предоставлению необходимых документов, являющихся приложением к заявлению.

Администрацией Кагальницкого сельского поселения:

– в нарушение статей 39.6, 39.14, 39.15, 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации осуществлено распоряжение 6 земельными участками земель сельскохозяйственного назначения общей площадью 794139 кв. м, общей кадастровой стоимостью 2736,34 тыс. рублей, обусловленное непроведением процедуры предварительного согласования при формировании земельных участков, несоответствием вида разрешенного использования по 1 земельному участку, при их предоставлении в аренду без проведения торгов на 49 лет станичному казачьему обществу «Станица Кагальницкая» юртового казачьего общества «Кагальницкий юрт» окружного казачьего общества Черкасский округ войскового казачьего общества «Всевеликое войско Донское», с общим размером годовой арендной платы 98,13 тыс. рублей;

– в нарушение статей 39,14, 39.15, 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации, приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 12.01.2015 № 1 без проведения процедуры предварительного со-

гласования при формировании земельных участков, при отсутствии требуемых документов в целях принятия решения осуществлена продажа в собственность Слоян С.А. 3 земельных участков общей площадью 22975 кв. м, общей кадастровой стоимостью 170,23 тыс. рублей по цене продажи, как собственнику здания, сооружения, в общей сумме 43,61 тыс. рублей;

– с нарушением статьи 39.11 Земельного кодекса Российской Федерации без определения цели использования земельного участка (несоответствие вида разрешенного использования фактическому использованию земельного участка) осуществлена продажа 5 свободных земельных участков земель населенных пунктов общей площадью 450 кв. м, кадастровой стоимостью 121,16 тыс. рублей, цена продажи по которым составила 105,49 тыс. рублей;

– в отсутствие документов, предусмотренных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 12.01.2015 № 1, принято к рассмотрению заявление от 10.05.2015 без указания сведений, установленных статьей 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации, а также приняты документы и решение администрацией поселения о продаже в собственность земельного участка с различными видами разрешенного использования земельного участка: производственная база и административное здание, по цене продажи 139,5 тыс. рублей;

– в нарушение статьи 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 12.01.2015 № 1 принято заявление о предоставлении земельного участка, и далее принято решение и осуществлена продажа в собственность земельного участка площадью 5158 кв. м, кадастровой стоимостью 488,46 тыс. рублей по цене продажи 124,56 тыс. рублей при отсутствии регистрации перехода прав на земельный участок при переходе прав собственности на объект недвижимости и требуемых документов.

Аналогичные нарушения допущены администрацией Кировского сельского поселения:

– в нарушение статьи 39.11 Земельного кодекса Российской Федерации без указания цели использования земельного участка, а также при несоответствии вида разрешенного использования земельного участка фактическому использованию, осуществлена продажа 3 свободных земельных участков из земель населенных пунктов общей площадью 8063 кв. м, кадастровой стоимостью 1424,3 тыс. рублей по цене продажи 212,48 тыс. рублей;

– в нарушение приказа министерства экономического развития Российской Федерации от 12.01.2015 № 1, осуществлена продажа в собственность (ООО «Ростовский») земельного участка площадью 10556,0 кв. м, кадастровой стоимостью 1819,2 тыс. рублей, с установленной ценой продажи как собственнику здания, сооружения 463,9 тыс. рублей;

– допущено неэффективное расходование средств местного бюджета в сумме 11,0 тыс. рублей в связи с признанием незаконными торгов по продаже в собствен-

ность земельного участка до разграничения государственной собственностью на землю площадью 880,0 кв. м, повлекшее возврат из бюджета района средств, оплаченных покупателем, в сумме 161,01 тыс. рублей.

Администрацией Иваново-Шамшевского сельского поселения в нарушение пункта 2 статьи 39.1 Земельного кодекса Российской Федерации предоставлен в собственность с торгов земельный участок, находящийся в государственной собственности до разграничения собственности на землю, площадью 25 кв. м по адресу: Кагальницкий район, с. Васильево-Шамшево, ул. Жукова, 17 а, кадастровой стоимостью 4,2 тыс. рублей, с видом разрешенного использования «под торговый павильон», предусматривающим строительство зданий, сооружений. Кроме того, при организации аукциона по продаже указанного земельного участка допущено нарушение подпункта 4 пункта 3 статьи 39.11 Земельного кодекса Российской Федерации в части получения технических условий на подключение объектов к сетям инженерно-технического обеспечения.

Администрацией Калининского сельского поселения допущено нарушение порядка приватизации муниципального имущества. Так, проведение аукциона по продаже муниципального имущества с начальной ценой 598,0 тыс. рублей назначено с нарушением на 2 рабочих дня срока, установленного пунктом 4 статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества».

В Мокробатайском, Новобатайском и Родниковском поселениях не проведена работа по приведению реестров муниципального имущества поселений в соответствие с требованиями Приказа министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

Проверка показала, что администрациями 2 поселений допущены нарушения при выполнении муниципальных задач и функций, а именно:

– предусмотренные постановлением администрации Калининского сельского поселения от 21.10.2013 № 154 «Об утверждении Порядка ведения муниципальной долговой книги Калининского сельского поселения и предоставления информации о долговых обязательствах муниципального образования «Калининское сельское поселение» долговые обязательства в виде кредитов, полученных от иностранных банков и международных финансовых организаций, должны быть установлены только в структуре государственного долга субъекта Российской Федерации (статья 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации). Таким образом, в постановлении администрации Калининского сельского поселения от 21.10.2013 № 154 «Об утверждении Порядка ведения муниципальной долговой книги Калининского сельского поселения и предоставления информации о долговых обязательствах муниципального образования «Калининское сельское поселение» перечень видов муниципальных долговых обязательств поселения не соответствует статье 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации для муниципального образования в части кредитов, полученных от иностранных банков и международных финансовых организаций;

– пунктом 4 статьи 49 Положения «О бюджетном процессе в Мокробатайском сельском поселении», утвержденного решением Собрания депутатов поселения от 20.12.2011 № 167 (с изменениями, в редакции от 30.07.2016 № 164), предусмотрено, что администрация Мокробатайского сельского поселения представляет отчет об исполнении бюджета поселения в Контрольно-счетную палату Кагальницкого района для подготовки заключения на него не позднее 15 апреля текущего года, что противоречит пункту 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что местная администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года.

Проверка показала, что 7 поселениями (за исключением Иваново-Шамшевского) не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в связи с уплатой штрафов и пени за нарушение действующего законодательства в общей сумме 901,4 тыс. рублей, в том числе: в 2015 году – 156,4 тыс. рублей, в 2016 году – 745,0 тыс. рублей, в том числе: Кагальницкое – 90,0 тыс. рублей (3 случая), Калининское – 68,8 тыс. рублей (6 случаев), Кировское – 430,1 тыс. рублей (3 случая), Мокробатайское – 5,0 тыс. рублей (1 случай), Новобатайское – 201,5 тыс. рублей (8 случаев), Родниковское – 100,0 тыс. рублей (2 случая), Хомутовское – 6,0 тыс. рублей (2 случая).

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Кагальницкого 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, проведенной в Иваново-Шамшевском и Кировском поселениях, нарушений не установлено.

В то же время в ходе проверки в Кагальницком поселении выявлено нарушение администрацией поселения условий 2 муниципальных контрактов в части своевременности оплаты за выполненные работы.

Администрацией Родниковского сельского поселения допущено нарушение требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, связанное с неотражением в форме бюджетной отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) на 01.07.2016 сведений о просроченной кредиторской задолженности в размере 5413,0 тыс. рублей.

Так, строительные работы по акту КС-3 от 01.06.2016 № 4 на сумму 5413,0 тыс. рублей, подлежащие оплате до 01.07.2016, фактически оплачены 25.08.2016 с нарушением на 55 дней срока оплаты этих работ, установленного условиями муниципального контракта. Несоблюдение сроков оплаты указанных строительных работ свидетельствует о наличии у заказчика просроченной кредиторской задолженности, подлежащей отражению в бюджетной отчетности по состоянию

на 01.07.2016 в размере 5413,0 тыс. рублей. В свою очередь информация о просроченной кредиторской задолженности в форме бюджетной отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) на 01.07.2016 администрацией Родниковского сельского поселения не отражалась.

Проверкой соблюдения администрациями поселений, входящими в состав Кагальницкого района, нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленных администрацией района, проведенной в 5 сельских поселениях, нарушений не установлено (Иваново-Шамшевское, Кагальницкое, Мокробатайское, Родниковское, Хомутовское).

В 5 поселениях (Кагальницкое, Калининское, Мокробатайское, Новобатайское, Хомутовское) проведена проверка обоснованности расходов, произведенных администрациями поселений на оплату труда главы поселения, муниципальных служащих, а также работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности, и обслуживающего персонала администрации поселения. В 4 из них установлены нарушения порядка и условий оплаты труда:

– в администрации Кагальницкого сельского поселения произведены выплаты премий сотрудникам администрации, не предусмотренные нормативными правовыми актами поселения, на общую сумму 734,2 тыс. рублей (в 2015 году – 548,4 тыс. рублей, в 2016 году – 185,8 тыс. рублей). Кроме того, расходы администрации Кагальницкого сельского поселения на выплату доплаты за расширенную зону обслуживания водителю составили в 2015 году 55,2 тыс. рублей, в 2016 году – 48,8 тыс. рублей. При этом проверкой установлено, что ремонт и техническое обслуживание автомобилей в учреждении осуществлялись в специализированных службах технического обслуживания автомобилей;

– в администрации Калининского сельского поселения в 2015 году произведены выплаты премий сотрудникам администрации (за добросовестное и эффективное исполнение должностных обязанностей, а также без указания обоснования), не предусмотренных нормативными правовыми актами поселения, на общую сумму 29,2 тыс. рублей;

– в администрации Новобатайского сельского поселения в 2015 году произведены выплаты премий сотрудникам администрации (за присвоение Новобатайскому сельскому поселению I степени качества управления бюджетным процессом, за своевременное и качественное исполнение должностных обязанностей), не предусмотренных нормативными правовыми актами поселения, на общую сумму 297,9 тыс. рублей;

– в администрации Хомутовского сельского поселения в 2015 году произведены выплаты премий сотрудникам и главе администрации (за качественное выполнение поручений главы Хомутовского сельского поселения), не предусмотренных нормативными правовыми актами поселения, на общую сумму 50,1 тыс. рублей.

Администрациями 5 поселений допущено ненадлежащее планирование бюджетных средств на общую сумму 176,7 тыс. рублей, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением порядка при-

менения бюджетной классификации. Так, администрациями Кагальницкого, Калининского, Мокробатайского, Родниковского и Хомутовского поселений расходы по уплате членских взносов в СМО РО в сумме 10,0 тыс. рублей, 5,0 тыс. рублей, 5,0 тыс. рублей, 5,0 тыс. рублей и 5,0 тыс. рублей соответственно осуществлены по виду расходов 852 «Уплата прочих налогов, сборов», в то время как данные расходы необходимо осуществлять за счет средств вида расходов 853 «Уплата иных платежей».

Администрацией Калининского сельского поселения в нарушение порядка применения бюджетной классификации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, денежные средства в сумме 146,7 тыс. рублей от продажи земельного участка, находящегося в муниципальной собственности, зачислены на несоответствующий код бюджетной классификации доходов.

В ходе проверки законности, результативности, эффективности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений, входящих в состав Кагальницкого района, на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту проверено использование средств федерального бюджета, выделенных в 2015 и 2016 году на «Строительство внутрипоселковой автомобильной дороги по ул. Новоселов в х. Раково-Таврический Родниковского сельского поселения» (далее – Автодорога) в размере 21809,8 тыс. рублей.

Администрацией Родниковского сельского поселения допущено нарушение процедуры выкупа земельных участков, находящихся в границах 8 земельных участков частной собственности, при осуществлении строительства внутрипоселковой автомобильной дороги по ул. Новоселов в х. Раково-Таврический Кагальницкого района, а также непринятие надлежащих мер по обеспечению своевременного ввода в эксплуатацию построенной внутрипоселковой автомобильной дороги и соответственно ее постановке на учет при приемке законченного строительством объекта «Строительство внутрипоселковой автомобильной дороги по ул. Новоселов в х. Раково-Таврический Родниковского сельского поселения Кагальницкого района Ростовской области» на основании акта от 01.06.2016.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров завышение стоимости выполненных работ не установлено.

В актах по результатам проверок изложены и иные нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

\* \* \*

*Отчет о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Кагальницкого района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской*

области (протокол от 30.12.2017 № 32).

Для принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлены представления главе администрации Кагальницкого района и главам 8 поселений (Иваново-Шамшевского, Кагальницкого, Калининского, Кировского, Мокробатайского, Новобатайского, Родниковского и Хомутовского сельских поселений).

По фактам нарушения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг составлено 2 протокола об административных правонарушениях. К ответственному лицу, допустившему административные правонарушения, приняты предусмотренные законодательством меры.

Органами местного самоуправления Кагальницкого 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, проведены сверки расчетов, заключен договор ответственного хранения оборудования. Прекращены нарушения по оплате труда, нарушения порядка формирования и финансового обеспечения муниципальных заданий.

Проводится работа по устранению нарушений и недостатков в сфере имущественно-земельных отношений. Подано исковое заявление в Арбитражный суд Ростовской области о признании права собственности района на построенную дорогу. Арендаторам-должникам направлены уведомления, поданы иски о взыскании задолженности, произведено частичное погашение задолженности по арендным платежам. Активизирована работа с задолжниками по налоговым платежам.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принято 46 муниципальных правовых актов и распорядительных документов, за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 33 должностных лица.

Учитывая вышеизложенное, направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением ограничиться мерами, принятыми муниципальными образованияами по результатам проверки, и оставить проверку на контроле Палаты.

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

По итогам контрольного мероприятия в Кагальницком районе Палатой проведено совещание с участием заместителя председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жукова, аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашниковой, главы администрации Кагальницкого района И.В. Грибова, а также главных распорядителей средств бюджета района, руководителей и должностных лиц администраций посе-

лений, входящих в состав Кагальницкого района. Также в совещании приняли участие: глава Кагальницкого района – председатель Собрания депутатов Кагальницкого района Р.А. Михайловский, председатель Контрольно-счетной палаты Кагальницкого района Н.В. Плешкань, представитель прокуратуры Кагальницкого района.

*Проверка находится на контроле Палаты.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Н.А. Калашникова**

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

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2015 года № 68-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 21 ноября 2016 года № 177, от 2 декабря 2016 года № 183, удостоверение на право проведения проверки от 25 ноября 2016 года № 135.

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

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

**Проверенный период:** 2015 год и текущий период 2016 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия на проверяемых объектах:** с 28 ноября по 2 декабря, с 5 по 14 декабря 2016 года.

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.С. Тищенко (руководитель проверки) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Г. Бахарев, С.А. Вериги, Д.Е. Даштоян, А.В. Кулиничев, О.В. Осколкова (заместитель руководителя проверки), Э.А. Пак, О.Н. Рыльская, Д.Л. Сон, Т.В. Углова.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальных образованиях Целинского района проверено 18 объектов, оформлено 25 актов, из них 5 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

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

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

Решения Собрании депутатов Целинского района «О бюджете Целинского

района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», «О бюджете Целинского района на 2016 год», отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2015 год были опубликованы в газете «Целинские Ведомости», размещены на официальном сайте Администрации Целинского района. Публичные слушания по обсуждению проектов бюджета муниципального района и годового отчета о его исполнении проводились.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Целинский район» бюджет муниципального района по состоянию на 1 января 2016 года исполнен по доходам в сумме 896 855,0 тыс. рублей, или на 99,1% к уточненному плану (905 090,5 тыс. рублей), по расходам – в сумме 898 838,7 тыс. рублей, или на 98,5% к уточненному плану (912 652,8 тыс. рублей), с профицитом в сумме 13 814,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Целинский район» (форма 0503117) бюджет муниципального района по состоянию на 1 декабря 2016 года по доходам исполнен в сумме 948 622,5 тыс. рублей, или на 91,4% к годовому плану (1 037 559,9 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 926 288,9 тыс. рублей, или на 88,8% к годовому плану (1 043 138,4 тыс. рублей), с профицитом в размере 22 333,6 тыс. рублей.

В целях организации исполнения указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, определяющих основные направления развития Российской Федерации на ближайшую и среднесрочную перспективу, Администрацией Целинского района было принято распоряжение от 21 сентября 2012 года № 297 «О создании комиссии по обеспечению устойчивого развития экономики Целинского района, социальной стабильности и мониторинга реализации в Целинском районе указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596, № 597, № 598, № 599, № 600, № 601, № 602, № 606» (с изм.). Данным распоряжением создана комиссия по обеспечению устойчивого развития экономики Целинского района, социальной стабильности и мониторинга реализации в Целинском районе вышеперечисленных указов, утверждены состав и положение о комиссии. В проверяемом периоде заседания комиссии проводились ежеквартально.

В Целинском районе проводится поэтапное повышение заработной платы работникам бюджетной сферы. Проводится мониторинг выполнения мероприятий по повышению оплаты труда работников, мониторинг достижения контрольных показателей программ.

В районе установлены отдельные нарушения и недостатки при реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками.

Так, комитетом по распоряжению имуществом в нарушение ст. 4 Федерального закона от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» с 2014 года до настоящего времени не зарегистрировано право муниципального образования на 9 земельных участков общей площадью 418 400 кв. м и кадастровой стоимостью 5 121,2 тыс. рублей.

В разделе 1 Реестра муниципального имущества в нарушение поряд-

ка ведения реестра муниципального имущества, утвержденного Приказом Минэкономразвития России от 30 августа 2011 года № 424, отсутствуют данные о кадастровой стоимости трех земельных участков общей площадью 55 245 кв. м. В разделе 3 Реестра не отражены сведения о 2 муниципальных унитарных предприятиях (Телерадиовещательная компания «Дельта», Отдел по архитектуре и градостроительству), учредителем которых является Целинский район, и хозяйственном обществе ОАО «Ростовоблгаз», участником которого является муниципальное образование «Целинский район».

В нарушение Инструкции № 157н комитетом по распоряжению имуществом не были приняты к учету финансовые вложения в виде участия органа исполнительной власти, осуществляющего функции и полномочия учредителя, в уставном фонде 2 муниципальных предприятий на общую сумму 409,3 тыс. рублей (МУП «Дельта» – 136,7 тыс. рублей; МУП «Отдел по архитектуре и градостроительству» – 272,6 тыс. рублей).

Имели место расхождения данных Реестра муниципального имущества по объектам недвижимого имущества, составляющего муниципальную казну, с данными бюджетного учета на 1 января 2015 года на 132,0 тыс. рублей, на 1 января 2016 года – на 200,7 тыс. рублей.

Комитетом по распоряжению имуществом не применялись штрафные санкции к покупателю за внесение оплаты в сумме 85,7 тыс. рублей с просрочкой на 2 дня по договору купли-продажи от 29 сентября 2016 года № 6 объекта недвижимого имущества (котельная) площадью 51,0 кв. м.

Недостаточный контроль комитета по управлению имуществом при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов привел к поступлению части прибыли МУП «Дельта» в сумме 22,5 тыс. рублей позже срока, установленного решением Собрании депутатов Целинского района, а также образованию задолженности по состоянию на 1 декабря 2016 года и недопоступлению в бюджет района 175,3 тыс. рублей.

В 2015 году при предоставлении в аренду 4 объектов муниципального имущества с общей суммой сделки 109,9 тыс. рублей были допущены нарушения Правил, утвержденных приказом ФАС России от 10 февраля 2010 года № 67, при оформлении протокола рассмотрения заявок на участие в аукционе, а также неразмещение протокола на сайте торгов. При проведении торгов по продаже 2 земельных участков общей площадью 12 934 кв. м с общей суммой сделок 89,9 тыс. рублей нарушены требования Земельного кодекса РФ в части полноты и сроков размещения информации о проведении и о результатах торгов. При предоставлении в собственность 9 земельных участков общей площадью 19 544 кв. м с установленной ценой выкупа 556,4 тыс. рублей нарушены требования Постановления Правительства РФ от 11 ноября 2002 года № 808 в связи с оплатой стоимости документации при подготовке объекта к торгам участниками торгов.

Отделом образования в 2015 году допущено нарушение Порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными дошкольными образовательными учреждениями в связи с:

– уменьшением размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на общую сумму 1 945,0 тыс. рублей в течение срока его выполнения без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания 8 дошкольным образовательным учреждениям, а также путем увеличения субсидии на эту же сумму в течение срока его выполнения 9 дошкольным образовательным учреждениям.

– перечислением субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 18 муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждениям на 2 989,1 тыс. рублей меньше размеров, предусмотренных условиями заключенных соглашений.

Также отделом образования в бюджетной отчетности (по 1 января 2016 года) ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» не отражены неисполненные бюджетные обязательства на 2 989,1 тыс. рублей.

В 2 образовательных учреждениях (МБДОУ «Тополек», МБДОУ «Солнышко») в 2016 году за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлены расходы по приобретению основных средств (котел, тепловычислитель, расходомер электромагнитный, узел учета расхода газа, адаптеры и др.) на 458,0 тыс. рублей, не предусмотренные утвержденной методикой расчета стоимости муниципальных услуг и не связанные с выполнением муниципального задания.

Помимо этого образовательными учреждениями допущено невзыскание неустойки за нарушение сроков поставки оборудования на 80 дней и 52 дня по договорам от 1 августа 2016 года № 55 и от 23 августа 2016 года № 110, соответственно.

В 2016 году МБДОУ «Зернышко» допущено нарушение условий оплаты труда (с учетом начислений на оплату труда) на общую сумму 7,8 тыс. рублей, в связи с занижением педагогическому работнику коэффициента к должностному окладу за выслугу лет, повлекшее недоплату заработной платы, и неправильным расчетом среднего заработка за период нахождения на курсах повышения квалификации. МБУ «Центр социального обеспечения» в 2015 году не были приняты меры по финансовому обеспечению оплаты труда работников, установленной постановлением Администрации Целинского района от 23 августа 2012 года № 550, на общую сумму 655,8 тыс. рублей.

В 2016 году Администрацией района были запланированы и произведены расходы на сумму 12,4 тыс. рублей по изготовлению полиграфической продукции по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» вместо предусмотренного подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

Администрацией района в 2015 году не были приняты меры по проведению диспансеризации муниципальных служащих, предусмотренной Федеральным законом от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и приказом Минздравсоцразвития России от 14 декабря 2009 года

№ 984н «Об утверждении Порядка прохождения диспансеризации государственными гражданскими служащими Российской Федерации и муниципальными служащими, перечня заболеваний, препятствующих поступлению на государственную гражданскую службу Российской Федерации и муниципальную службу или ее прохождению, а также формы заключения медицинского учреждения».

Имело место несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с непринятием администрацией района мер по оптимизации расходов на содержание служебных автомобилей на сумму 1 533,8 тыс. рублей в связи с предоставлением 3 автомобилей и 2 водителей в персональное пользование должностным лицам (управляющему делами, главному архитектору – начальнику сектора территориального развития, архитектуры и градостроительства, начальнику контрольно-ревизионного сектора), не предусмотренным решением Коллегии Администрации Ростовской области от 25 июля 2005 года № 75, при отсутствии нормативного правового акта, утверждающего перечень должностных лиц администрации района, имеющих право на использование служебных автомобилей.

Также расходование бюджетных средств сверх необходимого допущено администрацией района в 2015 году в связи с уплатой штрафов (за неисполнение решения суда в связи с непредоставлением жилья детям-сиротам) на 500,0 тыс. рублей.

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

Исполнение бюджетов поселений за 2015 год по доходам составило 154 122,8 тыс. рублей (99,8% от утвержденного объема поступлений), по расходам – 151 942,1 тыс. рублей (96,2% от утвержденного плана).

Исполнение бюджетов поселений по состоянию на 1 декабря 2016 года по доходам составило 269 342,2 тыс. рублей (94,7% от утвержденного годового объема поступлений), по расходам – 247 074,5 тыс. рублей (87,3% от годового плана).

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

Во всех поселениях района установлено непринятие мер по организации диспансеризации муниципальных служащих администрации поселений, предусмотренной Федеральным законом от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ и приказом Минздравсоцразвития России от 14 декабря 2009 года № 984н.

Выявлено завышение стоимости выполненных работ, допущенное в Целинском поселении, в связи с несоответствием установленного оборудования и материалов оборудованию и материалам, предусмотренным муниципальным контрактом на объекте «Блочно-модульная котельная по ул. Механизаторов, 9-а в п. Целина» на сумму 85,6 тыс. рублей; на объекте «Блочно-модульная котельная по ул. 3-я линия, 115-а в п. Целина» на сумму 22,0 тыс. рублей.

Имело место несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с уплатой штрафов во всех поселениях на общую сумму 404,5 тыс. рублей (Кировском – 140,0 тыс. рублей, Лопанском – 80,0 тыс. рублей, Михайловском – 26,0 тыс. рублей, Новоцелинском – 50,0 тыс. рублей, Ольшанском – 30,0 тыс. рублей, Среднегорлыкском – 25,5 тыс. рублей, Целинском – 6,0 тыс. рублей, Хлебоборном – 10,0 тыс. рублей, Юловском – 37,0 тыс. рублей).

Допущены нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и осуществлении расходов на общую сумму 1 346,8 тыс. рублей, в том числе: в Лопанском – 207,5 тыс. рублей, Целинском – 1 139,3 тыс. рублей, а также в части неверного указания кода бюджетной классификации для зачисления дохода от продажи муниципального имущества на сумму 251,3 тыс. рублей в Целинском поселении.

Установлено несоответствие показателей, отраженных в отчетах об исполнении бюджетов за 2015 год, утвержденных решениями Собрания депутатов поселений, показателям, отраженным в форме бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», в Среднегорлыкском поселении – на 14,9 тыс. рублей, Михайловском поселении – на 15,4 тыс. рублей.

Выявлены нарушения при планировании и расходовании средств на оплату труда (Кировское на 62,3 тыс. рублей, Михайловское на 20,0 тыс. рублей).

Допущено несоответствие поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) условиям, предусмотренным заключенными муниципальными контрактами, на 107,6 тыс. рублей (Целинское), изменение объемов работ, предусмотренных условиями заключенных муниципальных контрактов, без оформления необходимого соглашения сторон на 2 223,7 тыс. рублей; неприменение мер ответственности по контрактам на объектах строительства за ненадлежащее исполнение обязательств.

Имели место нарушения при выполнении муниципальных задач и функций в связи с несоответствием нормативных правовых актов поселений, регулирующих бюджетные правоотношения с муниципальными бюджетными учреждениями как с участниками бюджетного процесса, действующему законодательству, а также формы соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключенных с муниципальными учреждениями культуры, форме, утвержденной постановлениями администраций (Кировское, Лопанское, Целинское).

Установлено неприменение штрафных санкций за несвоевременное внесение оплаты по договору купли-продажи недвижимого имущества, а также нарушение

сроков внесения части прибыли муниципального унитарного предприятия, повлекшее недопоступление в бюджет 1,1 тыс. рублей (Целинское). Неприменение штрафных санкций за несвоевременное внесение арендных платежей за пользование земельными участками повлекло к недопоступлению в бюджет 0,1 тыс. рублей (Кировское).

Не были приняты должные меры по обеспечению своевременного поступления в доход бюджета средств по договорам купли-продажи недвижимого имущества с общей суммой выкупа 426,6 тыс. рублей (Целинское).

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью оплаты арендных платежей за пользование муниципальным имуществом, находящимся в муниципальной собственности, привел к образованию задолженности в размере 21,3 тыс. рублей в 2 поселениях (Михайловское, Целинское);

Установлено непринятие мер по обеспечению функций и полномочий учредителя муниципальных унитарных предприятий в связи с неприменением штрафных санкций за нарушение сроков внесения части прибыли муниципальным унитарным предприятием в сумме 0,4 тыс. рублей (Юловское), а также необеспечением своевременного и полного перечисления в доход бюджета части прибыли муниципальных унитарных предприятий, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 77,9 тыс. рублей (Целинское, Юловское).

Допущено неправомерное включение объектов жилого фонда (7 квартир) в прогнозные планы приватизации на 2015 год и на 2016 год, утвержденные Собранием депутатов Юловского поселения.

Имело место бесплатное использование земельных участков, в результате чего в бюджеты поселений не поступило 3,7 тыс. рублей (Среднегорлыкского – 3,4 тыс. рублей, Целинского – 0,3 тыс. рублей).

Установлены нарушения Земельного кодекса РФ в связи с несоблюдением процедуры продажи права аренды и собственности 2 земельных участков на 66,7 тыс. рублей (Целинское); предоставления в аренду 3 земельных участков на 26,1 тыс. рублей (Михайловское); предоставления в аренду и собственность 6 земельных участков на 109,5 тыс. рублей (Кировское); предоставления в аренду земельного участка с годовой арендной платой в сумме 37,9 тыс. рублей (Юловское); продажи 2 земельных участков с ценой выкупа 12,3 тыс. рублей и сроков внесения арендной платы по договору аренды земельного участка (Среднегорлыкское).

Имело место несоблюдение процедуры подготовки проектов договоров купли-продажи земельных участков (Целинское на 11,8 тыс. рублей, Новоцелинское – 1 242,7 тыс. рублей).

Допущен несвоевременный возврат задатка в сумме 8,3 тыс. рублей участнику аукциона по продаже земельного участка (Целинское).

Выявлено установление задатка в заниженном размере и заключение договора купли-продажи с нарушением установленного срока на 47 дней при приватизации муниципального движимого имущества с ценой выкупа 22,7 тыс. рублей (Михайловское).

Имело место неопубликование в средствах массовой информации сведений о

возможности приобретения земельных участков кадастровой стоимостью 8 316,0 тыс. рублей (Новоцелинское).

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Формирование и исполнение бюджета муниципального района, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Результаты проверки свидетельствуют о сохранении уровня финансовой дисциплины. Фактов нецелевого использования средств не установлено.

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

2.1. При формировании и исполнении бюджета:

2.1.1. Нарушение отделом образования Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг в 2015 году в связи с уменьшением в течение года размера субсидий без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания 8 дошкольным образовательным учреждениям на 1 945,0 тыс. рублей, неправомерным занижением годовой суммы субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий 18 дошкольным образовательным учреждениям на 2 989,1 тыс. рублей, а также неотражением в бюджетной отчетности неисполненных бюджетных обязательств на указанную сумму;

2.1.2. Неправомерное составление управлением социальной защиты населения 4 бюджетных росписей на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов в нарушение Порядка составления бюджетной росписи, утвержденного приказом финансового отдела от 1 июля 2013 года № 21;

2.1.3. Непринятие мер по финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих администрации района, предусмотренной Федеральным законом от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ и приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 14 декабря 2009 года № 984н;

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

– уплатой исполнительских сборов неимущественного характера (штрафов) на сумму 500,0 тыс. рублей;

– неприятием администрацией района мер по оптимизации расходов на содержание служебных автомобилей на сумму 1 533,8 тыс. рублей в связи с предоставлением администрацией района в персональное пользование автомашин должностным лицам, не имеющим право на его использование (управляющему делами, начальнику сектора территориального развития, архитектуры и градостроительства, начальнику контрольно-ревизионного сектора), и не предусмотренным решением Коллегии Администрации Ростовской области от 25 июля 2005 года № 75;

2.2. При осуществлении расходов на выполнение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг 2 дошкольными образовательными учреждениями за счет субсидии на выполнение муниципального задания допущено приоб-

ретенение основных средств (газовое оборудование), не связанных с выполнением муниципального задания, не предусмотренных методикой расчета финансового обеспечения его выполнения, на общую сумму 458,0 тыс. рублей.

2.3. Нарушения при планировании и расходовании средств на оплату труда выявлены в центре социального обслуживания и детском саду на 663,6 тыс. рублей.

2.4. При применении бюджетной классификации Российской Федерации:

2.4.1. Планирование и осуществление администрацией района расходов в сумме 12,4 тыс. рублей по несоответствующему подразделу бюджетной классификации;

2.5. При осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов в связи с неприменением мер ответственности по взысканию неустойки в связи с нарушением сроков поставки товаров поставщиками.

2.6. При ведении бюджетного и бухгалтерского учета:

2.6.1. Расхождения данных бюджетного учета с данными Реестра муниципального имущества по объектам недвижимого имущества, составляющего муниципальную казну, на 1 января 2015 года на 132,0 тыс. рублей, на 1 января 2016 года на 200,7 тыс. рублей;

2.6.2. Непринятие комитетом по управлению имуществом к бюджетному учету финансовых вложений в виде участия органа исполнительной власти в уставном фонде 2 муниципальных предприятий на 409,3 тыс. рублей.

2.7. Недостаточный контроль при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета за полнотой и своевременностью поступлений платежей в бюджет района, привел к:

– несвоевременному перечислению в бюджет района доходов от продажи муниципального объекта недвижимого имущества в сумме 85,7 тыс. рублей;

– образованию на 1 декабря 2016 года задолженности по арендной плате за неразграниченные земельные участки в сумме 175,3 тыс. рублей и по арендной плате за недвижимое имущество в сумме 0,2 тыс. рублей.

2.8. При осуществлении функций и полномочий учредителя муниципальных унитарных предприятий, полномочий собственника муниципального имущества, переданного муниципальным унитарным предприятиям в хозяйственное ведение, в части несвоевременного поступления в бюджет района части прибыли муниципального унитарного предприятия, сформированной по итогам 2014 года, в сумме 22,5 тыс. рублей.

2.9. В сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:

2.9.1. Неотражение в Реестре муниципального имущества сведений о 2 муниципальных унитарных предприятиях и хозяйственном обществе ОАО «Ростовоблгаз», доля в уставном капитале которого принадлежит муниципальному образованию;

2.9.2. Неотражение в Реестре муниципального имущества кадастровой стоимости 3 земельных участков в сумме 140,3 тыс. рублей;

2.9.3. Непринятие мер по обеспечению государственной регистрации права

собственности на 9 земельных участков общей площадью 418,4 тыс. кв. м кадастровой стоимостью 5 121,2 тыс. рублей;

2.9.4. Несоблюдение полноты и сроков размещения информации о проведении торгов и о результатах торгов, предусмотренных Земельным кодексом РФ, при продаже 2 земельных участков общей площадью 12,9 тыс. кв. м с общей суммой сделок 89,9 тыс. рублей;

2.9.5. Оформление протокола рассмотрения заявок на участие в аукционе по предоставлению в аренду 4 объектов муниципального имущества с общей суммой сделки 109,9 тыс. рублей с нарушением Правил, утвержденных приказом ФАС РФ от 10 февраля 2010 года № 67;

2.9.6. Определение стоимости документации при подготовке объектов к торгам, оплаты документации участниками торгов с нарушением Правил организации и проведения торгов, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 11 ноября 2002 года № 808, при продаже 9 земельных участков общей площадью 19,5 тыс. кв. м с выкупной стоимостью 556,4 тыс. рублей.

В результате ликвидации организаций-должников и списания их задолженности по платежам в бюджет невозмещаемые потери местного бюджета в 2015 году составили 0,6 тыс. рублей.

3. В муниципальных образованиях поселений допущены следующие основные нарушения и недостатки:

– непринятие мер по организации диспансеризации муниципальных служащих администраций 9 поселений, предусмотренных Федеральным законом от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ и приказом Минздравсоцразвития России от 14 декабря 2009 года № 984н;

– завышение стоимости выполненных работ в связи с несоответствием установленного оборудования и материалов оборудованию и материалам, предусмотренным муниципальным контрактом на 2 объектах строительства блочно-модульных котельных на сумму 107,6 тыс. рублей (Целинское);

– несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с уплатой штрафов на общую сумму 404,5 тыс. рублей (Кировское, Михайловское, Новоцелинское, Ольшанское, Среднегорлыкское, Целинское, Хлеборобное, Юловское);

– нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и осуществлении расходов на общую сумму 1 346,8 тыс. рублей (Лопанское, Целинское); при указании кода бюджетной классификации для зачисления дохода (Целинское) на сумму 251,3 тыс. рублей;

– несоответствие показателей, отраженных в отчетах об исполнении бюджетов за 2015 год, утвержденных решениями Собрания депутатов поселений, показателям, отраженным в форме бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» в Среднегорлыкском поселении – на 14,9 тыс. рублей, Михайловском поселении – на 15,4 тыс. рублей;

– нарушения при планировании и расходовании средств на оплату труда на

сумму 82,3 тыс. рублей (Кировское, Михайловское);

– изменение объемов работ, предусмотренных условиями заключенных муниципальных контрактов, без оформления необходимого соглашения сторон (Целинское) на сумму 2 223,7 тыс. рублей, а также неприменение мер ответственности по контрактам на объектах строительства за ненадлежащее исполнение обязательств;

– несоответствие нормативных правовых актов поселений, регулирующих бюджетные правоотношения с муниципальными бюджетными учреждениями как с участниками бюджетного процесса, действующему законодательству (Кировское, Лопанское, Целинское);

– несоответствие формы соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключенных с муниципальными учреждениями культуры, форме, утвержденной постановлением администраций поселений (Кировское, Лопанское, Целинское);

– неприменение штрафных санкций за несвоевременное внесение оплаты по договорам купли-продажи недвижимого имущества, арендных платежей, части прибыли муниципального унитарного предприятия повлекло недопоступление в бюджеты 1,2 тыс. рублей (Кировское, Целинское);

– непринятие должных мер по обеспечению своевременного поступления в доход бюджета средств по договорам купли-продажи недвижимого имущества в общей суммой выкупа 426,6 тыс. рублей (Целинское);

– недостаточный контроль за полнотой и своевременностью оплаты арендных платежей за пользование муниципальным имуществом привел к образованию задолженности в сумме 21,3 тыс. рублей (Михайловское, Целинское);

– ненадлежащее осуществление полномочий собственника муниципального имущества, переданного муниципальным унитарным предприятиям в хозяйственное ведение, в связи с несвоевременным перечислением в доход бюджета части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 77,9 тыс. рублей в 2 поселениях (Целинском и Юловском) и неприменением штрафных санкций за нарушение сроков внесения части прибыли в сумме 0,4 тыс. рублей (Юловское);

– неправомерное включение объектов жилого фонда в прогнозные планы приватизации, утвержденные Собранием депутатов Юловского поселения;

– бесплатное использование земельных участков, в результате чего в бюджеты 2 поселений не поступило 3,7 тыс. рублей (Целинское, Среднегорлыкское);

– несоблюдение процедуры предоставления в аренду и собственность земельных участков на общую сумму 252,5 тыс. рублей в 5 поселениях (Среднегорлыкском, Целинском, Михайловском, Кировском, Юловском);

– несвоевременный возврат участнику аукциона по продаже земельного участка задатка в сумме 8,3 тыс. рублей (Целинское);

– несоблюдение процедуры подготовки проектов договоров купли-продажи земельных участков с общей суммой выкупа 1 254,5 тыс. рублей в 2 поселениях (Целинском, Новоцелинском);

– установление задатка в заниженном размере и заключение договора купли-продажи с нарушением установленного срока на 47 дней при приватизации муниципального движимого имущества с ценой выкупа 22,7 тыс. рублей (Михайловское);

– неопубликование в средствах массовой информации сведений о возможности приобретения земельных участков кадастровой стоимостью 8 316,0 тыс. рублей (Новоцелинское).

\* \* \*

*По итогам контрольного мероприятия главе Целинского района и главам 9 поселений направлены представления Палаты с предложением завершить работу по устранению имеющихся нарушений в соответствии с требованиями действующего законодательства в полном объеме.*

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

*Администрациями района и поселений работа по устранению выявленных нарушений завершена до истечения срока, установленного в представлении Палаты. Неисполненные обязательства в сумме 2 989,1 тыс. рублей приняты к бюджетному учету и в 2016 году профинансированы в полном объеме. Выделена целевая субсидия на приобретение газового оборудования на 458,0 тыс. рублей. Прекращены неправомерные выплаты заработной платы, начислена заработная плата на 7,8 тыс. рублей. На объектах строительства установлено оборудование на 107,6 тыс. рублей. Проводится претензионно-исковая работа, подрядчиками в добровольном порядке оплачена пеня на 24,2 тыс. рублей. Использование служебного транспорта приведено в соответствие установленному в районе порядку. Принимаются меры по повышению эффективного использования земельных участков и муниципального имущества, сокращена задолженность по арендной плате за неразграниченные земельные участки и муниципальное имущество на 49,0 тыс. рублей.*

*К административной ответственности на основании 3 протоколов Контрольно-счетной палаты области привлечены начальник и главный бухгалтер отдела образования. К дисциплинарной ответственности привлечено 44 должностных лица, из них 26 – в поселениях.*

*Результаты проверки и принятых мер рассмотрены Палатой на совещании в Целинском районе 9 февраля 2017 года с участием руководителей органов местного самоуправления района и поселений, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных учреждений.*

*Проверка с контроля снята.*

**Аудитор Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**М.Ф. Костюченко**

**6.15. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Волгодонского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года**

**Основание для проведения проверки:** п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 23.11.2016 № 178 (в редакции распоряжения от 02.12.2016 № 182), удостоверение на право проведения проверки от 23.11.2016 № 133.

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

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

**Перечень объектов контрольного мероприятия:** администрация Волгодонского района (далее – администрация района), финансовый отдел администрации Волгодонского района (далее – финансовый отдел), структурное подразделение администрации Волгодонского района – отдел имущественных отношений администрации Волгодонского района (далее – Отдел, отдел имущественных отношений), Управление социальной защиты населения Администрации Волгодонского района (далее – УСЗН, Управление), муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Волгодонского района (далее – ЦСО, Центр), отдел образования администрации Волгодонского района (далее – отдел образования), муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение центр развития ребенка – детский сад «Аленький цветочек» (далее – МБДОУ «Аленький цветочек»), муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение – центр развития ребенка детский сад № 1 «Малыш» (далее – МБДОУ № 1 «Малыш»), администрация Добровольского сельского поселения, администрация Дубенцовского сельского поселения, администрация Победенского сельского поселения, администрация Потаповского сельского поселения, администрация Прогрессовского сельского поселения, администрация Романовского сельского поселения, администрация Рябичевского сельского поселения.

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор В.И. Володин (руководитель проверки), инспекторы: В.Ф. Бенья (заместитель руководителя про-

верки), Р.А. Бабцов, Т.П. Ващенко, А.З. Витковский, А.А. Дзюба, Л.Ю. Казьмина, А.В. Космынин.

### **Результаты контрольного мероприятия.**

На 2015 год бюджету муниципального образования «Волгодонской район» Областным законом от 25.12.2014 № 283-ЗС «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в первоначальной редакции общий объем межбюджетных трансфертов был утвержден в сумме 607 161,1 тыс. рублей, в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов – 106 829,9 тыс. рублей, субвенции – 478 435,9 тыс. рублей, субсидии – 16 409,7 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 5 485,6 тыс. рублей.

По результатам публичных слушаний бюджет Волгодонского района на 2015 год был утвержден решением Собрания депутатов Волгодонского района от 23.12.2014 № 289 «О бюджете Волгодонского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Основные характеристики бюджета муниципального района на 2015 год: прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 675 315,7 тыс. рублей, общий объем расходов – в сумме 675 315,7 тыс. рублей.

Бюджет Волгодонского района утвержден сбалансированным, с дефицитом в сумме 0,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в бюджете муниципального образования на 2015 год утверждены в сумме 68 154,6 тыс. рублей, или 10,1% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете муниципального образования на 2015 год утверждены в сумме 607 161,1 тыс. рублей, или 89,9% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

По итогам внесения изменений доходная часть бюджета муниципального образования «Волгодонской район» на 2015 год была увеличена на 91 776,7 тыс. рублей и уточненные бюджетные назначения составили 767 092,4 тыс. рублей; расходная часть бюджета муниципального района была увеличена на 100 990,0 тыс. рублей и уточненные бюджетные назначения составили 776 305,7 тыс. рублей.

Дефицит бюджета муниципального района утвержден в сумме 9 213,3 тыс. рублей, что не противоречит статье 96 БК РФ.

Показатели доходной части бюджета на 2015 год по налоговым и неналоговым доходам не изменились и утверждены в сумме 68 154,6 тыс. рублей, или 8,9% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

По безвозмездным поступлениям показатели доходной части бюджета муниципального района на 2015 год были увеличены на 91 776,7 тыс. рублей и составили 698 937,8 тыс. рублей, или 91,1% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

Общий размер дотации бюджетам поселений Волгодонского района на вы-

равнивание бюджетной обеспеченности на 2015 год был утвержден в общей сумме 33 574,2 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Волгодонской район» (форма по ОКУД 0503117) бюджет Волгодонского района по состоянию на 01.01.2016 по доходам исполнен в сумме 757 989,3 тыс. рублей, или на 98,8% к уточненному годовому плану (767 092,4 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 760 860,4 тыс. рублей, или на 98,0% к уточненному годовому плану (776 305,7 тыс. рублей), с дефицитом в размере 2 871,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2015 размер кредиторской задолженности бюджета Волгодонского района, согласно справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности (ф. 0503169) муниципального образования, составил 3 769,9 тыс. рублей. Нереальная к взысканию просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Размер дебиторской задолженности бюджета Волгодонского района по состоянию на 01.01.2015 составляет 2 144,2 тыс. рублей со знаком «минус». Нереальная к взысканию просроченная дебиторская задолженность отсутствовала.

Остатки средств на едином счете бюджета Волгодонского района по состоянию на 01.01.2015 составляли 9 213,3 тыс. рублей, из них остатки, имеющие целевое назначение 2 932,5 тыс. рублей, остатки средств местного бюджета 6 280,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2016 размер кредиторской задолженности бюджета Волгодонского района, согласно справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности (ф. 0503169) составил 2 359,6 тыс. рублей. Нереальная к взысканию просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Дебиторская задолженность бюджета Волгодонского района по состоянию на 01.01.2016 составляет 683,3 тыс. рублей. Нереальная к взысканию просроченная дебиторская задолженность отсутствовала.

Остатки средств на едином счете бюджета Волгодонского района по состоянию на 01.01.2016 составляли 6 342,3 тыс. рублей, из них остатки, имеющие целевое назначение – 1 410,3 тыс. рублей, остатки средств местного бюджета – 4 932,0 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Волгодонского района (бюджет муниципального района, а также бюджеты 7 сельских поселений), согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета Волгодонского района (ф. 0503317), по состоянию на 01.01.2016 по доходам исполнен в сумме 800 574,0 тыс. рублей, или на 99,1% к утвержденным годовым бюджетным назначениям (808 132,7 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 806 542,7 тыс. рублей, или на 97,6% к утвержденным годовым бюджетным назначениям (826 737,8 тыс. рублей), с дефицитом в размере 5 968,7 тыс. рублей.

На 2016 год бюджету муниципального образования «Волгодонской район» Областным законом от 21.12.2015 № 473-ЗС «Об областном бюджете на 2016 год» общий объем межбюджетных трансфертов был утвержден в сумме 629 379,2 тыс. рублей, в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности

муниципальных районов – 113 681,1 тыс. рублей; субвенции – 498 069,8 тыс. рублей, субсидии – 12 176,1 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 5 452,2 тыс. рублей.

По результатам публичных слушаний бюджет Волгодонского района на 2016 год был утвержден решением Собрания депутатов Волгодонского района от 24.12.2015 № 53 «О бюджете Волгодонского района на 2016 год». Основные характеристики бюджета Волгодонского района на 2016 год: прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 692 969,3 тыс. рублей, общий объем расходов – в сумме 692 969,3 тыс. рублей.

Бюджет Волгодонского района утвержден сбалансированным, с дефицитом в сумме 0,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в бюджете Волгодонского района на 2016 год утверждены в сумме 63 590,1 тыс. рублей, или 9,2% к общему объему доходов бюджета района.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете Волгодонского района на 2016 год утверждены в сумме 629 379,2 тыс. рублей, или 90,8% к общему объему доходов бюджета района.

По итогам внесения изменений доходная часть бюджета Волгодонского района на 2016 год была увеличена на 77 508,4 тыс. рублей, и уточненные бюджетные назначения составили 770 477,7 тыс. рублей; расходная часть бюджета муниципального района была увеличена на 83 878,3 тыс. рублей, и уточненные бюджетные назначения составили 776 847,6 тыс. рублей.

Дефицит бюджета Волгодонского района утвержден в сумме 6 369,9 тыс. рублей, которая не превышает установленное ограничение в пределах остатков на счетах, что соответствует статье 96 БК РФ.

Показатели доходной части бюджета Волгодонского района на 2016 год по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 4 500,0 тыс. рублей и утверждены в сумме 68 090,1 тыс. рублей, или 8,8% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

По безвозмездным поступлениям показатели доходной части бюджета Волгодонского района на 2016 год были увеличены на 73 008,4 тыс. рублей и составили 702 387,6 тыс. рублей, или 91,2% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

Общий размер дотации бюджетам поселений Волгодонского района на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2016 год утвержден в общей сумме 31 915,3 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Волгодонский район» (форма по ОКУД 0503117) бюджет Волгодонского района по состоянию на 01.11.2016 по доходам исполнен в сумме 631 571,8 тыс. рублей, или на 82,1% к уточненному годовому плану (768 979,5 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 602 325,6 тыс. рублей, или на 77,7% к уточненному годовому плану (775 347,6 тыс. рублей), с профицитом в размере 29 246,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.11.2016 размер кредиторской задолженности бюджета Волгодонского района составил 3 170,5 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

При этом дебиторская задолженность бюджета Волгодонского района по состоянию на 01.11.2016 составила 15 127,5 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность отсутствовала.

Остатки средств на едином счете бюджета Волгодонского района по состоянию на 01.11.2016 составляли 34 235,9 тыс. рублей, из них остатки, имеющие целевое назначение – 15 689,6 тыс. рублей, остатки средств местного бюджета – 18 546,4 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Волгодонского района (бюджет муниципального района, а также бюджеты 7 сельских поселений) согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета Волгодонского района (ф. 0503317) по состоянию на 01.11.2016 по доходам исполнен в сумме 668 351,5 тыс. рублей, или на 82,3% к утвержденным годовым бюджетным назначениям (811 854,1 тыс. рублей) по расходам 636 157,8 тыс. рублей, или на 77,2% к утвержденным годовым бюджетным назначениям (824 516,3 тыс. рублей), с профицитом в размере 32 193,7 тыс. рублей.

По информации, представленной начальником финансового отдела администрации Волгодонского района Федоровой Н.Н., доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, составляла: в 2013 году – 43,5%, в 2014 году – 43,0%, в 2015 году – 55,3 процента.

В 2015 году на реализацию 21 муниципальной программы предусмотрены уточненные ассигнования за счет средств бюджетов всех уровней на сумму 758 159,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета района 167 809,1 тыс. рублей. Согласно сведениям о расходах, направленных на реализацию муниципальных программ, исполнение за 2015 год составило 742 859,3 тыс. рублей или 98,0% от плановых назначений, из них за счет средств районного бюджета – 164 992,4 тыс. рублей.

В 2016 году на реализацию 21 муниципальной программы предусмотрены уточненные ассигнования за счет средств бюджетов всех уровней на сумму 760 613,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета района 170 538,7 тыс. рублей. Согласно сведениям о расходах, направленных на реализацию муниципальных программ, за 10 месяцев 2016 года исполнение составило 590 945,5 тыс. рублей или 77,7 % процента от плановых назначений, из них за счет средств бюджета района – 129 134,1 тыс. рублей.

В 2015 году и текущем периоде 2016 года в муниципальном образовании «Волгодонской район» осуществлялась реализация указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012, определяющих основные направления развития Российской Федерации на ближайшую и среднесрочную перспективу, в том числе: № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной

политики», № 598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», № 606 «О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации».

В связи с чем постановлением администрации Волгодонского района от 21.09.2012 № 984 «О мерах по организации исполнения в Волгодонском районе указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 606» (в редакции постановлений от 02.04.2015 № 235 и от 15.11.2016 № 584) создана комиссия по обеспечению устойчивого развития экономики Волгодонского района, социальной стабильности и мониторинга реализации в Волгодонском районе указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 606 (далее – комиссия) и утверждено Положение о данной комиссии. Заседания комиссии, согласно Положению о ней, проводятся не реже одного раза в квартал.

Решением комиссии от 26.10.2012 № 1 создана рабочая группа по мониторингу достижения целевых показателей, установленных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, 598, 599, 601, 602, 606 по вопросам социальной, демографической политики, государственной политики в сфере образования, здравоохранения, обеспечения межнационального согласия, совершенствования системы государственного управления и утвержден состав рабочей группы.

В целях обеспечения организации исполнения данных указов Президента Российской Федерации в Волгодонском районе изданы соответствующие нормативные правовые акты. Утверждены Планы мероприятий «дорожные карты» в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности в здравоохранении, образовании, культуре и социальном обслуживании населения.

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджетов района и поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

По сравнению с предыдущей аналогичной проверкой, проведенной Палатой в 2014 году, отмечается сокращение общего объема выявленных нарушений при расходовании бюджетных средств.

Вместе с тем были выявлены факты завышения объемов и стоимости выполненных работ на объектах поселений: благоустройство территории сквера «Романовский» на набережной р. Дон в ст. Романовская Волгодонского района на сумму 36,0 тыс. рублей; капитальный ремонт буровой на воду (скважины № 14-27-Н) на территории х. Сухая Балка Волгодонского района – 17,5 тыс. рублей.

Администрациями 7 поселений допущено несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого) в связи с уплатой штрафов за нарушения действующего законодательства на общую сумму 388,9 тыс. рублей.

При проверке администрации Прогрессовского поселения были установлены неподтвержденные расходы, связанные с отсутствием в актах выполненных работ по скашиванию травы информации о характере и объемах выполненных работ на общую сумму 163,9 тыс. рублей.

Администрациями района и поселений не в полной мере осуществлялся контроль за полнотой и своевременностью оплаты арендных платежей при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, что привело к образованию задолженности по арендной плате за недвижимое и движимое муниципальное имущество в бюджет района на сумму 220,2 тыс. рублей и в бюджет 2 поселений – 844,0 тыс. рублей, а также задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, в бюджет района – 1 700,3 тыс. рублей.

Задолженность в консолидированный бюджет района по налоговым платежам составила 7 495,2 тыс. рублей.

Имели место и другие факты нарушений и недостатков: нарушения порядка и условий оплаты труда, неполное выполнение муниципальных задач и функций органами местного самоуправления Волгодонского района и поселений, нарушения при осуществлении муниципальных закупок, нарушения правил ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, нарушения порядка применения бюджетной классификации расходов, порядка купли-продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, порядка приватизации муниципального имущества, порядка учета и ведения реестра муниципального имущества и другие.

### **Выводы:**

Бюджетный процесс, осуществление бюджетных расходов, ведение бухгалтерского и бюджетного учета, составление бюджетной отчетности в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования средств не установлено.

Вместе с тем установлены отдельные нарушения действующего бюджетного законодательства и других условий получения межбюджетных трансфертов.

В муниципальном образовании «Волгодонской район»:

#### **1. Нарушение порядка и условий оплаты труда:**

1.1. Администрацией района в 2015 году допущено нарушение порядка и условий оплаты труда обслуживающего персонала на общую сумму 10,6 тыс. рублей в связи с неправомерным установлением уборщикам служебных помещений доплаты к ставке заработной платы за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств в размере 12% ставки заработной платы;

1.2. Дошкольными образовательными учреждениями в проверяемом периоде допущена недоплата заработной платы на общую сумму 38,0 тыс. рублей в связи с неустановлением в 2 образовательных учреждениях заведующему хозяйством надбавки, положенной специалистам муниципальных учреждений, распо-

женных в сельских населенных пунктах, за специфику работы в размере 25% от должностного оклада.

2. Администрацией района при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью допущены следующие нарушения.

2.1. Администрацией района не в полной мере осуществлялся контроль за полнотой и своевременностью оплаты арендных платежей при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, что привело к образованию задолженности по арендной плате за недвижимое и движимое имущество в бюджет муниципального района по состоянию на 01.11.2016 на сумму 220,2 тыс. рублей, а также по арендной плате за земельные участки, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, по состоянию на 01.11.2016 на сумму 1700,3 тыс. рублей;

2.2. Неперечисление и несвоевременное перечисление в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности:

– нарушение требований статьи 65 Земельного кодекса, выраженное в использовании земельного участка без соответствующей оплаты на сумму 29,4 тыс. рублей;

– несвоевременное перечисление в бюджет муниципального района доходов от реализации в 2015 году имущества (объекта незавершенного строительства под разборку), находящегося в собственности Волгодонского района, на общую сумму 226,1 тыс. рублей, в том числе на сумму 46,1 тыс. рублей – на 2 месяца позже установленного срока, на сумму 180,0 тыс. рублей – на 1 месяц позже установленного срока

2.3. Нарушения порядка учета и ведения реестра муниципального имущества:

– действовавший в проверяемом периоде Порядок ведения реестра муниципального имущества, утвержденный постановлением администрации района от 27.02.2010 № 131 «О совершенствовании учета муниципального имущества муниципального образования «Волгодонской район», не соответствовал Порядку ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденному приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»;

– нарушение требований пункта 4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», в связи с тем, что в реестре муниципального имущества не были отражены сведения о балансовой стоимости 3 объектов движимого имущества на общую сумму 630,7 тыс. рублей;

2.4. При выполнении муниципальных задач и функций администрацией района допущено:

– оказание не в полном объеме консультационной, методической, правовой помощи администрациям Прогрессовского, Дубенцовского, Романовского и Рябичевского сельских поселений в рамках соглашений о взаимодействии при распоряжении земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена;

– в заключенном договоре купли-продажи объекта недвижимости не предусмотрена ответственность покупателя за несоблюдение сроков перечисления средств за приватизацию объекта муниципального имущества.

3. При ведении бюджетного и бухгалтерского учета:

3.1. Администрацией района допущено:

– нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 6 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в связи с неотражением в учетной политике необходимых разделов;

– нарушение порядка учета имущества казны, предусмотренного пунктом 38 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, по состоянию на 01.01.2016 и на 01.11.2016 в связи с расхождением между данными реестра муниципального имущества и данными бюджетного учета в части занижения в бюджетном учете стоимости объектов движимого имущества казны на 630,7 тыс. рублей;

– нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с искажением на конец отчетного периода (на 01.01.2016) показателей формы отчетности (ф. 0503168) «Сведения о движении нефинансовых активов» в части занижения стоимости 3 объектов движимого имущества казны по строке 360 на сумму 630,7 тыс. рублей;

– нарушение требований пункта 145 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в связи с неустановлением сроков предоставления информации из реестра имущества для отражения в бюджетном учете, при утверждении финансовым отделом Порядка отражения в бюджетном учете операций с объектами нефинансовых активов имущества казны.

3.2. Центром социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Волгодонского района допущено нарушение требований, установленных пунктами 38, 44 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и Учетной политикой учреждения, в связи с неверным отражением на счетах бухгалтерского учета по бюджетной деятельности нефинансовых активов (материальных объектов) со сроком полезного использования более 12 месяцев – основных средств на счете 10500 «Материальные запасы» на общую сумму 527,9 тыс. рублей.

4. Имели место другие нарушения и недостатки:

– типовая форма соглашения, являющаяся приложением к Положению о порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания муниципальным учреждениям Волгодонского района, утвержденному постановлением администрации Волгодонского района от

10.01.2012 № 3, не содержит срок (график) перечисления субсидий, предусмотренный указанным Положением;

– в нарушение требований Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в 2015 году услуга по присмотру и уходу за детьми не была выделена как самостоятельная в ведомственном перечне муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями, подведомственными отделу образования Волгодонского района;

– в нарушение требований приказа Минфина Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н в текстовой части Планов финансово-хозяйственной деятельности проверенных дошкольных учреждений некоторые виды деятельности учреждения не соответствуют видам деятельности учреждения, указанным в уставах соответствующих учреждений;

– в проверяемом периоде органами местного самоуправления муниципального образования «Волгодонской район» не была разработана и утверждена методика расчета стоимости муниципальных услуг «по присмотру и уходу за детьми».

Задолженность по налоговым платежам в бюджет по состоянию на 01.11.2016 составила 2366,0 тыс. рублей.

Потери местного бюджета в результате списания невозможной к взысканию задолженности составили 147,0 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 24,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 123,0 тыс. рублей.

Недопоступление в бюджет Волгодонского района штрафов, санкций и возмещения ущерба по состоянию на 01.11.2016 составило 96,5 тыс. рублей.

3. В муниципальных образованиях поселений, входящих в состав Волгодонского района, установлены следующие основные нарушения:

Формирование и исполнение бюджетов поселений, осуществление бюджетных расходов в целом соответствуют действующему законодательству.

Вместе с тем администрациями поселений не в полной мере обеспечено соблюдение действующего законодательства.

Выявлены следующие основные нарушения и недостатки:

1. При формировании и исполнении бюджета:

– нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и осуществлении расходов на общую сумму 423,5 тыс. рублей (Добровольское, Дубенцовское, Победенское, Потаповское, Прогрессовское, Романовское, Рябичевское поселения);

– несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого) в связи с уплатой штрафов за нарушения действующего законодательства на общую сумму 388,9 тыс. рублей (Добровольское, Дубенцовское, Победенское, Потаповское, Прогрессовское, Романовское, Рябичевское поселения);

– нарушение порядка и условий оплаты труда администрациями поселений в части недоплаты заработной платы на общую сумму 500,5 тыс. рублей в связи с установлением должностных окладов (ставок заработной платы) работникам, осуществляющим техническое обеспечение деятельности, и обслуживающему персо-

налу без учета повышающего коэффициента 1,079, предусмотренного правовыми актами администраций поселений (Добровольское, Дубенцовское, Победенское, Потаповское, Прогрессовское, Романовское, Рябичевское поселения);

– завышение стоимости выполненных работ по объекту: «Благоустройство территории сквера «Романовский» на набережной р. Дон в ст. Романовская Волгодонского района Ростовской области», связанное с фактическим отсутствием выполненных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 36,0 тыс. рублей (Романовское поселение) и по объекту: «Капитальный ремонт буровой на воду скважины № 14-27-Н на территории х. Сухая Балка Волгодонского района Ростовской области», связанное с фактическим отсутствием выполненных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 17,5 тыс. рублей (Добровольское поселение);

– сверхнормативные расходы при списании горюче-смазочных материалов на сумму 0,8 тыс. рублей (Победенское поселение);

– неподтвержденные обязательства и расходы, связанные с отсутствием в актах выполненных работ по скашиванию травы информации о характере и объемах выполненных работ на общую сумму 163,9 тыс. рублей (Прогрессовское поселение);

– искажение (занижение) показателя «Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов» на сумму 1922,9 тыс. рублей в связи с тем, что в решении собрания депутатов Дубенцовского сельского поселения от 17.02.2015 № 67 «О внесении изменений в решение собрания депутатов Дубенцовского сельского поселения от 24.12.2014 № 60 «О бюджете Дубенцовского сельского поселения Волгодонского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» показатель по коду бюджетной классификации 01 00 00 00 00 0000 000 «Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов» отражен недостоверно в сумме 0,0 тыс. рублей;

– неверное отражение результата исполнения бюджета «дефицит бюджета в сумме 1 911,4 тыс. рублей» в решении собрания депутатов Дубенцовского сельского поселения от 17.02.2015 № 67 «О внесении изменений в решение собрания депутатов Дубенцовского сельского поселения от 24.12.2014 № 60 «О бюджете Дубенцовского сельского поселения Волгодонского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», в то время как следовало отразить дефицит бюджета в сумме 1922,9 тыс. рублей.

2. При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками допущено:

– нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества в связи с внесением в реестр трех объектов общей стоимостью 630,7 тыс. рублей, не являющихся муниципальной собственностью (Романовское поселение), а также неприведение реестров муниципального имущества в соответствие с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 (Прогрессовское, Дубенцовское поселения);

– нарушение порядка приватизации муниципального имущества в связи с установлением размера задатка при проведении аукциона по продаже движимого муниципального имущества (автотранспортных средств) в размере 20% вместо положенных 10% (Романовское, Прогрессовское поселения);

– нарушение требований статей 18 и 23 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ в связи с признанием победителем единственного участника аукциона по продаже муниципального движимого имущества (автотранспортное средство марки ГАЗ – 6611 бортовой) и заключения с ним договора купли-продажи на сумму 44,0 тыс. рублей (Прогрессовское поселение);

– необеспечение контроля за соблюдением условий двух договоров купли-продажи транспортных средств от 17.08.2016 № 3 и от 17.08.2016 № 4 в части своевременности внесения цены выкупа в общей сумме 51,3 тыс. рублей (Романовское поселение);

– необеспечение контроля за соблюдением условий двух договоров купли-продажи земельных участков в части своевременности внесения цены выкупа, в результате чего в консолидированный бюджет района несвоевременно поступило 477,7 тыс. рублей (нарушение срока на 24 дня) и 346,8 тыс. рублей (нарушение срока на 16 дней) соответственно (Дубенцовское поселение);

– неприменение установленных договорами мер ответственности (пени) за нарушение сроков внесения цены выкупа за земельные участки по договорам купли-продажи, в результате чего в бюджет поселения не поступили средства на сумму 16,2 тыс. рублей (Дубенцовское поселение);

– недостаточный контроль за своевременным перечислением арендной платы в бюджет поселения, повлекший недопоступление арендной платы по состоянию на 01.11.2016 по 16 договорам аренды муниципального движимого имущества на общую сумму 832,7 тыс. рублей (Романовское поселение), а также несвоевременное перечисление арендной платы в бюджет поселения за пользование автотранспортным средством на сумму 11,3 тыс. рублей (Рябичевское поселение);

– заключение договоров купли-продажи земельных участков с нарушением пункта 2 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 06.04.2015 № 243, в части определения цены земельного участка: цена четырех земельных участков была определена не по рыночной стоимости, а по кадастровой стоимости в общей сумме 151,4 тыс. рублей (Романовское, Рябичевское поселения);

– нарушение требований статьи 39.18 Земельного кодекса Российской Федерации в связи с неразмещением извещений о возможности предоставления земельных участков из категории земель населенных пунктов для размещения домов индивидуальной жилой застройки на официальном сайте (Романовское, Рябичевское поселения);

– нарушение статьи 39.6 Земельного кодекса Российской Федерации, пункта 4.3.3 ранее действовавшего договора аренды земельного участка от 03.02.2012 № 12 в связи с тем, что земельный участок по договору от 30.04.2015 № 40-1/430 с годовой арендной платой 17,4 тыс. рублей предоставлен в аренду без проведения

торгов (Прогрессовское поселение);

– нарушение пункта 19 статьи 39.11 Земельного кодекса Российской Федерации в связи с неразмещением извещения о проведении аукциона по продаже земельных участков на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (Рябичевское, Прогрессовское, Дубенцовское, поселения);

– нарушение требований статей 39.11 и 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации при предоставлении в аренду с открытых аукционных торгов земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, с годовой арендной платой на общую сумму 111,2 тыс. рублей (Прогрессовское, Дубенцовское поселения).

3. При выполнении муниципальных задач и функций:

– в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации администрацией Романовского поселения не были приняты меры по взиманию платы за использование земельного участка из земель, государственная собственность на которые не разграничена, до момента его выкупа в сумме 29,4 тыс. рублей;

– нарушение пункта 144 Правил, утвержденных приказом ФАС от 10.02.2010 № 67, в связи с неразмещением администрацией Рябичевского поселения на официальном сайте протокола от 20.05.2015 № 2 об итогах аукциона по продаже права аренды транспортных средств.

4. При оформлении фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (заполнение карточек-справок ф. 0504417) нарушены требования Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», предъявляемые к обязательным реквизитам первичных учетных документов (Потаповское, Рябичевское поселения).

5. При осуществлении муниципальных закупок в два контракта (договора) на общую сумму 15,9 тыс. рублей не включены обязательные условия: цена, наименование и количество товара (Прогрессовское поселение).

6. При осуществлении муниципальных закупок администрацией Победенского поселения допущено:

– нарушение требований к обеспечению исполнения контракта, что привело к отсутствию обеспечения исполнения муниципального контракта на период с 01.02.2016 по 01.07.2016;

– неиспользование мер обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного подрядчика не удержано обеспечение исполнения контракта на строительство внутрипоселковых автомобильных дорог) на сумму 531,4 тыс. рублей;

– изменение условий порядка расчетов, предусмотренных муниципальным контрактом на строительство внутрипоселковых автомобильных дорог на сумму 10 628,9 тыс. рублей, в нарушение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Задолженность по налоговым платежам в бюджеты поселений составила в общей сумме 5129,2 тыс. рублей, что является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджетов поселений.

\* \* \*

*В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667–ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки главе администрации Волгодонского района и главам поселений направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.*

*Администрациями района и поселений как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области проведена работа по устранению и прекращению нарушений в полном объеме.*

*По итогам контрольного мероприятия к должностным лицам администрации района и администраций поселений применены меры дисциплинарной ответственности.*

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

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Ю.С. Кузьминов**

**6.16. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Октябрьского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 25.11.2016 № 180, удостоверение на право проведения проверки от 25.11.2016 № 136.

**Цель проверки:** соблюдение органами местного самоуправления законности и обеспечение результативности, эффективности 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.

**Перечень проверенных объектов:** Администрация Октябрьского района (далее – администрация района) и ее структурные подразделения; Финансово-экономическое управление Администрации Октябрьского района (далее – финансово-экономическое управление, финансовое управление); Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района (далее – Комитет); Отдел образования Администрации Октябрьского района (далее – отдел образования) и подведомственные муниципальные бюджетные дошкольные образовательные учреждения: детский сад № 7 «Березка» (далее – МБДОУ № 7 «Березка»), детский сад № 22 «Солнышко» (далее – МБДОУ № 22 «Солнышко»), детский сад № 30 «Зоренька» (далее – МБДОУ № 30 «Зоренька»), детский сад № 42 «Сказка» (далее – МБДОУ № 42 «Сказка»), а также муниципальное бюджетное образовательное учреждение средняя образовательная школа № 1, муниципальное бюджетное образовательное учреждение средняя образовательная школа № 6, муниципальное бюджетное образовательное учреждение средняя образовательная школа № 9, муниципальное бюджетное образовательное учреждение средняя образовательная школа № 23, муниципальное бюджетное образовательное учреждение средняя образовательная школа № 41 (далее – МБОУ СОШ № 41); Управление социальной защиты населения Администрации Октябрьского района (далее – УСЗН); Отдел культуры, физической культуры, спорта и туризма Администрации Октябрьского района (далее – отдел культуры); Муниципальное автономное учреждение Октябрьского района «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг» (далее – МФЦ).

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Е.А. Милейчик (руководитель контрольного мероприятия) и А.Г. Игнатов; инспекторы К.С. Баликов, И.Л. Владарчик, Л.В. Дробышева, С.А. Киреева, А.В. Назаренко, И.В. Платонов, Я.А. Федорова, Н.Г. Шапранова и Р.А. Яценко.

В ходе контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 16 объектов, оформлено 36 актов. Все акты подписаны без замечаний.

### **Результаты контрольного мероприятия.**

Объем средств, охваченных проверками, составил по доходам 1 146 464,5 тыс. рублей, по расходам – 1 013 821,6 тыс. рублей, по источникам финансирования дефицита – 93 385,2 тыс. рублей.

В результате проверки установлено, что формирование и исполнение бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Октябрьского района, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Вместе с тем требования действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области, муниципальных правовых актов в полной мере не были соблюдены.

Проверка соблюдения бюджетного и налогового законодательства при формировании доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет показала, что в бюджет района в 2015 году поступили средства от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района, в сумме 1 185,3 тыс. рублей, по состоянию на 01.11.2016 их сумма составила 283,5 тыс. рублей. При этом по данному доходному источнику поступления в местный бюджет в 2015 году не планировались, а в 2016 году включены в решение о бюджете на 2016 год лишь 24.11.2016 в сумме 400,0 тыс. рублей.

В то же время установлено, что в соответствии с утвержденным прогнозным планом приватизации муниципального имущества Октябрьского района на 2015 год Комитетом во 2-3 кварталах 2015 года осуществлена продажа муниципального имущества стоимостью 1 174,5 тыс. рублей.

Таким образом, при формировании бюджета района на 2015 год не был соблюден принцип достоверности бюджета, предусмотренный статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части реалистичности расчета доходов бюджета в виде поступлений от продажи (приватизации) муниципальной собственности при наличии объектов муниципальной собственности, включенных в прогнозный план приватизации на 2015 год, и фактическом осуществлении продажи муниципального имущества на сумму 1 174,5 тыс. рублей.

В ходе проверки также установлено, что в 2016 году Комитетом с нарушением на 8 дней срока, определенного пунктом 13 статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», осуществлен возврат задатка в сумме 19,6 тыс. рублей участнику аукциона по приватизации муниципального имущества.

В проверяемом периоде муниципальное образование «Октябрьский район» являлось учредителем 1 муниципального предприятия – муниципального унитарного предприятия Октябрьского района «Промтранснад». Анализ представленных в ходе проверки документов выявил факты, свидетельствующие о расхождении данных о кредиторской и дебиторской задолженности этого предприятия, отраженных по состоянию на 01.01.2016 в балансе предприятия, отчетах руководителя и предоставленных в финансово-экономическое управление: расхождение в части кредиторской задолженности составило 121,7 тыс. рублей; дебиторской – 22,0 тыс. рублей.

Таким образом, оперативная информация о наличии кредиторской и дебиторской задолженности, представленная муниципальным унитарным предприятием района и направленная в Правительство Ростовской области, не соответствовала данным, отраженным в отчетности за 2015 год (бухгалтерском балансе, отчете руководителя). При этом расхождение составило 143,7 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в соответствии с пунктом 3 статьи 9 Федерального закона от 24.07.2002 № 101-ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения» договор аренды земельного участка из земель сельскохозяйственного назначения, находящегося в государственной или муниципальной собственности, для сенокосения и выпаса скота заключается на срок до трех лет.

Однако Комитетом в 2015 году по результатам аукциона были заключены 2 договора аренды на земельные участки общей площадью 162 532 кв. м с годовым размером арендной платы в сумме 25,6 тыс. рублей сроком на 5 лет, что не соответствовало требованиям пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 24.07.2002 № 101-ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения».

Также установлено, что оплата по договорам купли-продажи земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения, заключенным администрацией Краснокуловского сельского поселения, произведена на 3 календарных дня позже срока, установленного этими договорами. При этом Комитетом пеня за несвоевременное внесение цены за выкуп в собственность земельного участка не начислялись, в результате чего в 2016 году в бюджет района не поступили средства (пеня) в размере 2,6 тыс. рублей, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении Комитетом бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета.

В ходе проверки выявлены и резервы пополнения доходной части бюджета Октябрьского района за счет сокращения задолженности по налоговым платежам в бюджет. Так, несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по сокращению имеющейся задолженности по налоговым платежам в бюджет по состоянию на 01.11.2016 она составила 2 821,9 тыс. рублей (за исключением невозможной к взысканию). Следует также отметить, что в результате списания задолженности по налоговым платежам потери бюджета района в 2016 году составили 120,0 тыс. рублей.

По результатам проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных

из областного бюджета бюджету муниципального образования «Октябрьский 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, осуществляемых из местных бюджетов), в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» Государственной программы Ростовской области «Развитие образования» за 2015 год и текущий период 2016 года, установлено, что получателями субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в проверяемом периоде являлись 29 муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений района.

Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 № 273-ФЗ предусмотрено разделение услуг по реализации образовательных программ и услуг по присмотру и уходу за детьми в дошкольных образовательных учреждениях, как самостоятельные. Однако постановлением администрации района от 30.03.2012 № 148 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания муниципальными учреждениями Октябрьского района» услуга по присмотру и уходу за детьми не была выделена в отдельную услугу. Лишь с 2016 года услуга по присмотру и уходу за детьми была выделена ведомственным перечнем муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями, подведомственными отделу образования, для формирования муниципального задания, утвержденным приказом отдела образования от 14.12.2015 № 1608.

Кроме того, порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания, определенный постановлениями администрации района от 30.03.2012 № 148 и от 19.10.2015 № 1, не содержал методики расчета стоимости муниципальных услуг «по присмотру и уходу», что не соответствует Методическим рекомендациям по реализации полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации по финансовому обеспечению оказания государственных и муниципальных услуг в сфере дошкольного образования от 31.07.2014 № 08-1002.

В то же время установленная вышеуказанными постановлениями администрации района методика расчета стоимости муниципальных услуг в Октябрьском районе в целях формирования муниципального задания предусматривала включение расходов, не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и образовательных учреждений, а связанных с присмотром и уходом (приобретение продуктов питания, оплата труда работников пищеблока, а также работников, осуществляющих хозяйственно-бытовое обслуживание детей).

В ходе выборочных проверок использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий в части выплаты заработной платы и начислений на оплату труда установлено, что в 2 из 4 проверенных дошкольных

учреждений (МБДОУ № 22 «Солнышко» и МБДОУ № 42 «Сказка») осуществлялось премирование работников «За проведение «открытого» мероприятия, посвященного Дню Победы», «За вклад в реализацию проектов», «За участие в выставках», «За результативность и качество работы» и по другим основаниям, не предусмотренным Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений образования, утвержденным постановлением администрации района от 20.08.2012 № 529 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений Октябрьского района Ростовской области».

Таким образом, в проверяемом периоде МБДОУ № 22 «Солнышко» и МБДОУ № 42 «Сказка» допущены неположенные выплаты заработной платы (с учетом начислений на оплату труда) в виде премирования работников на общую сумму 373,3 тыс. рублей.

Проверка соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных Администрации Октябрьского района на осуществление руководства в сфере установленных функций, показала, что в 2015 и 2016 годах по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» произведены расходы в сумме 113,2 тыс. рублей, а по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» – на сумму 13,0 тыс. рублей на оплату услуг по дополнительному профессиональному образованию. Кроме этого, по виду расходов 852 «Уплата прочих налогов, сборов» произведены: уплата административного штрафа за нарушение налогового законодательства на сумму 1,0 тыс. рублей, а также оплата в ассоциацию «Совет муниципальных образований Ростовской области» членского взноса в сумме 75,0 тыс. рублей.

Вместе с тем согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Указания о порядке применения бюджетной классификации):

– расходы по повышению квалификации сотрудников администрации района следует отражать по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»;

– расходы по уплате штрафов (в том числе административных), пеней (в том числе за несвоевременную уплату налогов и сборов), платежей в форме паевых, членских и иных взносов (за исключением взносов в международные организации), следует отражать по виду расходов 853 «Уплата иных платежей».

Учитывая вышеизложенное, администрацией района был нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации в части планирования бюджетных средств, что повлекло за собой финансирование и расходование бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации в 6 случаях на общую сумму 202,2 тыс. рублей.

Кроме того, администрацией района в 2015 году при формировании Учетной

политики допущены нарушения пункта 2 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также пункта 6 инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н. Аналогичное нарушение допущено в 2015 году УСЗН.

Выборочная проверка соответствия контрактов (договоров), заключенных администрацией района, требованиям действующего законодательства Российской Федерации в части наличия в них существенных условий показала, что администрацией района в нарушение требований статей 432, 766 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ) в 2016 году были заключены 2 договора на общую сумму 29,2 тыс. рублей без определения существенных условий: отсутствовали условия об объеме работы, перечень работ, место оказания услуги, конкретные объекты, на которых будут произведены работы.

Аналогичное нарушение допущено УСЗН при использовании межбюджетных трансфертов (субвенции), предоставленных из областного бюджета на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей. Так, заключенные УСЗН в проверяемом периоде 20 контрактов не содержали порядка и сроков осуществления приемки оказанной услуги в части соответствия ее количества, комплектности, объема требованиям контракта.

Кроме этого, в ходе контрольного мероприятия выявлено невыполнение показателя Государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 597, установленного для определения результативности предоставления субсидии областного бюджета на софинансирование расходных обязательств по организации отдыха детей в каникулярное время. Этот факт привел к расходованию средств в сумме 4215,1 тыс. рублей без достижения заданного результата.

В рамках выборочной проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Октябрьский район» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, было выборочно проверено использование бюджетных средств в общей сумме 230 923,1 тыс. рублей, а также принятые обязательства на сумму 3139,3 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде муниципальным заказчиком проводилась претензионная работа в отношении подрядной организации, не соблюдавшей новый срок завершения работ по строительству дошкольной образовательной организации на 280 мест Октябрьского района, Каменоломенское городское поселение» (далее – строительство детского сада).

Однако, несмотря на то, что в ходе выполнения работ вновь были выявлены дополнительные работы, не предусмотренные проектной документацией, а также факты несоответствия проекта условиям строительства, муниципальным заказчиком не была обеспечена своевременная корректировка проекта строительства детского сада, претензионная работа в отношении проектной организации, учреждения, проводившего экспертизу проектно-сметной документации, не осуществлялась. В результате невыполнение муниципальных задач и функций органами местного самоуправления повлияло, в том числе, на срок выполнения работ, который на момент проведения контрольного мероприятия не соблюден более чем на 3,5 месяца.

Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2015 году на капитальный ремонт МБОУ СОШ № 41 по ул. Комарова, 7, ст. Бессергеновская Октябрьского района Ростовской области (далее также – капитальный ремонт школы), показала, что работы на этом объекте выполнялись с 2013 года по декабрь 2014 года подрядной организацией, с которой муниципальный контракт был расторгнут. Завершение работ осуществлялось по 12 муниципальным контрактам, заключенным в 2015 году по результатам закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Вместе с тем, учитывая, что в части строительно-монтажных работ сложился устойчивый рынок и отсутствовали признаки чрезвычайной или аварийной ситуации, при размещении заказов на капитальный ремонт школы на общую сумму 4 219,9 тыс. рублей муниципальным заказчиком не было соблюдено положение пункта 5 статьи 24 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которому заказчик выбирает способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с положениями вышеуказанного закона, но при этом он не вправе совершать действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки. Кроме этого, в результате такого выбора способа определения подрядчика, не предусматривающего получения экономии в результате проведения торгов, не было обеспечено и соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

Кроме того, в ходе проверки установлено, что часть работ по капитальному ремонту школы в 2015 году, оплаченных на общую сумму 1 066,7 тыс. рублей за счет средств бюджета района, выполнялась на основании сметной документации, не прошедшей проверку достоверности определения сметной стоимости, что не соответствует порядку организации и финансирования из бюджета Октябрьского района работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, а также ремонту автомобильных дорог, утвержденному постановлением администрации района от 18.03.2013 № 202, а также постановлению Правительства Ростовской области от 20.10.2011 № 70 «О достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства».

Проверка также показала, что в рамках двух муниципальных контрактов, заключенных на сумму 320,0 тыс. рублей каждый, произведены работы по ремонту

фасада здания МБОУ СОШ № 41 на общую сумму 720,0 тыс. рублей.

При этом установлено, что работы по ремонту фасада осуществлялись и в рамках расторгнутого муниципального контракта. Эти работы были приняты муниципальным учреждением Служба «Заказчика» Октябрьского района, осуществлявшим строительный контроль за проведением капитального ремонта школы, а также муниципальным заказчиком и впоследствии им оплачены.

Согласно экспертному заключению, после выполнения работ по утеплению, штукатурке, шпатлевке и окраске наружных стен школы их покрытие имело неровности, отклонения от горизонтали и вертикали, повреждения в виде трещин в углах оконных проемов, выбоин, сколов штукатурного слоя стен, неоднородного цвета окрасочного покрытия. Таким образом, в результате недостаточно эффективной работы строительного контроля возникла потребность в восстановлении эксплуатационных характеристик объекта путем проведения дополнительных работ на сумму 720,0 тыс. рублей.

Учитывая вышеизложенное, не был соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, и осуществлены расходы на сумму 720,0 тыс. рублей с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата.

Проверка расходов на строительство центра культурного развития (пос. Персиановский, ул. Школьная, 22) (далее – строительство центра культурного развития) показала, что в местном бюджете на 2016 год средства на эти цели были предусмотрены в объеме 10 350,0 тыс. рублей и включали расходы на уплату налогов в размере 790,0 тыс. рублей.

В разрезе кодов бюджетной классификации средства на уплату налоговых платежей в сумме 790,0 тыс. рублей запланированы по разделу 0800 «Культура, кинематография», подразделу 0801 «Культура», виду расходов 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» и целевой статье 0920025320 «Строительство и реконструкция объектов культуры и туристических объектов в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы» муниципальной программы Октябрьского района Ростовской области «Развитие культуры». При этом обязанность по уплате налоговых платежей в сумме 790,0 тыс. рублей возникла бы в случае завершения работ по строительству центра культурного развития и принятия на баланс нового объекта налогообложения.

Вместе с тем уплата налогов и сборов является текущими расходами, и такие расходы не влияют на стоимость объекта капитального строительства, а налоги и сборы в рамках строительства оплачивает подрядчик, и эти расходы не планируются в бюджете.

Учитывая то, что уплата налоговых платежей не соответствует расходным обязательствам в части оплаты работ по капитальному строительству, планирование бюджетных средств в сумме 790,0 тыс. рублей по целевой статье 0920025320 «Строительство и реконструкция объектов культуры и туристических объектов в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы» муниципальной программы Октябрьского района Ростовской

области «Развитие культуры»» было осуществлено с нарушением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации.

Необходимо отметить, что вышеуказанные расходы на сумму 790,0 тыс. рублей на момент проверки не осуществлялись.

В рамках проверки проведены выборочные контрольные обмеры работ, выполненных подрядными организациями на вышеперечисленных объектах строительства и капитального ремонта.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 1 248,3 тыс. рублей, связанные с отсутствием отдельных объемов и видов работ на общую сумму 864,4 тыс. рублей, с несоответствием выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, принятым и оплаченным заказчиком – 383,9 тыс. рублей, в том числе: по строительству детского сада на 280 мест – 884,8 тыс. рублей, по строительству центра культурного развития – 187,9 тыс. рублей, по капитальному ремонту школы – 175,6 тыс. рублей.

В ходе проверки соблюдения органами местного самоуправления городского и сельских поселений, входящих в состав Октябрьского района, законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдения условий их получения установлено, что администрациями всех 12 поселений Октябрьского района в отдельных случаях не соблюдался порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации.

Эти факты были связаны в основном с планированием и финансированием администрациями поселений расходов в общей сумме 414,6 тыс. рублей:

– на оказание образовательных услуг по дополнительному профессиональному образованию (повышению квалификации) специалистов администрации поселения по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» вместо подраздела 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»;

– на оплату членских взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Ростовской области» по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» вместо вида расходов 853 «Уплата иных платежей»;

– на поставку справочной правовой Системы КонсультантПлюс (услуги по актуализации программного продукта, адаптации и сопровождению) по статье классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» вместо подстатьи КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»;

– на выполнение работ по установке уличной новогодней иллюминации по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», на поставку уличных скамеек по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» вместо подстатьи КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» и статьи КОСГУ

310 «Увеличение стоимости основных средств» соответственно.

Наибольшие объемы таких нарушений были выявлены в ходе контрольных мероприятий в Коммунарском (163,7 тыс. рублей), Кривянском (41,7 тыс. рублей), Краснолучском (37,9 тыс. рублей) и Краснокутском (31,7 тыс. рублей) сельских поселениях.

Как показала проверка, в результате действий (бездействия) должностных лиц администраций всех поселений Октябрьского района в проверяемом периоде произведена уплата административных штрафов на общую сумму 1630,7 тыс. рублей и, как следствие, допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в указанной выше сумме, что является несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

Назначения административных наказаний были связаны с ненадлежащим выполнением требований, установленных правилами благоустройства и санитарного содержания территории муниципального образования, нарушением федерального законодательства о санитарно-эпидемиологическом благополучии населения, нарушением правил борьбы с карантинными, особо опасными и опасными вредителями растений, возбудителями болезней растений, растениями-сорняками, нарушением требований законодательства о труде и об охране труда и др.

Проверка соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет была проведена в Каменоломненском городском поселении и Краснокутском, Краснокутском, Кривянском, Персиановском сельских поселениях.

В ходе проверки установлено, что при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками, находящимися в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю и расположенными в границах поселений, администрациями поселений были допущены отдельные нарушения и недостатки.

Так, правовыми актами администрации Каменоломненского городского поселения не установлены меры ответственности муниципальных предприятий за несвоевременное перечисление части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в бюджет поселения по итогам года.

Администрацией Краснокутского сельского поселения допущено ненадлежащее выполнение муниципальных задач и функций при проведении открытого аукциона по продаже права аренды земельного участка площадью 384 828 кв. м в части установления срока аренды, несоответствующего положениям муниципального правового акта. В этом же муниципальном образовании не обеспечен контроль за соблюдением условий по двум договорам купли-продажи земельных участков общей площадью 1 158 899 кв. м в части своевременности внесения покупателем цены выкупа в сумме 863,5 тыс. рублей.

Также администрацией Красюковского сельского поселения с нарушениями отдельных требований Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» осуществлена в 2015 году продажа с аукциона муниципального имущества с ценой продажи 25,6 тыс. рублей. Ежемесячная арендная плата в договорах аренды муниципального недвижимого имущества установлена с нарушением требований статьи 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

В поселениях района установлены факты несоблюдения порядка приобретения прав на земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности.

Так, администрациями всех проверенных поселений с нарушением срока, установленного пунктом 4 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации, осуществлен прием документов на участие в аукционах по продаже права аренды земельных участков, а в нарушение положений пункта 9 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации на официальном сайте не были опубликованы протоколы рассмотрения заявок на участие в аукционе по продаже права аренды земельных участков. Администрацией Персиановского поселения не был соблюден срок размещения на официальном сайте протокола проведения аукциона по продаже права аренды земельного участка, определенный пунктом 16 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации.

Администрациями Каменоломненского, Красюковского, Кривянского и Персиановского поселений не соблюдался срок, предусмотренный пунктом 5 статьи 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации для подготовки проекта договора купли-продажи земельного участка, а также для направления проекта указанного договора заявителю для подписания.

Проверка в Каменоломненском городском поселении показала, что в нарушение пункта 18 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации на 1 день не был соблюден срок возврата 10 задатков лицам, участвовавшим в аукционе, но не победившими в нем, на общую сумму 14,0 тыс. рублей.

В нарушение постановления Правительства Ростовской области от 06.04.2015 № 243 продажа трех земельных участков в Персиановском сельском поселении и двух в Кривянском сельском поселении с видом разрешенного использования «для садоводства» осуществлена без определения рыночной стоимости.

Также установлено, что администрациями Кривянского и Персиановского сельских поселений средства в сумме 436,8 тыс. рублей и 36,6 тыс. рублей соответственно за реализованное имущество и земельные участки зачислены на несоответствующий код бюджетной классификации.

В Каменоломненском городском поселении выявлены факты несвоевременного перечисления унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

Необходимо отметить, что в ходе контрольного мероприятия выявлены резервы пополнения доходной части консолидированного бюджета Октябрьского района за счет сокращения задолженности по налоговым платежам в бюджет

района, которая в проверенных поселениях на 01.11.2016 составляла 7 539,2 тыс. рублей. Наибольший ее объем сложился в Каменоломненском городском поселении (2 249,3 тыс. рублей), а также в Краснокутском (1 020,6 тыс. рублей), Краснокутском (1 042,8 тыс. рублей), Кривянском (1 265,7 тыс. рублей) и Персиановском (1 960,9 тыс. рублей) сельских поселениях.

Проверка осуществления органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Октябрьского 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, проведена в шести сельских поселениях Октябрьского района: Артемовском, Керчикском, Краснокутском, Краснолучском, Мокрологском и Бессергеновском.

Как показала проверка, в пяти из шести проверенных муниципальных образованиях выявлены факты нарушения порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих, которые привели к переплате заработной платы на общую сумму 99,2 тыс. рублей.

Так, муниципальными правовыми актами предусмотрено, что выплата муниципальным служащим и лицам, замещающим муниципальные должности, премий за выполнение особо важных и сложных заданий осуществляется при наличии экономии денежных средств по фонду оплаты труда администрации сельского поселения. Вместе с тем в нарушение этого положения в четырех муниципальных образованиях (в Артемовском, Керчикском, Краснолучском и Бессергеновском сельских поселениях) единовременные премии выплачивались с превышением фактически сложившейся экономии фонда оплаты труда за соответствующий период. В Мокрологском сельском поселении начисление и выплата премии за IV квартал 2015 года произведена в размере, превысившем предел, установленный муниципальным правовым актом.

В ходе выборочной проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений, входящих в состав Октябрьского района, на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту было проверено использование бюджетных средств в сумме 23 546,1 тыс. рублей.

В рамках проверки были проведены выборочные контрольные обмеры объемов работ, выполненных подрядными организациями по капитальному ремонту архитектурно-скульптурной композиции в п. Каменоломни (далее – капитальный ремонт архитектурно-скульптурной композиции) и по строительству подъездной автодороги по ул. Пролетарская с устройством тротуара и асфальтобетонной площадки к детскому дошкольному общеобразовательному учреждению на 280 мест, расположенному в п. Каменоломни, ул. Свердлова, 123 (далее – строительство автодороги). По их итогам факты завышения стоимости выполненных работ не установлены.

Как показала проверка, финансирование работ по капитальному ремонту архитектурно-скульптурной композиции осуществлялось в рамках муниципальной программы Каменоломненского городского поселения «Благоустройство территории Каменоломненского городского поселения» (далее – муниципальная программа благоустройства), утвержденной постановлением администрации поселения от 26.09.2013 № 355.

При этом в нарушение требований порядка разработки муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации Каменоломненского городского поселения от 13.08.2015 № 256, муниципальной программой благоустройства показатели и индикаторы, позволяющие количественно оценить расходы на капитальный ремонт архитектурно-скульптурной композиции, не предусмотрены. В результате оценить степень влияния реализации вышеуказанного программного мероприятия на достижение целей и решение задач, предусмотренных муниципальной программой благоустройства, не представляется возможным.

В бюджете Каменоломненского городского поселения на 2016 год ассигнования на финансирование вышеуказанного программного мероприятия были утверждены администрации поселения по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подразделу 0503 «Благоустройство» в общей сумме 8 361,4 тыс. рублей.

Учитывая, что архитектурно-скульптурная композиция представляет собой аллею с пьедесталами, на которые установлен 21 бюст героев Великой Отечественной войны, героев России, героев труда из числа жителей Октябрьского района, она является произведением монументальной скульптуры и в соответствии со своим функциональным назначением объекта культуры выполняет функции памятника выдающимся лицам и их подвигам для передачи культурного достояния новым поколениям. Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации по подразделу 0801 «Культура» подлежат отражению, в том числе, расходы на сохранение культурного наследия федерального, регионального и местного (муниципального) значения.

Учитывая вышеизложенное, администрацией поселения в 2016 году было допущено планирование бюджетных средств на капитальный ремонт архитектурно-скульптурной композиции, повлекшее за собой финансирование и расходование в сумме 8361,3 тыс. рублей, с нарушением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации.

В ходе проверки также установлено, что срок выполнения работ по строительству автодороги, определенный муниципальным контрактом, подрядной организацией соблюден не был.

Однако, несмотря на то, что претензионная работа не дала результатов, администрацией поселения взыскание средств в рамках обеспечения исполнения контракта по банковской гарантии не осуществлено. Иск в Арбитражный суд Ростовской области о взыскании 1868,1 тыс. рублей был направлен лишь 30.11.2016 или по прошествии четырех месяцев с даты приемки законченного

строительством объекта. Таким образом, в результате недостаточной, несвоевременной и неэффективной претензионно-исковой работы муниципального заказчика в отношении подрядной организации, не соблюдавшей условия контракта, меры ответственности, предусмотренные контрактом, в части взыскания пени на сумму 1868,1 тыс. рублей на момент проведения проверки применены не были.

Проверка также показала, что строительный контроль за проведением работ по строительству автодороги осуществлялся муниципальным учреждением Служба «Заказчика» Октябрьского района на основании муниципального контракта, заключенного на сумму 90,8 тыс. рублей, согласно которому оплата должна была производиться только после завершения работ по строительству автодороги. Несмотря на то, что строительство автодороги завершено не было, администрация поселения в декабре 2015 года оплатила услуги по строительному контролю в полном объеме.

В результате того, что услуги по строительному контролю, в нарушение условий муниципального контракта, были оплачены до их оказания в объеме, предусмотренном муниципальным контрактом, администрацией поселения в декабре 2015 года допущено расходование бюджетных средств в сумме 90,8 тыс. рублей с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата, что является несоблюдением принципа эффективности, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

### **Выводы:**

1. Формирование и исполнение бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Октябрьского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, муниципальным имуществом в основном соответствовали действующему законодательству.

2. В ходе контрольного мероприятия были установлены недостатки и нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области и муниципальных правовых актов. Выявлены факты завышения стоимости выполненных работ по строительству и капитальному ремонту объектов, переplat и неположенных выплат заработной платы сотрудникам образовательных учреждений и администраций поселений, нарушения порядка применения бюджетной классификации, осуществления расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата: на оплату штрафов (пени) при выполнении муниципальных заданий на оказание образовательных услуг в связи с осуществлением окончательного расчета по строительному контролю при отсутствии выполненных в полном объеме работ. Установлены нарушения законодательства о закупках, а также отдельные нарушения и недостатки в деятельности органов местного самоуправления в части реализации полномочий по формированию доходной части бюджета, полноты, своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет, по учету и распоряжению муниципальным имуществом и земельными участками. Полная информация о выявленных нарушениях отражена в актах, оформленных в рамках контрольного мероприятия.

3. В результате реализации органами местного самоуправления мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков значительный их объем был устранен к моменту подготовки отчета по результатам проверки.

\* \* \*

*По итогам контрольного мероприятия в адрес Главы Администрации Октябрьского района, глав сельских и городского поселений были направлены представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области.*

*В ходе проведения контрольного мероприятия, а также по итогам реализации представления Палаты органами местного самоуправления принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.*

*Так, предоставлены документы, свидетельствующие о снижении задолженности по арендной плате за земли, сторнировании невыполненных на объектах капитального строительства объемов работ на сумму 1 151,7 тыс. рублей и уменьшении на эту же сумму кредиторской задолженности заказчика, о согласовании изменений в сметную документацию и принятии к учету работ на сумму 96,6 тыс. рублей, выполненных взамен отсутствовавших на момент проверки, внесении денежных средств в сумме 1,0 тыс. рублей для восстановления кассовых расходов, произведенных с затратами сверх необходимого для получения результата, уточнении платежей на сумму 222,8 тыс. рублей в целях их приведения в соответствие с требованиями бюджетной классификации, а также исключении из мероприятий муниципальной программы развития культуры расходов на уплату налоговых платежей в сумме 790,0 тыс. рублей, предусмотренных в рамках инвестиционных расходов. За допущенные нарушения к 26 должностным лицам применены дисциплинарные взыскания.*

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

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**И.В. Галушкин**

## VII. Экспертно-аналитические мероприятия

### **7.1. Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» за 2016 год**

Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» № 597, «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения» № 598, «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» № 599, «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» № 606 (далее – информация), подготовлена в соответствии с пунктом 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Палата) на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2015 года № 68-О.

Информация подготовлена на основании результатов соответствующих экспертно-аналитических мероприятий, проведенных аудиторскими направлениями, являющимися ответственными исполнителями пункта 2.2 плана работы Палаты на 2016 год, по материалам, представленным 7 главными распорядителями средств областного бюджета, о ходе реализации мероприятий, определенных вышеперечисленными Указами Президента Российской Федерации.

В информации учтены результаты анализа реализации Указов Президента Российской Федерации, проведенного Палатой в ходе проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Результаты мониторинга, проведенного Палатой по представленной министерствами и ведомствами информации, свидетельствуют о том, что мероприятия, направленные на реализацию задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации, в целом исполнены по итогам 2016 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 Правительстве Ростовской области действует рабочая группа по мониторингу достижения целевых показателей, определенных майскими указами Президента Российской Федерации. На заседании рабочей группы в феврале 2016 года обсуждался вопрос «О достижении в 2015 году целевых значений показателей реализации указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597, 598, 606, от 21 августа 2012 года № 1199, от 10 сентября 2012 года № 1276», в июне «О мерах по содействию в трудоустройстве женщин, воспитывающих несовершеннолетних детей, а также организации профессионального обучения и дополнительного профессионального образования женщин в период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет».

На заседании комиссии по обеспечению устойчивого развития экономики Ростовской области, социальной стабильности и мониторинга реализации в Ростовской области указов Президента Российской Федерации под председательством Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева 12 октября т. г. были рассмотрены результаты социально-экономического развития Ростовской области на основе показателей, определенных указами Президента Российской Федерации по итогам I полугодия 2016 года.

Постановлением Правительства Ростовской области от 23 июня 2016 года № 426 внесены изменения в постановления Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников» и от 24 апреля 2013 года № 222 «О Программе поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных учреждениях Ростовской области на 2013-2018 годы» в части использования в качестве средней заработной платы в Ростовской области показателя среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности).

В соответствии с поручением Правительства Российской Федерации от 5 марта 2015 года № ОГ-П12-56пр номинально начисленная заработная плата отдельных категорий работников за 2016 год обеспечена в размере не ниже уровня, достигнутого в среднем за 2015 год.

Минтрудом области в целях создания прозрачного механизма оплаты труда руководителей, заместителей руководителя и главных бухгалтеров государственных учреждений установлено предельное соотношение дохода руководителя, заместителя руководителя и главного бухгалтера по основной должности (с учетом выплат стимулирующего характера независимо от источников финансирования) к величине среднемесячной заработной платы работников списочного состава государственного учреждения (без учета руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера) в размере от 1 до 6 за финансовый год, которое является обязательным для включения в трудовой договор.

Постановлением Правительства Ростовской области от 19 октября 2016 года № 716 утвержден разработанный минтрудом области Порядок размещения ин-

формации о среднемесячной заработной плате руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области, государственных учреждений и государственных унитарных предприятий Ростовской области.

Подготовлен приказ минтруда области от 13 января 2017 года № 9 «О мерах по реализации постановления Правительства Ростовской области от 19 октября 2016 года № 716», которым утверждена форма и сроки предоставления информации о рассчитываемой за календарный год среднемесячной заработной плате руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров государственных учреждений Ростовской области и государственного унитарного предприятия «Оздоровительный комплекс «Дон», подведомственных минтруду области.

В целях реализации Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных учреждениях Ростовской области на 2013-2018 годы, утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 24 апреля 2013 года № 222, подготовлено и утверждено постановление Правительства Ростовской области от 6 июля 2016 года № 453 «Об оплате труда работников государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области».

В рамках совершенствования системы оплаты труда изменен порядок установления размеров должностных окладов, ставок заработной платы, исходя из более полного учета сложности труда работников, выплаты компенсационного характера приведены в соответствие с трудовым законодательством Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О специальной оценке условий труда», отменены стимулирующие выплаты, устанавливаемые без учета мотивации работников к качественному и эффективному выполнению трудовых обязанностей.

УГСЗН Ростовской области в 2016 году продолжается реализация мероприятий по содействию трудоустройству инвалидов, обеспечению доступности их профессионального образования, а также мероприятий, направленных на создание условий для совмещения женщинами обязанностей по воспитанию детей с трудовой занятостью и организацию профессионального обучения (переобучения) женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

Обязательства сторон по содействию трудоустройству инвалидов и созданию условий для совмещения женщинами обязанностей по воспитанию детей с трудовой занятостью и организации профессионального обучения (переобучения) женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, включены в Ростовское областное трехстороннее (региональное) соглашение между Правительством Ростовской области, Федерацией профсоюзов Ростовской области и Союзом работодателей Ростовской области на 2014-2016 годы и в аналогичное соглашение на 2017-2019 годы.

В целях дальнейшего сохранения и развития российской культуры министерством культуры проводятся обменные выставки между музеями Ростовской

области и музеями Российской Федерации.

Минздравом РО осуществляется комплекс мер, направленных на улучшение обеспеченности учреждений здравоохранения области медицинскими кадрами. Мероприятия осуществляются по направлениям: целевая контрактная подготовка специалистов по программам высшего образования, переподготовка специалистов, повышение квалификации врачей, средних медицинских и фармацевтических работников, послевузовское обучение врачей в интернатуре и ординатуре, государственная поддержка молодых специалистов и врачей дефицитных специальностей в приобретении жилья и улучшении жилищных условий, софинансирование программы «Земский доктор», единовременные выплаты врачам, трудоустраивающимся в медицинские организации «угледобывающих территорий» и средним медицинским работникам (фельдшерам, акушеркам).

В области продолжается реализация Плана мероприятий, направленных на снижение смертности в Ростовской области в 2015-2018 годы, в соответствии с поручением Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации О.Ю. Голодец № ОГ-П12-6пр от 19 января 2015 года, а также разработаны и реализуются планы мероприятий по снижению смертности по каждому классу основных причин смерти населения.

Кроме того, создана и функционирует межведомственная комиссия по реализации мер, направленных на снижение смертности населения;

во всех муниципальных образованиях области созданы аналогичные комиссии;

сформированы совместные группы из числа социальных работников, медиков и представителей органов правопорядка с целью проведения комплекса мер и работы с гражданами области, ведущими асоциальный образ жизни (наркоманы, алкоголики, граждане категории БОМЖ);

минздравом РО организованы и осуществляются еженедельные выездные совещания в муниципальных образованиях области по вопросам улучшения демографической ситуации и снижения смертности населения;

приняты административные меры для активизации работы по проведению массовых мероприятий, направленных на пропаганду здорового образа жизни и повышение уровня информированности граждан по проблеме сердечно-сосудистых заболеваний;

в области во всех медицинских организациях лицами, ответственными за данный раздел работы, проводится аудит всех историй болезней умерших, осуществляется еженедельный мониторинг показателей смертности, анализ её причин с принятием соответствующих мер. Данные мониторинга вносятся в единую систему мониторинга Минздрава России («asmms.mednet.ru») в установленные сроки;

областными специалистами организованы и осуществляются телекоммуникационные медицинские консультации для пациентов муниципальных учреждений.

Минобразованием Ростовской области в целях обеспечения доступности профессионального образования для инвалидов и лиц с ограниченными возмож-

ностями здоровья, в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий, создано и оснащено современным оборудованием и методическим обеспечением 3 многофункциональных центра прикладных квалификаций. В 2016 году открыт и оснащен современным оборудованием и методическим обеспечением четвертый центр прикладных квалификаций.

В целях обеспечения доступности дошкольного образования в Ростовской области реализуются системные меры по увеличению числа мест в дошкольных образовательных учреждениях и ликвидации очередности. Актуальная очередность (число детей, поставленных на учет для предоставления места в дошкольные образовательные организации с желаемой датой зачисления не позднее 1 сентября текущего учебного года) детей в возрасте от 3 до 7 лет по состоянию на 31 декабря 2016 года практически отсутствует.

В целях поддержки негосударственного сектора в рамках постановления Правительства Ростовской области от 14 ноября 2013 года № 698 «О финансовой поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства, оказывающих услуги по уходу и присмотру за детьми дошкольного возраста» предоставляется субсидия на создание и развитие групп дневного времяпрепровождения детей дошкольного возраста и иных подобных им видов деятельности и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования.

В целях повышения эффективности образования в Ростовской области в минобразования Ростовской области продолжается работа по поддержке педагогических работников, работающих с детьми из социально неблагополучных семей (педагогов-психологов и социальных педагогов в общеобразовательных организациях и центрах психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи).

В рамках реализации демографической политики минтрудом области реализуется Областной закон от 22 июня 2012 года № 882-ЗС «О ежемесячной денежной выплате на третьего ребенка или последующих детей гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Ростовской области» и постановление Правительства Ростовской области от 29 декабря 2012 года № 1159 «О расходовании средств областного бюджета на предоставление ежемесячной денежной выплаты на третьего ребенка или последующих детей, установлении величины среднедушевого денежного дохода населения для определения права на ее получение, а также порядке учета доходов семьи и исчисления среднедушевого дохода семьи».

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2015 года № 2714-р Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации и Правительством Ростовской области подписано Соглашение от 21 января 2016 года № 12-2/606/2 о предоставлении в 2016 году субсидии из федерального бюджета бюджету Ростовской области на софинансирование расходных обязательств Ростовской области, возникающих при назначении ежемесячной денежной выплаты, предусмотренной пунктом 2 Указа Президента Российской Федерации.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2016 года № 2014-р Ростовской области выделены дополнительные средства на софинансирование ежемесячной денежной выплаты в 2016 году.

Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации и Правительством Ростовской области подписано Дополнительное соглашение от 4 октября 2016 года № 12-2/606/2-1 о предоставлении в 2016 году субсидии из федерального бюджета с учетом дополнительных средств.

Показатель результативности рождений третьих и последующих детей в семьях – 1,03 превысил установленную указанным Соглашением величину 1,01.

УГСЗН Ростовской области проводятся мероприятия по реализации мер, направленных на совершенствование миграционной политики.

По результатам анализа мер, направленных на реализацию Указов Президента Российской Федерации, проведенного за 2015-2016 годы в 18 муниципальных образованиях в рамках проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения (Аксайский, Белокалитвинский, Волгодонской, Зерноградский, Кагальницкий, Мясниковский, Неклиновский, Октябрьский, Песчанокопский, Пролетарский, Родионово-Несветайский, Советский, Тарасовский, Целинский, Чертковский и Шолоховский районы, города Новошахтинск и Таганрог), было установлено, что во всех указанных муниципальных образованиях в проверенном периоде осуществлялся мониторинг и контроль выполнения Указов Президента Российской Федерации. Во исполнение постановления Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников» проводилось поэтапное повышение 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 образованиях 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.

Фактов недостоверных сведений, предоставленных для расчетов, в ходе проверок не было установлено.

Также проводилась планомерная работа, направленная на ликвидацию очередей на зачисление детей в возрасте от трех до семи лет в дошкольные образовательные учреждения.

В то же время в муниципальных образованиях Аксайского, Белокалитвинского, Зерноградского, Кагальницкого, Мясниковского, Неклиновского, Октябрьского, Песчанокопского, Пролетарского, Родионово-Несветайского, Тарасовского, Чертковского районов и городе Новошахтинске по итогам 2015 года в ряде образовательных учреждений и учреждений культуры не был достигнут уровень средней заработной платы по Ростовской области. В Советском районе уровень средней заработной платы педагогических работников общеобразовательных учреждений по итогам 2015 года не достиг 100% средней заработной платы по Ростовской области. По итогам проверенного периода 2016 года уровень средней заработной платы по Ростовской области не был достигнут в образовательных учреждениях муниципальных образований Зерноградского, Мясниковского, Неклиновского, Песчанокопского, Родионово-Несветайского, Чертковского районов.

В Белокалитвинском районе невыполнение целевого показателя «Доля приступивших к обучению женщин, имеющих несовершеннолетних детей, к общей численности женщин, имеющих несовершеннолетних детей, признанных безработными» было обусловлено тем, что после завершения профессионального обучения и полного освоения бюджетных средств по данному направлению к концу года увеличилось количество обратившихся и зарегистрированных в центре занятости населения женщин, имеющих несовершеннолетних детей.

В Неклиновском районе по итогам 2015 года и I полугодия 2016 года не был достигнут целевой уровень по отдельным показателям, направленным на повышение эффективности здравоохранения.

В Песчанокопском районе за 9 месяцев 2016 года не достигнуты показатели: продолжительность жизни, смертность от всех причин, смертность в трудоспособном возрасте, смертность от болезней системы кровообращения, смертность от ДТП, смертность от туберкулеза.

В Целинском районе по состоянию на 1 декабря 2016 года по ряду показателей наблюдается отрицательная динамика: смертность от всех причин, младенческая смертность, смертность детей 0-17 лет, смертность от дорожно-транспортных происшествий.

В городе Таганроге по итогам 8 месяцев 2016 года не были достигнуты отдельные показатели в части, касающейся повышения заработной платы социальных работников, ряда категорий работников здравоохранения, работников общеобразовательных, дошкольных учреждений и учреждений культуры. Также не были достигнуты отдельные целевые показатели здоровья населения.

По результатам контрольных мероприятий в целях устранения выявленных нарушений и недостатков Палатой были направлены представления главам проверенных муниципальных образований. Проверки остаются на контроле Палаты до полного устранения установленных нарушений и недостатков.

**Начальник управления экспертно-аналитического  
и организационного обеспечения**

**Л.В. Андреев**

**VIII. Рассмотрено коллегией**  
**Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии**  
**Контрольно-счетной палаты Ростовской области**  
**в IV квартале 2016 года**

№ п/п	Наименование вопросов
1	О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в III квартале 2016 года, и принятым по ним мерам.
2	Об участии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в контрольном мероприятии, проводимом Аппаратом полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе, «Проверка эффективности и законности использования государственного имущества органами исполнительной власти Ростовской области.
3	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Сальский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года.
4	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Неклиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.
5	О результатах проверки по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Красносулинский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.
6	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Обливский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года.
7	О результатах контрольного мероприятия законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Дубовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.
8	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Прогрессовское сельское поселение» Волгодонского района за 2015 год, в соответствии с требованиями статьи 5

№ п/п	Наименование вопросов
	Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».
9	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Барабанщиковское сельское поселение» Дубовского района за 2015 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».
10	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Гуреевское сельское поселение» Дубовского района за 2015 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».
11	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Ковалевское сельское поселение» Красносулинского района за 2015 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».
12	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Валуевское сельское поселение» Ремонтненского района за 2015 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».
13	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Денисовское сельское поселение» Ремонтненского района за 2015 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».
14	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Калининское сельское поселение» Ремонтненского района за 2015 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».
15	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Киевское сельское поселение» Ремонтненского района за 2015 год, в соответствии с требованиями статьи 5

№ п/п	Наименование вопросов
	Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».
16	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Кормовское сельское поселение» Ремонтненского района за 2015 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».
17	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Краснопартизанское сельское поселение» Ремонтненского района за 2015 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».
18	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Первомайское сельское поселение» Ремонтненского района за 2015 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».
19	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» Ремонтненского района за 2015 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».
20	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Привольненское сельское поселение» Ремонтненского района за 2015 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».
21	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.
22	О результатах проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию мероприятий подпрограммы «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» государственной программы Ростовской области «Защита

№ п/п	Наименование вопросов
	населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах».
23	О результатах проверки использования средств областного бюджета министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области за 2015 год и текущий период 2016 года.
24	Об участии в контрольном мероприятии «Проверка эффективности и законности использования государственного имущества органами исполнительной власти Ростовской области, организациями», проводимом Аппаратом полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе.
25	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Константиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.
26	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Цимлянского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года.
27	О заключении Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проект областного закона «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».
28	О заключении Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проект областного закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».
29	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области.
30	О результатах проверки по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Родионово-Несветайский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.
31	О результатах контрольного мероприятия законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Волгодонского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

№ п/п	Наименование вопросов
32	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Советского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.
33	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету Дубовского района на финансирование расходов по строительству объектов: «Строительство межпоселковой автомобильной дороги от х. Щеглов к х. Верхний Жиров в Дубовском районе Ростовской области» и «Строительство межпоселковой автомобильной дороги от х. Верхний Жиров к х. Крюков в Дубовском районе Ростовской области».
34	О результатах проверки использования средств областного бюджета управлением государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области за 2015 год и текущий период 2016 года.
35	О результатах контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок по эффективному и результативному расходованию средств, исключению закупок товаров, работ, услуг с избыточными потребительскими свойствами и предметов роскоши в органах исполнительной (законодательной) власти, органах местного самоуправления (в том числе отраслевых (функциональных) органах) и учреждениях Ростовской области», за 2015 год и текущий период 2016 года».
36	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Песчанокопского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.
37	О результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности долговой политики, проводимой Ростовской областью и муниципальными образованиями, и эффективности предоставления бюджетных кредитов, законности предоставления гарантий».
38	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Задано-Кагальницкое сельское поселение» Семикаракорского района за 2015 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».
39	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Вареновское сельское поселение» Неклиновского района за 2015 год, в соответствии с требованиями статьи 5

№ п/п	Наименование вопросов
	Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».
40	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Лакедемоновское сельское поселение» Неклиновского района за 2015 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».
41	О рассмотрении проекта плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год.
42	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Кагальницкого района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года.
43	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Октябрьского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года.
44	О результатах контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг министерством по физической культуре и спорту Ростовской области и подведомственными ему организациями».

Кроме того, в IV квартале 2016 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Проверку отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год муниципального образования: «Нижнебыковское сельское поселение» Верхнедонского района.

2. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Мясниковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года.

3. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Зерноградский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Зерноградского района, а также соблюдения органами местного самоуправ-

ления условий их получения, за 2015 год и текущий период 2016 года.

4. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Чертовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года.

5. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области за 2014–2015 годы.

6. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Комитетом по управлению архивным делом Ростовской области.

7. Проверка по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Красносулинский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

8. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Аксайского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года.

9. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Неклиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года.

10. Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области и переданным в уставные капиталы хозяйственных обществ, некоммерческим организациям в виде имущественного взноса, и эффективности его использования.

11. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Обливского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года.

12. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования 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 до-

ступным и комфортным жильем населения Ростовской области» за 2014 год и текущий период 2015 года.

13. Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год следующего муниципального образования «Барабанщиковское сельское поселение», входящего в состав Дубовского района.

14. Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год следующего муниципального образования «Гуреевское сельское поселение», входящего в состав Дубовского района.

15. Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год следующего муниципального образования «Денисовское сельское поселение», входящего в состав Ремонтненского района.

16. Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год следующего муниципального образования «Валуевское сельское поселение», входящего в состав Ремонтненского района.

17. Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год следующего муниципального образования «Кормовское сельское поселение», входящего в состав Ремонтненского района.

18. Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год следующего муниципального образования «Киевское сельское поселение», входящего в состав Ремонтненского района.

19. Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год следующего муниципального образования «Калининское сельское поселение», входящего в состав Ремонтненского района.

20. Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год следующего муниципального образования «Краснопартизанское сельское поселение», входящего в состав Ремонтненского района.

21. Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год следующего муниципального образования «Привольненское сельское поселение», входящего в состав Ремонтненского района.

22. Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год следующего муниципального образования «Подгорненское сельское поселение», входящего в состав Ремонтненского района.

23. Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год следующего муниципального образования «Первомайское сельское поселение», входящего в состав Ремонтненского района.

24. Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год следующего муниципального образования «Ковалевское сельское поселение», входящего в состав Красносулинского района.

25. Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год следующего муниципального образования «Прогрессовское сельское поселение», входящего в состав Волгодонского района.

26. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из об-

ластного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Константиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения».

27. Проверка использования средств областного бюджета управлением государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области за 2015 год и текущий период 2016 года».

28. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования средств областного бюджета на оказание медицинской помощи наркологическим больным в рамках государственных программ Ростовской области «Развитие здравоохранения» и «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности».

29. Проверка целевого и эффективного расходования средств областного бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие образования».

30. Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию мероприятий подпрограммы «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах».

31. Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год следующего муниципального образования «Вареновское сельское поселение», входящего в состав Неклиновского района.

32. Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год следующего муниципального образования «Лакедемоновское сельское поселение», входящего в состав Неклиновского района.

33. Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год следующего муниципального образования «Задоно-Кагальницкое сельское поселение», входящего в состав Семикаракорского района.

## **IX. Официальная хроника**

**12 января** в Администрации г. Таганрога проведено совещание по итогам плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области. На совещании рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и 9 месяцев 2016 года.

В работе совещания принимали участие председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, аудитор Палаты М.Ф. Костюченко, глава Администрации города Таганрога А.В. Лисицкий, председатель Городской Думы – глава местного самоуправления И.Н. Титаренко, председатель Контрольно-счетной палаты города Таганрога Ю.В. Лакаев, а также руководители городских отраслевых и функциональных органов.

С вступительным словом и информацией об итогах контрольного мероприятия, проведенного в г. Таганроге, выступил председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун. Подробный доклад о результатах проверки и основных выявленных в городе нарушениях представила аудитор Палаты М.Ф. Костюченко.

В ходе совещания была заслушана информация начальника финансового управления г. Таганрога Т.И. Лях о принятых органами местного самоуправления мерах по устранению нарушений, а также по повышению эффективности исполнения бюджета города, росту налоговых и неналоговых доходов, оптимизации расходов.

**13 января** заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков провел в станице Егорлыкская личный прием граждан, приуроченный к началу проведения плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования муниципальными образованиями Егорлыкского района межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 и 2016 годы.

Обращения жителей рассматривались заместителем председателя Палаты совместно с аудитором КСП Ростовской области И.В. Галушкиным и главой Администрации Егорлыкского района П.А. Павловым.

Вопросы, с которыми граждане обратились на прием, касались: перевода детей с двухсменного режима обучения в образовательных организациях на односменный; нарушения стабильности подачи воды в водопроводные сети ст. Егорлыкская в связи с разрушениями целостности конструкций двух накопительных резервуаров по 3 тыс. кубометров каждый; нарушения стабильности подачи воды в водопроводные сети ст. Новороговская в связи с большим износом трубопроводов.

На все вопросы заявители получили необходимые разъяснения.

**1 февраля** председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун совместно с главой Администрации города Ростова-на-Дону В.В. Кушнаревым провел личный прием граждан, связанный с началом проведения планового контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Ростов-на-Дону», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Обращения жителей рассматривались председателем Палаты и главой городской Администрации с участием заместителя главы Администрации города – начальника Муниципального казначейства А.В. Максимова и директора Департамента ЖКХ и энергетики города Ростова-на-Дону А.С. Нор-Аревян.

Вопросы, с которыми граждане обратились на прием, касались организации контроля за установкой детского игрового комплекса во дворе многоквартирного дома, в котором проживают около 200 человек, по улице Целиноградская; капитальным ремонтом кровли и фасада дома по улице Пушкинская, построенного более 50 лет назад; усилением основания фундамента и несущих конструкций дома по переулку Газетный.

В ходе приема граждан все поднятые вопросы внимательно рассмотрены с учетом их решения в текущем году.

**2 февраля** в Администрации Родионово-Несветайского района прошло совещание по итогам плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Родионово-Несветайского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и 9 месяцев 2016 года.

В работе совещания принимали участие заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков, аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов, глава Родионово-Несветайского района А.В. Кучмиев и его заместители, председатель Собрания депутатов района Е.А. Гриненко, руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С вступительным словом и краткой информацией о результатах контрольного мероприятия в районе, а также мерах по повышению эффективности бюджетных расходов выступил заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков. С подробным докладом о результатах проверки в районе, включая входящие в его состав поселения, выступил аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов.

В ходе совещания была также заслушана информация заместителя главы Администрации Родионово-Несветайского района по экономике, финансам и инвестициям – начальника финансового управления Л.В. Раздорской о принятых мерах по устранению выявленных Палатой нарушений и принимаемых мерах по повышению эффективности исполнения бюджета района, росту налоговых и неналоговых доходов, оптимизации расходов.

**9 февраля** в Администрации Целинского района в пос. Целина подведены итоги плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Целинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Результаты проверки и работы, проведенной по устранению выявленных нарушений, рассматривались на совещании с участием заместителя председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жукова, аудитора Палаты М.Ф. Костюченко, главы Администрации Целинского района Б.Н. Сорокина, председателя Собрании депутатов – главы Целинского района В.И. Королькова, глав администраций поселений, руководителей отделов, учреждений и организаций района и поселений.

Краткую информацию о результатах контрольного мероприятия в районе представил заместитель председателя КСП Ростовской области В.А. Жуков. С подробным докладом о результатах проверки выступила аудитор Палаты М.Ф. Костюченко.

На совещании были заслушаны отчеты заместителя главы Администрации Целинского района по финансово-экономическим вопросам Н.В. Корневой, управляющего делами Администрации Целинского района Е.Н. Симащенко, главы Целинского поселения О.К. Косенко, начальника отдела образования Целинского района Г.Д. Яценко о принятых мерах по выполнению представлений Контрольно-счетной палаты, а также об итогах проделанной работы.

**10 февраля** в Администрации Октябрьского (сельского) района в пос. Каменоломни прошло совещание, посвященное подведению итогов плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области, на котором рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Октябрьского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 и 11 месяцев 2016 года.

В работе совещания принимали участие заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков, аудитор Палаты И.В. Галушкин, председатель Собрании депутатов – глава Октябрьского района Е.П. Луганцев, заместитель главы Администрации Октябрьского района – на-

чальник финансово-экономического управления Т.В. Юшковская, а также руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

На совещании с подробным докладом об итогах проверки в Октябрьском районе (включая входящие в его состав поселения) выступил аудитор КСП Ростовской области И.В. Галушкин.

**16 февраля** в Администрации Песчанокского района в с. Песчанокское подведены итоги плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Песчанокского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

В совещании, на котором рассматривались результаты проверки и проведенной по устранению выявленных нарушений работы, участвовали: заместитель председателя КСП Ростовской области В.А. Жуков, аудитор Палаты М.Ф. Костюченко, глава Администрации Песчанокского района А.И. Зубов, главы администраций поселений, руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С вступительным словом и краткой информацией о результатах контрольного мероприятия в районе выступил заместитель председателя Палаты В.А. Жуков. Подробный доклад о результатах проверки в Песчанокском районе представила аудитор КСП Ростовской области М.Ф. Костюченко.

На совещании были также заслушаны отчеты заместителя главы Администрации Песчанокского района по экономике и финансам Л.И. Ерохиной, заместителя главы Администрации района по вопросам муниципального хозяйства П.А. Чунихина, заместителя начальника отдела образования Администрации Песчанокского района Н.В. Придворовой, главы Песчанокского сельского поселения Ю.Г. Алисова о принятых мерах по выполнению представлений Контрольно-счетной палаты, а также об итогах проделанной работы.

**21 февраля** областным Законодательным Собранием рассмотрен отчет о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2016 году.

Об основных итогах работы депутатам отчитался председатель КСП РО В.И. Хрипун. Он сообщил, что все запланированные мероприятия выполнены в полном объеме. Обеспечена предусмотренная областным законодательством периодичность, не реже одного раза в два с половиной года, проверок местных бюджетов – получателей межбюджетных трансфертов и проверок использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств. Такими проверками было охвачено 2 городских округа, 22 муниципальных района, 214 городских и сельских поселений, а также 13 главных распорядителей средств областного бюджета.

С учетом установленной Бюджетным кодексом обязательной периодичности

проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов не реже 1 раза в 2 года проверено 22 муниципальных образования. Проведены внешние проверки бюджетной отчетности 38 главных распорядителей средств областного бюджета. Всего проведено 114 контрольных мероприятий, проверено 688 объектов, по итогам проверок составлено 980 актов.

В.И. Хрипун подчеркнул, что проведение масштабных тематических мероприятий, включая 5 аудитов эффективности и 2 аудита в сфере закупок, а также контроль хода реализации государственных программ Ростовской области и подготовки к чемпионату мира по футболу в 2018 году позволили увеличить по сравнению с 2015 годом объем проверенных средств почти в 1,5 раза. Общий объем средств, проверенных Палатой в отчетном году, таким образом, составил 208,6 млрд. рублей.

По результатам контрольных мероприятий приняты меры на общую сумму 2 993,6 млн. рублей. Кроме того, по результатам проверок Контрольно-счетной палаты области получателями межбюджетных трансфертов и главными распорядителями бюджетных средств проведена работа по недопущению в дальнейшем нарушений и недостатков. Для этого издано 646 правовых актов, привлечено к дисциплинарной ответственности 759 должностных лиц.

В рамках плановых экспертно-аналитических мероприятий Палатой осуществлялся ежеквартальный мониторинг хода реализации 21 государственной программы Ростовской области, а также мониторинг хода реализации мероприятий, определенных майскими Указами Президента Российской Федерации. Ряд контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проведен Контрольно-счетной палатой области совместно со Счетной палатой Российской Федерации в рамках единых программ.

Также в отчетном году Палатой проведены экспертизы и подготовлены заключения на 83 проекта областных законов, на 10 проектов постановлений Законодательного Собрания Ростовской области и на 1 проект федерального закона.

**21 февраля** постановлением областного Законодательного Собрания на новый срок полномочий председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области избран действующий руководитель Палаты В.И. Хрипун. За это решение проголосовали единогласно все депутаты, присутствующие на заседании Донского парламента. Возглавлять Палату В.И. Хрипун будет следующие 5 лет в соответствии с Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области».

С 2014 года В.И. Хрипун – председатель отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе (СКСО в ЮФО), член Президиума Совета КСО при Счетной палате РФ, с 2013 года – член Руководящего комитета Европейской организации органов внешнего государственного контроля (ЕВРОРАИ).

На этом же заседании Законодательного Собрания были утверждены в

должностях аудиторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области, чьи кандидатуры были ранее внесены на рассмотрение депутатов председателем Палаты В.И. Хрипуном, по согласованию с Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым и председателем Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.

На должность аудитора «Направления по контролю расходов областного бюджета на образование, культуру, здравоохранение, физическую культуру и спорт, средства массовой информации» избрана М.Ф. Костюченко, возглавляющая данное направление.

На должность аудитора «Направления по контролю расходов областного бюджета на национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство, охрану окружающей среды, а также межбюджетных трансфертов на капитальное строительство, реконструкцию, капитальный ремонт» избран возглавляющий это направление И.В. Галушкин.

**27 февраля** заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков провел в г. Батайске личный прием граждан, приуроченный к началу проведения плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования муниципальным образованием «Город Батайск» межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015-2016 годы и текущий период 2017 года.

Обращения жителей рассматривались заместителем председателя Палаты совместно с аудитором КСП Ростовской области Ю.С. Кузьминовым и заместителем главы Администрации города Батайска по бюджету и финансам – начальником финансового управления А.И. Гринёвым.

Вопросы, с которыми граждане обратились на прием, касались работ по водопонижению в г. Батайске в 2017 году; строительства терапевтического корпуса больницы в г. Батайске.

На интересующие жителей города вопросы были даны исчерпывающие ответы.

**28 февраля** в Администрации Кагальницкого района состоялось совещание, посвященное подведению итогов плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области, на котором рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Кагальницкого района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 и 11 месяцев 2016 года.

В работе совещания принимали участие: заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков, аудитор Палаты Н.А. Калашникова, председатель Собрания депутатов – глава Кагальницкого рай-

она Р.А. Михайловский, глава Администрации Кагальницкого района И.В. Грибов и его заместители, прокурор Кагальницкого района, старший советник юстиции Н.В. Веретенников, председатель Контрольно-счетной палаты Кагальницкого района Н.В. Плешкань, а также руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

Заместитель председателя КСП Ростовской области В.А. Жуков выступил с краткой информацией о результатах контрольного мероприятия, проведенного в районе. Более подробно об итогах проверки в своем докладе сообщила аудитор Палаты Н.А. Калашникова.

На совещании был заслушан отчет первого заместителя главы Администрации района Н.П. Ярошенко о принятых в муниципальных образованиях мерах по устранению выявленных нарушений, об усилении контроля за использованием средств межбюджетных трансфертов, а также по предупреждению аналогичных нарушений в процессе исполнения местных бюджетов в дальнейшем.

**1 марта** в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялось совместное заседание комиссий Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ под руководством Председателя Палаты Т.А. Голиковой.

В рамках заседания комиссий Совета представителями Счетной палаты РФ совместно с председателями контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации были рассмотрены основные направления деятельности комиссий в 2017 году. От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в работе заседания участвовали председатель Палаты, председатель отделения Совета КСО при Счетной палате РФ в Южном федеральном округе В.И. Хрипун и начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Палаты Л.В. Андреев.

В.И. Хрипун также принял участие в рабочей встрече председателей отделений и комиссий Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации с директором департамента внешних связей аппарата Счетной палаты РФ, ответственным секретарем Совета А.В. Базиным.

Л.В. Андреев принял участие в заседании комиссии Совета КСО при Счетной палате РФ по вопросам методологии, в ходе проведения которого были рассмотрены: вопрос избрания заместителей председателя комиссии, проект плана работы комиссии на 2017 год, сформированы рабочие группы для реализации плана работы комиссии на 2017 год. По предложению председателя комиссии по вопросам методологии Т.М. Крикуновой Л.В. Андреев вошел в состав рабочей группы, которая будет обобщать опыт контрольно-счетных органов по классификации (накоплению типовых примеров) фактов неэффективного использования ресурсов.

**22 марта** в Ростове-на-Дону состоялось совещание с участием Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева и Председателя областного Законодательного Собрания А.В. Ищенко по итогам работы Контрольно-счетной палаты региона в

2016 году и в связи с 15-летием со дня ее образования.

На совещание были приглашены заместитель Губернатора области – министр финансов Л.В. Федотова и первый заместитель Председателя Законодательного Собрания области – председатель комитета по бюджету, налогам и собственности А.В. Харченко. Также на встрече, посвященной подведению итогов и юбилейной дате, присутствовал весь коллектив областной КСП – от руководителей до инспекторского состава и аппарата Палаты.

Губернатор Ростовской области В.Ю. Голубев в своем приветственном слове поблагодарил коллектив Палаты за работу и рекомендовал в будущем принимать меры по усилению контроля за соблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, в том числе с применением возможностей аудита эффективности; продолжать работу по осуществлению мониторинга и контроля хода реализации государственных программ Ростовской области и приоритетных проектов, проведению мероприятий по предупреждению и профилактике бюджетных правонарушений; контролировать использование крупномасштабных государственных инвестиций, включая бюджетные расходы на инфраструктурные проекты в рамках подготовки к проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году.

Глава региона поздравил коллектив КСП Ростовской области с 15-летием со дня образования Палаты и вручил награды и поощрения лучшим сотрудникам, внесшим весомый вклад в социально-экономическое развитие области и совершенствование системы регионального финансового контроля.

По случаю юбилея Палаты от имени депутатов всех фракций донского парламента коллектив КСП поздравил и Председатель Законодательного Собрания области, поблагодарив за работу. А.В. Ищенко вручил награды, благодарности и благодарственные письма Законодательного Собрания ряду сотрудников Палаты.

В рамках итогового совещания и в связи с 15-летием со дня образования контрольного ведомства председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области, председатель отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном Федеральном округе В.И. Хрипун также наградила лучших работников областной КСП.

# 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 № 105 от 19.04.2017 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно