

Содержание

I. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в I квартале 2019 года	3
1.1. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» на территории Ростовской области в 2017 году и текущем периоде 2018 года»	3
1.2. Информация о результатах параллельного контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования в Ростовской области» с участием муниципальных контрольно-счетных органов	11
1.3. Информация о результатах проверки деятельности по обеспечению эффективного функционирования созданных территорий опережающего социально-экономического развития в моногородах Ростовской области, а также реализации мероприятий программ комплексного развития моногородов, оказания мер государственной поддержки, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на развитие моногородов за 2016–2017 годы и текущий период 2018 года	24
1.4. Информация о результатах проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, закрепленным за государственными унитарными предприятиями Ростовской области, подведомственными министерству транспорта Ростовской области, эффективности его использования, порядка перечисления части чистой прибыли в областной бюджет за 2016 год, 2017 год и текущий период 2018 года	35
1.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством природных ресурсов и экологии Ростовской области за 2018 год и текущий период 2019 года	45
1.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области в 2017 и 2018 годах	49
1.7. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по охране объектов культурного наследия Ростовской области	57
1.8. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по управлению архивным делом Ростовской области за 2017–2018 годы	63
1.9. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области в 2017–2018 годах	72
1.10. Информация о результатах проверки 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 2017 и 2018 годы	81

1.11. 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 Красносулинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения	89
1.12. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Неклиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017–2018 годы.	99
1.13. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Сальского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 и 2018 годы	110
1.14. 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 2017 и 2018 годы	115
1.15. 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 Константиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения	127
1.16. 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 2017 и 2018 годы.	137
1.17. Информация 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, за 2017 и 2018 годы	147
II. Экспертно-аналитические мероприятия	156
2.1. 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 I квартал 2019 года	156
III. Рассмотрено коллегией	
Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в I квартале 2019 года	159
IV. Официальная хроника	161

I. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в I квартале 2019 года

1.1. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» на территории Ростовской области в 2017 году и текущем периоде 2018 года»

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О.

Цели контрольного мероприятия: анализ нормативных правовых и иных документов, регулирующих реализацию мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды»; оценка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды»; разработка рекомендаций по результатам оценки эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды».

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов государственной власти и местного самоуправления, направленная на обеспечение реализации мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» в соответствии с действующими нормативными правовыми актами; финансовая отчетность главных распорядителей и получателей бюджетных средств, первичные учетные документы получателей субсидий, а также отчетность, характеризующая результаты, достигнутые за счет финансирования указанных выше мероприятий.

Перечень проверенных объектов: министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (далее – минЖКХ области, министерство); органы местного самоуправления муниципальных образований Ростовской области (г. Ростов-на-Дону, г. Таганрог, г. Гуково, Константиновский и Матвеево-Курганский районы); получатели субсидий, предоставленных в рамках реализации мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» (выборочно).

Сроки проведения контрольного мероприятия на объектах: с 01.10.2018 по 09.11.2018.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.А. Милейчик, А.Г. Игнатов, В.П. Балахнин; инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области К.С. Баликоев, И.Г. Бахарев, А.В. Кулиничев, И.Ю. Куцев, В.И. Марченко, Н.В. Славгородский, Н.Г. Шапранова и Р.А. Яценко.

Контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды», проводилось в минЖКХ, а также в муниципальных образованиях: «Город Ростов-на-Дону», «Город Таганрог», «Город Гуково», «Константиновский район» и «Матвеево-Курганский район». В рамках аудита выборочно проверены 54 объекта благоустройства, в том числе: 48 дворовых территорий многоквартирных домов (далее – МКД), 5 общественных территорий, а также парк им. Николая Токарчука в г. Константиновске. Объем средств, охваченных проверкой, составил 713725,9 тыс. рублей, или 47,3% профинансированных расходов.

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

По итогам реализации в 2017 году мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» (далее – приоритетный проект) были завершены работы по благоустройству 7 общественных территорий, 109 дворовых территорий и 1 городского парка. Объем расходов, профинансированных на эти цели из областного бюджета, составил 1237616,7 тыс. рублей.

В то же время по результатам 2018 года объем профинансированных министерством расходов на реализацию мероприятий приоритетного проекта составил 1067875,3 тыс. рублей, или 87,0% к плану. При этом исполнение плановых ассигнований на реализацию мероприятий приоритетного проекта на 01.10.2018 составляло лишь 95683,9 тыс. рублей, или 7,8 процента. В основном это было обусловлено предоставлением в 2018 году субсидий по заключенным с муниципальными образованиями соглашениям на благоустройство дворовых территорий в порядке возмещения затрат.

Как показало контрольное мероприятие, при реализации приоритетного проекта в рамках финансирования мероприятий государственных программ Ростовской области министерством не был обеспечен надлежащий контроль за планированием, распределением и освоением бюджетных средств.

Так, на момент проверки ни соответствующей муниципальной программой на 2018 год, ни заключенными министерством с муниципальным образованием «Город Ростов-на-Дону» соглашениями о предоставлении субсидий на благоустройство общественных и дворовых территорий МКД не определены направления расходования бюджетных средств в общем объеме 33925,3 тыс. рублей. Аналогичным образом не были определены направления расходования средств в сумме 19906,8 тыс. рублей, перечисленных в 2017 году министерством на эти цели, что повлекло их возврат в областной бюджет муниципальными образованиями «Город Ростов-на-Дону» и «Город Таганрог».

Всего в январе текущего года муниципальными образованиями возвращены в областной бюджет неиспользованные субсидии в сумме 81551,2 тыс. рублей, профинансированные министерством в 2017 году в рамках реализации приоритетного проекта, что свидетельствует о несоблюдении принципа эффективности использования бюджетных средств (осуществление расходов без достижения требуемого результата), определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Применяемые министерством в государственных программах Ростовской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения» и «Формирование современной городской среды на территории Ростовской области» показатели результативности (индикаторы) не обеспечивали достоверную оценку результатов, полученных от финансирования расходов в рамках мероприятий по благоустройству общественных и дворовых территорий. Так, сумма неиспользованных в 2017 году муниципальными образованиями субсидий на благоустройство дворовых территорий МКД составила 74837,0 тыс. рублей, или 8,8%, однако это не повлекло уменьшения значения показателя «доля благоустроенных дворовых территорий многоквартирных домов от общего количества дворовых территорий многоквартирных домов Ростовской области»,

отраженного в годовом отчете о реализации государственной программы Ростовской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения».

Кроме того, указанные в соглашениях, заключенных в 2017 году между министерством и муниципальными образованиями на предоставление субсидий на благоустройство общественных и дворовых территорий, показатели результативности (индикаторы) не соответствовали показателям, установленным государственной программой Ростовской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения». Используемые министерством в государственной программе и соглашениях с муниципальными образованиями в долевым выражении показатели результативности (индикаторы) несопоставимы и неизмеримы, так как не содержат количественных значений, взаимосвязанных с объемами финансирования.

В результате при наличии незавершенных в 2017 году работ по благоустройству 6 дворовых территорий МКД в г. Таганроге (или 30%) и 2 дворовых территорий МКД в г. Ростове-на-Дону министерством не были применены меры ответственности за недостижение целевых показателей и графиков реализации мероприятий, предусмотренных Положением, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834.

Следует также отметить, что министерством в соглашениях о предоставлении субсидий на благоустройство общественных и дворовых территорий без правовых оснований установлен размер софинансирования расходных обязательств муниципальных образований, что противоречит требованиям Положения о порядке расходования субсидий для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834.

В проверяемом периоде муниципальным образованиям рекомендован к применению утвержденный постановлением министерства от 27.06.2017 № 5 Порядок привлечения организацией, осуществляющей управление многоквартирным домом, подрядных организаций для оказания услуг и (или) выполнения работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов. Однако указанный Порядок не обеспечивает гласность и прозрачность проводимых закупок на сайте ib-rostov-zkh.ru, что приводит к ограничению конкуренции, о чем свидетельствует наличие в большинстве случаев лишь единственного участника торгов, а также отсутствие экономии бюджетных средств. Кроме этого, утвержденный министерством порядок, а также включенный в него типового договор не содержали положений о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. Отсутствовали ограничения на изменения, вносимые в объемы и характер выполняемых по договору работ, а также условия, не допускающие увеличение стоимости одних работ за счет исключения (уменьшения объемов) других. Таким образом, используемый порядок не обеспечил оптимизацию расходов в результате большего выполнения работ по благоустройству дворовых территорий при наименьших затратах.

Контрольное мероприятие также показало, что органами местного самоуправления в ряде случаев не применялись меры по обеспечению эффективного расходования средств, выделенных на реализацию приоритетного проекта.

Так, по результатам проведенного в 2017 году органами местного самоуправления отбора управляющих организаций, предоставивших дизайн-проекты на благоустройство дворовых территорий МКД, в г. Ростове-на-Дону конкурсный отбор прошли все участники. В то же время в г. Таганроге из 42 участников, прошедших конкурсный от-

бор, получателями субсидий были определены только 20 управляющих организаций, набравших наибольшее количество баллов, с учетом объема средств, предусмотренных на эти цели в бюджете.

При этом на конец 2017 года из общего объема перечисленных министерством средств на благоустройство дворовых территорий МКД нераспределенный по объектам благоустройства остаток средств в муниципальном образовании «Город Таганрог» составил 1103,0 тыс. рублей, в муниципальном образовании «Город Ростове-на-Дону» – 18803,8 тыс. рублей. Кроме того, нераспределенная экономия по итогам отбора подрядных организаций на выполнение работ по благоустройству дворовых территорий МКД сложилась в сумме 1641,6 тыс. рублей и 2108,5 тыс. рублей, соответственно.

Учитывая вышеизложенное, министерством осуществлено в 2017 году распределение субсидий областного бюджета на благоустройство дворовых территорий МКД без учета имеющейся у муниципальных образований потребности в средствах. В то же время муниципальными образованиями «Город Ростов-на-Дону» и «Город Таганрог» не были приняты меры по обеспечению эффективного расходования выделенных из областного бюджета средств.

Следует также отметить, что в определенных органами местного самоуправления порядках отбора управляющих организаций, предоставивших на конкурс дизайн-проекты дворовых территорий МКД, отсутствовали требования о запрете вносить изменения, существенным образом меняющие решения, предусмотренные дизайн-проектами в ходе их реализации. Отсутствие данного условия ставит под сомнение целесообразность проведения конкурсных процедур по отбору дизайн-проектов.

Так, в ходе выборочной проверки реализации дизайн-проектов благоустройства дворовых территорий, расположенных в г. Ростове-на-Дону, установлено, что при выполнении работ по благоустройству дворовой территории с первоначальной сметной стоимостью 1115,3 тыс. рублей из локальной сметы был полностью исключен раздел «Озеленение», предусматривающий высадку деревьев и других зеленых насаждений. При этом управляющей организацией приняты работы по устройству кованых ворот и калитки с художественным литьем и кодовым замком общей стоимостью 403,0 тыс. рублей, которые фактически не выполнялись (установленные во дворе кованые ворота и калитка оплачены собственниками помещений в жилом доме). Локальной сметой на благоустройство другой дворовой территории МКД была предусмотрена установка спортивного комплекса «Юннат», качелей однопролетных, игрового комплекса «Спираль», стенки шведской, фонтана «Дуомо Classic». Однако фактически вышеперечисленные работы не выполнялись, а вместо них были приняты работы по устройству распашных ворот индивидуального изготовления с установкой автоматики открывания и закрывания, а также электромагнитного замка на общую сумму 513,5 тыс. рублей, определенную на основании прайс-листов. Аналогичные факты допущены и в ходе благоустройства еще двух дворовых территорий МКД.

Муниципальными образованиями не было обеспечено и соблюдение требований Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10.02.2017 № 169, в части наличия в муниципальных программах визуализированного перечня образцов элементов благоустройства, предлагаемых к размещению на дворовой территории и нормативной стоимости (единичных расценок) работ по благоустройству

дворовых территорий МКД. В результате при составлении смет и, соответственно, при расчетах за выполненные работы в большинстве случаев стоимость малых архитектурных форм (беседок, скамеек, урн, вазонов и т. д.), детских игровых комплексов, тренажеров, плитки тротуарной, фонарей, части посадочного материала и других материалов и работ определялась в соответствии с прайс-листами. Кроме этого, в ряде случаев не была обеспечена оптимизация расходов, финансируемых в рамках приоритетного проекта на благоустройство дворовых территорий МКД.

Так, в ходе контрольного мероприятия установлено, что на объектах в г. Ростове-на-Дону были смонтированы одинаковые шестигранные светильники на двухрожковых опорах, выполненных в «старинном стиле» методом художественного литья. При этом, несмотря на выполнение работ одним подрядчиком в одно и то же время, их стоимость, учтенная в сметной документации, в зависимости от объекта, варьировалась от 97,7 тыс. рублей, до 231,2 тыс. рублей за единицу. Кроме того, выборочный анализ расценок на зеленые насаждения, используемых при благоустройстве дворовых территорий МКД во всех районах г. Ростова-на-Дону, показал, что их стоимость, установленная по прайс-листам и переведенная в базисный уровень цен 2000 года, варьировалась от 20,6 рубля до 626,9 рубля за единицу. По отдельным зеленым насаждениям максимальная базовая стоимость за единицу превышала минимальную в несколько раз.

Контрольное мероприятие также показало, что получателями субсидий на благоустройство общественных и дворовых территорий не приняты меры по обеспечению эффективного расходования предоставленных из бюджетной системы средств.

Так, выявлено завышение стоимости выполненных работ по благоустройству общественных и дворовых территорий МКД на сумму 13076,8 тыс. рублей, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ на общую сумму 9643,0 тыс. рублей, с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком – 2193,6 тыс. рублей, с применением завышенных коэффициентов – 107,0 тыс. рублей, а также с необоснованным удорожанием стоимости материалов, оборудования, малых архитектурных форм, элементов освещения в связи с заменой расценок, определенных по территориальным сборникам сметных цен, на цены по прайс-листам – 1133,2 тыс. рублей.

Факты завышения стоимости выполненных работ по благоустройству общественных и дворовых территорий были выявлены на 40 из 54 проверяемых объектах благоустройства. При этом из 6 проверенных общественных территорий завышения стоимости выполненных работ установлены только на одной.

Так, на объекте «Благоустройство и озеленение территории общего пользования у фонтана в районе площади В.И. Ленина г. Гуково» не был установлен дренажный насос стоимостью 19,8 тыс. рублей. Оплата этих работ произведена МКУ «Управление КС и ЖКХ» МО «Город Гуково», что, при наличии поступлений в местный бюджет межбюджетных трансфертов, является нарушением условий их предоставления, определенных Областным законом от 26.12.2016 № 834-ЗС. В связи с этим в адрес министерства финансов Ростовской области Палатой направлено уведомление о применении к муниципальному образованию «Город Гуково» бюджетных мер принуждения, предусмотренных статьей 306.8 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основная сумма завышения стоимости работ сложилась по благоустройству дворовых территорий МКД, наибольший их объем установлен в г. Ростове-на-Дону. Только на 4 из них завышение стоимости выполненных работ составило 4535,4 тыс. рублей и

было связано с фактическим отсутствием отраженных в первичных учетных документах объемов и видов работ по установке игрового комплекса и других малых архитектурных форм, светильников двухрожковых, ворот индивидуального изготовления, ворот кованых с художественным литьем и калиткой, а также по устройству асфальтобетонного покрытия и озеленению территории. Значительный объем таких нарушений, в сумме 3651,0 тыс. рублей, был допущен в ходе выполнения благоустройства 7 дворовых территорий МКД в городе Таганроге. Выявленные факты были связаны с частичным отсутствием работ по устройству газонов, щебеночного основания, асфальтобетонного покрытия, озеленения, установке бортовых камней, тротуарной плитки, МАФов, светильников.

Также по итогам контрольного мероприятия было установлено, что исключение оборудования, предусмотренного первоначальными проектами, позволило не только включить новое оборудование, которое было оплачено в нарушение условий заключенного контракта на основании прайс-листов, но и в ряде случаев необоснованно увеличить стоимость выполнения других предусмотренных первоначальной сметой видов и объемов работ. Так, первоначальной локальной сметой на благоустройство дворовой территории МКД в г. Ростове-на-Дону была предусмотрена позиция «Торшер уличный двухрожковый (художественное литье), высота 4900 мм» стоимостью 119,5 тыс. рублей за единицу. Всего планировалось установить 7 единиц такого оборудования на общую сумму 836,2 тыс. рублей. При этом в первоначальной смете стоимость этой позиции была определена с применением территориального сборника сметных цен. Вместе с тем в ходе корректировки проекта это осветительное оборудование было разбито на составляющие части (опоры двухрожковые высотой 3 м (художественное литье), светильник шестигранный (художественное литье)), а его общая стоимость, рассчитанная уже на основании прайс-листов, несмотря на сокращение количества осветительного оборудования на одну единицу, была значительно увеличена.

В результате изменения первоначальной сметы вместо 7 двухрожковых осветительных приборов общей стоимостью 836,2 тыс. рублей были установлены лишь 6 таких устройств, но уже с общей стоимостью в размере 1388,1 тыс. рублей, что на 551,9 тыс. рублей выше первоначально планируемых затрат, несмотря на сокращение количества осветительного оборудования. При этом стоимость одного двухрожкового осветительного прибора составила 231,3 тыс. рублей, вместо 119,4 тыс. рублей, предусмотренных первоначальной сметой, что выше в 1,9 раза. В результате необоснованного, в нарушение условий заключенного договора, изменения цены осветительного оборудования было допущено завышение его стоимости на общую сумму 671,4 тыс. рублей.

В отдельных случаях первоначальная стоимость оборудования, устанавливаемого на объектах благоустройства, при корректировке смет увеличивалась в несколько раз. Так, например, первоначальной локальной сметой на благоустройство дворовой территории МКД в г. Ростове-на-Дону цена позиции «Вазон железобетонный круглый», рассчитанная с использованием территориального сборника сметных цен, составляла 4,8 тыс. рублей за единицу. Однако, несмотря на это, заказчиком была принята и впоследствии оплачена позиция «Вазон железобетонный круглый», но уже со стоимостью в размере 18,9 тыс. рублей за единицу, определенной на основании прайс-листа, что выше первоначальной цены на 14,1 тыс. рублей, или в 3,9 раза. В результате допущено завышение стоимости работ на сумму 42,3 тыс. рублей.

Аналогичные факты, связанные с необоснованным увеличением цены оборудования, были допущены при выполнении работ по благоустройству еще четырех дворовых территорий в г. Ростове-на-Дону. Как и в предыдущих случаях, увеличение цены обо-

рудования стало возможным в результате невыполнения других ранее предусмотренных объемов работ.

Таким образом, контрольное мероприятие показало, что первоначальные сметы, прошедшие установленные процедуры отбора, были существенно изменены: исключены объемы, виды работ, материалы и оборудование, включены иные, ранее не предусмотренные объемы, виды работ, материалы и оборудование. В ряде случаев необоснованно увеличена их стоимость. В результате корректировки проектов денежные средства, поступившие из областного бюджета, расходовались неэффективно.

В муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону» выявлено неэффективное расходование субсидий на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов на общую сумму 24237,0 тыс. рублей. Эти факты были связаны:

– с осуществлением расходов без достижения требуемого результата в сумме 20069,3 тыс. рублей на установку мусорных баков с частичным заглублением в землю, не эксплуатируемых из-за отсутствия специализированной техники для вывоза твердых бытовых отходов (544,0 тыс. рублей); на устройство приборов освещения детской площадки без прокладки кабеля к столбам освещения и подключения их к сети электроснабжения (113,7 тыс. рублей), на озеленение дворовых территорий в части погибших зеленых насаждений в основном из-за отсутствия уходных работ (5769,1 тыс. рублей), а также на оплату незавершенных работ по устройству альпинария (80,0 тыс. рублей); кроме того, не были завершены работы по благоустройству 2 дворовых территорий МКД, оплаченные в размере перечисленного 30% аванса (13562,5 тыс. рублей);

– с осуществлением затрат сверх необходимого на получение требуемого результата в сумме 4167,7 тыс. рублей, обусловленных оплатой работ, включенных по итогам не предусмотренной условиями договора подряда корректировки сметной документации, изменившей характер выполняемых работ, по стоимости, определенной на основании прайс-листов, а не на основании сборников территориальных единичных расценок на ремонтные (строительные) работы (3085,9 тыс. рублей), а также оплатой светильников, установленных одной и той же подрядной организацией по разной цене на четырех дворовых территориях (1081,8 тыс. рублей).

При этом гибель зеленых насаждений стоимостью 5769,1 тыс. рублей в основном обусловлена отсутствием уходных работ. Несмотря на то, что в ходе проверки представлены протоколы общего собрания собственников помещений, в которых собственниками МКД были приняты решения о последующем содержании дворовых территорий за счет средств собственников помещений в МКД и текущем ремонте объектов (элементов) благоустройства, выполненных в рамках мероприятий по комплексному благоустройству, данные решения часто не реализуются.

Кроме того, установленные в дворовых территориях г. Ростова-на-Дону и оплаченные в рамках договоров малые архитектурные формы, а также элементы освещения, как объекты основных средств, организациями, осуществляющими управление МКД, к учету приняты не были, в стоимость общего имущества граждан не включены, что свидетельствует о непринятии мер по их сохранности и дальнейшему содержанию.

Этот факт обусловлен тем, что на момент проведения проверки нормативно-правовые акты, предусматривающие обязанность постановки организациями, осуществляющими управление МКД, на учет вновь созданных объектов (элементов) в составе общего имущества собственников МКД для обеспечения их сохранности и содержания, отсутствовали.

Как показало контрольное мероприятие, вышеуказанные факты, включая завышение

стоимости выполненных работ, были обусловлены отсутствием нормативного правового акта, определяющего ответственность за невыполнение мероприятий в соответствии с правилами предоставления государственной поддержки, механизмов возврата субсидии (ее части) в случаях неэффективного (безрезультатного) или неправомерного использования бюджетных средств.

* * *

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Для завершения органами исполнительной власти Ростовской области, органами местного самоуправления и организациями работы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков в адрес министра жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, глав администраций городов Ростов-на-Дону, Таганрог, Гуково, а также Константиновского и Матвеево-Курганского районов направлены представления. Согласно приказу министерства финансов Ростовской области от 19.12.2018 № 266, на основании статей 306.2, 306.8 Бюджетного кодекса Российской Федерации и уведомления Палаты от 06.12.2018 № 1785/А-4 к бюджету муниципального образования «Город Гуково» были применены бюджетные меры принуждения.

В рамках принятых минЖКХ области мер утвержден план мероприятий по предупреждению нарушений, недостатков и повышению эффективности расходования средств, финансируемых в рамках реализации мероприятий по формированию современной городской среды на территории Ростовской области. Органами местного самоуправления приняты меры по усилению контроля за расходованием выделенных из областного бюджета средств, к одному специалисту применены меры дисциплинарного взыскания. Представлены документы, свидетельствующие о выполнении отсутствовавших на момент проверки строительно-монтажных работ.

Об итогах контрольного мероприятия и мерах, принятых для устранения выявленных нарушений и недостатков, а также о предложениях, направленных на совершенствование минЖКХ области нормативно-правовой базы в сфере формирования комфортной городской среды, проинформирован Губернатор Ростовской области. Также информация о результатах контрольного мероприятия направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области.

По выявленным в муниципальном образовании «Город Таганрог» фактам завышения стоимости выполненных работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов материалы проверки направлены в Прокуратуру города Таганрога.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.2. Информация о результатах параллельного контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования в Ростовской области» с участием муниципальных контрольно-счетных органов

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.7 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2017 года № 63-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 13 сентября 2018 года № 152 (с изменениями от 26.11.2018 № 197 и от 7.12.2018 № 207); программа проверки, утвержденная 13 сентября 2018 года; удостоверение на право проведения проверки от 13 сентября 2016 года № 125.

Цели контрольного мероприятия:

оценить соблюдение и реализацию полномочий органами государственной власти Ростовской области по организации предоставления дополнительного образования детей;

оценить создание условий для обеспечения доступности дополнительного образования детей в учреждениях дополнительного образования, находящихся в ведении государственных (муниципальных) органов управления в сфере образования;

оценить эффективность и результативность использования средств, полученных учреждениями дополнительного образования детей, находящихся в ведении государственных (муниципальных) органов управления в сфере образования.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, регулирующие полномочия органов государственной власти Ростовской области по организации предоставления дополнительного образования детей, нормативные правовые акты, локальные акты и иные организационно-распорядительные документы, регулирующие деятельность учреждений дополнительного образования детей; средства, предусмотренные на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования, находящихся в ведении министерства общего и профессионального образования Ростовской области; первичные учетные документы, бюджетная (финансовая), статистическая и иная отчетность объектов контрольного мероприятия об осуществляемой ими деятельности и расходах на ее финансирование и материально-техническое обеспечение.

Объекты контрольного мероприятия:

– министерство общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство образования области, министерство) – министр Л.В. Балина (весь период); государственное бюджетное учреждение дополнительного образования Ростовской области «Областной центр технического творчества учащихся» (далее – Областной центр технического творчества); государственное бюджетное учреждение дополнительного образования Ростовской области «Областной экологический центр учащихся» (далее – Экологический центр); государственное бюджетное учреждение дополнительного образования Ростовской области «Областной центр дополнительного образования детей» (далее – Областной центр допобразования детей).

В рамках настоящего контрольного мероприятия была проведена встречная проверка по отдельным вопросам в государственном казенном общеобразовательном учреждении Ростовской области «Ростовская специальная школа-интернат № 38».

Также учтена информация, полученная по запросам Контрольно-счетной палаты области:

– от 55 муниципальных образований Ростовской области в части предоставления муниципальных правовых актов и иных организационно-распорядительных документов, регулирующих деятельность в муниципальных учреждениях дополнительного образования детей, находящихся в ведении муниципального органа управления в сфере образования; итоговых отчетов муниципального органа управления образованием о результатах анализа (мониторинга) состояния и перспектив развития системы образования муниципального образования; сведений о количестве детей в возрасте от 5 до 18 лет, получающих услуги дополнительного образования в муниципальных учреждениях дополнительного образования детей, из них детей-инвалидов, детей с ограниченными возможностями здоровья; информации о режиме работы, объеме финансовых средств, объемных показателях муниципальных заданий в муниципальных учреждениях дополнительного образования детей, находящихся в ведении муниципальных органов управления в сфере образования;

– от 4 муниципальных образований Ростовской области (Аксайский, Зерноградский, Мясниковский и Чертковский районы) об охвате в 2017 году программами дополнительного образования детей в возрасте от 5 до 18 лет;

– от управления образования г. Ростова-на-Дону об утвержденных расписаниях занятий в муниципальных общеобразовательных учреждениях города Ростова-на-Дону (включая программы дополнительного образования) в 2016–2017, 2017–2018 и 2018–2019 учебных годах.

Учтена информация, отраженная в отчетах об итогах проверок 10 муниципальных контрольно-счетных органов, принимавших участие в параллельном контрольном мероприятии: Контрольно-счетная палата города Азова (далее – КСП г. Азова), Контрольно-счетная палата города Волгодонска (далее – КСП г. Волгодонска), Контрольно-счетная палата города Новочеркаска (далее – КСП г. Новочеркаска), Контрольно-счетный орган города Каменск-Шахтинский (далее – КСО г. Каменск-Шахтинский), Контрольно-счетная палата города Таганрога (далее – КСП г. Таганрога), Контрольно-счетная палата города Шахты (далее – КСП г. Шахты), Контрольно-счетная палата Неклиновского района (далее – КСП Неклиновского района), Контрольно-счетная палата Песчанокского района (далее – КСП Песчанокского района), Контрольно-счетная палата Сальского района (далее – КСП Сальского района).

Кроме того, учтена информация, отраженная Контрольно-счетной палатой Пролетарского района (далее – КСП Пролетарского района) в отчете о результатах проверки законности, эффективности (результативности и экономности) использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования Пролетарского района, проведенной одновременно с проводимым Контрольно-счетной палатой Ростовской области параллельным контрольным мероприятием на основании перечня целей и вопросов, подлежащих анализу и проверке в рамках параллельного контрольного мероприятия.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Калепка (руководитель проверки), А.В. Скрябина (заместитель руководителя проверки), Т.С. Тищенко, инспекторы Р.А. Бабцов, Е.С. Безгодько, А.А. Гапоненко, Е.Ю. Курильчик, А.В. Назаренко, М.В. Назаренко, Э.А. Пак, И.В. Платонов.

Период, охваченный контрольным мероприятием: 2017 год, текущий период 2018

года, при анализе статистической и иной отчетности – более ранние периоды.

В целях единообразия применяемых показателей по использованию министерством образования области средств областного бюджета с разбивкой по направлениям расходования средств, с учетом периода проведения проверки на проверяемых объектах, применены отчетные данные по состоянию на 1 октября 2018 года. Отчетные данные об исполнении областного бюджета министерством образования области по состоянию на 1 декабря 2018 года применены для отражения общих показателей исполнения областного бюджета.

В результате параллельного контрольного мероприятия установлено следующее.

Дополнительное образование детей согласно Концепции дополнительного образования детей, утвержденной Распоряжением Правительства Российской Федерации от 4 сентября 2014 года № 1726-р, является важным фактором повышения социальной стабильности и справедливости в обществе посредством создания условий для успешности каждого ребенка независимо от места жительства и социально-экономического статуса семей, выполняет функции «социального лифта» для значительной части детей, которая не получает необходимого объема или качества образовательных ресурсов в семье и общеобразовательных организациях, компенсируя, таким образом, их недостатки, или предоставляет альтернативные возможности для образовательных и социальных достижений детей, в том числе таких категорий, как дети с ограниченными возможностями здоровья, дети, находящиеся в трудной жизненной ситуации.

Дополнительное образование, являясь структурным элементом системы образования Российской Федерации, занимает важное место в системе непрерывного образования и, согласно статье 2 Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 273-ФЗ), определено как вид образования, который направлен на всестороннее удовлетворение образовательных потребностей человека в интеллектуальном, духовно-нравственном, физическом и (или) профессиональном совершенствовании и не сопровождается повышением уровня образования.

Система образования, согласно статье 10 Федерального закона № 273-ФЗ, должна создать условия для непрерывного образования посредством реализации основных образовательных программ и различных дополнительных образовательных программ, предоставления возможности одновременного освоения нескольких образовательных программ, а также учета имеющихся образования, квалификации, опыта практической деятельности при получении образования.

К организациям дополнительного образования относятся образовательные организации, осуществляющие в качестве основной цели их деятельности образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам.

Организация предоставления дополнительного образования детей и дополнительного профессионального образования в государственных образовательных организациях субъектов Российской Федерации отнесена в статье 8 Федерального закона № 273-ФЗ к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере образования.

К полномочиям органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов, в соответствии со статьей 9 Федерального закона № 273-ФЗ, по решению вопросов местного значения в сфере образования, помимо прочих, относится организация предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях.

В 2018 году Контрольно-счетной палатой Ростовской области впервые проведено параллельное контрольное мероприятие «Проверка эффективности и результативности использования средств на дополнительное образование детей в Ростовской области» с участием 10 муниципальных контрольно-счетных органов.

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

Тема проверки дополнительного образования неоднократно поднималась депутатами Законодательного Собрания Ростовской области и предложена профильным комитетом.

Актуальность выбора темы параллельного контрольного мероприятия была обусловлена масштабом и социальной значимостью вопроса.

Образование является самой бюджетоемкой сферой. Объем расходов консолидированного бюджета Ростовской области ежегодно составляет порядка 62 млрд рублей.

В сфере образования функционирует более 3 тысяч государственных и муниципальных учреждений, в которых работает 120 тысяч специалистов.

Общая численность детей в возрасте от 5 до 18 лет в Ростовской области составляет 556 тыс. человек.

В сфере дополнительного образования детей по всем отраслям действовало в 2016 году – 327 учреждений, в 2017 году – 342 учреждения, в 2018 году – 310 организаций.

Общий объем финансовых средств в этих учреждениях за 2016 год составил 5 704,1 млн рублей; за 2017 год – 6 350,1 млн рублей; за 2018 год – 4 992,6 млн рублей.

Сеть муниципальных и государственных организаций дополнительного образования детей в Ростовской области по отрасли «Образование» была представлена в 2016 году – 195 учреждениями, в 2017 году – 191 учреждением, в 2018 году – 189 учреждениями.

Общий объем финансовых средств в них составил за 2016 год – 2 686,3 млн рублей; за 2017 год – 2 937,6 млн рублей; за 2018 год – 3 225,5 млн рублей. Из них 97% – бюджетные средства. Указанные средства позволяют ежегодно обучать 240 тыс. детей.

Работа по подготовке к проведению параллельного контрольного мероприятия была начата в конце 2017 года с соблюдением всех процедур, установленных регламентными документами.

В основе организации совместной работы лежали:

- Стандарт об общих правилах проведения контрольных мероприятий;
- Методические рекомендации по проведению совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с контрольно-счетными органами муниципальных образований;
- опыт участия Контрольно-счетной палаты при проведении совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палатой Российской Федерации;
- план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год и соответствующие планы работ муниципальных контрольно-счетных органов.

На заседаниях Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области (20 декабря 2017 года и 1 июня 2018 года) были подробно обсуждены: методика проведения и единые цели параллельного контрольного мероприятия,

сроки проведения и порядок взаимодействия и оформления его результатов.

Итогом стали Решения о проведении параллельного контрольного мероприятия, подписанные с каждой из 10 муниципальных контрольно-счетных палат.

Проведенным контрольным мероприятием охвачено 35% всех учреждений допобразования в сфере образования. Пристальному анализу и проверке в этих учреждениях подверглись 51,1% направленных на допобразование финансовых средств.

Объекты, охваченные параллельным контрольным мероприятием, отражены на схеме.



Общие результаты контрольного мероприятия свидетельствуют о проведении в Ростовской области значительной работы по реализации государственных и муниципальных полномочий по организации и предоставлению допобразования детей в государственных и муниципальных образовательных организациях.

Удалось сохранить существующую сеть учреждений допобразования и обеспечить рост числа детей, охваченных допобразованием. Этот показатель в Ростовской области составил 74,8 процента.

Результаты анкетирования показали, что дети и их родители в целом удовлетворены предлагаемыми услугами допобразования.

Однако имеющиеся возможности в полной мере не использованы. Были выявлены многочисленные нарушения, которые являлись системными и были характерны для большинства муниципальных образований.

Анализ муниципальных программ развития образования показал, что основным источником финансирования системы допобразования являются бюджетные средства на финансовое обеспечение выполнения государственных и муниципальных заданий на оказание государственных и муниципальных услуг допобразования.

Мероприятия по укреплению материально-технической базы в условиях ограниченности финансовых ресурсов не имели широкого распространения.

Выделение целевых субсидий имело место на областном уровне и лишь в отдельных муниципальных образованиях, что не позволяло активно использовать в образовательном процессе современные средства обучения и новые технологии.

Доходы от внебюджетных источников составляли лишь 3% от общих доходов учреждений. Около 50% учреждений допобразования не имеют внебюджетных поступлений.

Результаты работы системы допобразования во многом были predeterminedены упущениями на этапе организации и проведения мониторинга системы образования.

Мониторинг системы образования, предусмотренный постановлением Правительства РФ от 5 августа 2013 года № 662 «Об осуществлении мониторинга системы образования», министерством образования области, муниципальными органами управления образованием проводился.

Однако процедура, сроки проведения и показатели мониторинга не были определены. Порядок участия других министерств, государственных и муниципальных учреждений других отраслей (в сфере культуры, физкультуры) не предусмотрен. Мониторинг был осуществлен не в полном объеме, сопоставимость показателей не обеспечена.

Управленческие решения, направленные на повышение эффективности и результативности функционирования системы дополнительного образования, расширения доступности и улучшения качества образовательного процесса, не планировались и не принимались, перспективы развития допобразования не были определены.

Повышение охвата допобразованием детей в возрасте от 5 до 18 лет проходит красной линией от майских Указов Президента РФ в 2012 году до регионального проекта «Успех каждого ребенка», реализуемого в рамках национального проекта «Образование».

Однако существующий в настоящее время учет показателей в сфере допобразования не увязан со статистическими формами.

После внесения изменений в Федеральный закон от 4 декабря 2007 года № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» значительная часть учреждений допобразования в сфере физической культуры поменяла свою организационно-правовую форму и стала учреждениями спортивной подготовки, не осуществляющими образовательный процесс.

Статистические формы отчетности (1-ДОП) и рекомендации по их заполнению существенных изменений не претерпели, в них отражается общее количество зачисленных в учреждения детей.

Важным в этой ситуации является налаживание системы региональной информационной системы «Электронное дополнительное образование», предусматривающей персональный учет детей, занятых в системе допобразования, которую министерство образования области планирует внедрить во всех муниципальных образованиях с сентября 2019 года.

Основные виды данных и атрибуты региональной информационной системы «Электронное дополнительное образование» отражены на схеме.

Основные виды данных и атрибуты региональной информационной системы «Электронное дополнительное образование»			
ОРГАНИЗАЦИИ	ГРУППЫ	ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ	МЕРОПРИЯТИЯ
Основные сведения Реквизиты Тип местности	Основные сведения Состав Руководитель	Основные сведения Период действия программы	Основные сведения Направление Организатор
УЧАЩИЕСЯ	РОДИТЕЛИ	СОТРУДНИКИ	
Основные сведения Учебный статус Достижения	Основные сведения (при желании родителя пользоваться сервисом)	Основные сведения Статус Стаж и квалификация	
РЕЕСТР ВЫПУСКНИКОВ	РАСПИСАНИЕ	ЖУРНАЛЫ ГРУПП	МАТЕРИАЛЬНАЯ БАЗА ОРГАНИЗАЦИЙ

Внедрение региональной информационной системы «Электронное дополнительное образование» позволит обеспечить полноту и прозрачность учета детей, а также возможность принятия оперативных управленческих решений, направленных на достижение запланированных показателей охвата детей допобразованием. К 2024 году этот показатель должен составить 80 процентов.

Среди основных типичных нарушений необходимо выделить нарушения при формировании и финансовом обеспечении муниципальных заданий.

Нормативные затраты на оказание муниципальной услуги в сфере допобразования по каждому уровню образования, виду и направленности образовательных программ с учетом форм обучения в нарушение Федерального закона № 273-ФЗ, профильных приказов Минобрнауки РФ не были утверждены в 46 (из 55) муниципальных образованиях (за исключением: Заветинского, Зимовниковского, Кашарского, Милютинского, Цимлянского районов, г. Батайск, Волгодонск, Новочеркасск и Таганрог).

Отсутствовали муниципальные акты о порядке оказания муниципальной услуги в муниципальных учреждениях допобразования – в 17 (из 55) муниципальных образованиях (Багаевский, Егорлыкский, Кагальницкий, Каменский, Красносулинский, Обливский, Октябрьский, Сальский, Семикаракорский, Усть-Донецкий, Цимлянский районы, г.г. Азов, Донецк, Зверево, Каменск-Шахтинский, Новочеркасск и Таганрог).

Допущены факты неправомерного утверждения заданий на выполнение услуг и работ:

не соответствующих основным видам деятельности учреждений и целям их создания (г.г. Азов и Волгодонск);

без указания направленности образовательных программ – в 32 (из 55) муниципальных образованиях (Азовский, Аксайский, Багаевский, Боковский, Веселовский, Дубовский, Зерноградский, Кагальницкий, Кашарский, Красносулинский, Куйбышевский, Мартыновский, Матвеево-Курганский, Морозовский, Мясниковский, Обливский, Октябрьский, Песчанокопский, Пролетарский, Ремонтненский, Родионово-Несветайский, Сальский, Семикаракорский, Советский, Тацинский, Целинский, Чертковский районы, г.г. Ростов-на-Дону, Волгодонск, Гуково, Донецк и Каменск-Шахтинский).

В ходе контрольного мероприятия установлены:

– отсутствие обоснований (расчетов) объемных показателей заданий. Объемы заданий зачастую были сформированы без учета интересов и потребности детей, без учета возможностей самих учреждений;

– отсутствие нормативного подхода к расчету финансового обеспечения заданий;

– применение базовых нормативов затрат, не соответствующих муниципальным Порядкам формирования и финансового обеспечения выполнения задания;

– завышение (или занижение) расчетных показателей объема финансового обеспечения заданий.

В 25 (из 55) муниципальных образованиях допущено применение неправильного показателя муниципальной услуги – не «человеко-часы», а «количество обучающихся» или «человек» (Азовский, Верхнедонской, Веселовский, Волгодонской, Дубовский, Егорлыкский, Заветинский, Зерноградский, Кагальницкий, Каменский, Кашарский, Красносулинский, Куйбышевский, Мартыновский, Миллеровский, Морозовский, Мясниковский, Обливский, Ремонтненский, Сальский, Семикаракорский, Советский, Цимлянский районы, г.г. Батайск и Зверево).

В 5 муниципальных образованиях допущено неправомерное утверждение му-

ниципальных заданий 7 детским оздоровительным центрам, которые не являются учреждениями допобразования, не осуществляют дополнительное образование детей, функционируют только в течение 3 месяцев в период летних каникул как организации отдыха детей и их оздоровления (г. Волгодонск («Ивушка» и «Жемчужина Дона»), г. Каменск-Шахтинский («Орленок»), Боковский район («Колосок»), Миллеровский район («Янтарь» и «Орленок»), Капшарский район («Чайка»)).

В г. Каменск-Шахтинский структурными подразделениями одного из учреждений допобразования (Центр развития творчества детей и юношества) являлись «комнаты школьника», расположенные в основном в многоквартирных домах. Дополнительное образование детей в этих комнатах не осуществлялось, адреса их расположения не были включены в лицензию учреждения, числились в этих комнатах педагоги-организаторы и вожатые. На замещение должности «вожатый» на временные работы принимались несовершеннолетние граждане, не имеющие среднего (полного) общего образования и профессиональной подготовки в области образования и педагогики.

Отмечены многочисленные недостатки в организации деятельности учреждений допобразования.

Анализ потребности в программах допобразования муниципальными органами управления образованием не проводился, в отдельных случаях опрос осуществлялся только на уровне муниципальных учреждений и ограничивался видами деятельности данных учреждений.

Программы допобразования детей не соответствовали в полной мере требованиям Федерального закона № 273-ФЗ, профильным приказам Минобрнауки РФ и министерства образования области и не учитывали современное развитие науки, техники, экономики.

Их обновление в большинстве случаев носило формальный характер и зачастую ограничивалось изменением темы занятия или расширением перечня используемой литературы.

Не имели широкого применения сетевые формы обучения и дистанционные технологии.

В программах не были отражены модульность и вариативность, отсутствовала дифференциация по уровням сложности, возможность для самостоятельной работы детей.

Такие факты отмечены при проверке муниципальных учреждений допобразования детей г.г. Каменск-Шахтинский, Таганрога и Шахты, среди государственных учреждений – в Центре дополнительного образования детей.

Недостаточно современных средств обучения и необходимого материально-технического оснащения учреждений.

Учебное расписание занятий должно составляться для создания наиболее благоприятного режима труда и отдыха учащихся по представлению педагогов с учетом пожеланий учащихся, их родителей и возрастных особенностей учащихся.

Согласно проведенному Контрольно-счетной палатой Ростовской области анализу учреждения, в основном осуществляли реализацию дополнительных общеобразовательных программ с 8 до 20 часов. В 20 муниципальных образованиях области все учреждения дополнительного образования проводили занятия с понедельника по воскресенье.

Вместе с тем в 10 муниципальных образованиях области все учреждения дополнительного образования проводили занятия с понедельника по субботу (Егорлыкский, Зимовниковский, Пролетарский, Мартыновский, Тарасовский, Белокалитвинский районы и др.).

С 2 выходными (суббота, воскресенье) работали все 2 учреждения в Дубовском районе.

Пятидневная рабочая неделя была установлена и в некоторых учреждениях Азовского, Аксайского, Волгодонского, Кагальницкого, Октябрьского районов.

Режим работы учреждений дообразования в большинстве случаев был организован в течение 36 недель (с 1 сентября по 31 мая) и не предусматривал образование детей в летний каникулярный период. В летнее время педагоги дообразования находились в отпуске (например, в Областном экологическом центре в июле-августе 2018 года в отпуске находились 7 из 8 педагогов).

В результате не обеспечена доступность дополнительного образования в удобное для детей время.

Работа по организации дообразования детей с ОВЗ и детей-инвалидов недостаточна.

По итогам проведенного анализа Контрольно-счетной палатой Ростовской области установлено, что в 22 муниципальных образованиях муниципальные задания на дообразование данной категории детей не были утверждены (Багаевский, Дубовский, Егорлыкский, Зерноградский, Зимовниковский, Кагальницкий, Кашарский, Красносулинский, Куйбышевский, Миллеровский, Милютинский, Мясниковский, Обливский, Ремонтненский, Родионово-Несветайский, Семикаракорский, Советский, Тагинский, Усть-Донецкий, Цимлянский, Шолоховский районы, г. Гуково).

В ряде учреждений не созданы отдельные специальные условия, обеспечивающие доступность получения дополнительного образования детьми с ОВЗ и детьми-инвалидами (г. Таганрог, Неклиновский район).

Удельный вес детей с ОВЗ и детей-инвалидов в общей численности детей в муниципальных учреждениях дообразования составляет лишь 0,7 процента.

Не были приняты надлежащие меры по работе с одаренными детьми.

В муниципальных образованиях не были установлены критерии, основания и порядок отнесения детей к категории одаренных. Документы или иные обоснования направляемых на обучение в Региональный центр дистанционного образования одаренных детей от имени муниципалитетов детей в отдельных случаях отсутствовали.

Учреждениями допущено завышение объема фактически оказанных государственных (муниципальных) услуг за 2017 год в связи с:

- неправомерным включением в отчеты о выполнении заданий непредоставленных услуг обучающимся, отсутствующим на занятиях;
- отсутствием документов, подтверждающих проведение занятий с детьми на территории других учреждений;
- завышением количества зачисленных на обучение детей (в т. ч. приемом на обучение лиц младше 5 и старше 18 лет).

Объем фактически оказанных услуг в учреждениях в среднем был завышен на 25–40%.

Такие факты установлены во всех 3 государственных учреждениях дообразования, а также в муниципальных учреждениях Ростова-на-Дону, Азова, Каменска-Шахтинского, Таганрога, Песчанокопского, Сальского районов и др.

Это является результатом:

- непринятия мер по повышению мотивации детей в получении дообразования в этих учреждениях;
- определения направленностей обучения детей без учета их интересов, в основном исходя из наличия имеющихся педагогов;

– устаревших программ дообразования, не учитывающих современное развитие науки и техники, потребности детей в направленностях дообразования, при отсутствии современных средств обучения и необходимого материально-технического оснащения, не использующих современные, в том числе сетевые, формы обучения.

В результате, как показали проверки, невыполнение заданий в учреждениях за 2017 год (даже с учетом допустимого отклонения) в среднем достигало 30%.

Вместе с тем (несмотря на наличие в заключенных соглашениях между учредителями и учреждениями ответственности за невыполнение заданий) механизм возврата средств в случае установления фактов невыполнения заданий после отчетного года не был установлен. Источники возврата отсутствовали.

При выполнении государственных и муниципальных заданий в конце 2018 года эти нарушения были учтены. В оперативном порядке задания и объем субсидий были скорректированы с учетом фактической численности детей и посещаемости занятий.

В настоящее время принимаются меры по приведению нормативных правовых актов в соответствие с установленными требованиями.

Следует отметить, что в проверяемом периоде 2017–2018 гг. превентивные меры учредителями по обеспечению выполнения учреждениями заданий надлежащим образом не принимались.

Выбранная форма мониторинга хода выполнения заданий – в основном 2 раза в год (1-й раз: за 5 месяцев т. г. – 1 октября) не позволяла своевременно принять меры по минимизации финансовых рисков и их последствий.

В 14 муниципальных образованиях в течение года мониторинг выполнения заданий учреждениями дообразования вообще не проводился.

Отчет о выполнении задания представлялся учреждениями только один раз – по итогам за отчетный год (Аксайский, Белокалитвинский, Боковский, Кагальницкий, Каменский, Кашарский, Куйбышевский, Мартыновский, Песчанокоспский, Советский, Цимлянский, Чертковский районы, г.г. Донецк и Таганрог).

Многочисленные нарушения установлены в муниципальных учреждениях при осуществлении расходов на оплату труда работникам.

Наибольший их объем допущен Детско-юношеской спортивной школой Неклиновского района.

Заработная плата тренерам-преподавателям данного учреждения неправомерно была установлена в зависимости от численного состава занимающихся и объема учебно-тренировочной работы, выплаты стимулирующего характера были не обоснованы. Сумма излишне начисленной и выплаченной им заработной платы составила 2 948,1 тыс. рублей

Нарушения порядка и условий оплаты труда установлены в:

– г. Ростове-на-Дону – 1 526,9 тыс. рублей (Дом детского творчества Железнодорожного района, Центр развития творчества детей и юношества Первомайского района, Дом детского творчества Советского района);

– г. Азове – 641,7 тыс. рублей (Станция юных техников, Дом детского творчества, Межшкольный учебный комбинат);

– г. Каменск-Шахтинский – 623,7 тыс. рублей (Детский эколого-биологический Центр, Центр развития творчества детей и юношества, Детский оздоровительно-образовательный центр «Орленок») и др.

В г. Волгодонске должности педагогов замещали лица, квалификация которых не соответствовала требованиям квалификационных характеристик (Центр детского творчества).

Учреждениями допобразования детей были допущены и другие нарушения:

- осуществление образовательной деятельности по адресам, отсутствующим в лицензиях учреждений;
- несоблюдение требований СанПин по устройству, содержанию и организации режима работы учреждений;
- распоряжение имуществом других юридических лиц без согласия собственника и без соблюдения процедур;
- необеспечение открытости и доступности информации о деятельности учреждений;
- несоблюдение требований законодательства о закупках;
- нарушения при формировании планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений и др.

По итогам параллельного контрольного мероприятия среди проблем, влияющих на деятельность учреждений допобразования детей, его доступность для различных социальных групп населения, следует выделить следующие:

- неразвитость механизма, обеспечивающего устойчивое развитие учреждений допобразования детей;
- несовершенство нормативной базы в части дополнительного образования детей или ее противоречивость;
- остаточный принцип финансирования учреждений допобразования детей из бюджетов всех уровней, отсутствие гарантированного финансирования системы всероссийских мероприятий с обучающимися по различным направлениям дополнительного образования детей;
- нехватка площадей для проведения занятий, несоответствие помещений учреждений дополнительного образования санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам пожарного надзора и другим требованиям, предъявляемым к профилю деятельности учреждений;
- снижение уровня научно-методического и программного обеспечения;
- сокращение количества наиболее затратных детских объединений спортивного, туристского, технического профиля для подростков старшего возраста, требующих особого внимания;
- недостаточное развитие сети объединений технической направленности, востребованных мальчиками и юношами;
- отсутствие нормативов и гарантий, обеспечивающих доступность качественного дополнительного образования детей для всех слоев населения;
- отсутствие систематизации и доступности программ дополнительного образования детей нового поколения, направленных на развитие инновационной деятельности, информационных технологий;
- отсутствие информационной, методической и организационной поддержки, обеспечивающей обучающихся и педагогов учебно-методическими пособиями по различным направлениям дополнительного образования детей;
- дефицит высокопрофессиональных кадров педагогов системы дополнительного образования детей, отсутствие планомерной подготовки и повышения квалификации педагогических кадров для системы дополнительного образования детей и т. д.

* * *

Информация об итогах контрольного мероприятия направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской об-

ласти А.В. Ищенко, первому заместителю Губернатора Ростовской области И.А. Гуськову.

В ходе контрольного мероприятия неоднократно проводились рабочие совещания с первым заместителем Губернатора Ростовской области И.А. Гуськовым и министром общего и профессионального образования Ростовской области Л.В. Балиной по обсуждению результатов контрольного мероприятия, перспективах развития дообразования.

Практика организации и проведения параллельного контрольного мероприятия получила широкое обсуждение в декабре 2018 года на заседании Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области, в состав которого входят руководители ведущих вузов области, Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области, главы муниципальных образований Ростовской области, представители муниципальных контрольно-счетных органов.

Результаты параллельного контрольного мероприятия в феврале 2019 года рассмотрены на совещании под руководством Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева об итогах работы министерства образования области за 2018 год и задачах на 2019 год, на котором председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун выступил с докладом по основным проблемным вопросам, требующим решения.

В Перечень поручений Губернатора Ростовской области по итогам совещания внесен пункт об осуществлении контроля за реализацией предложений Палаты.

В марте 2019 года Контрольно-счетной палатой Ростовской области подведены итоги параллельного контрольного мероприятия на расширенной коллегии министерства образования области с участием органов местного самоуправления и их органов управления образованием, государственных учреждений.

На коллегии министерством обозначены основные направления совместной с муниципальными образованиями работы по совершенствованию системы дополнительного образования.

В соответствии с «дорожной картой», разработанной и утвержденной министерством образования области по итогам параллельного контрольного мероприятия, в настоящее время:

– Областной центр дообразования детей реорганизован в государственное бюджетное учреждение дополнительного образования Ростовской области «Региональный центр выявления и поддержки одаренных детей «Ступени успеха»;

– утверждены нормативные затраты для государственных учреждений на оказание государственных услуг в сфере дообразования по каждому уровню образования, виду и направленности образовательных программ с учетом форм обучения;

– утверждены критерии, условия и порядок отбора одаренных детей с учетом «Модели одаренности»;

– внесены изменения в постановление Правительства Ростовской области от 18 сентября 2015 года № 582 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ростовской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания» в части установления порядка возврата средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в случае установления фактов невыполнения заданий по итогам проверок;

– внесены изменения порядка и условий предоставления субсидий на иные цели, определенных постановлением Правительства Ростовской области от 14 марта 2018 года № 151 «О Порядке определения объема и условиях предоставления из областного

бюджета субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям Ростовской области, подведомственным министерству общего и профессионального образования Ростовской области».

Работа по оптимизации сети государственных учреждений дообразования детей, модернизации дообразования в соответствии с интересами детей и задачами новой экономики на современном этапе и происходящих инновационных процессов продолжается. Координация этой работы возложена на министерство образования области.

Контрольное мероприятие находится на контроле Контрольно-счетной палаты Ростовской области до полного устранения всех выявленных нарушений на областном и муниципальном уровне.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.3. Информация о результатах проверки деятельности по обеспечению эффективного функционирования созданных территорий опережающего социально-экономического развития в моногородах Ростовской области, а также реализации мероприятий программ комплексного развития моногородов, оказания мер государственной поддержки, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на развитие моногородов за 2016–2017 годы и текущий период 2018 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 31.08.2018 № 145, от 28.09.2018 № 162 и от 09.11.2018 № 192; удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 31.08.2018 № 119 и от 09.11.2018 № 148.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение нормативных правовых актов и иных документов, регламентирующих вопросы развития монопрофильных муниципальных образований (моногородов) Ростовской области и осуществление деятельности на территориях опережающего социально-экономического развития (далее – ТОСЭР); проверка реализации мероприятий программ комплексного развития моногородов, оказания мер государственной поддержки; соблюдение законности предоставления и использования бюджетных средств, выделенных на развитие моногородов; анализ и оценка результативности мер, принимаемых по поддержке моногородов Ростовской области.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и иные документы, регламентирующие вопросы развития монопрофильных муниципальных образований (моногородов) Ростовской области и осуществление деятельности на ТОСЭР; деятельность органов исполнительной власти Ростовской области и органов местного самоуправления в сфере поддержки и развития социально-экономического положения моногородов; документы по реализации мероприятий программ комплексного развития моногородов; бюджетные средства, выделенные на развитие моногородов, оказание мер государственной поддержки; бухгалтерская, финансовая и иная отчетность; справочные, статистические, информационные материалы и иная документация.

Перечень объектов контрольного мероприятия: министерство экономического развития Ростовской области (далее – минэкономразвития области или министерство); органы местного самоуправления моногородов (Гуково, Донецк, Зверево) Ростовской области.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.А. Бирюков (руководитель контрольного мероприятия), М.Е. Волохонская, С.А. Хотина и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Киреева (заместитель руководителя контрольного мероприятия), С.Г. Безбородова.

Всего в рамках контрольного мероприятия проверено 4 объекта, проведены выездные проверки 3-х моногородов и визуальные осмотры объектов осуществления деятельности резидентов на ТОСЭР «Гуково». Проверено соблюдение нормативных правовых актов, регламентирующих вопросы развития моногородов Ростовской области, осуществления деятельности на ТОСЭР, реализация мероприятий программ комплексного развития моногородов, оказания мер государственной поддержки. По

результатам проведенных проверок оформлено 4 акта. Все акты подписаны в установленном порядке, без замечаний.

Фактов непредставления документов из числа затребованных в ходе проверки, а также иных фактов препятствования в работе не было.

Результаты контрольного мероприятия:

Проверка показала, что в Ростовской области угольная промышленность на протяжении многих лет определяла динамику социально-экономического развития Гуково, Зверево и Донецка, но изменения на рынке углеводорода, ухудшение условий добычи угля, разрыв хозяйственных связей негативно повлияли на ситуацию в этих городах. В связи с событиями, происходящими в юго-восточных областях Украины, социально-экономическая ситуация в приграничных районах Ростовской области осложнилась.

В целях привлечения инвесторов на территории моногородов области, снятия инфраструктурных ограничений начиная с 2010 года Правительством Ростовской области совместно с администрациями муниципальных образований ведется работа по обеспечению инвестиционных площадок моногородов объектами инженерной инфраструктуры за счет бюджетных средств.

Правительством Ростовской области принят ряд мер по развитию моногородов Гуково, Зверево и Донецк, которые получили статус территорий опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР). В Гуково ТОСЭР зарегистрирована в январе 2016 года, в Донецке и Зверево – в марте 2018 года. Предоставлены преференции инвесторам. Привлечены резиденты, реализуются инвестиционные проекты и созданы новые рабочие места. Реализуются утвержденные программы комплексного развития моногородов. Имеются позитивные тенденции в развитии данных территорий.

Однако необходимо более усиленное внимание данным территориям и дополнительные меры для обеспечения ускоренного социально-экономического развития моногородов.

Опережающее социально-экономическое развитие моногородов Ростовской области: г. Гуково, г. Донецк и г. Зверево в рамках ТОСЭР определено одним из приоритетов в утвержденной 26.12.2018 года Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года.

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

Так, на текущий момент в рамках одного региона в моногородах Ростовской области установлены неравные условия для резидентов. Внесенные постановлением Правительства Российской Федерации от 26.04.2017 № 494 изменения в требования к инвестиционным проектам в части снижения в 2 раза минимального объема капитальных вложений и минимального количества новых рабочих мест не распространены для ТОСЭР «Гуково» (с наиболее сложным социально-экономическим положением), созданной в 2016 году до внесения указанных изменений. Кроме того, для резидентов ТОСЭР «Гуково» установлено 17 разрешенных видов деятельности, тогда как для ТОСЭР «Донецк» – 30 видов деятельности.

В целях внесения изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 28.01.2016 № 45 «О создании территории опережающего социально-экономического развития «Гуково» в части минимального объема капитальных вложений и минимального количества новых рабочих мест для резидентов, обеспечения равных условий для моногородов Ростовской области, заявка на внесение изменений, согласованная с

главой администрации г. Гуково, направлена в Министерство экономического развития Российской Федерации.

Для повышения привлекательности ТОСЭР моногородов целесообразно расширить перечень преференций. Работа по совершенствованию законодательной базы на федеральном уровне активно ведется при взаимодействии с региональными органами власти и муниципалитетами. С инициативой стать резидентами ТОСЭР выступают индивидуальные предприниматели, но законодательство не позволяет это сделать. Представляет интерес идея распространить возможность применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территориях моногородов. Инвестиционную привлекательность ТОСЭР моногородов также повысило бы продление сроков предоставления льгот по уплате взносов во внебюджетные фонды для резидентов.

В соответствии со статьей 34 Федерального закона от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации», постановлениями Правительства Российской Федерации от 28.01.2016 № 45 «О создании территории опережающего социально-экономического развития «Гуково», от 16.03.2018 № 263 «О создании территории опережающего социально-экономического развития «Зверево», от 16.03.2018 № 280 «О создании территории опережающего социально-экономического развития «Донецк» резидентами ТОСЭР «Гуково», «Зверево» и «Донецк» могут стать только юридические лица. Вместе с тем в соответствии со статьей 2 Федерального закона от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» резидентом ТОСЭР может быть как юридическое лицо, так и индивидуальный предприниматель. Целесообразно расширить перечень лиц, которые могут стать резидентами ТОСЭР в моногородах, предоставив возможность индивидуальным предпринимателям, что повысит привлекательность для потенциальных резидентов.

Кроме того, согласно статье 427 «Пониженные тарифы страховых взносов» главы 34 «Страховые взносы» Налогового кодекса Российской Федерации для организаций и индивидуальных предпринимателей, получивших статус резидента ТОСЭР в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации», установлены льготные тарифы страховых взносов, которые применяются в отношении резидентов, получивших такой статус не позднее чем в течение 3 лет со дня создания ТОСЭР. Учитывая, что ТОСЭР «Гуково» была создана в январе 2016 года, то для новых резидентов, которые начинают реализовать инвестиционный проект, предполагающий строительство нового производства в течение 1-2 лет, данная льгота оказывается физически не востребованной. Целесообразно увеличить действие данной льготы на срок до 10 лет и применять срок действия с момента получения статуса резидента, но не со дня создания ТОСЭР.

Палатой указано на длительные сроки заключения (подписания и регистрации) соглашений о создании ТОСЭР. Между Минэкономразвития России, Правительством Ростовской области и администрациями соответствующих городов – Гуково, Донецк и Зверево заключены Соглашения о создании территорий опережающего социально-экономического развития «Гуково», «Донецк» и «Зверево» от 02.11.2017 и от 29.03.2018, которые фактически были получены минэкономразвития области и администрациями моногородов в августе 2018 года.

Постановлением Правительства Ростовской области от 19.04.2016 № 284 «Об осуществлении деятельности на территориях опережающего социально-экономического развития, созданных на территориях монопрофильных муниципальных образований

Ростовской области (моногородов)» (ред. от 30.05.2018) утвержден Порядок заключения соглашения об осуществлении деятельности на ТОСЭР и создан Наблюдательный совет ТОСЭР.

Резидентам ТОСЭР установлены налоговые льготы по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций и земельного налога, а также пониженные тарифы страховых взносов.

На региональном уровне Областным законом от 10.05.2012 № 843-ЗС «О региональных налогах и некоторых вопросах налогообложения в Ростовской области» (ред. от 04.05.2016) для организаций – резидентов ТОСЭР установлены налоговые льготы: в виде полного освобождения от налога на имущество организаций в отношении имущества вновь созданного (приобретенного) в рамках реализации соглашения об осуществлении деятельности на ТОСЭР – на срок 5 лет со дня постановки на учет такого имущества; в виде нулевой ставки налога на прибыль организаций, подлежащей зачислению в областной бюджет, – в течение 5 налоговых периодов, начиная с года получения первой прибыли.

На муниципальном уровне установлены налоговые льготы по земельному налогу – резиденты ТОСЭР освобождены от уплаты земельного налога сроком на 5 лет с месяца государственной регистрации права собственности на каждый земельный участок.

Кроме налоговых льгот, на областном уровне для резидентов ТОСЭР дополнительно установлены иные преференции.

Постановлением Правительства Ростовской области от 13.10.2016 № 697 «О порядке предоставления субсидий организациям независимо от их организационно-правовой формы на возмещение части затрат по созданию объектов капитального строительства инженерной инфраструктуры, являющихся неотъемлемой частью инвестиционного проекта, и (или) их подключению (технологическому присоединению) к инженерным системам электро-, газо-, водоснабжения и водоотведения» установлены размеры субсидирования резидентам ТОСЭР «Гуково» в размере 80% от всего объема затрат по инвестиционным проектам, реализуемым на ТОСЭР «Гуково».

Необходимо также отметить широкое применение на территории Ростовской области такого инструмента, как субсидирование субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – МСП) по затратам на приобретение основных средств и субсидирование процентных ставок по привлеченным кредитам. Областными и муниципальными органами власти приняты соответствующие порядки предоставления субсидий, средства, как правило, заложены в целевые программы поддержки субъектов МСП.

Кроме того, микрофинансовой компанией АНО «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства» (далее – АНО «РРАПП») установлена самая низкая ставка займа – 7% годовых для предпринимателей-производственников, а также для резидентов ТОСЭР «Гуково».

НО «Гарантийный фонд Ростовской области» для моногородов установлена максимально низкая ставка вознаграждения за поручительство – 0,5% годовых. Кроме того, с января 2018 года Фондом не начисляется НДС при оплате вознаграждения за поручительство. Также Фонд выступает в качестве агента АО «МСП Банк» в части получения кредитного продукта «Развитие моногородов», в рамках которого субъекты МСП из моногородов могут привлечь финансирование: на пополнение оборотных средств от 3 млн рублей до 100 млн рублей по ставкам 10,6% годовых для малого бизнеса и 9,6% для среднего бизнеса; на инвестиционные цели от 3 млн рублей до 250 млн рублей по ставкам 9,9% годовых для малого бизнеса, 8,9% годовых для среднего бизнеса.

Проверка показала, что в Положении о министерстве экономического развития Ростовской области не учтены полномочия по участию в подготовке и заключении соглашений об осуществлении деятельности на ТОСЭР «Зверево» и ТОСЭР «Донецк», созданных в марте 2018 года.

В Ростовской области по состоянию на 01.10.2018 на ТОСЭР «Гуково» осуществляли деятельность 8 резидентов, освоено инвестиций 424,1 млн рублей, создано 816 рабочих мест. На 1 января 2018 года ТОСЭР «Гуково» занимало 3-е место в России по числу зарегистрированных резидентов (8 резидентов), уступая ТОСЭР «Тольятти» и ТОСЭР «Набережные Челны».

Общий объем фактически предоставленных налоговых льгот резидентам ТОСЭР «Гуково» в 2017 году составил 16,7 млн рублей, за 9 месяцев 2018 года – 15,5 млн рублей. Объем льгот по уплате страховых взносов в 2017 году составил 34,8 млн рублей, на 01.10.2018 – 28,5 млн рублей.

В проверяемом периоде отдельными резидентами ТОСЭР «Гуково» не было обеспечено выполнение требований по минимальному объему инвестиций и минимальному количеству новых рабочих мест – по 2 резидентам, а также обязательств по запланированному объему капитальных вложений и количеству созданных рабочих мест за 2017 год – по 5 резидентам. Кроме того, установлено наличие задолженности по налоговым и иным платежам в бюджет, в т. ч. по арендной плате за землю – по всем резидентам.

На момент проверки действующие соглашения об осуществлении деятельности на ТОСЭР «Гуково», заключенные с 8 резидентами, не были приведены в соответствие с изменениями в региональное законодательство (в части порядка контроля резидента и порядка расторжения соглашения с резидентом), внесенными постановлением Правительства Ростовской области от 30.05.2018 № 367 «О внесении изменений в постановление Правительства Ростовской области от 19.04.2016 № 284».

На федеральном уровне президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и приоритетным проектам (протокол от 30.11.2016 № 11) утвержден паспорт приоритетной программы «Комплексное развитие моногородов».

Приоритетной программой «Комплексное развитие моногородов» не предусмотрено выделение дополнительных средств на реализацию мероприятий и целевую поддержку развития моногородов. Программа сформирована из мероприятий уже включенных в действующие государственные программы. Предусматривается только приоритизация направления «Моногорода» в рамках утвержденного финансирования.

На областном уровне паспорт приоритетной региональной программы «Комплексное развитие моногородов Ростовской области» (далее – Региональная программа) рассмотрен на заседании Совета по проектному управлению при Губернаторе Ростовской области (протокол № 1 от 08.02.2018) и утвержден Губернатором Ростовской области 12.02.2018. Срок начала и окончания Региональной программы: 2016–2025 годы.

Основными целями Региональной программы являются: снижение зависимости моногородов от деятельности градообразующих предприятий, а также улучшение качества городской среды в моногородах.

Программой определены основные направления и контрольные события развития моногородов Ростовской области. Ключевыми направлениями Региональной программы являются:

- повышение эффективности регионального управления;
- повышение инвестиционной привлекательности моногородов (создание ТОСЭР

в 3 моногородах, содействие реализации инвестиционных проектов в моногородах, преференции резидентам ТОСЭР в виде налоговых льгот и субсидий; снятие инфраструктурных ограничений инвестиционных площадок и развитие коммунальной инфраструктуры (развитие водоснабжения и водоотведения, газоснабжения, энергоснабжения, транспортной инфраструктуры);

– получение мер государственной поддержки моногородов (социальная поддержка граждан моногородов; оказание мер государственной поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан);

– создание благоприятных условий для развития МСП в моногородах;

– развитие городской среды моногородов и благоустройство;

– развитие образования, здравоохранения, культуры, физкультуры и спорта.

Финансовое обеспечение Региональной программы на 2018–2020 годы предусмотрено по 8 мероприятиям в общей сумме 6411,8 млн рублей, в том числе в 2018 году – по 7 направлениям расходов на общую сумму 2398,1 млн рублей, в 2019 году – по 8 направлениям расходов на общую сумму 2153,1 млн рублей, в 2020 году – по 5 направлениям расходов на общую сумму 1860,6 млн рублей.

Палатой отмечено, что в паспорте Региональной программы на 2019–2020 годы запланировано сокращение финансового обеспечения на 245,0 млн рублей и на 292,5 млн рублей к предыдущему году, или на 10,2% и на 13,6%. Уточненный план программы на 2018 год снижен на 91,0 млн рублей, или на 3,8%. При этом для обеспечения опережающих темпов социально-экономического развития моногородов с учетом бюджетной обеспеченности региона необходимо увеличение объемов финансирования на реализацию мероприятий программ комплексного развития моногородов с привлечением средств федерального бюджета, в том числе Фонда развития моногородов.

Сводный план Региональной программы «Комплексное развитие моногородов Ростовской области» разработан на основании методических рекомендаций, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 15.10.2016 № 1050 «Об организации проектной деятельности в Правительстве Российской Федерации», и утвержден протоколом заседания ведомственного проектного офиса от 31.07.2018 № 4.

Анализ исполнения Сводного плана Региональной программы «Комплексное развитие моногородов Ростовской области» показал, что на момент проверки выполнены 7 мероприятий со сроком исполнения до 20.10.2018. По остальным мероприятиям срок исполнения на момент проверки не наступил.

Исполнение программы «Комплексное развитие моногородов Ростовской области» на 01.10.2018 составило 1235,9 млн рублей, или 53,6% к годовому плану. При этом по 8 мероприятиям сложился низкий уровень освоения средств (от 0,0% до 42,5% к годовому плану).

Информация о реализации в моногородах Ростовской области мероприятий Приоритетной программы «Комплексное развитие моногородов» ежемесячно направляется руководителю программы И.В. Макиевой по установленной форме.

В целях реализации на территории Ростовской области мероприятий Приоритетной программы «Комплексное развитие моногорода» и Региональной программы «Комплексное развитие моногородов Ростовской области» в каждом моногороде Ростовской области разработан и утвержден паспорт муниципальной программы «Комплексное развитие моногорода» (Гуково, Донецк и Звереве).

Мониторинг социально-экономического положения моногородов Ростовской области показал, что ситуация остается сложной, на градообразующих предприятиях на-

блюдается снижение производства и сокращение численности работников. Так, в городе Гуково за 2016–2018 годы на градообразующих предприятиях сокращено более 1700 рабочих мест. Уровень регистрируемой безработицы и численность безработных граждан остается примерно на одном уровне. На 01.12.2018 уровень регистрируемой безработицы в городе Гуково составил 1,4%, в городе Донецке – 1,5%, в городе Зверево – 1,09%, что выше областного уровня (0,8%). Продолжается сокращение численности населения и отток трудоспособного населения в поисках работы в другие города и регионы.

В целом реализуемые мероприятия программ «Комплексного развития моногородов» на текущий момент не оказали должного влияния на улучшение социально-экономического положения моногородов. Главной проблемой остается недостаточное обеспечение моногородов необходимыми ресурсами и соответствующей инфраструктурой.

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

В сентябре 2018 года муниципальное образование «Город Гуково» привлекло коммерческий кредит в объеме 36,9 млн рублей под 10,65% на цели покрытия дефицита бюджета и (или) погашения долговых обязательств, который направлен на софинансирование расходов.

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

Предусмотренные постановлением Правительства Ростовской области от 13.10.2016 № 697 субсидии на возмещение затрат по подключению к объектам инфраструктуры в размере 80% от всего объема затрат по инвестиционным проектам, реализуемым на ТОСЭР «Гуково», в 2016–2018 годах не предоставлялись. При этом для ТОСЭР «Донецк» и ТОСЭР «Зверево» аналогичные нормы субсидирования резидентов не установлены.

Финансовую поддержку и преференции от микрофинансовой компании АНО «РРАПП» и НО «Гарантийный фонд Ростовской области» резиденты ТОСЭР «Гуково» на момент проверки не получали.

На муниципальном уровне льготы по арендным платежам за земельные участки и муниципальное имущество для резидентов ТОСЭР моногородов Гуково, Донецк и Зверево не предусмотрены.

В результате проведенных проверок в 3 моногородах – Гуково, Донецк и Зверево выявлены нарушения и недостатки при реализации программ моногородов: несоответствие объемов финансирования мероприятий с государственными и муниципальными программами – общая сумма расхождений по 55 мероприятиям составила 2032,0 млн рублей; несоблюдение сроков реализации и контрольных точек по 23 проектам и мероприятиям; замечания к целевым показателям. Не обеспечен надлежащий контроль

за исполнением резидентами условий соглашений об осуществлении деятельности на ТОСЭР «Гуково». Кроме того, установлены нарушения при предоставлении субсидий 3 субъектам МСП на общую сумму 4069,5 тыс. рублей; ненадлежащий контроль при предоставлении документов 4 заявителями для получения субсидий на общую сумму 6500,0 тыс. рублей, за выполнением условий соглашений о предоставлении субсидий субъектам МСП; нарушения и недостатки при предоставлении отчетности в минэкономразвития области.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

* * *

По результатам контрольного мероприятия:

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 18.12.2018 № 34).

По итогам проведения проверок Палатой направлено 4 представления, в том числе министру экономического развития Ростовской области М.В. Папушенко и главам администраций моногородов Гуково, Донецк и Зверево с предложениями для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву по результатам проверки с предложением – в целях обеспечения ускоренного социально-экономического развития моногородов поручить министерству экономического развития Ростовской области:

– осуществить актуализацию программы «Комплексное развитие моногородов Ростовской области», включая уточнение мероприятий, целевых показателей, финансового обеспечения в соответствии с принятыми государственными программами на 2019–2030 годы;

– в рамках проектного управления обеспечить координацию и взаимодействие с администрациями моногородов Гуково, Донецк и Зверево по синхронизации проектов и мероприятий программы «Комплексное развитие моногородов Ростовской области» и программ комплексного развития моногородов с принятыми государственными и муниципальными программами;

– совместно с администрациями моногородов Гуково, Донецк и Зверево проработать меры по использованию максимального набора мер поддержки моногородов, имеющих на федеральном уровне, включая привлечение средств Фонда развития моногородов, учитывая принятые в декабре 2018 года изменения, существенно расширяющие доступ инвесторов к мерам поддержки Фонда развития моногородов;

– в рамках реализации кластерной политики совместно с Центром кластерного развития Ростовской области и администрациями моногородов Гуково, Донецк и Зверево в качестве драйвера роста экономики разработать предложения по созданию и развитию в моногородах кластеров малого и среднего бизнеса, а также инновационных кластеров с размещением на них высокотехнологичных предприятий, вузов, научно-исследовательских организаций и объектов инфраструктуры;

– для повышения активности и эффективности в сфере развития моногородов и увеличения собственных экономических возможностей моногородов рекомендовать главам администраций моногородов Гуково, Донецк и Зверево использовать опыт и практику ТОП-10 лидеров лучших моногородов России.

Данные предложения поддержаны Губернатором Ростовской области и включены в Перечень рекомендаций Правительства Ростовской области по вопросу «Об итогах

социально-экономического развития Ростовской области за 2018 год и задачах на 2019 год» и в Перечень поручений по результатам проведения совещания «Об итогах работы министерства экономического развития Ростовской области за 2018 год и задачах на 2019 год».

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

Кроме того, Палатой направлен отчет о результатах контрольного мероприятия заместителю Губернатора Ростовской области Ю.С. Молодченко и Председателю комитета по экономической политике, промышленности, предпринимательству, инвестициям и внешнеэкономическим связям Законодательного Собрания Ростовской области И.В. Буракову.

По запросу Счетной палаты Российской Федерации в рамках проводимого экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг и оценка хода реализации приоритетной программы «Комплексное развитие моногородов» Контрольно-счетной палатой Ростовской области направлена информация об основных итогах проведенного Палатой настоящего контрольного мероприятия Аудитору Счетной палаты Российской Федерации С.А. Агапцову.

В рамках реализации представлений Палаты по результатам контрольного мероприятия минэкономразвития области и главами администраций моногородов Гуково, Донецк и Зверево принят ряд мер, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков и их предупреждение.

Принято постановление Правительства Ростовской области от 28.03.2019 № 227 «О внесении изменения в постановление Правительства Ростовской области от 12.08.2016 № 568 «Об утверждении Положения о министерстве экономического развития Ростовской области».

Министерством направлена в Минэкономразвития России актуализированная заявка от Ростовской области на внесение изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 28.01.2016 № 45 «О создании ТОСЭР «Гуково» для рассмотрения на очередном заседании Комиссии по вопросам создания и функционирования ТОСЭР.

Вопросы о деятельности резидентов ТОСЭР рассмотрены на заседании Наблюдательного совета ТОСЭР (протокол от 21.12.2018 № 8). По результатам заседания расторгнуто соглашение с резидентом ООО «Гринхаус», заключены дополнительные соглашения с 6 резидентами, даны рекомендации администрациям моногородов по обеспечению сопровождения инвестиционных проектов, контролю за исполнением условий соглашений и поступлением налоговых и иных платежей в бюджет. Администрациями моногородов направлены письма резидентам о недопустимости нарушений условий соглашений об осуществлении деятельности на ТОСЭР. Усилен контроль за выполнением условий соглашений. Активизирована работа по привлечению потенциальных резидентов. В декабре 2018 года – январе 2019 года заключены соглашения об осуществлении деятельности на ТОСЭР с 8-новыми инвесторами в 3 моногородах, присвоен статус резидентов.

По резиденту ООО «ГЗСМ» Арбитражным судом Ростовской области принято решение взыскать в пользу Департамента имущественных отношений г. Гуково задолженность по арендной плате за землю в сумме 775,9 тыс. рублей и пени в сумме 22,3 тыс. рублей. Администрацией г. Гуково подготовлено заключение о несоответствии резидента ООО «ГЗСМ» требованиям, установленным действующим законодательством в области ТОСЭР. В связи с выявленными нарушениями условий соглашения ООО «ГЗСМ» подлежит исключению из реестра резидентов ТОСЭР «Гуково». Вопрос о расторжении соглашения

с ООО «ГЗСМ» запланировано рассмотреть на очередном заседании Наблюдательного совета.

Исполнение региональной программы «Комплексное развитие моногородов Ростовской области» по итогам 2018 года составило 2235,8 млн рублей, или 94,4% к годовому плану. Низкий уровень освоения (31,3% к годовому плану) сложился по мероприятию «Внутриплощадочные сети водоснабжения ТЭСЭР «Гуково». Разработан сводный план региональной программы «Комплексное развитие моногородов Ростовской области», в котором предусмотрено принятие мер, направленных на своевременное освоение бюджетных средств, исполнение мероприятий и контрольных точек результата программы в 2019 году.

В I квартале 2019 года осуществлена актуализация паспорта региональной программы «Комплексное развитие моногородов Ростовской области» на 2019–2025 годы и паспортов муниципальных программ комплексного развития моногородов Гуково, Донецк и Зверево, включая обновление объемов финансирования, проектов и мероприятий, контрольных точек и целевых показателей программ.

Минэкономразвития России рассматривается новая программа комплексного развития моногородов на 2019-2024 годы. Структура новой программы существенно изменена. Документом предусматриваются новые направления поддержки моногородов. После утверждения паспорта федеральной программы паспорт региональной программы будет приведен в соответствие и утвержден в установленном порядке.

Минэкономразвития области совместно с администрациями моногородов прорабатываются вопросы предоставления дополнительной финансовой поддержки моногородам для их ускоренного социально-экономического развития. Предложения о мерах дополнительной поддержки моногородов (в т. ч. финансовой) для их ускоренного социально-экономического развития, сформированные с учетом мнения администраций городов Гуково, Донецка и Зверево, направлены в адрес руководителей органов исполнительной власти Ростовской области.

Вопрос привлечения средств НО «Фонд развития моногородов» на софинансирование расходов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований рассматривается минэкономразвития области с участием отраслевых министерств и моногородов.

Министерством подготовлен проект постановления Правительства Ростовской области «О внесении изменений в постановление Правительства Ростовской области от 13.10.2016 № 697» в части установления повышенного размера субсидии на возмещение затрат по подключению к объектам инфраструктуры (80% от объема затрат) для резидентов ТЭСЭР «Донецк» и ТЭСЭР «Зверево».

Кроме того, внесены изменения в муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий субъектам МСП, заключены дополнительные соглашения с субсидиантами. Арбитражным судом Ростовской области по 2 получателям субсидий приняты решения о взыскании субсидий на общую сумму 4000,0 тыс. рублей. В целях усиления контроля в план внутреннего финансового аудита минэкономразвития области на 2019 год включена выездная проверка целевого и эффективного использования в 2018 году средств областного и федерального бюджетов муниципальным образованиям Ростовской области на реализацию муниципальных программ, в сферу реализации которых входит развитие МСП. Также министерством усовершенствованы контрольные листы самопроверки («чек-листы») для администраций муниципальных образований.

В 2018 году финансовую поддержку в виде микрозайма, выданного АНО «РРАПП», получили 7 предпринимателей из моногородов на общую сумму 13,0 млн рублей. НО

«Гарантийный фонд Ростовской области» в 2018 году выдано 1 поручительство предпринимателю из г. Зверево на сумму 17,5 млн рублей, что позволило привлечь кредит на сумму 25,0 млн рублей.

С учетом внесенных в марте 2019 года корректировок основных требований Минэкономразвития России к реализации регионами мероприятий по поддержке субъектов МСП в моногородах, приоритет отдан предоставлению им льготных займов через региональные микрофинансовые организации. В связи с чем администрациями моногородов в адрес Губернатора Ростовской области направлены обращения о внесении изменений в Областной закон об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в части перераспределения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию мероприятий муниципальных программ моногородов области на АНО «РРАПП» на реализацию программы поддержки субъектов МСП для предоставления микрозаймов субъектам МСП, осуществляющим деятельность на территории моногородов.

В рамках устранения нарушений принято 10 нормативных правовых актов и распорядительных документов. К дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо. Проведена работа по недопущению впредь подобных нарушений, усилен контроль. Приняты и другие меры.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.4. Информация о результатах проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, закрепленным за государственными унитарными предприятиями Ростовской области, подведомственными министерству транспорта Ростовской области, эффективности его использования, порядка перечисления части чистой прибыли в областной бюджет за 2016 год, 2017 год и текущий период 2018 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.11 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 02.10.2018 № 165, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 02.10.2018 № 133.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение установленного порядка управления и распоряжения государственным имуществом Ростовской области, закрепленным за государственными унитарными предприятиями Ростовской области, подведомственными министерству транспорта Ростовской области; обеспечение сохранности и оценка эффективности использования государственного имущества Ростовской области; обеспечение полноты и своевременности перечисления в бюджет части прибыли государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

Предмет контрольного мероприятия: государственное имущество Ростовской области, закрепленное за государственными унитарными предприятиями Ростовской области, подведомственными министерству транспорта Ростовской области; управленческие решения, принимаемые по управлению, распоряжению и использованию государственного имущества Ростовской области; соблюдение учредительных документов и уставной деятельности; исполнение руководителями предприятий заключенных с ними контрактов; исполнение Программы деятельности предприятия; средства областного бюджета; согласование сделок, договора, финансовые и бухгалтерские документы; бухгалтерская отчетность; отчетность о финансово-хозяйственной деятельности; отчеты руководителей предприятий.

Перечень объектов контрольного мероприятия: министерство транспорта Ростовской области (далее – минтранс области, Министерство), государственное унитарное предприятие Ростовской области «РостовАвтоДор» (далее – ГУП РО «РостовАвтоДор»), государственное унитарное предприятие Ростовской области «Октябрьское дорожное ремонтно-строительное управление» (далее – ГУП РО «Октябрьское ДРСУ»), государственное унитарное предприятие Ростовской области «Сальское пассажирское автотранспортное предприятие» (далее – ГУП РО «Сальское ПАТП»).

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 03.10.2018 по 07.12.2018, в том числе непосредственно на проверяемых объектах: с 03.10.2018 по 23.11.2018.

Состав ответственных исполнителей, участвующих в проверке: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Хотина (руководитель проверки) и Ж.С. Калмыкова, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.П. Ващенко, А.А. Дзюба, Ю.И. Дейлидович, Н.А. Пономарева (заместитель руководителя проверки), Я.А. Федорова (заместитель руководителя проверки).

По результатам проверки оформлено 9 актов, в том числе 5 актов осмотра объектов недвижимости, подписанных в установленном порядке без замечаний и разногласий.

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

Результаты контрольного мероприятия:

В Ростовской области в целом создана и функционирует нормативная правовая база, определяющая порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, закрепленным за государственными унитарными предприятиями Ростовской области, и порядок перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении государственных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет.

В то же время анализ постановления Правительства Ростовской области от 13.01.2012 № 7 «О повышении эффективности управления областными государственными унитарными предприятиями и областными государственными учреждениями» показал:

– утвержденная постановлением Правительства Ростовской области от 13.01.2012 № 7 форма программы деятельности предусматривает перечень мероприятий с указанием наименования конкретных мероприятий и ожидаемого эффекта от их проведения. Однако формой отчета руководителя, утвержденной этим же постановлением, не предусмотрено отражение информации о фактическом выполнении запланированных мероприятий и полученном эффекте от их проведения, что не позволяет в достаточной мере оценить эффективность каждого мероприятия и всех проведенных мероприятий в целом;

– пунктом 2.8. Положения о показателях финансово-экономической, хозяйственной деятельности областных государственных унитарных предприятий и областных государственных учреждений, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 13.01.2012 № 7, установлено, что до 15 мая года, следующего за отчетным, областной орган исполнительной власти готовит доклад о достигнутых результатах экономической эффективности деятельности областных государственных унитарных предприятий, в отношении которых они осуществляют функции и полномочия учредителя. При этом Положение о показателях не содержит целей составления указанного доклада и органа, уполномоченного на его рассмотрение.

Постановлением Правительства Ростовской области от 14.06.2012 № 501 «О перечислении в областной бюджет части прибыли областных государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» не предусмотрена ответственность государственных унитарных предприятий за нарушение сроков перечисления в областной бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, что не позволяет применить меры воздействия в отношении предприятий, допустивших нарушения в части полноты и своевременности перечисления указанных платежей.

Кроме того, постановление Правительства Ростовской области от 14.06.2012 № 501 требуется привести в соответствие с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.04.2015 № 57н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету».

На момент проведения контрольного мероприятия в ведомственной принадлежности министерства транспорта Ростовской области находятся 5 государственных унитарных предприятий: ГУАТП РО, ГУП РО «Аксайское ДРСУ», ГУП РО «Сальское ПАТП», ГУП РО «Октябрьское ДРСУ», ГУП РО «РостовАвтоДор».

В проверяемом периоде, согласно решениям об областном бюджете на соответствующий год, минимущества области является главным администратором доходов

областного бюджета по виду доходов «Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации». Министерство осуществляет контроль за полнотой и своевременностью перечисления в областной бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в рамках полномочий, установленных пунктом 2.1.16 Положения о министерстве транспорта Ростовской области.

В 2016 году было запланировано поступление в бюджет области доходов в виде части прибыли ГУП в сумме 14073,2 тыс. рублей, в том числе перечисление прибыли ГУП, подведомственными минтрансу области, – 9693,4 тыс. рублей, или 68,9% от общего объема плановых назначений.

За 2016 год в бюджет области поступили доходы в виде части прибыли ГУП в сумме 18265,0 тыс. рублей, в том числе перечисление прибыли ГУП, подведомственными минтрансу области, – 13761,0 тыс. рублей, или 75,3% от общего объема поступлений указанного доходного источника.

В 2017 году было запланировано поступление в бюджет области доходов в виде части прибыли ГУП в сумме 12194,4 тыс. рублей, в том числе перечисление прибыли ГУП, подведомственными минтрансу области, – 8916,2 тыс. рублей, или 73,1% от общего объема плановых назначений.

За 2017 год в бюджет области поступили доходы в виде части прибыли ГУП в сумме 15307,0 тыс. рублей, в том числе перечисление прибыли ГУП, подведомственными минтрансу области, – 11387,7 тыс. рублей, или 74,4% от общего объема поступлений указанного доходного источника.

В 2018 году было запланировано поступление в бюджет области доходов в виде части прибыли ГУП в сумме 15795,0 тыс. рублей, в том числе перечисление прибыли ГУП, подведомственными минтрансу области, – 8425,7 тыс. рублей, или 53,3% от общего объема плановых назначений.

За 2018 год в бюджет области поступили доходы в виде части прибыли ГУП в сумме 21491,8 тыс. рублей, в том числе перечисление прибыли ГУП, подведомственными минтрансу области, – 10805,3 тыс. рублей, или 50,3% от общего объема поступлений указанного доходного источника.

Проверка в подведомственных Министерству ГУП РО показала, что в проверяемом периоде имели место факты превышения срока перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, от 1 до 7 календарных дней.

Проверка показала, что министерством как органом государственной власти Ростовской области, осуществляющим полномочия собственника имущества унитарного предприятия, в целом соблюдается установленный порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, закрепленным за подведомственными государственными унитарными предприятиями Ростовской области. В то же время проверка показала, что Министерством при осуществлении полномочий собственника имущества унитарного предприятия в проверяемом периоде были допущены следующие нарушения и недостатки.

Министерством, осуществляющим полномочия собственника имущества унитарного предприятия, не установлен порядок осуществления заимствований подведомственными государственными унитарными предприятиями, утверждение которого предусмотрено пунктом 2 статьи 24 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

В связи с отсутствием порядка осуществления займов унитарными предприятиями, утверждение которого предусмотрено пунктом 2 статьи 24 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», и со сложившейся практикой предварительного согласования займов, ГУП РО фактически имеют возможность заключать договоры (соглашения) о получении займов без согласования с собственником имущества унитарного предприятия.

Так, в ходе проверки в ГУП РО «Октябрьское ДРСУ» установлены факты осуществления предприятием займов без согласования с министерством. В нарушение статей 18 и 24 Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» ГУП РО «Октябрьское ДРСУ» осуществило займы на общую сумму 42932,6 тыс. рублей по 34 кредитным договорам без согласования с министерством транспорта Ростовской области, в том числе в 2016 году на сумму 22932,6 тыс. рублей по 5 кредитным договорам, в 2017 году на сумму 4531,6 тыс. рублей по 8 кредитным договорам, в текущем периоде 2018 года на сумму 15468,4 тыс. рублей по 21 кредитному договору.

Проверкой установлено отсутствие документального подтверждения об утверждении Министерством как собственником имущества унитарного предприятия бухгалтерской отчетности подведомственных ГУП РО. Кроме того, проверка показала, что не составлялся доклад о достигнутых результатах экономической эффективности деятельности подведомственных Министерству областных государственных унитарных предприятий, составление которого предусмотрено пунктом 2.8. Положения о показателях финансово-экономической, хозяйственной деятельности областных государственных унитарных предприятий и областных государственных учреждений, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 13.01.2012 № 7 «О повышении эффективности управления областными государственными унитарными предприятиями и областными государственными учреждениями».

Министерством в проверяемом периоде были допущены нарушения при предоставлении субсидий государственному унитарному автотранспортному предприятию Ростовской области.

Порядок предоставления субсидий государственным унитарным предприятиям Ростовской области, оказывающим услуги в сфере транспортного обслуживания населения, на возмещение затрат в связи с приобретением автотранспортных средств, определенный постановлением Правительства Ростовской области от 21.12.2017 № 889 «О порядке предоставления субсидий государственным унитарным предприятиям Ростовской области, оказывающим услуги в сфере транспортного обслуживания населения, на возмещение затрат в связи с приобретением автотранспортных средств» (далее – Порядок предоставления субсидий № 889), проект которого внесен на рассмотрение Правительства Ростовской области министерством транспорта Ростовской области, не соответствует в полной мере Общим требованиям к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.09.2016 № 887 (далее – Общие Требования):

- в нарушение пункта 2 Общих требований Порядок предоставления субсидий № 889 не содержит требования к отчетности;
- в нарушение пункта 4 Общих требований в Порядке предоставления субсидий

№ 889 не указана информация о размере субсидии и (или) порядке расчета размера субсидии с указанием информации, обосновывающей ее размер, и источнике ее получения; сроках (периодичности) перечисления субсидии; счетах, на которые перечисляется субсидия;

– в нарушение пункта 9 Общих требований Порядок предоставления субсидий № 889 не содержит положений: о перечислении субсидии не позднее десятого рабочего дня после принятия главным распорядителем как получателем бюджетных средств по результатам рассмотрения им документов, указанных в подпункте «а» пункта 4 Общих требований, в сроки, установленные подпунктом «б» пункта 4 Общих требований; о перечислении субсидии на расчетные или корреспондентские счета, открытые получателям субсидий в учреждениях Центрального банка Российской Федерации или кредитных организациях.

В нарушение пункта 4 Общих требований в Порядке предоставления субсидий государственным унитарным предприятиям Ростовской области, оказывающим транспортные услуги, на финансовое обеспечение затрат в связи с приобретением автотранспортных средств для оказания автотранспортных услуг, определенном постановлением Правительства Ростовской области от 27.06.2018 № 433 «О порядке предоставления из областного бюджета субсидии государственным унитарным предприятиям Ростовской области, оказывающим транспортные услуги, на финансовое обеспечение затрат в связи с приобретением автотранспортных средств для оказания автотранспортных услуг» (далее – Порядок предоставления субсидий № 433), проект которого внесен на рассмотрение Правительства Ростовской области министерством транспорта Ростовской области, не указана следующая информация: размер субсидии и (или) порядок расчета размера субсидии с указанием информации, обосновывающей ее размер, и источник ее получения; сроки (периодичность) перечисления субсидии; счета, на которые перечисляется субсидия.

Министерством в проверяемом периоде при предоставлении субсидий Государственному унитарному автотранспортному предприятию Ростовской области допущены следующие нарушения порядка предоставления субсидий:

– в нарушение пункта 2.4 Порядка предоставления субсидий № 889 пунктом 3.1.2 договора о предоставлении субсидии № 183-И закреплена излишняя обязанность получателя субсидии представить в министерство в числе иных документов: справку территориального органа Федеральной налоговой службы, подтверждающую отсутствие у получателя задолженности по уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, срок исполнения по которым наступил в соответствии с законодательством Российской Федерации;

– в нарушение пункта 2.2 Порядка предоставления субсидий № 889 в объявлении, размещенном на сайте Министерства, не определен срок начала приема документов;

– в нарушение пункта 2.4 Порядка предоставления субсидий № 889 представлена справка № 8380 об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, выданная МИФНС России № 25 по Ростовской области 16.11.2017, что на 9 дней ранее установленного срока;

– в нарушение пункта 2.7 Порядка предоставления субсидий № 889 субсидия предоставлена при отсутствии выписки из Единого государственного реестра юридических лиц, а также при неподтверждении предприятием факта отсутствия просроченной задолженности по заработной плате на 1 число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется заключение договора о предоставлении субсидии;

– в нарушение пункта 2.2 Порядка предоставления субсидий № 433 в объявлении,

размещенном на сайте Министерства, не определен срок начала приема документов.

Министерством не обеспечен надлежащий контроль за деятельностью подведомственных унитарных предприятий. Палатой в ходе проверок в подведомственных Министерству унитарных предприятиях установлен широкий спектр нарушений локальных актов, регулирующих расходование средств субсидий; пункта 1 постановления Правительства Ростовской области от 14.06.2012 № 501 «О перечислении в областной бюджет части прибыли областных государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей»; условий договоров аренды земельных участков в части оплаты; требований об обязательности согласования получения предприятиями займов и банковских гарантий; правил бухгалтерского учета и трудового законодательства.

В результате проверки, проведенной в ГУП РО «РостовАвтоДор» установлено следующее.

Допущено нарушение пункта 1 постановления Правительства Ростовской области от 14.06.2012 № 501 «О перечислении в областной бюджет части прибыли областных государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» в части:

– нарушения срока перечисления в областной бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, на 7 календарных дней при перечислении части прибыли по результатам 2016 года в сумме 5057,7 тыс. рублей, на 4 календарных дня при перечислении части прибыли по результатам 2017 года в сумме 7545,0 тыс. рублей;

– неперечисления в бюджет Ростовской области части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размере 8501,7 тыс. рублей, подлежащей уплате в результате принятых ГУП РО «РостовАвтоДор» от ГУП РО «Ростовское ДРСУ» обязательств по передаточному акту от 19.04.2017.

При использовании земельных участков допущено несоблюдение порядка аренды земельных участков:

– неисполнение обязательств в части своевременности внесения платежей за арендуемые земельные участки, находящиеся в государственной собственности Ростовской области, по 21 договору аренды общей площадью 519916,82 кв. м привело к образованию задолженности в областной бюджет по состоянию на 01.09.2018 в сумме 3086,6 тыс. рублей, в том числе по арендной плате в сумме 2970,8 тыс. рублей, по пени в сумме 115,8 тыс. рублей;

– неисполнение обязательств по своевременности внесения платежей за арендуемый земельный участок, находящийся в муниципальной собственности Солонцовского сельского поселения, площадью 20000 кв. м привело к образованию задолженности по пени в местный бюджет по состоянию на 01.10.2018 в размере 0,2 тыс. рублей.

Допущены нарушения порядка согласования и утверждения аудитора для проведения обязательного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия и определения размера оплаты его услуг:

– в нарушение пункта 1.5 постановления Правительства Ростовской области от 14.06.2012 № 499 «О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита государственных унитарных предприятий Ростовской области» в состав конкурсной комиссии не был включен представитель министерства имущества и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области;

– в нарушение постановления Правительства Ростовской области от 25.06.2012

№ 522 «О полномочиях по осуществлению прав собственника имущества государственного унитарного предприятия Ростовской области» ГУП РО «РостовАвтоДор» не обращалось в минимущество области по вопросу согласования и утверждения аудитора для проведения обязательного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия за 2016 год и 2017 год и определения размера оплаты его услуг.

Допущено нарушение пункта 2.12 Положения об учете государственного имущества Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 02.08.2012 № 709 «Об утверждении Положения об учете государственного имущества Ростовской области», в части превышения на 8 дней срока при направлении ГУП РО «РостовАвтоДор» сведений о прекращении права государственной собственности Ростовской области на 2 объекта недвижимого имущества общей площадью 102,8 кв. м в связи с их продажей.

При подготовке Программ деятельности предприятия и отчетов руководителя предприятия допущены нарушения Положения о показателях финансово-экономической, хозяйственной деятельности областных государственных унитарных предприятий и областных государственных учреждений, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 13.01.2012 № 7 «О повышении эффективности управления областными государственными унитарными предприятиями и областными государственными учреждениями», а также некачественное составление документов:

- в отчете руководителя за 2017 год не отражены показатели, предусмотренные установленной формой в части наименования и характеристики 4 неиспользуемых объектов недвижимого имущества, а также его балансовой (первоначальной) стоимости, которая составляла 1733,6 тыс. рублей;

- не соблюден пункт 2.4. Положения о показателях финансово-экономической, хозяйственной деятельности областных государственных унитарных предприятий и областных государственных учреждений в части отсутствия пояснительных записок к Программам деятельности ГУП РО «РостовАвтоДор» на 2016, 2017 и 2018 годы;

- в 2017 году не соблюдены требования пункта 2.6. Положения о показателях финансово-экономической, хозяйственной деятельности областных государственных унитарных предприятий и областных государственных учреждений в части нарушения сроков предоставления ежегодного отчета руководителя за 2016 год;

- допущено искажение отчетности руководителя за 2017 год, в части неотражения в отчетности просроченной кредиторской задолженности в размере 8501,7 тыс. рублей.

ГУП РО «РостовАвтоДор» нарушен пункт 3.10. Устава в части неосуществления в 2016 году отчисления в резервный фонд в размере 2% от чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, до достижения предусмотренного Уставом размера.

Допущено нарушение пункта 6 Положения об оплате труда руководителей государственных унитарных предприятий Ростовской области, подведомственных министерству транспорта Ростовской области, утвержденного постановлением министерства транспорта Ростовской области от 20.08.2015 № 4, в части превышения 5-кратного предельного уровня соотношения средней заработной платы руководителя и среднего заработка работников списочного состава (без учета руководителя, заместителя руководителя и главного бухгалтера) ГУП РО «РостовАвтоДор» в 2016 году.

Допущено несоблюдение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, предусмотренных статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части отражения в инвентарных карточках учета объекта основных

средств недостоверных сведений о площади 4 объектов основных средств. Расхождение с данными Единого государственного реестра недвижимости составило 158,3 кв. м.

Финансовое положение и результаты деятельности ГУП РО «РостовАвтоДор» в проверяемом периоде оцениваются как удовлетворительные, вероятность банкротства – низкая. При этом необходимо отметить, что заключение ГУП РО «РостовАвтоДор» договора поручительства от 10.06.2016 № 280 ПЮ с ПАО «МЕТКОМБАНК» на предмет солидарной ответственности с ОАО «ФК «Ростов» на сумму 228,0 млн рублей влечет риски значительного ухудшения финансового состояния предприятия.

В результате проверки, проведенной в ГУП РО «Октябрьское ДРСУ» установлено следующее.

Допущено нарушение пункта 1 постановления Правительства Ростовской области от 14.06.2012 № 501 «О перечислении в областной бюджет части прибыли областных государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» в части нарушения срока перечисления в областной бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, на 1 календарный день при перечислении части прибыли по результатам 2015 года в сумме 465,6 тыс. рублей, при перечислении части прибыли по результатам 2016 года на 5 календарных дней в сумме 483,5 тыс. рублей и на 6 календарных дней в сумме 0,1 тыс. рублей.

Допущено несоблюдение порядка аренды находящихся в государственной собственности Ростовской области земельных участков, выразившееся в неисполнении обязательств в части своевременности внесения платежей по 15 договорам аренды, приведшее к образованию задолженности в областной бюджет по состоянию на 01.10.2018 в сумме 246,1 тыс. рублей, в том числе: по арендной плате – 234,2 тыс. рублей, по пени – 11,9 тыс. рублей.

Допущены нарушения установленного порядка согласования сделок с соответствующими уполномоченными органами в следующих случаях:

– в нарушение статей 18 и 24 Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» ГУП РО «Октябрьское ДРСУ» без согласования с министерством транспорта Ростовской области получило банковские гарантии на общую сумму 36 080,3 тыс. рублей по 31 договору о предоставлении банковской гарантии, осуществило заимствования на общую сумму 42 932,6 тыс. рублей по 34 кредитным договорам;

– в нарушение пункта 2.1.16 Положения о министерстве транспорта Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 18.11.2011 № 133, до согласования с министерством транспорта Ростовской области осуществлено списание двух объектов недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 315,9 тыс. рублей.

Допущены нарушения порядка согласования и утверждения аудитора для проведения обязательного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия и определения размера оплаты его услуг:

– в нарушение пункта 1.5 постановления Правительства Ростовской области от 14.06.2012 № 499 «О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита государственных унитарных предприятий Ростовской области», в состав конкурсной комиссии по закупке услуг по проведению обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия в 2017 году не был включен руководитель и заместитель руководителя ГУП РО «Октябрьское ДРСУ», в 2018 году не был включен представитель министерства имущества и земельных отношений, финансового

оздоровления предприятий, организаций Ростовской области;

– в нарушение постановления Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 522 «О полномочиях по осуществлению прав собственника имущества государственного унитарного предприятия Ростовской области» предприятие не обращалось в минимущество области по вопросу согласования и утверждения аудитора для проведения обязательного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия за 2016 год и 2017 год и определения размера оплаты его услуг.

В нарушение Положения об учете государственного имущества Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 02.08.2012 № 709 «Об утверждении Положения об учете государственного имущества Ростовской области», сведения о прекращении права государственной собственности Ростовской области на объект недвижимого имущества площадью 52,8 кв. м и стоимостью 114,5 тыс. рублей по причине его сноса направлены в минимущество области позже установленного срока на 17 дней.

ГУП РО «Октябрьское ДРСУ» допущено расхождение в сумме 768,4 тыс. рублей между данными реестра государственного имущества Ростовской области и данными бухгалтерского учета предприятия в части занижения первоначальной балансовой стоимости объекта учета по состоянию на 01.01.2018.

В нарушение Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» у предприятия в течение длительного периода отсутствовали правоустанавливающие документы на земельный участок площадью 178,0 кв. метров и кадастровой стоимостью 10,1 тыс. рублей (в период с 01.01.2016 по 07.05.2018) и земельный участок площадью 8117 кв. метров и кадастровой стоимостью 1248,6 тыс. рублей (в период с 01.01.2016 по 05.06.2018).

В нарушение пункта 3.10. Устава ГУП РО «Октябрьское ДРСУ» не произведены в 2016–2017 годах отчисления в размере 2% в резервный фонд при наличии оставшейся в распоряжении предприятия чистой прибыли.

Предприятием осуществлены избыточные расходы в сумме 231,9 тыс. рублей при оплате арендной платы за неиспользуемый в хозяйственной деятельности земельный участок площадью 8117,0 кв. метров и расположенный на нем объект недвижимости – дорога, балансовой стоимостью 111,0 тыс. рублей.

Допущено нарушение правил ведения бухгалтерского учета:

– в нарушение пункта 77 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» на момент проведения контрольного мероприятия на балансе ГУП РО «Октябрьское ДРСУ» числится дебиторская задолженность ООО «Агрофирма Родина» в сумме 1 411,1 тыс. рублей, которая является нереальной для взыскания в связи с ликвидацией организации в июле 2014 года;

– в нарушение инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н, средства фонда материального поощрения работников предприятия в 2016 году в размере 102,0 тыс. рублей, в 2017 году – 163,9 тыс. рублей отражались на счете 82 «Резервный капитал».

Финансовое положение и результаты деятельности «Октябрьское ДРСУ» в проверяемом периоде оцениваются как удовлетворительные, вероятность банкротства – низкая.

В результате проверки ГУП РО «Сальское ПАТП» установлено, что в целом соблюден установленный порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в

государственной собственности Ростовской области, закрепленным за предприятием на праве хозяйственного ведения. В то же время установлены отдельные факты нарушения срока внесения платежей по договору аренды земельного участка от 1 до 8 дней. Финансовое положение и результаты деятельности ГУП РО «Сальское ПАТП» оцениваются как неудовлетворительные; предприятие находится в зоне риска, существует вероятность банкротства.

* * *

По результатам проверки:

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

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

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, закрепленным за государственными унитарными предприятиями Ростовской области, подведомственными министерству транспорта Ростовской области, эффективности его использования, порядка перечисления части чистой прибыли в областной бюджет» утвержден на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 10.12.2018 № 33).

Информация по результатам проверки направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко. Палатой внесено предложение поручить рассмотреть возможность внесения изменений в постановления Правительства Ростовской области:

– от 14.06.2012 № 501 «О перечислении в областной бюджет части прибыли областных государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» в части установления меры ответственности за несоблюдение своевременности и полноты перечисления унитарными предприятиями части прибыли в бюджет области;

– от 13.01.2012 № 7 «О повышении эффективности управления областными государственными унитарными предприятиями и областными государственными учреждениями» в части усовершенствования формы отчета руководителя и составления доклада о достигнутых результатах экономической эффективности деятельности областных государственных унитарных предприятий.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством природных ресурсов и экологии Ростовской области за 2018 год и текущий период 2019 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 04.03.2019 № 23 и от 29.03.2019 № 48, удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 04.03.2019 № 14 и от 29.03.2019 № 17.

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

Предмет контрольного мероприятия: деятельность главного распорядителя бюджетных средств по формированию, распределению и использованию бюджетных средств; по обеспечению контроля за соблюдением получателями субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

Перечень объектов контрольного мероприятия: министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области (далее – министерство) – главный распорядитель бюджетных средств, подведомственные учреждения (по отдельным вопросам в случае необходимости).

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.А. Бирюков (руководитель контрольного мероприятия) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Киреева (заместитель руководителя контрольного мероприятия), С.Г. Безбородова, Ю.И. Дейлидович, А.А. Дзюба.

По результатам проведенной проверки оформлен 1 акт, подписанный в установленном порядке, без замечаний.

Результаты контрольного мероприятия:

Министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность на основании Положения о министерстве природных ресурсов и экологии Ростовской области (далее – Положение), утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 30.04.2014 № 320 (с изменениями, в ред. от 19.09.2018).

Согласно Положению министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области является органом исполнительной власти Ростовской области, осуществляющим реализацию в соответствии с федеральным и областным законодательством полномочий Ростовской области, а также переданных отдельных государственных полномочий Российской Федерации в сфере использования, воспроизводства, защиты и охраны природных ресурсов, включая недра, водные объекты, леса, объекты животного мира и среду их обитания, в области лесных отношений, в области охоты, в сфере охраны окружающей среды, водных отношений, в области безопасности гидротехнических сооружений.

Финансовое обеспечение деятельности министерства осуществляется за счет средств федерального и областного бюджетов в соответствии с действующим законодательством.

Министерство является учредителем 1 государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Дирекция особо охраняемых природных территорий областного значения» (ГБУ РО «Дирекция») и 8 государственных автономных учреждений Ростовской области «Лес» (Верхнедонское ГАУ РО «Лес», Волгодонское ГАУ РО «Лес», Каменское ГАУ РО «Лес», Ремонтненское ГАУ РО «Лес», Селивановское ГАУ РО «Лес», Тарасовское ГАУ РО «Лес», Усть-Донецкое ГАУ РО «Лес», Шолоховское ГАУ РО «Лес»), созданных для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления переданных полномочий Российской Федерации в сфере обеспечения охраны, защиты и воспроизводства лесов. Расходы подведомственных государственных автономных учреждений и бюджетного учреждения формируются за счет 2 источников: бюджетных средств и средств, поступающих от приносящей доход деятельности. Министерством осуществляется предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания и субсидий на иные цели.

Подведомственные распорядители и получатели бюджетных средств отсутствуют. Государственные унитарные и казенные предприятия в ведении министерства отсутствуют.

Министерство является ответственным исполнителем государственной программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» и 2 региональных проектов: «Сохранение уникальных водных объектов в Ростовской области» и «Сохранение лесов в Ростовской области», составляющих национальный проект «Экология».

Исполнение по расходам бюджета министерством природных ресурсов и экологии Ростовской области в 2018 году составило 558 569,5 тыс. рублей, или 96,7% к плану, на 01.06.2019 года – 191 981,7 тыс. рублей, или 23,5% к годовому плану. Общее неисполнение бюджетных назначений по расходам министерства за 2018 год составило 19171,7 тыс. рублей, что обусловлено отменой закупки на расчистку реки Кумшак (6676,0 тыс. рублей), а также экономией по расходам на содержание аппарата министерства и экономией в результате проведения закупок.

Проверка показала, что в проверяемом периоде министерством как главным распорядителем средств областного бюджета соблюдались регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству. Проверкой соблюдения министерством порядка расчетов по оплате труда работников, ведения кассовых и банковских операций, учета государственного имущества, а также обоснованности расчетов с дебиторами и кредиторами нарушений не установлено. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Министерством обеспечено поступление в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации администрируемых доходов от природоресурсных платежей, государственных пошлин, административных штрафов и иных платежей, в 2018 году в размере 862,4 млн рублей (802,4 млн рублей – в федеральный бюджет и 60,0 млн рублей – в консолидированный бюджет Ростовской области), что на 76,6 млн рублей (или на 9,7%) больше, чем за 2017 год.

В результате оптимизации расходов бюджетные ассигнования областного бюджета, предусмотренные министерству, уменьшены в 2018 году на сумму 2655,2 тыс. рублей, в текущем периоде 2019 года – на сумму 273,3 тыс. рублей.

Вместе с тем по итогам годового отчета о реализации государственной программы

Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» за 2018 год выполнено не в полном объеме 5 основных мероприятий, не выполнено 6 контрольных событий, достигнуто с нарушением срока 3 контрольных события, не достигнуты плановые значения по 6 показателям.

В I квартале 2019 года не в полной мере обеспечено исполнение плана мероприятий по реализации регионального проекта «Сохранение уникальных водных объектов в Ростовской области» – выполнение 2 контрольных событий достигнуто с отклонениями по сроку.

Установлены отдельные факты несоблюдения законодательства при осуществлении закупок министерством, а именно: нарушение сроков размещения изменений в план закупок и информации об исполнении 5 контрактов; превышение норматива при расчете затрат по закупке 72 компьютеров; несоблюдение требований к содержанию документации о закупке по закреплению границ водоохранных зон и защитных полос реки Миус.

Допущены нарушения при осуществлении министерством функций и полномочий учредителя подведомственных государственных учреждений: а именно: нарушен срок перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания 8 автономным учреждениям на сумму 1852,8 тыс. рублей; не утверждены программы деятельности 9 подведомственных учреждений; не установлен порядок определения нормативных затрат на выполнение работ по охране, защите и воспроизводству лесов; не определены нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда административно-управленческого персонала подведомственных учреждений.

Кроме того, имели место нарушения ведения бухгалтерского учета, оформления первичных документов и иные нарушения.

* * *

По результатам контрольного мероприятия:

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 17.04.2019 № 7).

По итогам проведения проверки Палатой направлено представление министру природных ресурсов и экологии Ростовской области М.В. Фишкину с предложениями для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В рамках исполнения представления Палаты министерством принят и реализуется план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. Усилен контроль за соблюдением сроков размещения в единой информационной системе планов закупок и информации об исполнении контрактов, а также за исполнением государственных контрактов. Осуществлена оплата подрядчику за выполненные работы по контракту в сумме 416,7 тыс. рублей. Проведена претензионная работа в отношении 2 поставщиков. Утверждены программы деятельности подведомственных учреждений и план внутреннего финансового аудита на 2019 год. Нематериальные активы отражены в учете в соответствии с требованиями. Усилен контроль за сроками заключения Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг и соблюдением графика перечисления субсидий, за своевременным принятием и внесением изменений в нормативно-правовые акты министерства, за соблюдением нормативных затрат на обеспечение функций министерства, за принятием к учету и оформлением первичных учетных документов. Принято 6 нормативных правовых актов министерства. Работа по устранению нарушений и недостатков продолжается.

Информация по результатам проверки направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко. Палатой внесено предложение – ограничиться мерами, принимаемыми министерством по результатам проверки, и оставить проверку на контроле Палаты до полного устранения министерством выявленных нарушений.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области в 2017 и 2018 годах

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 26.02.2019 № 17, от 19.03.2019 № 30, от 22.03.2019 № 33 удостоверения на право проведения проверки от 01.03.2019 № 12.

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.

Объект проверки: минсельхозпрод области.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.С. Баранов (руководитель контрольного мероприятия), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Кулиничев, И.Ю. Кущев, В.И. Марченко, Н.В. Славгородский, Р.А. Яценко.

Проверяемый период: 2017 и 2018 годы.

Сроки проведения проверки: 04.03.2019 по 29.03.2019.

В соответствии с изменениями, внесенными в Областной закон об областном бюджете на 2017 год, плановые назначения минсельхозпрода области по расходам были увеличены на 1934574,6 тыс. рублей, или в 1,49 раза, и составили 5909709,9 тыс. рублей.

В 2017 году из резервного фонда Правительства Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета (далее – резервный фонд) были выделены средства в общей сумме 52874,7 тыс. рублей. Сумма профинансированных министерством расходов составила 40298,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф. 0503127 (далее – отчет ф. 0503127) на 01.01.2018, исполнение в 2017 году администрируемых минсельхозпродом области доходов составило 3585579,4 тыс. рублей, или 100,7% к плановым показателям. На эту же отчетную дату кассовые расходы министерства составили 5895426,4 тыс. рублей, или 98,9% к уточненным плановым назначениям.

Законом об областном бюджете на 2018 год первоначально были предусмотрены плановые назначения по расходам в общей сумме 6205332,0 тыс. рублей.

В соответствии с изменениями, внесенными в Закон об областном бюджете на 2018 год, плановые назначения минсельхозпрода области по расходам были увеличены на 1202312,4 тыс. рублей, или в 1,2 раза, и составили 7407644,4 тыс. рублей.

Кроме того, в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, на основании уведомления об изменении сводной бюджетной росписи областного бюджета от 25.12.2018 № 4703, произошло увеличение плановых назначений министерства на 2018 год на 320951,8 тыс. рублей за счет предоставления средств из федерального бюджета.

Согласно отчету формы 0503127 на 01.01.2019 исполнение в 2018 году админи-

стрируемых минсельхозпродом области доходов составило 4353078,3 тыс. рублей, или 97,4% к плановым показателям. Кассовые расходы министерства на эту отчетную дату составили 7397093,0 тыс. рублей, или 93,1% к уточненным плановым назначениям.

Неисполнение плановых показателей в сумме 551339,0 тыс. рублей, по данным министерства, обусловлено, в основном, экономией по торгам на выполнение строительно-монтажных работ, невыполнением подрядчиками условий муниципальных контрактов, отсутствием потребности в выплате сотрудникам пособия по достижению пенсионного возраста, отказом Минсельхоза России от отбора проектов по тепличным комплексам, несоответствием получателей субсидии условиям предоставления господдержки и др.

Проверка организации и ведения бюджетного и бухгалтерского учета, правильности заполнения форм первичных учетных документов, достоверности отчетности и своевременности ее представления показала следующее.

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде в министерстве осуществлялся на основании бюджетного законодательства Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказов министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» и от 06.12.2010 № 162 «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», а также иных нормативных правовых актов Российской Федерации.

В целях нормативного правового регулирования в сфере ведения бюджетного учета и для реализации учетной политики минсельхозпрода области в проверяемом периоде ежегодно приказами министерства утверждалась учетная политика на отношения, возникающие:

– с 01.01.2017 – приказом от 26.12.2016 № 107 «Об учетной политике»;

– с 01.01.2018 – приказом от 28.12.2017 № 94 «Об учетной политике» (в редакции приказа от 09.07.2018 № 66).

Бухгалтерский учет в министерстве в целом в проверяемом периоде велся в соответствии с требованиями законодательства и нормативных документов.

Выборочной проверкой достоверности отчетности министерства и своевременности ее представления установлено, что годовая отчетность министерства за 2017 и 2018 годы была своевременно представлена в министерство финансов Ростовской области.

Годовая отчетность министерства за 2017 год также была своевременно представлена в Контрольно-счетную палату Ростовской области для проведения внешней проверки, по результатам которой установлено, что данная отчетность также соответствовала требованиям Инструкции 191н.

Согласно уведомлению министерства финансов Ростовской области о приеме годовой бюджетной отчетности за 2018 год, отчетность составлена и представлена в соответствии с требованиями министерства финансов Ростовской области, в отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 191н.

В ходе проверки соблюдения министерством процедур при размещении заказа на оказание услуг по организации коллективной экспозиции Ростовской области на 18-й Международной выставке продуктов питания и специализированного оборудования «СИАЛ ЧАЙНА» на сумму 6286,9 тыс. рублей установлено, что участником открытого конкурса ИП Говорухиным Н.Е. было представлено платежное поручение, подтверж-

дающее перечисление денежных средств в качестве обеспечения заявки на сумму 314,3 тыс. рублей. Однако на момент рассмотрения и оценки заявок на участие в открытом конкурсе внесение денежных средств на счет государственного заказчика (министерство) произведено не было.

В нарушение части 3 статьи 53 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ заявка на участие в открытом конкурсе, поданная ИП Говорухиным Н.Е., не была отклонена.

В ходе проверки соблюдения министерством процедур при размещении заказа на оказание услуг по организации и проведению мероприятия, посвященного Дню работника сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности, на сумму 1312,7 тыс. рублей установлено, что в нарушение требований части 8 статьи 44 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ денежные средства ИП Рудаметкиной Елены Сергеевны в сумме 13,1 тыс. рублей, поступившие в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе, возвращены указанному участнику лишь по истечении 24 рабочих дней – 17.10.2018, что подтверждается соответствующим платежным поручением.

Аналогичные нарушения выявлены и в ходе проверки соблюдения министерством процедур при размещении заказов на оказание услуг по организации коллективной экспозиции Ростовской области на Российской агропромышленной выставке «Золотая осень», на сумму 5550,0 тыс. рублей, а также на оказание услуг по организации коллективной экспозиции Ростовской области на Международной выставке продукции пищевой промышленности «СИАЛ-2018», на сумму 6286,9 тыс. рублей.

Выборочной проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных бюджетной росписью минсельхозпрода области на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, установлены нарушения порядка и условий оплаты труда государственных гражданских служащих на общую сумму 23,6 тыс. рублей, связанные с неверным определением размеров ежемесячной надбавки за выслугу лет, а также с установлением окладов не в соответствии с присвоенными классными чинами.

Так, проверкой обоснованности установления и выплаты сотрудникам минсельхозпрода области окладов в соответствии с присвоенными им классными чинами государственной гражданской службы Ростовской области установлено, что ведущему специалисту отдела организации регулирования рыболовства управления развития рыбохозяйственного комплекса, в нарушение части 9 статьи 9 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС, был присвоен классный чин на 2 месяца позже установленного законом трехмесячного срока.

В результате несвоевременного установления классного чина государственной гражданской службы Ростовской области сумма недоначисленной заработной платы за период с 01.08.2018 по 30.09.2018 составила 1,9 тыс. рублей, в том числе начисления 0,5 тыс. рублей.

В нарушение части 4 статьи 9 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС заведующему сектором рыбоводных участков и прудового рыбоводства отдела координации развития аквакультуры управления развития рыбохозяйственного комплекса был присвоен классный чин на одну ступень выше классного чина, положенного по закону.

В результате неправомерного установления классного чина государственной гражданской службы Ростовской области сумма излишне выплаченной заработной платы за период с 16.07.2018 по 28.02.2019 составила 3,2 тыс. рублей, в том числе начисления 0,7 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности установления ежемесячной надбавки к

должностному окладу за выслугу лет выявлен факт неправомерного установления ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет на государственной гражданской службе в размере 10% должностного оклада ведущего специалиста отдела планирования и организации исполнения бюджета управления финансирования и контроля исполнения бюджета.

В связи с неправомерным установлением ежемесячной надбавки за выслугу лет сумма излишне начисленной и выплаченной заработной платы в период с 01.09.2016 по 31.08.2017, с учетом начислений на выплаты по оплате труда, составила 18,6 тыс. рублей.

Выборочной проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных бюджетной росписью минсельхозпроду области на выдачу средств под отчет установлено следующее.

Расходы, связанные со служебными командировками, в проверяемом периоде возмещались по приказу министерства на основании письменных заявлений сотрудников министерства.

Возмещение командировочных расходов работникам министерства в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с Положением о порядке и условиях командирования лиц, замещающих государственные должности Ростовской области, и государственных гражданских служащих Ростовской области, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 23.08.2012 № 800 «Об утверждении Положения о порядке и условиях командирования лиц, замещающих государственные должности Ростовской области, и государственных гражданских служащих Ростовской области» (далее также – Постановление № 800).

В соответствии с пунктом 2.2 Постановления № 800 днем приезда из служебной командировки считается день прибытия транспортного средства в постоянное место исполнения должностных полномочий или прохождения гражданской службы командированным лицом.

Согласно авансовому отчету от 06.04.2018 № 16 сумма возмещения дополнительных расходов, связанных с проживанием вне постоянного места жительства (суточные) предусмотрена не была. На основании электронного билета днем выезда сотрудника министерства является 05.04.2018, а днем приезда – 06.04.2018. В результате специалисту министерства полагалось возмещение дополнительных расходов, связанных с проживанием вне постоянного места жительства (суточные) в размере 0,2 тыс. рублей.

Выборочная проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных бюджетной росписью минсельхозпроду области на оплату товаров, работ, услуг, приобретения основных средств для обеспечения деятельности министерства, прочих расходов показала следующее.

Основные средства, приобретенные в проверяемом периоде министерством, отражены в бухгалтерском учете и отчетности.

Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках учета основных средств. Учет основных средств осуществлялся в разрезе материально-ответственных лиц. Инвентарные карточки регистрировались в описи инвентарных карточек по учету основных средств.

Проверкой установлено, что в нарушение раздела № 3 приложения № 5 приказа Минфина России от 15.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муни-

ципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» министерством, при ведении инвентарных карточек учета приобретенных в 2018 году нефинансовых активов (ф. 0504031), не заполнялась графа «Марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т. п.».

В рамках мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений, министерством в ходе проверки в указанные инвентарные карточки внесена соответствующая информация.

Выборочной проверкой полноты и правильности оприходования материальных запасов в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Выборочной проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств, предоставленных организациям потребительской кооперации на возмещение части затрат на приобретение оборудования, автотранспорта (автолавки, изотермические и хлебные фургоны), молоковозов и охладителей молока в рамках подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» государственной программы Ростовской области «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» за 2018 год (далее также Субсидия на оборудование и транспорт), установлено следующее.

В процессе формирования бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов минсельхозпрод области выступил с инициативой выделить средства областного бюджета на предоставление субсидии организациям потребительской кооперации на возмещение части затрат на приобретение оборудования, автотранспорта (автолавки, изотермические и хлебные фургоны), молоковозов и охладителей молока, на общую сумму 22400,0 тыс. рублей, в том числе в 2018 году – 6900,0 тыс. рублей, в 2019 году – 8050,0 тыс. рублей, в 2020 году – 7450,0 тыс. рублей.

В структуру Ростовского облпотребсоюза входит 41 организация.

Организации потребительской кооперации Ростовской области ведут свою работу в 36 районах области, объединяют 1 666 пайщиков и обслуживают в основном сельских жителей.

Согласно «Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя» на 01.01.2019 по форме 0503127, расходы по итогам 2018 года по Субсидии организациям потребительской кооперации на возмещение части затрат на приобретение оборудования, автотранспорта (автолавки, изотермические и хлебные фургоны), молоковозов и охладителей молока составили 6890,4 тыс. рублей, или 99,9% от запланированных объемов.

Неисполнение ассигнований в размере 9,6 тыс. рублей, или 0,14%, сложилось в связи с уменьшением суммы фактических затрат, представленных к возмещению, к плановым затратам.

На период 2019–2030 годов объемы средств Субсидии на оборудование и транспорт включены в состав основного мероприятия «Е.6. Развитие малых форм хозяйствования на селе» подпрограммы «Создание условий для развития малых форм хозяйствования и кооперации на селе» государственной программы Ростовской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 17.10.2018 № 652 (далее также Программа на 2019–2030 годы), по коду бюджетной классификации 0405 17E0068790 810 в общем объеме 90000,0 тыс. рублей, в том числе на 2019 год – 8050,0 тыс. рублей.

На момент проведения проверки отчет по Программе за 2018 год не утвержден.

В целях реализации постановления Правительства Ростовской области от 23.08.2018

№ 532 «О порядке предоставления субсидий организациям потребительской кооперации на возмещение части затрат на приобретение оборудования, автотранспорта (автолавки, изотермические и хлебные фургоны), молоковозов и охладителей молока» министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области постановлением от 28.09.2018 № 45 был утвержден Административный регламент предоставления государственной услуги «Предоставление субсидий организациям потребительской кооперации на возмещение части затрат на приобретение оборудования, автотранспорта (автолавки, изотермические и хлебные фургоны), молоковозов и охладителей молока».

Проверкой установлено, что документы для предоставления Субсидии на возмещение части затрат на приобретение оборудования и транспорта были представлены потребителем обществами в министерство в полном объеме.

Сроки приемки, рассмотрения заявок на предоставление Субсидии на возмещение части затрат на приобретение оборудования и транспорта, а также предоставления субсидий определены пунктами 2.4, 2.8, 2.10 и 2.17 Порядка предоставления субсидии на приобретение оборудования и транспорта, а также пунктом 4.1 Регламента о предоставлении субсидии на приобретение оборудования и транспорта.

Проверкой своевременности рассмотрения заявок и предоставления субсидий установлено, что в нарушение пункта 2.10.1 Порядка предоставления субсидии Министерством в ряде случаев были нарушены сроки включения организаций в Реестр и утверждения Реестра получателей субсидии.

Так, министерством были допущены нарушения сроков включения в реестр Большовского и Двойнянского потребительских обществ на 3 рабочих дня, Миллеровского сельского потребительского общества и Производственно-торгового потребительского общества «Октябрьское» на 4 рабочих дня, Потребительского кооператива «Константиновское райпо» на 1 рабочий день.

Кроме того, в нарушение пункта 2.17 Порядка предоставления субсидий, на 7 рабочих дней минсельхозпродом области был нарушен срок предоставления в министерство финансов Ростовской области заявок на оплату расходов по предоставлению субсидии на приобретение оборудования и транспорта Большовского и Двойнянского потребительских обществ, Миллеровского сельского потребительского общества и Производственно-торгового потребительского общества «Октябрьское».

В нарушение пункта 4.1 административного регламента предоставления государственной услуги «Предоставление субсидий организациям потребительской кооперации на возмещение части затрат на приобретение оборудования, автотранспорта (автолавки, изотермические и хлебные фургоны), молоковозов и охладителей молока» министерством были допущены нарушения, связанные с предоставлением субсидий Большовскому и Двойнянскому потребительским обществам, Миллеровскому сельскому потребительскому обществу и Производственно-торговому потребительскому обществу «Октябрьское» в рамках соглашений от 13.12.2018 №№ 1-4 с нарушением срока на 7 рабочих дней.

Для оценки эффективности предоставления субсидии на приобретение оборудования и транспорта связанными показателями являются: количество новых постоянных рабочих мест, созданных в сельскохозяйственных потребительских кооперативах, получивших средства государственной поддержки для развития материально-технической базы; прирост объема сельскохозяйственной продукции, реализованной сельскохозяйственными потребительскими кооперативами, получившими средства государственной поддержки.

Кроме этого, для более точного и оперативного анализа отчетности и мониторинга эффективности предоставления субсидии на приобретение оборудования и транспорта в рамках заключенных соглашений на предоставление субсидий был предусмотрен отчет «О достижении значений показателей результативности предоставления субсидии», являющийся приложением к соглашению.

В рамках данных отчетов для каждого потребительского общества были разработаны плановые показатели результативности, такие как:

- выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг);
- среднемесячная заработная плата работников получателя субсидии (в расчете на одного работника);
- среднесписочная численность работающих в организации.

Проверкой установлено, что средний темп роста выручки организаций потребительской кооперации за 2 года, согласно плановым показателям результативности предоставления субсидии должен составить 100,9%, заработной платы 103,4%, среднесписочной численности работников 103,6 процента.

В целях исполнения задачи, поставленной Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым 21.02.2019 на совещании «Об итогах работы министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области за 2018 год и задачах на 2019 год», минсельхозпродом области утвержден план мероприятий («дорожная карта») по повышению уровня оплаты труда в сельском хозяйстве до среднеобластного показателя на 2019–2020 годы.

Согласно информации минсельхозпрода, по предварительным данным Ростовстата за 2018 год заработная плата в организациях сельского хозяйства, рыболовства и рыбоводства к уровню 2017 года выросла на 10% и составила 25 537 рублей. Отношение заработной платы работников сельского хозяйства к среднеобластному уровню заработной платы составляет 83,0 процента.

Целевые показатели «дорожной карты» определены согласно Распоряжению Правительства Ростовской области от 22.08.2018 № 473 «О прогнозе социально-экономического развития Ростовской области на 2019–2021 годы» по 2 варианту, который принят за основу при формировании проекта областного бюджета. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата по Ростовской области на 2019 год установлена в размере 32 317,9 рублей, на 2020 год – 33 998,4 рублей. При этом планируется достижение по итогам 2019 года показателя «Доля заработной платы на предприятиях по отраслям сельского хозяйства, рыболовства и рыбоводства» к среднеобластному прогнозному показателю – 91,0%, по итогам 2020 года – 100,0%.

Таким образом, для повышения уровня оплаты труда в сельском хозяйстве до среднеобластного показателя на 2019–2020 годы прирост должен составить 26,5 и 33,1 процентов соответственно.

Проверкой установлено, что на предприятиях потребительской кооперации, получившей средства государственной поддержки, прирост уровня оплаты труда к 2020 году запланирован в размере 3,4 процента.

Таким образом, установленные соглашениями показатели не предусматривают возможность доведения уровня оплаты труда в сельском хозяйстве до среднеобластного показателя в установленные сроки.

Выборочной проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств, предоставленных организациям потребительской кооперации на возмещение части затрат на приобретение оборудования, автотранспорта (автолавки, изотермические

и хлебные фургоны), молоковозов и охладителей молока, инспекторами Контрольно-счетной палаты Ростовской области и представителями министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области, действующими на основании приказа министерства от 14.03.2019 № 27 «Об обеспечении взаимодействия с Контрольно-счетной палатой Ростовской области в рамках проводимой проверки в министерстве сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области», проведены визуальные осмотры имущества организаций потребкооперации, затраты на приобретение которого были частично возмещены за счет средств субсидии из областного бюджета в рамках заключенных с министерством соглашений.

Объем проверенных средств субсидии составил 5041,2 тыс. рублей, или 73,2% от общего объема средств, предоставленных в 2018 году.

В результате визуального осмотра установлено, что все имущество, приобретенное организациями потребкооперации, имеется в наличии и соответствует документам, представленным в министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области для получения субсидии.

* * *

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области. Об итогах проверки и мерах, принятых для устранения выявленных нарушений и недостатков, проинформированы Губернатор Ростовской области В.Ю. Голубев и Председатель Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.

В ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представления Палаты министерством приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Прекращены нарушения в части оплаты труда.

Усилен контроль за расходованием бюджетных средств при направлении сотрудников в служебные командировки.

С целью устранения нарушений законодательства в сфере закупок проведена разъяснительная работа с лицами, ответственными за проведение процедуры закупок для нужд министерства, которым указано на необходимость неукоснительного соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Министерством проведено совещание по вопросам укрепления бюджетной дисциплины, а также по усилению внутреннего финансового контроля, осуществляемого структурными подразделениями министерства.

В отношении специалистов министерства, допустивших нарушения, проведены служебные проверки. Руководителям структурных подразделений министерства указано на необходимость усиления исполнительской дисциплины и контроля за выполнением должностных обязанностей.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.7. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по охране объектов культурного наследия Ростовской области

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2018 года № 61-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 6 марта 2019 года № 24 и от 1 апреля 2019 года № 67, программы проверки, утвержденные 6 марта 2019 года и 1 апреля 2019 года; удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 6 марта 2019 года № 15 и от 1 апреля 2019 года № 46.

Цель проверки: обеспечение комитетом по охране объектов культурного наследия Ростовской области законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств; обеспечение контроля за соблюдением получателем субсидий условий, установленных при их предоставлении.

Предмет проверки: деятельность комитета по охране объектов культурного наследия Ростовской области по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, а также обеспечению контроля за соблюдением получателями субсидий условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

Проверенный объект:

– комитет по охране объектов культурного наследия Ростовской области (далее – комитет по охране объектов культурного наследия, комитет), возглавляемый председателем И.В. Грунским (весь проверяемый период), главный специалист комитета по охране объектов культурного наследия Ростовской области И.М. Котельникова (весь проверяемый период).

В рамках настоящей проверки была проведена проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных на реализацию мероприятий государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма», в государственном автономном учреждении культуры Ростовской области «Донское наследие».

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрябина (руководитель проверки) и инспектор Е.Ю. Курильчик.

Фактов непредоставления документов или препятствий в проведении проверки не было. Акт проверки комитета по охране объектов культурного наследия подписан 19 апреля 2019 года в установленном порядке.

Результаты проверки:

Комитет по охране объектов культурного наследия осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о комитете по охране объектов культурного наследия Ростовской области (далее – Положение о комитете), утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 29 декабря 2017 года № 930 (с изм. и доп.).

Комитет по охране объектов культурного наследия, согласно Положению о комитете, является органом исполнительной власти Ростовской области, осуществляющим функции по реализации государственной политики в области сохранения, использования, популяризации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в государственной собственности Ростовской области, государственной

охраны объектов культурного наследия регионального значения, выявленных объектов культурного наследия, по осуществлению регионального государственного надзора за состоянием, содержанием, сохранением, использованием, популяризацией и государственной охраной объектов культурного наследия регионального значения, объектов культурного наследия местного (муниципального) значения, выявленных объектов культурного наследия; по исполнению части переданных полномочий Российской Федерацией в области государственной охраны объектов культурного наследия федерального значения, федерального государственного надзора за состоянием, содержанием, сохранением, использованием, популяризацией и государственной охраной объектов культурного наследия федерального значения.

В ведении комитета находится государственное автономное учреждение культуры Ростовской области «Донское наследие» (далее – ГАУК РО «Донское наследие»), созданное в соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 25 июля 2008 года № 376 «О создании государственного автономного учреждения культуры Ростовской области «Донское наследие».

Проверка показала, что Положение о комитете (п. 2.3.) не соответствует требованию Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в части утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения.

Отсутствует порядок осуществления контроля за деятельностью автономных учреждений, созданных на базе имущества, находящегося в собственности Ростовской области, в результате Комитетом не выполнено требование п. 3.23. ст. 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ.

Комитет согласно ведомственной структуре расходов областного бюджета (с учетом изменений) являлся главным распорядителем средств областного бюджета на 2018 год в сумме 60 659,9 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 503 195,4 тыс. рублей.

Исполнение бюджета комитетом, как главным распорядителем и получателем средств областного бюджета, согласно отчету ф. 0503127 по состоянию на 1 января 2019 года: по доходам составило 200,0 тыс. рублей, или 100,0% от планового показателя; по расходам – 60 584,4 тыс. рублей, или 99,9% от утвержденных бюджетных назначений (60 659,9 тыс. рублей); по состоянию на 1 апреля 2019 года по расходам составило 128 148,3 тыс. рублей, или 25,5% от уточненных бюджетных назначений (503 195,4 тыс. рублей).

Фактов нецелевого использования средств областного бюджета, выделенных комитету, не установлено.

Комитетом не разработан и не утвержден нормативный правовой акт на 2018 год, определяющий Порядок и условия возмещения расходов, связанных с санаторно-курортным обслуживанием лицам, замещающим государственные должности Ростовской области, и государственным гражданским служащим Ростовской области.

В проверяемом периоде возмещение расходов, связанных с санаторно-курортным обслуживанием, работникам комитета не осуществлялось.

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

Комитетом возмещение расходов по найму жилого помещения без подтверждающих документов за 6 дней нахождения в командировке по 1 авансовому отчету не произво-

дилось. В результате в 2018 году допущена недоплата командировочных расходов в части возмещения расходов по найму жилого помещения без подтверждающих документов в сумме 0,18 тыс. рублей (30 рублей*6 дней).

В ходе проверки правильности расходования средств, выделенных на содержание и эксплуатацию помещений, используемых комитетом, установлено, что в установленный срок (до 16 февраля 2019 года) договор с организацией, обеспечивающей доступ к системе электроснабжения, и соглашение на возмещение коммунальных и иных услуг заключены не были.

Как показала проверка, государственные задания ГАУК РО «Донское наследие» утверждены председателем комитета И.В. Грунским: на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов – 26 февраля 2018 года (приказ комитета от 1 марта 2018 года № 20/01-02/4), а также на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов – 9 января 2019 года (приказ комитета от 9 января 2019 года № 20/01-02/01), что соответствует требованиям Положения о формировании государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 18 сентября 2015 года № 582.

В то же время комитетом допущены нарушения при формировании государственного задания на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и государственного задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в связи с указанием значения показателя объема государственного задания в размере 1 единицы вместо фактического количества объектов культурного наследия, включенных в государственное задание согласно данным приложений к государственным заданиям. Так, например, при формировании государственного задания ГАУК РО «Донское наследие» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов показатель объема государственного задания был установлен – 1 единица, тогда как фактическое количество объектов культурного наследия, включенных в государственное задание согласно приложению к государственному заданию, установлено в размере 4 466 единиц на 2019 год, 4 438 единиц – на 2020 год.

Следует отметить, что в целях реализации распоряжения Правительства Российской Федерации от 31 января 2017 года № 147-р «О целевых моделях упрощения процедур ведения бизнеса и повышения инвестиционной привлекательности субъектов Российской Федерации» по II Целевой модели (в редакции распоряжения Правительства Российской Федерации от 16 июня 2018 года № 1206-р) по фактору (этапу) реализации 1.2. «Учет в Едином государственном реестре недвижимости объектов недвижимости, расположенных на территории субъекта Российской Федерации, в том числе земельных участков с границами, установленными в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации», в рамках выполнения необходимых мер для повышения эффективности прохождения этапов «Проведение работ по определению границ территорий объектов культурного наследия, границ зон охраны таких объектов и включение в Единый государственный реестр недвижимости таких сведений, а также актуализация сведений об объектах культурного наследия в части определения их статуса принадлежности к объектам культурного наследия» установлен показатель, характеризующий степень достижения результата – «Доля объектов недвижимости, включенных в Единый государственный реестр объектов культурного наследия (за исключением объектов культурного наследия, утвержденных распоряжением Правительства Российской Федерации от 1 июня 2009 года № 759-р), сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости, в общем количестве таких объектов культурного наследия, включенных в Единый государственный реестр объектов культурного насле-

дия, на территории субъекта Российской Федерации» с целевым значением показателя на 31 декабря 2019 года – 75%, на 1 января 2021 года – 100 процентов.

Аналогичный показатель установлен в «Дорожной карте» мероприятий по достижению показателей, установленных в целевой модели «Постановка на кадастровый учет земельных участков и объектов недвижимого имущества», подписанной Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым 16 октября 2018 года, согласно которой исполнителем, ответственным за указанный этап реализации, определен комитет по охране объектов культурного наследия.

Как показала проверка, включение в объем государственного задания 4 366 объектов культурного наследия не позволит по итогам 2019 года достичь показателя «Дорожной карты» в размере 75% охвата (которое соответствует 7 211 объектов), так как значение показателя «Доля объектов недвижимости, включенных в Единый государственный реестр объектов культурного наследия (за исключением объектов культурного наследия, утвержденных распоряжением Правительства Российской Федерации от 1 июня 2009 года № 759-р), сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости, в общем количестве таких объектов культурного наследия, включенных в Единый государственный реестр объектов культурного наследия, на территории субъекта Российской Федерации» при выполнении государственного задания составит лишь 55 процентов.

Таким образом, существуют риски недостижения по итогам 2019 года целевого значения в размере 75 % показателя «Доля объектов недвижимости, включенных в Единый государственный реестр объектов культурного наследия (за исключением объектов культурного наследия, утвержденных распоряжением Правительства Российской Федерации от 1 июня 2009 года № 759-р), сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости, в общем количестве таких объектов культурного наследия, включенных в Единый государственный реестр объектов культурного наследия, на территории субъекта Российской Федерации», установленного распоряжением Правительства Российской Федерации № 147-р и «Дорожной картой».

Наряду с этим проверка показала, что Порядок определения нормативных затрат и расчета объема финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственным автономным учреждением культуры Ростовской области «Донское наследие», подведомственным комитету по охране объектов культурного наследия Ростовской области, при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, а также значение нормативных затрат на выполнение работы (мероприятий) государственного задания комитетом не утверждались.

Кроме того, комитетом инвентаризация при составлении годовой отчетности за 2018 год не проводилась; внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит комитетом в 2018 году не осуществлялись.

Также проверка показала, что ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении подведомственных заказчиков комитетом в проверяемом периоде не осуществлялся.

Выводы по результатам проверки:

1. Бюджетные ассигнования комитетом по охране объектов культурного наследия

как главным распорядителем средств областного бюджета исполнены в 2018 году на сумму 60 584,4 тыс. рублей, или на 99,9% от плановых назначений, по состоянию на 1 апреля 2019 года – 128 148,3 тыс. рублей, или на 25,5% от плановых назначений.

2. Проверка показала, что комитетом в целом обеспечено соблюдение регламентированных процедур бюджетного процесса. Ведение бухгалтерского учета и составление бюджетной отчетности в основном соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

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

Выявлены следующие нарушения и недостатки.

3.1. Не приняты своевременные меры:

– по заключению (в месячный срок) договора с организацией на электроснабжение и соглашения о возмещении коммунальных платежей, предусмотренных договором безвозмездного пользования недвижимым имуществом от 16 января 2019 года;

– по проведению инвентаризации основных средств и материальных запасов при подготовке годового отчета за 2018 год;

– по разработке и утверждению порядка возмещения расходов на санаторно-курортное обслуживание работников комитета;

– по возмещению командировочных расходов по найму жилого помещения без подтверждающих документов в сумме 0,18 тыс. рублей.

Положение о Комитете, утвержденное постановлением Правительства Ростовской области от 29 декабря 2017 года № 930, не соответствует положениям Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в части утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения.

3.2. Значение показателя объема работы «Количество объектов культурного наследия» в утвержденном государственном задании ГАУК РО «Донское наследие» на 2019 год в размере 1 объекта культурного наследия не соответствует действительности и приложению к указанному государственному заданию, согласно которому должна быть подготовлена документация за 2019 год – по 4 366 объектам культурного наследия, за 2020 год – по 4 338 объектам.

3.3. Выполнение работы по подготовке документации по указанному количеству объектов культурного наследия создает риски недостижения на 1 января 2020 года показателя «Доля объектов недвижимости, включенных в Единый государственный реестр объектов культурного наследия, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости, в общем количестве таких объектов культурного наследия, включенных в Единый государственный реестр объектов культурного наследия, на территории Российской Федерации» в размере, предусмотренном «Дорожной картой» мероприятий по достижению показателей, установленных в целевой модели «Постановка на кадастровый учет земельных участков и объектов недвижимого имущества» (далее – «Дорожная карта»).

3.4. Не приняты меры по утверждению нормативных затрат на выполнение работ на 2018 год в нарушение п. 3.16 Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ростовской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 18 сентября 2015 года № 582.

3.5. Не приняты меры по обеспечению внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также по утверждению Правил осуществления контроля за выполнением государственного задания.

3.6. Отсутствие порядка осуществления контроля за деятельностью автономных учреждений, созданных на базе имущества, находящегося в собственности Ростовской области, предусмотренного ст. 2 п. 3.23. Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

* * *

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

По представлению Контрольно-счетной палаты Ростовской области комитетом и подведомственным ему учреждением разработаны и утверждены планы мероприятий, в соответствии с которыми принимаются меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В результате принятых мер по устранению нарушений и недостатков Комитетом: внесены изменения по уточнению значения показателя объема работы в государственное задание ГАУК РО «Донское наследие»; утверждены нормативные затраты на выполнение работ, а также правила осуществления контроля за выполнением государственного задания; заключены договоры на возмещение расходов по коммунальным услугам и об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям; проведена инвентаризация нефинансовых активов Комитета. Приняты меры по приведению Положения о Комитете в соответствие требованиям действующего законодательства. Разработано Положение о порядке и условиях возмещения государственным служащим Комитета расходов, связанных с санаторно-курортным обслуживанием.

Вопрос завершения устранения выявленных нарушений находится на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.8. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по управлению архивным делом Ростовской области за 2017–2018 годы

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.01.2019 № 9, удостоверение на право проведения проверки от 31.01.2019 № 5.

Цель проверки: обеспечение законности, эффективности, результативности и целевого использования главным распорядителем бюджетных средств областного бюджета.

Предмет проверки: деятельность комитета по управлению архивным делом Ростовской области по формированию, распределению и использованию средств областного бюджета.

Перечень проверяемых объектов:

– Комитет по управлению архивным делом Ростовской области (далее – Комитет).

В ходе настоящего контрольного мероприятия проведены проверки использования средств областного бюджета в учреждениях, подведомственных Комитету:

– государственном казенном учреждении Ростовской области «Государственный архив Ростовской области» (далее – ГКУ РО «ГАРО»);

– государственном казенном учреждении Ростовской области «Центр документации новейшей истории Ростовской области» (далее – ГКУ РО «ЦДНИРО»);

– государственном казенном учреждении Ростовской области «Центр хранения архивных документов в городе Шахты Ростовской области» (далее – ГКУ «ЦХАД»);

– государственном казенном учреждении Ростовской области «Архив документов по личному составу Ростовской области» (далее – ГКУ РО АДЛС).

Проверяемый период: 2017–2018 годы.

Сроки проведения проверки: с 04.02.2019 по 08.02.2019, с 04.03.2019 по 07.03.2019, с 11.03.2019 по 15.03.2019, с 18.03.2019 по 22.03.2019, с 25.03.2019 по 29.03.2019, с 01.04.2019 по 05.04.2019, в том числе на проверяемых объектах с 04.02.2019 по 08.02.2019, с 04.03.2019 по 07.03.2019; с 11.03.2019 по 15.03.2019, с 18.03.2019 по 22.03.2019.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.В. Кочергина (руководитель проверки), А.В. Каширин; инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: С.А. Вериги, И.Л. Владарчик, А.В. Маевский (заместитель руководителя проверки), А.В. Космынин, С.А. Репа, Т.В. Углова.

В результате проверки установлено следующее.

Анализ учредительных документов и нормативных правовых актов, регулирующих деятельность комитета по управлению архивным делом Ростовской области (далее – комитет) и его подведомственных учреждений, показал, что Положение о порядке расходования субвенций, предоставляемых из областного бюджета бюджетам муниципальных и городских округов на осуществление государственных полномочий Ростовской области по содержанию архивных учреждений (за исключением коммунальных расходов) в части расходов на хранение, комплектование, учет и использование архивных документов, относящихся к государственной собственности, утвержденное постановлением Правительства Ростовской области от 02.08.2012 № 707

не соответствует Приказу Министерства финансов Ростовской области от 30.12.2013 № 139.

В ходе анализа соблюдения комитетом и его подведомственными учреждениями регламентированных процедур бюджетного процесса, установленного порядка исполнения областного бюджета установлено, что порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет комитета и подведомственных ему казенных учреждений, утвержденный приказом комитета от 03.10.2016 № 52/1, а также приказом от 09.01.2018 № 1 не содержит изменений, предусмотренных Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденными приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н (с изменениями от 30.09.2016 № 168н), в том числе касающихся утверждения сметы учреждения не позднее десяти рабочих дней со дня доведения ему соответствующих лимитов бюджетных обязательств, отсутствует указание на обоснования плановых сметных показателей, как неотъемлемую часть сметы, указан иной порядок внесения изменений в смету.

Кроме этого, образец составления сметы, утвержденный приказами от 03.10.2016 № 52/1, от 09.01.2018 № 1 не соответствует образцу, утвержденному приказом Минфина России от 20 ноября 2007 г. № 112н (с изменениями от 30.09.2016 № 168н).

Таким образом, в проверяемом периоде Комитетом допущено нарушение при осуществлении бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, выразившееся в несоответствии порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет комитета и подведомственных ему казенных учреждений, утвержденного приказом комитета от 03.10.2016 № 52/1, а также приказом от 09.01.2018 № 1, Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н (с изменениями от 30.09.2016 № 168н).

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования комитетом средств областного бюджета, в том числе выделенных на реализацию государственных программ Ростовской области, установлено следующее.

В ходе выборочной проверки структуры, штатного расписания, установления надбавок и иных доплат, их соответствия действующим нормативным актам, регламентирующим оплату труда государственных гражданских служащих, установлено, что, Комитетом, при утверждении учетной политики, действующей в 2017 и 2018 годах, не были соблюдены требования пункта 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, а именно: не утверждена форма «Штатное расписание». Кроме этого, проверкой установлено несоответствие сроков выплаты заработной платы, указанных в приказе от 23.12.2016 № 77 «Об утверждении сроков выплаты заработной платы аппарата комитета» требованиям статьи 136 Трудового кодекса РФ.

Проверка правильности организации и ведения бюджетного учета, достоверности отчетности, соблюдения порядка учета поступления и списания нефинансовых активов.

В ходе проверки установлено, что приказом Комитета от 30.05.2016 № 36 «Об учетной политике комитета» и приказом Комитета от 30.07.2018 № 41 «Об учетной

политике комитета» утверждена форма табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. по ОКУД 0504421), утратившая силу с 18.06.2015 года.

Кроме того, в нарушение требований Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, приказом Комитета от 30.05.2016 № 36 «Об учетной политике комитета» и приказом Комитета от 30.07.2018 № 41 «Об учетной политике комитета» не определен способ заполнения Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421).

В ходе проверки соблюдения Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н в части обоснованности применения Плана счетов установлено, что Комитетом расходы на приобретение права использования результата интеллектуальной собственности (программного обеспечения) в 2017 году в сумме 92,8 тыс. рублей, в 2018 году в сумме 97,4 тыс. рублей не учитывались на счете 401500 «Расходы будущих периодов».

Таким образом, Комитетом при учете расходов на приобретение права использования результата интеллектуальной собственности (программного обеспечения) было допущено нарушение правил бухгалтерского учета, выразившееся в несоблюдении требований пункта 302 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в 2017 году на сумму 92,8 тыс. рублей (1 факт), в 2018 году на сумму 97,4 тыс. рублей (2 факта).

Проверка обоснованности расходов и соответствия документов по служебным командировкам гражданских служащих Комитета действующему законодательству.

В ходе проверки установлено, что в 2017 и 2018 годах документы, подтверждающие произведенные расходы, являющиеся приложением к авансовому отчету, подотчетными лицами не пронумерованы.

Таким образом, Комитетом было принято к бухгалтерскому учету в 2017 году 18 авансовых отчетов на сумму 145,2 тыс. рублей, в 2018 году – 14 авансовых отчетов на сумму 83,3 тыс. рублей, заполненных с несоблюдением приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н, что выражено в отсутствии нумерации документов, приложенных к авансовым отчетам.

В ходе проверки установлено, что при выполнении государственных задач и функций Комитетом допущено нарушение требований Положения о порядке и условиях командирования государственных гражданских служащих комитета по управлению архивным делом Ростовской области, утвержденного приказом Комитета от 24.04.2013 № 23, – денежный аванс при направлении в служебные командировки не выплачивался.

Кроме того, Комитетом были допущены нарушения правил бухгалтерского учета, выразившиеся в принятии к бухгалтерскому учету в 2017 году 18 авансовых отчетов на сумму 145,2 тыс. рублей, в 2018 году 13 авансовых отчетов на сумму 83,3 тыс. рублей, заполненных с несоблюдением требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н (не заполнен раздел «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода», в графе 3 неверно указан номер счета за проживание, в графе 4 не указан документ, подтверждающий расходы на проезд до места командировки и документ, подтверждающий проживание).

В ходе проверки также установлено, что возмещение расходов за проживание во время нахождения в служебной командировке Ереминой Е.В. (авансовый отчет от 13.06.2017 № 20) в сумме 2,0 тыс. рублей осуществлялось на основании квитанции к приходному кассовому ордеру № 651 от 07.06.2017. Согласно квитанции к приходному кассовому ордеру № 651 от 07.06.2017 Еремина Е.В. проживала 2 суток в лечебно-профилактическом учреждении санаторий «Березовая роща».

Возмещение расходов за проживание во время нахождения в служебной командировке Литвиненко О.А. (авансовый отчет от 02.10.2018 № 000000029) в сумме 2,55 тыс. рублей осуществлялось на основании кассового чека ККМ. Согласно кассовому чеку от 25.09.2018 за проживание в гостинице «Дон» было оплачено 2,55 тыс. рублей.

Согласно пункту 7.1 Положения о порядке и условиях командирования государственных гражданских служащих комитета по управлению архивным делом Ростовской области, утвержденного приказом Комитета от 24.04.2013 № 23, к авансовому отчету прилагаются документы о найме жилого помещения.

В случае проживания в служебной командировке в гостинице, документом, подтверждающим проживание, является счет (иной документ), выданный гостиницей, который должен содержать реквизиты, поименованные в пункте 3 Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 359, и пунктом 20 Постановления Правительства Российской Федерации от 09.10.2015 № 1085 «Об утверждении Правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации», либо данный документ может содержать реквизиты, обозначенные в пункте 20 Постановления Правительства Российской Федерации от 09.10.2015 № 1085 «Об утверждении Правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации», и дополнительно к нему будет выдан кассовый чек либо БСО, содержащий реквизиты, перечисленные в пункте 3 Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 359.

Принятая к бухгалтерскому учету квитанция к приходному кассовому ордеру № 651 от 07.06.2017 на сумму 2,0 тыс. рублей, выписанная на имя Ереминой Е.В., не содержит сведения о предоставляемом номере (месте в номере), цену номера (места в номере), период проживания в гостинице.

Принятый к бухгалтерскому учету кассовый чек от 25.09.2018 за проживание в гостинице «Дон» на сумму 2,55 тыс. рублей не содержит сведения о заказчике (потребителе), сведения о предоставляемом номере (месте в номере), цену номера (места в номере), период проживания в гостинице.

Документы, послужившие основанием для возмещения расходов за проживание, не отвечают требованиям статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и не содержат обязательные сведения, предусмотренные пунктом 20 Постановления Правительства Российской Федерации от 09.10.2015 № 1085 «Об утверждении Правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации».

Таким образом, Комитетом допущены нарушения правил ведения бухгалтерского учета: в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 20 Постановления Правительства Российской Федерации от 09.10.2015 № 1085 «Об утверждении Правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации» к учету принят первичный документ, не отвечающий установ-

ленным требованиям действующего законодательства РФ.

В рамках проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по управлению архивным делом Ростовской области проведена проверка государственного казенного учреждения Ростовской области «Государственный архив Ростовской области».

Проверкой правильности организации и ведения бюджетного учета, достоверности отчетности, соблюдения порядка учета поступления и списания нефинансовых активов установлено, что ГКУ РО «ГАРО», в нарушение статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, не соблюдены требования по оформлению учетной политики: отсутствует порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.

Кроме того, установлено, что в учетной политике на 2017 год и на 2018 год имеется ссылка на Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)», утвержденное приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, однако согласно пункту 1 указанного Положения им устанавливается порядок отражения в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме кредитных организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

Далее проверкой установлено, что возмещение расходов за проживание во время нахождения в служебной командировке Зерновой И.А. (авансовый отчет от 01.10.2018 № 000000029) в сумме 2,6 тыс. рублей осуществлялось на основании кассового чека ККМ от 25.09.2018 ИП Агуреевой Т.Р.

Согласно кассовому чеку ККМ от 25.09.2018 Зернова И.А. произвела оплату за проживание в гостинице «Дон», расположенной по адресу: Ростовская область, ст. Багаевская, ул. Московская, 30.

Принятый к бухгалтерскому учету кассовый чек ККМ от 25.09.2018 ИП Агуреевой Т.Р. за проживание в гостинице «Дон» на сумму 2,6 тыс. рублей не содержит: сведения о заказчике (потребителе), сведения о предоставляемом номере (месте в номере), цену номера (места в номере), период проживания в гостинице.

Таким образом, ГКУ РО «ГАРО» допущены нарушения правил ведения бухгалтерского учета: в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 20 Постановления Правительства Российской Федерации от 09.10.2015 № 1085 «Об утверждении Правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации» к учету принят первичный документ, не отвечающий установленным требованиям действующего законодательства РФ.

В рамках проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по управлению архивным делом Ростовской области, проведена проверка государственного казенного учреждения Ростовской области «Архив документов по личному составу Ростовской области».

Проверкой правильности организации и ведения бюджетного учета, достоверности отчетности, соблюдения порядка учета поступления и списания нефинансовых активов установлено, что учетной политикой, утвержденной приказами ГКУ АДЛС от 09.01.2017 № 1а «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета», способ запол-

нения Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) не определен.

В рамках проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по управлению архивным делом Ростовской области проведена проверка государственного казенного учреждения Ростовской области «Центр хранения архивных документов в городе Шахты Ростовской области».

Проверкой обоснованности расходов и соответствия документов по служебным командировкам гражданских служащих действующему законодательству установлено, что в 2017 году и в 2018 году документы, подтверждающие произведенные расходы, являющиеся приложением к авансовому отчету, подотчетными лицами не пронумерованы. В авансовых отчетах раздел «Сведения о внесении остатка, перерасхода» не заполнялся, в графе 4 «Кому, за что и по какому документу уплачено» не указано, по какому документу уплачено.

Таким образом, ГКУ РО «ЦХАД» было принято к бухгалтерскому учету в 2017 году 103 авансовых отчета на сумму 68,5 тыс. рублей, в 2018 году – 159 авансовых отчетов на сумму 42,3 тыс. рублей, заполненных с несоблюдением приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н, что выразилось в отсутствии нумерации документов, приложенных к авансовым отчетам.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования средств областного бюджета установлено, ГКУ РО «ЦХАД» допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с отсутствием обязательства осуществлять расходы на содержание недвижимого имущества по адресу: г. Шахты, ул. Ворошилова, 33, не приняты меры по расторжению договора на оказание данных услуг. Сумма расходов на оплату услуг по содержанию указанного имущества составила 55,3 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что ГКУ РО «ЦХАД» осуществляло эксплуатацию объекта «Двухэтажная пристройка с подвалом к основному зданию литер «А» по ул. Жукова, 5а в г. Шахты» при отсутствии документов, устанавливающих право собственности.

В связи с имеющимися дефектами и недостатками указанный объект ГКУ РО «ЦХАД» до настоящего времени не передан.

При этом объект «Двухэтажная пристройка с подвалом к основному зданию Архива (литер «А») по адресу г. Шахты, ул. Жукова, 5а» подключен к действующим инженерным коммуникациям основного здания учреждения (водоснабжение, теплоснабжение, электроснабжение). Таким образом, ГКУ РО «ЦХАД» в нарушение пункта 8.14. Устава осуществляет оплату коммунальных услуг в отношении имущества, не являющегося собственностью.

Следует отметить, что аналогичное нарушение было выявлено Палатой при осуществлении контрольного мероприятия в 2016 году.

Главным распорядителем средств областного бюджета и заказчиком строительства объекта «Двухэтажная пристройка с подвалом к основному зданию Архива (литер «А») по адресу г. Шахты, ул. Жукова, 5а» являлось министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области (далее – министерство). Строительство указанного объекта завершено в июле 2015 года. Строительный контроль осуществлял ГКУ РО «Ростовоблстройзаказчик».

В связи с имеющимися дефектами и недостатками объект «Двухэтажная пристройка с подвалом к основному зданию Архива (литер «А») по адресу г. Шахты, ул. Жукова, 5а» до настоящего времени не передан в оперативное управление ГКУ РО «Центр хранения архивных документов в городе Шахты Ростовской области».

Таким образом, в ГКУ РО «ЦХАД» допущено нарушение при выполнении государственных задач и функций на общую сумму 147,0 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки правильности организации и ведения бюджетного учета, достоверности отчетности, соблюдения порядка учета поступления и списания нефинансовых активов, установлено, что Учетной политикой на 2017 год и Учетной политикой на 2018 год не определен способ заполнения Табеля (ф. 0504421).

Далее в ходе проверки установлено, что расходы на приобретение лицензий в 2017 году в сумме 147,6 тыс. рублей, в 2018 году в сумме 70,1 тыс. рублей не учитывались на счете 401500 «Расходы будущих периодов».

Таким образом, ГКУ РО «ЦХАД» при учете расходов на приобретение лицензий и права пользования программными продуктами было допущено нарушение правил бухгалтерского учета, выразившееся в несоблюдении требований пункта 302 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в 2017 году на сумму 147,6 тыс. рублей, в 2018 году на сумму 70,1 тыс. рублей.

Выборочной проверкой исполнения заключенных с поставщиками (подрядчиками) договоров по объемам, срокам и качеству установлено, что в 2017 году по 4 договорам и в 2018 году по 9 договорам ГКУ РО «ЦХАД» не соблюдались сроки расчетов с поставщиками за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги. Таким образом, ГКУ РО «ЦХАД» при исполнении договоров было допущено несоблюдение сроков оплаты за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги в 2017 году по 4 договорам (контрактам) на срок от 1 до 17 календарных дней в сумме 884,3 тыс. рублей, в 2018 году по 9 договорам (контрактам) на срок от 1 до 24 календарных дней в сумме 533,5 тыс. рублей.

В рамках проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по управлению архивным делом Ростовской области проведена проверка государственного казенного учреждения Ростовской области «Центр документации новейшей истории Ростовской области».

В ходе Анализа учредительных документов и нормативных правовых актов, регулирующих деятельность ГКУ РО «ЦДНИРО», установлено, что в связи с изменением норм действующего законодательства Российской Федерации и Ростовской области в пункты 7.5, 7.10.2, 7.10.6, 7.10.17, 8.19, 8.20, 8.21, 8.35 Устава учреждения необходимо внести изменения.

Таким образом, ГКУ РО «ЦДНИРО» допущено нарушение при выполнении государственных задач и функций государственными органами (1 случай), выразившееся в несвоевременном внесении в Устав учреждения требуемых изменений.

Выборочной проверкой обоснованности начисления и выплаты премий работникам ГКУ РО «ЦДНИРО» установлено следующее.

Пунктом 2.5 Положения о премировании работников государственного казенного учреждения Ростовской области «Центр документации новейшей истории Ростовской области», утвержденного Председателем Комитета В.Е. Захаровым, 12.01.2016 установлен срок начисления и выплаты премий – начисление премии производится в последнем месяце отчетного периода, выплата премии производится одновременно с выплатой заработной платы за последний месяц отчетного периода.

ГКУ РО «ЦДНИРО» начисление премий произведено в июне за I квартал 2017 года, в октябре за III квартал 2017 года, в мае за I квартал 2018 года, в августе за II квартал 2018 года, в октябре за III квартал 2018 года.

Выплата премий произведена 09.06.2017 за I квартал 2017 года, 27.10.2017 за

III квартал 2017 года, 19.06.2018 за I квартал 2018 года, 13.09.2018 за II квартал 2018 года, 15.11.2018 за III квартал 2018 года.

Кроме того, в соответствии с пунктом 2.3. указанного положения размер премиальных выплат устанавливается с учетом выполнения критериев и коэффициентов исполнения каждого критерия конкретным работником. Основанием для установления размера премии являются служебные записки начальников отделов.

В проверяемом периоде размер премиальных выплат работникам ГКУ РО «ЦДНИРО» устанавливался без учета критериев и коэффициентов исполнения каждого критерия конкретным работником.

Таким образом, ГКУ РО «ЦДНИРО» в проверяемом периоде допущено нарушение порядка и условий оплаты труда в 2017 году в сумме 1 071,6 тыс. рублей (9 случаев), в 2018 году в сумме 1 194,3 тыс. рублей (11 случаев), выразившееся в нарушении порядка начисления и выплаты премий работникам.

В ходе выборочной проверки полноты и своевременности выплаты заработной платы работникам ГКУ РО «ЦДНИРО» установлено, что в 2018 году ГКУ РО «ЦДНИРО» не соблюдались сроки выплаты заработной платы.

Таким образом, ГКУ РО «ЦДНИРО» в 2018 году допущено нарушение порядка и условий оплаты труда в общей сумме 303,0 тыс. рублей (2 случая), выразившееся в нарушении своевременности выплаты заработной платы.

В проверяемом периоде ГКУ РО «ЦДНИРО» произведена оплата штрафов за несвоевременную сдачу годового баланса за 2016 год, налога на доходы физических лиц, налога на имущество, страховых взносов в сумме 0,8 тыс. рублей.

В результате чего в проверяемом периоде ГКУ РО «ЦДНИРО» допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в общей сумме 0,8 тыс. рублей, в том числе в 2017 году в сумме 0,2 тыс. рублей, в 2018 году в сумме 0,6 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения требований нормативных правовых актов Российской Федерации и Ростовской области по осуществлению ГКУ РО «ЦДНИРО» расходов на закупку товаров, работ и услуг установлено, что в 2018 году ГКУ РО «ЦДНИРО» допущено нарушение Положения об экспертной комиссии и Положения о приемочной комиссии ГКУ РО «ЦДНИРО» (Приложения № 1, 2 к приказу от 04.09.2018 № 15/2), в связи с утверждением состава комиссий в количестве четырех человек.

Выборочной проверкой исполнения контрактов (договоров) в 2018 году в части своевременности расчетов (оплаты товаров, работ и услуг) установлены факты несвоевременных расчетов ГКУ РО «ЦДНИРО» по контрактам (договорам).

Кроме того, за нарушение сроков оплаты электроэнергии ГКУ РО «ЦДНИРО» уплачена пеня 0,4 тыс. рублей.

Таким образом, в 2018 году ГКУ РО «ЦДНИРО» допущено:

- нарушение условий реализации контрактов (договоров) в части своевременности расчетов по контрактам (договорам) на сумму 1428,8 тыс. рублей.
- несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов на уплату пени с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) на 0,4 тыс. рублей.

Проверкой организации и результативности претензионной работы в случаях невыполнения договорных обязательств установлено, что в 2018 году ГКУ РО «ЦДНИРО» не применялись меры ответственности по контракту (отсутствует взыскание штрафа с недобросовестного подрядчика), предусмотренные п. 5.4. контракта в размере 70,6 тыс. рублей.

* * *

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

В ходе проверки и после ее завершения проверяемыми объектами проводилась работа по устранению выявленных нарушений, утвержден план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, а также комплекс мер по предупреждению их в дальнейшем. Организована работа по приведению правовых документов в соответствие с законодательством. В целях недопущения в дальнейшей работе нарушений, выявленных Палатой, были изданы распорядительные документы об усилении контроля за исполнением действующего законодательства.

Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания области А.В. Ищенко.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

1.9. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области в 2017–2018 годах

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 07.02.2019 № 12 и от 11.03.2019 № 27; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 11.03.2019 № 16.

Цель проверки: соблюдение управлением государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области (далее – Ростовоблгостехнадзор, Управление) в 2017–2018 годах законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств.

Предмет проверки: деятельность Ростовоблгостехнадзора по формированию плановых ассигнований и использованию бюджетных средств.

Объект проверки: Ростовоблгостехнадзор.

Сроки проведения проверки: с 11.03.2019 по 29.03.2019.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.А. Милейчик (руководитель проверки) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области К.С. Баликов и И.Г. Бахарев.

Объем охваченных проверкой средств составил 108293,2 тыс. рублей, в том числе: за 2017 год – 56171,5 тыс. рублей, за 2018 год – 52121,7 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения Ростовоблгостехнадзором требований действующего бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса (составление бюджетной росписи и сметы, внесение в них изменений, наличие обоснованных расчетов к смете), организации и ведении бюджетного и бухгалтерского учета, достоверности отчетности и своевременности ее представления нарушений не установлено.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора; источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф. 0503127 (далее – отчет об исполнении бюджета ф. 05.03127), составленного Ростовоблгостехнадзором, исполнение плановых ассигнований по доходам бюджета на 01.01.2018 составило 52902,8 тыс. рублей, или 107,5 % к плану, на 01.01.2019 – 56809,1 тыс. рублей, или 100,9% к плану. Превышение поступивших в областной бюджет доходов, администрируемых Ростовоблгостехнадзором, над плановыми показателями в 2017 году составило 3700,3 тыс. рублей, в 2018 году – 3413,2 тыс. рублей.

По данным годовой отчетности за 2017 год, кассовые расходы Управления составили 56171,5 тыс. рублей, или 95,5% к плановым ассигнованиям. Низкое исполнение плановых ассигнований сложилось по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на уровне 71,0% к плану, по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» на уровне 45,0% к плану, что обусловлено отсутствием фактической потребности в выплате единовременных пособий при увольнении гражданских служащих, достигших пенсионного возраста, в связи с их решением продолжить трудовую деятельность, а также экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур на закупку образовательных услуг.

В 2018 году кассовые расходы Управления составили 52121,7 тыс. рублей, или 98,3%

к плановым показателям. Неисполнение плановых показателей, превышающее 5%, сложилось по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (8,7% к плану), что также обусловлено фактически сложившейся потребностью в выплате единовременных пособий гражданским служащим, достигшим пенсионного возраста.

Выборочной проверкой соответствия данных бухгалтерского учета показателям годовой отчетности в части полноты и достоверности отражения данных о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности за 2017 и 2018 годы расхождений не установлено.

Проверкой соблюдения процедур при размещении заказов, их кратким анализом установлено, что Ростовоблгостехнадзор в проверяемом периоде осуществлял закупки товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом 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 ходе выборочной проверки планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд (далее – план закупок), планов-графиков размещения заказов товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, размещенных Управлением на официальном сайте в единой информационной системе в сфере закупок (www.zakupki.gov.ru), установлено, что, в нарушение требований части 9 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, план закупок на 2017 год № 201701582000031001 (версия 0) и указанный план закупок с изменениями (версия 1) размещены в единой информационной системе с нарушением срока, установленного в количестве трех рабочих дней.

Так, план закупок на 2017 год № 201701582000031001 (версия 0) был утвержден 29.12.2016 и размещен в единой информационной системе 18.01.2017, или на 9-й рабочий день. План закупок на 2017 год № 201701582000031001 (версия 1) с изменениями был утвержден 29.02.2017 и размещен в единой информационной системе 04.03.2017, или на 4-й рабочий день.

Также выявлены факты, свидетельствующие о несоблюдении Ростовоблгостехнадзором Требований к заполнению формы отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, являющихся приложением к Порядку, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменения в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования» (далее – Требования).

В нарушение подпункта «г» пункта 2 Требований в позиции 4 отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, размещенного Управлением на официальном сайте 28.03.2018, не указан объем закупок, который заказчик обязан осуществить у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в отчетном году.

В ходе проверки соблюдения Управлением процедур при осуществлении закупки на изготовление и поставку специальной защищенной от подделок полиграфической

продукции на сумму 2774,4 тыс. рублей в форме электронного аукциона установлено, что в нарушение требований пункта 2 статьи 42 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в размещенном на сайте Управлением извещении о проведении электронного аукциона от 27.01.2017 № 0158200003117000001 отсутствовала информация о сроке поставки закупаемого товара.

Аналогичные нарушения выявлены в ходе проверки соблюдения Управлением в 2017 году процедур при осуществлении закупок работ на поставку государственных регистрационных знаков транспортных средств на сумму 928,0 тыс. рублей и горюче-смазочных материалов на сумму 385,8 тыс. рублей.

Согласно части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 части 2 этой статьи, направляется заказчиками в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в течение трех рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Как показала проверка, контракт, заключенный Управлением на поставку форменной одежды на сумму 1494,2 тыс. рублей, исполнен 22.12.2017, однако информация о его исполнении, согласно данным сайта, размещена 28.12.2017, или на 1 рабочий день позже срока, установленного частью 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

С нарушением срока более чем на один и два месяца, установленного вышеуказанной статьей федерального закона, в единой информационной системе размещена информация об исполнении заключенных Управлением контрактов: в 2017 году на изготовление и поставку специальной защищенной от подделок полиграфической продукции на сумму 2774,4 тыс. рублей и на поставку государственных регистрационных знаков транспортных средств на сумму 928,0 тыс. рублей, а также в 2018 году на поставку государственных регистрационных знаков транспортных средств на сумму 928,0 тыс. рублей и на оказание услуг по сопровождению программного продукта «Автоматизированная информационная система управления органами гостехнадзора» на сумму 322,2 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями части 9 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4, 5, 23, 42, 44, 46 или 52 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона) отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе. Частью 11 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ установлено, что порядок подготовки и размещения в единой информационной системе отчета, указанного в части 9 настоящей статьи, форма указанного отчета определяются Правительством Российской Федерации.

Подпунктом «б» пункта 3 раздела 1 постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» отчет размещается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг.

Как было указано выше, контракт на поставку форменной одежды на сумму 1494,2

тыс. рублей исполнен в полном объеме 22.12.2017. Однако в нарушение вышеуказанных требований отчет об исполнении этого контракта в единой информационной системе не размещен. В 2018 году в единой информационной системе не размещен отчет об исполнении контракта на поставку государственных регистрационных знаков транспортных средств на сумму 928,0 тыс. рублей.

Кроме того, с нарушением установленного срока более чем на один и более месяцев размещены отчеты по контрактам, заключенным в 2017 году на изготовление и поставку специальной защищенной от подделок полиграфической продукции на сумму 2774,4 тыс. рублей, на поставку государственных регистрационных знаков транспортных средств на сумму 928,0 тыс. рублей, на поставку диагностического оборудования на сумму 899,0 тыс. рублей и на поставку диагностического оборудования на сумму 2611,5 тыс. рублей.

Согласно требованиям части 2 статьи 70 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в течение пяти дней с даты размещения в единой информационной системе протокола подведения итогов аукциона заказчик размещает в единой информационной системе без своей подписи проект контракта, который составляется путем включения цены контракта, предложенной участником электронного аукциона, с которым заключается контракт, информации о товаре (товарном знаке и (или) конкретных показателях товара), указанной в заявке на участие в таком аукционе его участника, в проект контракта, прилагаемый к документации о таком аукционе. Пунктом 15 аукционной документации на поставку форменной одежды было определено, что первая часть заявки должна содержать конкретные показатели, соответствующие значениям, установленным документацией о таком аукционе, и указание на товарный знак (его словесное обозначение) (при наличии), знак обслуживания (при наличии), фирменное наименование (при наличии), патенты (при наличии), полезные модели (при наличии), промышленные образцы (при наличии), наименование страны происхождения товара.

В нарушение вышеуказанного требования проект контракта на поставку форменной одежды на сумму 1494,2 тыс. рублей размещен Управлением без включения в него информации о товаре (конкретных показателях товара), указанной в заявке участника, поданной на участие в электронном аукционе и, как следствие, заключенный контракт не содержит указанной информации.

Как показала проверка, оплата труда государственных гражданских служащих в Ростовоблгостехнадзоре осуществлялась на основании областных законов от 26.07.2005 № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области» (далее – Областной закон № 344-ЗС) и от 10.12.2010 № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области» (далее – Областной закон № 538-ЗС).

В ходе проверки соблюдения условий предоставления гражданскому служащему дополнительных гарантий и дополнительных выплат установлен ряд нарушений.

Согласно пункту 1 части 2 статьи 17 Областного закона № 344-ЗС гражданскому служащему, принятому на гражданскую службу в соответствующий государственный орган в течение квартала, компенсация на лечение выплачивается пропорционально полным месяцам, прошедшим со дня поступления на гражданскую службу.

В нарушение этих требований в ряде случаев гражданам, принятым в Ростовоблгостехнадзор на должности государственной гражданской службы Ростовской области компенсация на лечение была выплачена не пропорционально полным месяцам, прошедшим со дня поступления на гражданскую службу, а в полном объеме в размере одного оклада денежного содержания. В результате сумма излишне выплаченной со-

трудникам Управления компенсации на лечение составила 18,2 тыс. рублей.

Кроме того, частью 2 статьи 9 Областного закона № 538-ЗС предусмотрена выплата материальной помощи один раз в квартал равными частями от средств, предусмотренных в бюджетной смете соответствующего государственного органа на выплату гражданскому служащему материальной помощи в расчете на год. Гражданскому служащему, принятому на гражданскую службу в соответствующий государственный орган в течение квартала, при уходе в отпуск без сохранения денежного содержания или отпуск по уходу за ребенком, при выходе на гражданскую службу гражданского служащего, находившегося в указанных отпусках, а также при увольнении с гражданской службы материальная помощь выплачивается пропорционально отработанному в соответствующем квартале времени.

В нарушение положений этой статьи в ряде случаев гражданам, принятым в Ростовоблгостехнадзор на должности государственной гражданской службы Ростовской области, выплата материальной помощи осуществлялась не пропорционально отработанному в соответствующем квартале времени, а в полном объеме. В результате сумма излишне выплаченной сотрудникам Управления материальной помощи составила 6,5 тыс. рублей.

Частью 3 статьи 9 Областного закона № 538-ЗС определено, что при наличии экономии денежных средств по фонду оплаты труда гражданских служащих материальная помощь в размере одного оклада денежного содержания может быть выплачена в связи с заключением брака, рождением ребенка, смертью близких родственников (родителей, детей, супруга (супруги), утратой личного имущества в результате пожара или стихийного бедствия, потребностью в лечении или восстановлении здоровья в связи с болезнью (травмой), несчастным случаем, аварией, а также в иных случаях острой необходимости.

В то же время, как показала выборочная проверка, согласно приказам Ростовоблгостехнадзора восьми сотрудникам Управления была предоставлена материальная помощь в общей сумме 127,9 тыс. рублей по основаниям, не предусмотренным частью 3 статьи 9 Областного закона № 538-ЗС (в связи со строительством жилого дома и большими материальными затратами, покупкой квартиры и большими материальными затратами, рефинансированием ипотечного кредита, со значительными материальными затратами в связи с необходимостью оплаты обучения сына и т. д.). Таким образом, сумма неположенных выплат материальной помощи сотрудникам Ростовоблгостехнадзора с начислениями составила 166,5 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности исчисления компенсации за неиспользованные отпуска при увольнении с гражданской службы установлено следующее.

В соответствии с частью 12 статьи 14 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС при прекращении или расторжении служебного контракта, освобождении от замещаемой должности гражданской службы и увольнении с гражданской службы гражданскому служащему выплачивается денежная компенсация за все неиспользованные отпуска.

В соответствии с частью 4 пункта 28 «Правил об очередных и дополнительных отпусках», утвержденных НКТ СССР 30.04.1930, в случаях, если работник отработал менее 11 месяцев, дни отпуска, за которые должна быть выплачена компенсация, рассчитываются пропорционально отработанным месяцам.

В ходе выборочной проверки выявлено, что в ряде случаев кадровой службой Ростовоблгостехнадзора ошибочно устанавливались гражданским служащим Управления ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска в количестве, не соответствующем имеющемуся стажу за выслугу лет. Так, несмотря на отсутствие стажа гражданской

службы, сотрудникам Управления в первый год службы предоставлялся дополнительный оплачиваемый отпуск.

В результате при увольнении трех гражданских служащих, согласно приказам Ростовоблгостехнадзора, была произведена денежная компенсация за неиспользованные ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска в количестве 14,5 календарных дней, предоставление которых не предусмотрено частью 5 статьи 14 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС в связи с отсутствием требуемого стажа госслужбы у этих сотрудников, в периоды, за которые осуществлялся расчет дней отпуска. Таки образом, сумма произведенных Ростовоблгостехнадзором в 2017 году неположенных компенсационных выплат уволенным сотрудникам Управления с учетом начислений составила 20,9 тыс. рублей.

Выборочной проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных бюджетной росписью Ростовоблгостехнадзора на соответствующий год, на оплату товаров, работ, услуг, приобретения основных средств для обеспечения деятельности Ростовоблгостехнадзора, прочих расходов установлено следующее.

Выборочной проверкой соблюдения условий государственного контракта от 21.03.2017 № 090971, заключенного между Управлением и ПАО «Ростелеком» на сумму 290,0 тыс. рублей, выявлены факты нарушения сроков оплаты предоставленных в марте, мае, июне, августе, октябре и ноябре 2017 года услуг связи на общую сумму 105,1 тыс. рублей от 1 до 18 дней.

Кроме того, до момента заключения вышеуказанного контракта ПАО «Ростелеком» были предоставлены Управлению услуги связи в январе и феврале 2017 года на общую сумму 36,3 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2 статьи 425 Гражданского кодекса Российской Федерации стороны вправе установить, что условия заключенного ими договора применяются к их отношениям, возникшим до заключения договора, если иное не установлено законом или не вытекает из существа соответствующих отношений.

Согласно пункту 3 статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ закупка товара, работы, услуги для обеспечения государственных или муниципальных нужд (далее – закупка) – это совокупность действий, осуществляемых в установленном настоящим Федеральным законом порядке заказчиком и направленных на обеспечение государственных или муниципальных нужд. Закупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта. В случае если в соответствии с настоящим Федеральным законом не предусмотрено размещение извещения об осуществлении закупки или направление приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), закупка начинается с заключения контракта и завершается исполнением обязательств сторонами контракта.

Кроме того, частью 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ определено, что исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Учитывая вышеизложенное, контракт, заключаемый заказчиком на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ вступает в силу и становится обязательным для сторон с момента его заключения, а также применяется к правоотношениям, возникшим с момента его заключения.

Исходя из вышеизложенного, государственный контракт от 21.03.2017 № 090971 заключен с несоблюдением положений пункта 3 статьи 3 и части 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в части применения в нем положений пункта 2 статьи 425 Гражданского кодекса Российской Федерации. С несоблюдением положений пункта 3 статьи 3 и части 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в части применения в нем положений пункта 2 статьи 425 Гражданского кодекса Российской Федерации Управлением в проверяемом периоде заключены еще 4 контракта.

Следует отметить, что в ряде случаев несоблюдение сроков оплаты выполненных работ, предоставленных услуг, а также положений пункта 3 статьи 3 и части 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при заключении государственных контрактов имели системный характер.

Проверка также показала, что Управлением в проверяемом периоде были осуществлены расходы по оплате административных штрафов и пеней на общую сумму 9,9 тыс. рублей (в 2017 году – 8,0 тыс. рублей, в 2018 году – 1,9 тыс. рублей).

Учитывая вышеизложенное, в результате действий (бездействия) должностных лиц Управления произведена уплата штрафов и пени и, как следствие, допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата на общую сумму 9,9 тыс. рублей, что является несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Кроме того, как показала проверка, поставленное в октябре 2017 года ООО «Фантазия» в рамках государственного контракта от 09.10.2017 № Ф.2017.432621 диагностическое оборудование в количестве 2 единиц (измеритель суммарного люфта рулевого управления ИСЛ-М.01ГТН и измеритель дымности выхлопа отработанных газов транспортных средств МЕТА – 01 МП 0,1) общей балансовой стоимостью 63,0 тыс. рублей на момент проверки находилось в Управлении на складе и не использовалось.

Учитывая вышеуказанное, средства в сумме 63,0 тыс. рублей, направленные на приобретение вышеуказанного оборудования, использованы Управлением с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств (без достижения требуемого результата), определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Следует отметить, что, в нарушение приказа от 15.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ от 15.03.2015 № 52н), Управлением в проверяемом периоде при ведении инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031) на 85 единиц основных средств на общую сумму 2490,3 тыс. рублей не заполнялись или не в полной мере заполнялись следующие реквизиты: назначение объекта, местонахождение объекта, марка, модель, тип, паспорт, краткая индивидуальная характеристика объекта.

Выборочной проверкой правильности расчетов с подотчетными лицами установлено, что возмещение командировочных расходов работникам Управления в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с Положением о порядке и условиях командирования лиц, замещающих государственные должности Ростовской области, и государственных гражданских служащих Ростовской области, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 23.08.2012 № 800 (далее также – Постановление № 800).

В то же время, в нарушение пункта 4.8. Постановления № 800, вместо проживания в однокомнатном одноместном номере Управлением были возмещены по двум авансовым отчетам расходы в общей сумме 3,0 тыс. рублей за проживание сотрудников Ростовоблгостехнадзора в однокомнатных двухместных номерах в гостинице ООО «Венеция» г. Каменск-Шахтинский. Таким образом, в 2017 году Ростовоблгостехнадзором были произведены сверхнормативные расходы в сумме 3,0 тыс. рублей.

Кроме того, по двум авансовым отчетам Управлением возмещены расходы за проживание двух сотрудников Ростовоблгостехнадзора в гостинице «Дом приезжих» Верхнедонского райпо ст. Казанская на основании счетов, но без документов, подтверждающих их оплату. В результате в 2017 году Управлением произведены неподтвержденные расходы в общей сумме 6,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой авансовых отчетов по расходам на приобретение ГСМ установлено, что, в нарушение требований приказа от 15.03.2015 № 52н, при оформлении в 2017 и 2018 годах авансовых отчетов (ф. 0504505) подотчетными лицами не заполнялись графы лицевой стороны отчета «Назначение аванса», «Целесообразность расходов подтверждаю» в части наличия подписи руководителя структурного подразделения, должности бухгалтера-кассира, принявшего авансовый отчет, имелись отдельные случаи незаполнения граф «Структурное подразделение» и «Должность» подотчетного лица. Кроме этого, имели место случаи отсутствия на авансовых отчетах подписей подотчетных лиц и главного бухгалтера Управления. Вышеуказанные нарушения при оформлении первичных учетных документов – авансовых отчетов были установлены в 2017 году в 846 случаях на сумму 893,5 тыс. рублей, в 2018 году – в 791 случае на сумму 870,7 тыс. рублей.

Данный факт свидетельствует о несоблюдении Ростовоблгостехнадзором требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов.

Выборочной проверкой правильности оформления сотрудниками Управления путевых листов легкового автомобиля (ф. 0345001) установлено, что в нарушение требований приказа Минтранса Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», в путевых листах отсутствовали: адрес, номер телефона, основной государственный регистрационный номер Управления, подписи ответственных лиц при определении времени выезда и возвращения автомобиля, имелись отдельные случаи незаполнения графы «адрес подачи автомобиля», отсутствия подписи ответственного лица в графе «автомобиль технически исправен» и подписи на оборотной стороне путевого листа в графе «подпись лица, пользовавшегося автомобилем». Вышеуказанные нарушения были установлены при оформлении путевых листов в 2017 году в количестве 427 шт., в 2018 году – 502 шт.

Проверкой соответствия расходных кассовых ордеров, оформленных в проверяемом периоде Управлением, требованиям постановления Госкомстата Российской Федерации от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», установлено, что в ряде случаев в них отсутствовали: паспортные данные и подписи лиц, которым выдавались денежные средства под отчет, подписи главного бухгалтера, проставленная прописью сумма в графе «получил». Вышеуказанные нарушения были установлены в 2017 году

в 15 ордерах на сумму 153,0 тыс. рублей, в 2018 году в 72 ордерах на сумму 647,2 тыс. рублей.

Сравнительный анализ материалов проверки, проведенной в Ростовоблгостехнадзоре Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2016 году, и результатов данного контрольного мероприятия выявил повторяющиеся нарушения в части несоблюдения предусмотренных контрактами сроков оплаты.

Вновь выявленные нарушения связаны с расходами на оплату труда сотрудников Управления, возмещением затрат по авансовым отчетам, оформлением первичных учетных документов, неэффективным расходованием бюджетных средств, а также с несоблюдением требований законодательства о закупках.

Таким образом, анализ результатов проверок, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области, свидетельствует о необходимости принятия Управлением комплекса мер по недопущению выявленных нарушений.

* * *

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области. Об итогах проверки и мерах, принятых для устранения выявленных нарушений и недостатков, проинформированы Губернатор Ростовской области и председатель Законодательного Собрания Ростовской области.

Для устранения выявленных в ходе проверки нарушений в полном объеме в адрес Ростовоблгостехнадзора направлено представление.

Управлением в рамках реализации представления Палаты разработан план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, прекращены нарушения порядка и условий оплаты труда, усилен контроль за эффективным использованием бюджетных средств, соблюдением бюджетного законодательства и законодательства о закупках.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.10. Информация о результатах проверки 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 2017 и 2018 годы

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 11.01.2019 № 3; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 11.01.2019 № 3.

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

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

Проверяемый период: 2017 и 2018 годы.

Состав ответственных исполнителей, участвующих в контрольном мероприятии: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Е. Волохонская (руководитель) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Г. Бахарев, Т.П. Ващенко, А.А. Дзюба, А.В. Кулиничев, М.В. Назаренко, И.В. Платонов, С.А. Репа, Т.В. Углова.

Перечень проверенных объектов: Администрация Обливского района (или Администрация района) и ее структурные подразделения; Финансовый отдел Администрации Обливского района (или Финансовый отдел); отдел имущественных отношений Администрации Обливского района; отдел образования Администрации Обливского района (далее – отдел образования); муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» Обливского района Ростовской области (далее – МБУЗ ЦРБ); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Обливская средняя общеобразовательная школа № 2 (далее – МБОУ Обливская СОШ № 2); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Алексеевская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Алексеевская СОШ); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Солонецкая средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Солонецкая СОШ); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Обливская средняя общеобразовательная школа № 1 (далее – МБОУ Обливская СОШ № 1); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Леоновская средняя общеобразовательная школа» (далее – МБОУ «Леоновская СОШ»); администрации 7 сельских поселений, входящих в состав Обливского района: Александровского, Алексеевского, Караичевского, Каштановского, Нестеркинского, Обливского и Солонецкого.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе контрольного мероприятия проверено 17 объектов, оформлено 28 актов (с учетом сводного акта), в том числе 7 актов выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке, без разногласий. Сводный акт по резуль-

татам проверки муниципального района подписан 15.02.2019 Главой Администрации Обливского района А.А. Деревянко, заместителем главы Администрации Обливского района по экономике и финансам О.Н. Куроедовой и и.о. заведующего, заместителем заведующего финансовым отделом Администрации Обливского района С.В. Гульцевой. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления Обливского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

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

Консолидированный бюджет Обливского района за 2017 год исполнен по доходам в сумме 589,2 млн рублей, или 98,7% плана, по расходам – в сумме 589,1 млн рублей, или 97,1% плана. Профицит консолидированного бюджета сложился в сумме 0,1 млн рублей.

Налоговые и неналоговые доходы за 2017 год по консолидированному бюджету исполнены в сумме 101,2 млн рублей, или 103,8% плана и 17,2% в общем объеме доходов.

Бюджет района за 2017 год по доходам исполнен в сумме 524,8 млн рублей, или 98,9% плана, по расходам – 526,6 млн рублей, или 97,5% плана. Дефицит бюджета района составил 1,8 млн рублей.

Консолидированный бюджет Обливского района за 2018 год исполнен по доходам в сумме 772,1 млн рублей, или 100,1% плана, по расходам – в сумме 765,3 млн рублей, или 98,7% плана. Профицит консолидированного бюджета сложился в сумме 6,8 млн рублей.

Налоговые и неналоговые доходы за 2018 год по консолидированному бюджету исполнены в сумме 119,1 млн рублей, или 105,9% плана и 15,4% в общем объеме доходов.

Бюджет района за 2018 год по доходам исполнен в сумме 710,1 млн рублей, или 99,8% плана, по расходам – 704,1 млн рублей, или 98,6% плана. Профицит бюджета района сложился в сумме 6,0 млн рублей.

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджетов района и входящих в его состав 7 поселений, осуществление бюджетных расходов, составление бюджетной отчетности в целом соответствуют действующему законодательству. Нецелевого использования бюджетных средств, неподтвержденных расходов местного бюджета не установлено.

Вместе с тем проверкой выявлены отдельные нарушения и недостатки.

При формировании и исполнении бюджета, расходовании межбюджетных трансфертов и средств местного бюджета:

– завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически примененных материалов, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, по 4 объектам на общую сумму 165,9 тыс. рублей;

– отделом образования нарушен Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в связи с:

– перечислением субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в размерах, меньше предусмотренных заключенными соглашениями, в 2017 году 6 общеобразовательным учреждениям на сумму 1932,8 тыс. рублей, в 2018 году 6 общеобразовательным учреждениям на сумму 899,0 тыс. рублей;

– уменьшением субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципаль-

ного задания без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания за 2017 год 2 общеобразовательным учреждениям на сумму 304,9 тыс. рублей и за 2018 год 2 общеобразовательным учреждениям на сумму 163,8 тыс. рублей. Одновременно нарушен пункт 2.2.1 Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в связи с увеличением субсидии без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания за 2017 год 4 общеобразовательным учреждениям на сумму 330,2 тыс. рублей и за 2018 год 3 общеобразовательным учреждениям на сумму 157,9 тыс. рублей;

– нарушен порядок и условия оплаты труда работников Администрацией района и 3 общеобразовательными учреждениями на общую сумму 341,9 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда);

– не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с уплатой административных штрафов, исполнительских сборов 3 главными распорядителями бюджетных средств в 2017 году на сумму 247,9 тыс. рублей, в 2018 году – 581,3 тыс. рублей;

– сверхнормативные расходы при списании Администрацией района горюче-смазочных материалов составили 16,6 тыс. рублей;

– нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и установленной методики, связанное с неправомерным включением отделом образования в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг расходов, не связанных с выполнением муниципального задания 6 общеобразовательными учреждениями (организация льготного питания, предоставление учащимся 1-4 классов бесплатного молока), в 2017 году на общую сумму 2607,4 тыс. рублей;

– в нарушение пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 3 Порядка формирования муниципального дорожного фонда, утвержденного решением Собрании депутатов Обливского района от 23.09.2013 № 185, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Обливского района на 2017 год утвержден решением Собрании депутатов Обливского района от 28.12.2016 № 88 «О бюджете Обливского района на 2017 год на плановый период 2018 и 2019 годов» менее прогнозируемого объема доходов бюджета района, предусмотренных для формирования фонда, на 1019,5 тыс. рублей.

При выполнении муниципальных задач и функций:

– не применены меры ответственности к ООО «СКВС» в 2017 году по 8 муниципальным контрактам за несвоевременное выполнение 3-го этапа строительства жилых помещений в сумме 59,8 тыс. рублей.

– с нарушением сроков, предусмотренных пунктом 8.2. Положения о порядке обеспечения жилыми помещениями детей-сирот, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 539, размещены извещения на проведение электронных аукционов по приобретению жилых помещений, в 2017 году – 8 извещений позже на 47 дней, в 2018 году – 10 извещений позже на 18 дней.

– в нарушение пунктов 2.6, 3.2 Порядка финансирования строительства, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 04.10.2012 № 945, не соблюдены требования об обязательном проведении проверки на достоверность определения сметной стоимости и о согласовании расчета начальной (максимальной) цены контракта 2 объектов строительства по ул. Прохладная, д. 44а и д. 50.

– не принимались меры в 2017–2018 годах по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих.

При осуществлении муниципальных закупок и исполнении муниципальных контрактов:

– в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Администрацией района исключены предусмотренные договором работы, а также приняты и оплачены дополнительные работы по завершению 2 объектов строительства по ул. Прохладной, д. 44а и д. 50, не предусмотренные документацией о закупке и контрактом, на общую сумму 1614,4 тыс. рублей.

– Администрацией района в 2017 году допущено нарушение условий реализации 8 муниципальных контрактов по строительству объектов для детей-сирот в части расчетов за выполнение 1-го этапа работ стоимостью 1755,0 тыс. рублей на 77 рабочих дней позже установленного срока, за выполнение 2-го этапа работ стоимостью 2106,0 тыс. рублей позже на 72 рабочих дня, за выполнение 3-го этапа работ стоимостью 3159,0 тыс. рублей позже на 43 рабочих дня.

– Администрацией района в 2018 году допущено нарушение условий реализации 2 муниципальных контрактов по строительству объектов для детей-сирот в части расчетов за выполненные работы на общую сумму 2582,2 тыс. рублей позже установленного срока на 5 дней.

– МБОУ Леоновская СОШ в 2017 году допущено нарушение условий реализации контракта на капитальный ремонт спортивного зала в части расчетов за выполненные работы на сумму 1170,1 тыс. рублей позже установленного срока на 30 дней.

– МБОУ Обливская СОШ № 1 в 2018 году допущено нарушение условий реализации контракта на капитальный ремонт спортивного зала филиала – Караичевской ООШ в части расчетов за выполненные работы на сумму 613,4 тыс. рублей позже установленного срока на 30 дней.

Нарушение бухгалтерского (бюджетного) учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

– составление и представление отделом образования в финансовый отдел недостоверной бюджетной отчетности ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» за 2017 год в связи с занижением принятых бюджетных обязательств по перечислению 6-ти подведомственным общеобразовательным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на сумму 1932,8 тыс. рублей и не отражением неисполненных бюджетных обязательств в той же сумме.

– Администрацией района допущено искажение данных бюджетной отчетности ф. 0503130 на 01.01.2019 по строке 110 «Нефинансовые активы имущества казны» в части занижения имущества казны на 21484,3 тыс. рублей;

– в нарушение положений пункта 145 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Администрацией района допущено расхождение между данными аналитического учета объектов в составе имущества казны и реестра муниципального имущества на 01.01.2019: по недвижимому имуществу – больше на 11601,1 тыс. рублей; по движимому имуществу – меньше на 4938,5 тыс. рублей ниже; по непроизведенным активам (земельным участкам) – меньше на 4107,6 тыс. рублей.

При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью, земельными участками:

– непринятие мер ответственности за нарушение сроков платежей арендной платы,

установленных договорами, привело к непоступлению в бюджет района в 2018 году 0,7 тыс. рублей;

– в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное использование 2 земельных участков площадью 39520,0 кв. м, что повлекло непоступление в 2017 году в бюджет района 3,7 тыс. рублей;

– с нарушением статей 39.6. и 39.16. Земельного кодекса Российской Федерации по договору аренды от 15.06.2016 № 665-С без торгов предоставлен земельный участок, на котором находился объект недвижимости, не принадлежащий арендатору;

– в нарушение пункта 8 статьи 10 Федерального закона от 24.07.2002 № 101-ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения» Администрацией района предоставлен в аренду земельный участок для сельскохозяйственного производства по договору аренды от 18.10.2017 № 775-С на 15 лет, что превышает срок, предусмотренный данной статьей;

– в нарушение пункта 3 статьи 15 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ информационное сообщение о проведении аукциона о приватизации здания ФАП в 2018 году по цене 200,0 тыс. рублей не содержит отдельные сведения, предусмотренные данной статьей.

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

Бюджеты поселений за 2017 год исполнены по доходам в сумме 73,7 млн рублей, или 97,2% плана, по расходам – в сумме 71,8 млн рублей, или 93,8% плана. Профицит бюджетов поселений составил 1,9 млн рублей.

Налоговые и неналоговые доходы поселений за 2017 год исполнены в сумме 24,1 млн рублей, или 108,2% плана и 32,7% в общем объеме доходов поселений.

Бюджеты поселений за 2018 год исполнены по доходам в сумме 138,1 млн рублей, или 99,6% плана, по расходам – в сумме 137,3 млн рублей, или 98,3% плана. Профицит бюджетов поселений составил 0,8 млн рублей.

Налоговые и неналоговые доходы поселений за 2018 год исполнены в сумме 26,6 млн рублей, или 107,8% плана и 19,2% в общем объеме доходов поселений.

При формировании и исполнении бюджета, расходовании межбюджетных трансфертов и средств местного бюджета допущены следующие нарушения и недостатки.

Администрациями 2 поселений не соблюдены условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности в общей сумме 160,1 тыс. рублей по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, в том числе: Александровское – на 01.01.2017 в сумме 0,3 тыс. рублей, Караичевское – на 01.01.2018 в сумме 159,8 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данная просроченная кредиторская задолженность не отражена в справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности.

Установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием установленного оборудования, примененных материалов принятым и оплаченным администрациями 3 поселений в соответствии с первичными учетными документами на общую сумму 134,9 тыс. рублей, в том числе:

– по объекту «Благоустройство сквера, расположенного по адресу: х. Караичев, ул. Новая, 19,20,21» – 12,0 тыс. рублей (Караичевское);

– по объекту «Капитальный ремонт памятника «Братская могила» по адресу: х. Кривов, ул. Центральная, 32а» – 76,5 тыс. рублей (Нестеркинское);

– по объекту «Капитальный ремонт памятника и братских могил по адресу: х. Ковыленский, ул. Центральная, 8а» – 46,4 тыс. рублей (Обливское).

Администрациями 6 поселений (кроме Александровского) не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в связи с уплатой штрафов, пени за нарушение действующего законодательства и условий договоров в общей сумме 209,1 тыс. рублей.

Установлены нарушения условий и порядков оплаты труда администрациями 3 поселений на общую сумму 284,1 тыс. рублей, в том числе Александровское – 19,2 тыс. рублей, Алексеевское – 254,2 тыс. рублей, Солонецкое – 10,7 тыс. рублей (недоплата, несоблюдения требований законодательства при расчете отпускных, установление должностного оклада главного бухгалтера ниже предусмотренного норматива, применение надбавки за выслугу лет в размере ниже положенного размера, расчет ежеквартальных премий, несоответствующий МПА, и др.).

Администрацией Караичевского сельского поселения в нарушение требований статьи 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации отчет об исполнении бюджета поселения за 2017 год опубликован на 7 дней позже установленного срока.

В 2 поселениях в нарушение пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в решениях Собрания депутатов о бюджете поселения утвержденный прогнозируемый дефицит бюджета превышал установленное ограничение: Алексеевское – первоначальное решение на 2018 год на 9,3%, или на 235,1 тыс. рублей; Солонецкое – в ходе исполнения бюджета 2017 года на 0,2%, или 4,9 тыс. рублей.

Бюджеты 2 поселений утверждались с профицитом вместо дефицита (Алексеевское – на 2017 год, Солонецкое – на 2018 год).

Администрацией Алексеевского сельского поселения не соблюдены требования к программе муниципальных заимствований, что привело к расхождению в 2 решениях об изменении бюджета поселения на 2017 год показателей программы муниципальных внутренних заимствований поселения и источников финансирования дефицита бюджета в части полученных и погашенных бюджетных кредитов и полученных кредитов от кредитных организаций.

Администрациями 2 поселений допущено несоответствие отдельных показателей «Источники финансирования дефицита бюджета», отраженных в приложениях к решениям об исполнении бюджета, и формах бюджетной отчетности на 01.01.2018 (ф. 0503151, ф. 0503117) (Алексеевское, Обливское).

В приложении № 4 «Источники финансирования дефицита бюджета» к решению Собрания депутатов Нестеркинского сельского поселения от 26.04.2018 № 65 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Нестеркинского сельского поселения Обливского района за 2017 год» неверно утвержден объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в сумме 251,0 тыс. рублей, вместо 86,7 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2 статьи 14 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» глава Администрации Каштановского сельского поселения в проверяемом периоде выполнял обязанности водителя с получением заработной платы.

В 3 поселениях установлены нарушения при осуществлении муниципальных за-

купок и исполнении муниципальных контрактов.

Так, в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в ходе исполнения муниципального контракта по благоустройству сквера в х. Караичев внесены изменения в объемы и виды работ, не предусмотренные документацией о закупке и контрактом, на общую сумму 630,9 тыс. рублей, или на 43,9% от стоимости контракта (Караичевское).

Кроме того, в нарушение части 1 пункта 13 и пункта 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в данный муниципальный контракт не включено обязательное условие – срок оплаты.

В нарушение части 2 статьи 37 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ не применены антидемпинговые меры при проведении аукциона на закупку работ по капитальному ремонту памятника и братских могил (Обливское).

Администрациями Караичевского, Нестеркинского и Обливского поселений допускались нарушения условий муниципальных контрактов в части сроков оплаты выполненных работ от 4 до 40 дней.

С нарушением установленного пунктом 18 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации срока осуществлен возврат задатка участнику аукциона (Обливское).

Кроме того, проверка показала, что органами местного самоуправления муниципального района и поселений не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части местного бюджета.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью осуществления арендных платежей привел к наличию задолженности:

– по арендной плате за муниципальное имущество в общей сумме 1185,2 тыс. рублей, в том числе: в бюджет района – 2,0 тыс. рублей; в бюджет Обливского поселения – 1183,2 тыс. рублей;

– по арендной плате за неразграниченные земельные участки в бюджет района в размере 919,8 тыс. рублей.

– по арендной плате за муниципальные земельные участки в бюджет района в размере 5,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 задолженность по налоговым платежам составила 2509,4 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 311,6 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 2197,8 тыс. рублей; административным штрафам в бюджет района – 601,3 тыс. рублей.

В актах по результатам проверок, проведенных в районе и поселениях, изложены и иные нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

* * *

Отчет о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Обливского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 04.03.2019 № 5).

Для принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлены представления главе Администрации Обливского района и главам администраций 7 сельских поселений

(Александровского, Алексеевского, Караичевского, Каштановского, Нестеркинского, Обливского и Солонецкого).

По фактам нарушений порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания и представления недостоверной бюджетной отчетности составлено 3 протокола об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых наложены штрафы в сумме 30,0 тыс. рублей.

В министерство финансов Ростовской области направлены уведомления о применении бюджетных мер принуждения за допущенные бюджетные нарушения по фактам несоблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, по результатам рассмотрения которых минфином области сокращена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2019 год 2 поселениям в общем объеме 160,1 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления района и поселений приняты меры по устранению нарушений и недостатков. Прекращены нарушения по оплате труда и ведению бухгалтерского учета. Доначислена и выплачена заработная плата с начислениями в сумме 76,7 тыс. рублей. Возмещены в бюджет района сверхнормативные расходы в сумме 16,6 тыс. рублей. По фактам завышения стоимости выполненных работ представлены документы, подтверждающие выполнение работ на сумму 300,8 тыс. рублей, проведены сверки расчетов. Проводится работа по устранению нарушений и недостатков в сфере имущественно-земельных отношений, поданы иски о взыскании задолженности, произведено частичное погашение задолженности по арендным платежам, в результате чего в бюджет поступило 877,6 тыс. рублей. Активизирована работа с задолжниками по налоговым платежам.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принят 1 муниципальный правовой акт и 39 распорядительных документов, за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 39 должностных лиц.

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 проверки в Обливском районе проведено совещание с участием аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашниковой, главы Администрации Обливского района А.А. Деревянко, председателя Собрания депутатов – главы Обливского района Е.С. Карамушка, а также главных распорядителей средств бюджета района, руководителей и должностных лиц администраций поселений, входящих в состав Обливского района.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.11. 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 Красносулинского 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 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 11.01.2019 № 1; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 11.01.2019 № 1.

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

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

Проверенный период: 2017 и 2018 годы.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.С. Тищенко (руководитель проверки), А.С. Баранов, А.В. Каширин, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Назаренко (заместитель руководителя проверки), Р.А. Бабцов, В.Ф. Бенья, А.А. Гапоненко, Ю.И. Дейлидович, И.Ю. Кущев, Н.А. Пономарева.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальных образованиях Красносулинского района проверено 23 объекта, оформлен 31 акт, из них 4 акта контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

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

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

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Красносулинский район» бюджет района по состоянию на 01.01.2018 по доходам исполнен в сумме 1 838 300,9 тыс. рублей, или на 99,2% к уточненным плановым назначениям (1 853 707,6 тыс. рублей), по расходам – 1 839 362,6 тыс. рублей, или на 97,7% к уточненным плановым назначениям (1 882 829,3 тыс. рублей), с дефицитом в размере 1 061,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 бюджет района по доходам исполнен в сумме 2 311 185,4 тыс. рублей, или на 100,8% к уточненным плановым назначениям (2 292 431,1 тыс. рублей), по расходам – в сумме 2 304 015,7 тыс. рублей, или на 99,0% к уточненным плановым назначениям (2 327 477,2 тыс. рублей), с профицитом в размере 7 169,7 тыс. рублей.

Формирование и исполнение бюджета муниципального района, учет операций

с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов обеспечено не в полной мере. Выявлены следующие основные нарушения и недостатки.

Так, недостаточный контроль при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов привел к образованию по состоянию на 01.01.2019 задолженности от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в размере 20 890,4 тыс. рублей, от сдачи в аренду муниципального имущества – 1 527,6 тыс. рублей

Управлением образования допущено нарушение порядка формирования муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Красносулинского района от 26.10.2015 № 591, связанное с неустановлением в муниципальных заданиях на 2017 год и на 2018 год 14 муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям по 3 услугам («реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования», «реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования», «реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования») показателей, характеризующих содержание данных услуг, по услуге «реализация дополнительных общеразвивающих программ» – показателей, характеризующих качество, объем и содержание услуги.

Имело место планирование расходов на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 4 муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям по подразделу 0701 «Дошкольное образование» на 2017 год на 1308,7 тыс. рублей, на 2018 год на 2 104,6 тыс. рублей за счет средств субвенции, предоставленной по подразделу 0702 «Общее образование» (2017 год – 2 554,2 тыс. рублей, 2018 год – 3 042,3 тыс. рублей).

МБОУ СОШ № 5 допущено осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата на 20,3 тыс. рублей (2017 год – 10,0 тыс. рублей, 2018 год – 10,3 тыс. рублей) в связи с оплатой услуг, не соответствующих предмету договоров «О бухгалтерском обслуживании» от 29.12.2016 № 2, от 29.12.2017 № 3 и Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (формирование лимитов ТЭР, тарификация педагогических работников, составление и корректировка ПФХД и др.).

МБОУ гимназия № 1, МБОУ СОШ № 5 и МБОУ Тополевская СОШ допущены нарушения порядка и условий оплаты труда: недоплаты заработной платы на 20,5 тыс. рублей, переплаты заработной платы на 6,1 тыс. рублей.

Администрацией района допущено премирование работников по основаниям, не предусмотренным Положением об оплате труда работников, утвержденным решением Собрании депутатов Красносулинского района от 04.02.2009 № 198 (с изм. и доп.), на 320,9 тыс. рублей (2017 год – 80,8 тыс. рублей, 2018 год – 240,1 тыс. рублей). Имело место премирование муниципальных служащих по основаниям, не предусмотренным решением Собрании депутатов Красносулинского района от 27.04.2011 № 121, на 514,1 тыс. рублей (2017 год – 193,8 тыс. рублей, 2018 год – 320,3 тыс. рублей).

Администрацией района не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный ст. 34 Бюджетного кодекса, в связи с расходованием средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата на 1 412,5 тыс. рублей (2017 год – 199,9 тыс. рублей, 2018 год – 1 212,6 тыс. рублей), из которых 949,7 тыс. рублей – штраф за нарушение условий, предусмотренных соглашением от 27.02.2017 № 25, в связи с недостижением показателей результативности при исполь-

зовании предоставленной из областного бюджета субсидии на строительство малогабаритного многофункционального спортивного зала по ул. Центральная в р. п. Горный.

Одновременно допущено невыполнение муниципальных задач и функций в результате невзыскания с администрации Горненского поселения средств в размере 949,7 тыс. рублей.

Допущено несоблюдение сроков, установленных п. 8.2 Положения о порядке обеспечения жильем детей-сирот, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 539, при размещении на официальном сайте извещений на приобретение жилых помещений для детей-сирот в 2017 году на 12 612,5 тыс. рублей – в 2 случаях на срок от 6 до 42 дней, в 2018 году на 16 192,5 тыс. рублей – в 2 случаях на 21 день. Имела место несвоевременная оплата (на 8 и 9 дней позже срока, установленного п. 2.3 муниципального контракта от 17.04.2017 № 0358300008417000104_158295) приобретаемого жилого помещения для детей-сирот на 847,5 тыс. рублей.

Управлением земельно-имущественных отношений при приеме документов на участие в аукционах по предоставлению в аренду 2 земельных участков общей площадью 35,2 га кадастровой стоимостью 918,5 тыс. рублей от 4 до 5 дней нарушен срок, установленный п. 4 ст. 39.12 Земельного кодекса, и извещениями, соответственно, от 25.10.2017 № 251017/10509966/08 и от 16.10.2018 № 161018/10509966/03.

В 2018 году нарушен срок (от 12 до 53 дней), предусмотренный п. 5 ст. 39.17 Земельного кодекса, для подготовки и направления для подписания заявителям 2 проектов договоров купли-продажи земельных участков общей площадью 69 132 кв. м с ценой выкупа 3 793,6 тыс. рублей.

Размер цены выкупа, исчисленный по договору купли-продажи земельного участка от 03.04.2017 № 18, определен ниже размера, установленного п. 4 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 06.04.2015 № 243, что привело к непоступлению в 2017 году в бюджет района 27,0 тыс. рублей.

В нарушение п. 1 ст. 39.18 Земельного кодекса извещения о предоставлении в собственность 2 земельных участков (площадью 4 556 кв. м, кадастровый номер 61:18:0100101:285, и площадью 4 535 кв. м, кадастровый номер 61:18:0030102:351) кадастровой стоимостью 662,5 тыс. рублей на официальном сайте www.torgi.gov.ru не публиковались.

Передача 3 объектов муниципальной собственности в нарушение требований п. 15 ст. 18 Федерального закона № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» произведена до дня полной оплаты имущества.

Не соблюдено информационное обеспечение приватизации муниципального имущества, предусмотренное п. 2 ст. 15, п. 3 ст. 18 Федерального закона № 178-ФЗ, в связи с неразмещением на официальном сайте www.torgi.gov.ru решений об условиях приватизации, неуказанием в решениях формы подачи предложений о цене имущества при продаже 3 объектов муниципальной собственности.

Администрацией Красносулинского района не осуществлен возврат направленных в ее адрес обращений администраций Садковского поселения (от 15.11.2017 № 611) и Красносулинского поселения (от 10.12.2018 года № 79.9/561) как не соответствующих п. 4 Положения, утвержденного постановлением Администрации Красносулинского района от 27.11.2015 № 675, в части отсутствия в обращении указаний на целевое назначение бюджетного кредита и источники погашения, а также содержащие неправомерную просьбу о продлении бюджетного кредита на покрытие временного кассового разрыва на срок, превышающий текущий финансовый год, что противоречит нормативным сро-

кам возврата и целевому назначению бюджетного кредита. Внесены необоснованные изменения в предмет договоров от 24.07.2017 № 03/БК-17 и от 21.06.2018 № 01/БК-18 в части двух целей предоставления бюджетного кредита, отличающихся нормативными сроками возврата и целевым назначением.

Завышение стоимости строительно-монтажных работ было допущено МКУ КР «Отдел капитального строительства» при строительстве детского сада на 220 мест в г. Красный Сулин в связи с заменой примененных материалов и оборудования на 645,6 тыс. рублей, при капитальном ремонте Чичеринской школы – на 308,8 тыс. рублей.

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

Исполнение бюджетов поселений за 2017 год по доходам составило 401 574,1 тыс. рублей (89,6 % от утвержденного объема поступлений), по расходам – 406 219,6 тыс. рублей (88,9% от утвержденного плана), по состоянию на 01.01.2019 по доходам – 647 245,5 тыс. рублей (94,4% от утвержденного объема поступлений), по расходам – 646 782,2 тыс. рублей (94,1% от утвержденного плана).

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

Выявлено завышение стоимости выполненных работ на объекте «Строительство автодороги по ул. Центральная и ул. Смоленская к ФАПу в х. Петровский» в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах и оплаченных заказчиком – администрацией Киселевского поселения, на 383,8 тыс. рублей.

Допущено нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов, предусмотренных п. 2 ч. 5 ст. 8 Областного закона от 26.12.2016 № 834-ЗС, в части принятия денежных обязательств и расходования бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни, в связи с завышением стоимости выполненных работ на объекте «Строительство автодороги по ул. Центральная и ул. Смоленская к ФАПу в х. Петровский».

Установлено использование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на достижение требуемого результата в связи с уплатой администрациями 15 поселений штрафов на общую сумму 564,4 тыс. рублей, в том числе: Божковского – на 21,0 тыс. рублей, Владимировского – на 22,3 тыс. рублей, Горненского – на 3,2 тыс. рублей, Гуково-Гнилушевского – на 28,0 тыс. рублей, Долотинского – на 40,0 тыс. рублей, Киселевского – на 204,4 тыс. рублей, Ковалевского – на 17,5 тыс. рублей, Комиссаровского – на 32,0 тыс. рублей, Красносулинского – на 6,5 тыс. рублей, Михайловского – на 16,0 тыс. рублей, Пролетарского – на 34,1 тыс. рублей, Садковского – на 36,4 тыс. рублей, Табунщиковского – на 26,3 тыс. рублей, Углеродовского – на 20,0 тыс. рублей, Ударниковского – на 56,7 тыс. рублей.

Имело место осуществление сверхнормативных расходов в связи с превышением

администрацией Долотинского поселения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленного постановлением Правительства Ростовской области от 30.12.2016 № 933, на 728,1 тыс. рублей.

Допущены нарушения порядка применения бюджетной классификации при осуществлении расходов на общую сумму 1 468,3 тыс. рублей, администрациями 12 поселений, в т. ч.: Божковского – на 208,2 тыс. рублей, Владимирского – на 116,7 тыс. рублей, Горненского – на 47,9 тыс. рублей, Гуково-Гнилушевского – на 10,0 тыс. рублей, Долотинского – на 69,9 тыс. рублей, Киселевского – на 38,51 тыс. рублей, Ковалевского – на 94,8 тыс. рублей, Комиссаровского – на 150,9 тыс. рублей, Красносулинского – на 216,7 тыс. рублей, Михайловского – на 429,7 тыс. рублей, Садковского – на 14,4 тыс. рублей, Табунщиковского – на 4,9 тыс. рублей, Ударниковского – на 38,4 тыс. рублей, Углеродовского – на 27,6 тыс. рублей.

Выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда работникам администраций 5 поселений в связи с: выплатой премий, не предусмотренных Положением о денежном содержании муниципальных служащих и Порядком оплаты труда технических работников и обслуживающего персонала, на общую сумму 1 939,7 тыс. рублей, в том числе: Долотинского – на 729,5 тыс. рублей, Киселевского – на 681,6 тыс. рублей, Ковалевского – на 115,9 тыс. рублей, Комиссаровского – на 143,0 тыс. рублей, Красносулинского – на 253,5 тыс. рублей; переплатой администрацией Киселевского поселения инспектору ВУС единовременной премии по итогам работы за год на 16,2 тыс. рублей.

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и реализации муниципального контракта допущены администрацией Красносулинского поселения в связи с превышением допустимого общего объема закупок стоимостью до 100,0 тыс. рублей, установленного пп. 4 п. 1 ст. 93 Федерального закона от 04.04.2013 № 44-ФЗ, которые за 2017 год составили 20 103,3 тыс. рублей.

Допущены нарушения при выполнении муниципальных функций органами местного самоуправления, которые обусловлены:

– неприятием администрациями 4 поселений (Владимирского, Гуково-Гнилушевского, Комиссаровского, Углеродовского) мер по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих, предусмотренных Федеральным законом от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в РФ» и приказом Минздравсоцразвития России от 14.12.2009 № 984н «Об утверждении Порядка прохождения диспансеризации государственными гражданскими служащими РФ и муниципальными служащими, перечня заболеваний, препятствующих поступлению на государственную гражданскую службу РФ и муниципальную службу или ее прохождению, а также формы заключения медицинского учреждения»;

– неправомерным заключением администрациями 3 поселений (Божковского, Владимирского, Михайловского) трудовых договоров с физическими лицами при отсутствии в штатном расписании администраций поселений вакантных должностей;

– несоблюдением администрацией Долотинского поселения на 17,19% норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2017 год, установленного постановлением Правительства Ростовской области от 30.12.2016 № 933, а также п. 2.1.2.4. соглашения с министерством финансов области.

Имело место несоответствие перечня видов муниципальных долговых обязательств, утвержденных постановлениями администраций 3 поселений (Красносулинского, Михайловского, Пролетарского), требованиям ст. 100 Бюджетного кодекса.

Также администрацией Красносулинского поселения заключен договор о предо-

ставлении муниципальной гарантии от 21.08.2017 № 1 в нарушение п. 1.3 Положения, утвержденного постановлением администрации поселения от 21.05.2014 № 193, без получения предварительной платы в размере 20,0 тыс. рублей.

Отсутствие контроля, предусмотренного условиями договора аренды от 29.10.2010 № 348, за целевым назначением и разрешенным использованием земельного участка площадью 0,2 га, предоставленным администрацией Красносулинского поселения «для автостоянки», привело к возведению на участке сооружения «Ограждение автостоянки с навесом».

Установлено несоблюдение порядка приобретения прав на земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, в связи с несоблюдением администрацией Красносулинского поселения сроков (от 12 до 53 дней), установленных п. 5 ст. 39.17 Земельного кодекса, при подготовке и направлении заявителю проекта договора купли-продажи земельного участка площадью 0,2 га с ценой выкупа 569,5 тыс. рублей.

Также администрацией Красносулинского поселения допущено несоблюдение требований п. 1 ст. 39.18 Земельного кодекса в связи с неразмещением на официальном сайте www.torgi.gov.ru извещения о предоставлении в собственность земельного участка площадью 0,08 га кадастровой стоимостью 880,5 тыс. рублей.

Неисполнение администрацией Гуково-Гнилушевского поселения бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета поселения в части неначисления пени за несвоевременное перечисление в бюджет доходов от сдачи в аренду муниципального имущества в 2017 году привело к непоступлению в бюджет доходов на 0,8 тыс. рублей, в 2018 году – 0,5 тыс. рублей.

Необеспечение надлежащего контроля при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета администрацией Красносулинского поселения привело к образованию на 01.01.2019 задолженности по арендной плате за муниципальное имущество в сумме 3 705,6 тыс. рублей, по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, – 294,2 тыс. рублей.

Администрацией Красносулинского поселения не произведен расчет годового размера арендной платы за земельный участок площадью 0,2 га по фактическому его использованию – организация стоянки автомобильного транспорта (за 2015–2018 годы), в соответствии с постановлением администрации Красносулинского района от 05.05.2015 № 124 «Об определении арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности Красносулинского района Ростовской области», в результате чего в консолидированный бюджет района могло поступить 267,0 тыс. рублей, в том числе в бюджет городского поселения (50%) 133,5 тыс. рублей.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджетов муниципального района, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

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

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

2.1. При формировании и исполнении бюджета:

– нарушение управлением образования Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг, утвержденного постановлением админи-

страции Красносулинского района от 26.10.2015 № 591, в связи с формированием 14 общеобразовательным учреждениям муниципального задания по реализации дополнительных общеразвивающих программ без установления количественных и качественных показателей задания;

– нарушение управлением образования порядка планирования бюджетных ассигнований на 2017 и 2018 годы в связи с планированием общеобразовательным учреждениям за счет субвенции, полученной по подразделу 0702 «Общее образование», расходов на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по реализации дошкольных образовательных программ на 5 596,5 тыс. рублей;

– несоблюдение финансово-экономическим управлением Положения о порядке предоставления, использования и возврата поселениями, входящими в состав Красносулинского района, бюджетных кредитов, полученных из бюджета Красносулинского района, утвержденного постановлением Администрации Красносулинского района от 27.11.2017 № 675, в части принятия обращений администраций Красносулинского поселения от 10.12.2018 № 79.9/561 и Садковского поселения от 15.11.2017 № 611, не соответствующих данному Положению;

– несоблюдение администрацией района Порядка предоставления бюджетного кредита в связи с внесением изменений в предмет действующих договоров о предоставлении бюджетных кредитов от 24.07.2017 № 03/БК-17 и от 21.06.2018 № 01/БК-18 в части установления двух целей предоставления кредитов, отличающихся нормативными сроками возврата и целевым назначением;

– завышение стоимости строительно-монтажных работ при строительстве дошкольной образовательной организации в г. Красный Сулин – на 645,6 тыс. рублей, при капитальном ремонте МБОУ Чичеринская ООШ – на 308,8 тыс. рублей;

– несоблюдение определенного ст. 34 Бюджетного кодекса принципа эффективности – использование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на достижение требуемого результата в связи с оплатой администрацией района штрафов на 1 412,5 тыс. рублей;

– начисление и выплата работникам администрации вместо квартальных единовременных премий по результатам выполнения разовых поручений, в нарушение установленного порядка, при отсутствии документов, подтверждающих выполнение разовых поручений, на 835,0 тыс. рублей.

2.2. При выполнении муниципальных задач и функций:

– невзыскание администрацией района средств в размере 949,7 тыс. рублей с администрации Горненского поселения в связи с недостижением ею показателей результативности, предусмотренных соглашением о предоставлении средств на строительство малозатратного multifunctional спортивного зала;

– несоблюдение управлением земельно-имущественных отношений и муниципального заказа сроков (от 6 до 42 дней), установленных п. 2 Положения, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 539, при размещении в проверяемом периоде 4 заказов на приобретение жилых помещений для детей-сирот.

2.3. При осуществлении расходов бюджетными организациями за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг:

– осуществление МБОУ СОШ № 5 расходов с затратами сверх необходимого в связи с оплатой услуг, не соответствующих предмету договоров «О бухгалтерском об-

служивании» от 29.12.2016 № 2, от 29.12.2017 № 3 и Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ, на 20,3 тыс. рублей;

– нарушение порядка и условий оплаты труда в 3 общеобразовательных учреждениях в связи с переплатой заработной платы на 6,1 тыс. рублей и недоплатой заработной платы на 20,5 тыс. рублей.

2.4. При исполнении муниципальных контрактов допущена несвоевременная оплата (на 9 дней позже установленного срока) за приобретаемое жилое помещение для детей-сирот в размере 847,5 тыс. рублей.

2.5. При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета допущено:

– установление цены земельного участка по договору купли-продажи от 03.04.2017 № 18 в размере ниже предусмотренного постановлением Правительства Ростовской области от 06.04.2015 № 243, что привело к непоступлению в бюджет 27,0 тыс. рублей;

– непринятие достаточных мер по взысканию в бюджет района задолженности по состоянию на 01.01.2019 по доходам от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 20 890,4 тыс. рублей, от сдачи в аренду муниципального имущества в сумме 1 527,6 тыс. рублей.

2.6. При реализации полномочий в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью и земельными участками допущено:

– несоблюдение до 5 дней сроков, установленных п. 4 ст. 39.12 Земельного кодекса, при приеме документов на участие в аукционах по предоставлению в аренду 2 земельных участков площадью 35,2 га кадастровой стоимостью 918,5 тыс. рублей;

– несоблюдение до 53 дней сроков, установленных п. 5 ст. 39.17 Земельного кодекса, при подготовке и направлении заявителям 2 проектов договоров купли-продажи земельных участков площадью 6,9 га с ценой выкупа 3 793,6 тыс. рублей;

– неразмещение на официальном сайте www.torgi.gov.ru извещения о предоставлении земельного участка, предусмотренного п. 1 ст. 39.18 Земельного кодекса, при предоставлении в собственность 2 земельных участков площадью 0,9 га кадастровой стоимостью 662,5 тыс. рублей;

– неразмещение на официальном сайте www.torgi.gov.ru решения об условиях приватизации, неуказание в решениях формы подачи предложений о цене имущества в нарушение п. 2 ст. 15, п. 3, 15 ст. 18 Федерального закона № 178-ФЗ, а также передача имущества до полной его оплаты.

3. В муниципальных образованиях поселений допущены следующие основные нарушения и недостатки:

3.1. При формировании и исполнении бюджетов:

– нарушение администрацией Киселевского поселения условий предоставления межбюджетных трансфертов в части принятия денежных обязательств и расходования бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни, в связи с завышением стоимости выполненных работ на объекте «Строительство автодороги по ул. Центральная и ул. Смоленская к ФАПУ в х. Петровский»;

– завышение стоимости выполненных работ на объекте «Строительство автодороги по ул. Центральная и ул. Смоленская к ФАПУ в х. Петровский» в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах и оплаченных заказчиком – администрацией Киселевского поселения, на 383,8 тыс. рублей.

– использование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на достижение требуемого результата в связи с уплатой штрафов на 564,4 тыс. рублей администрациями всех 15 поселений;

– сверхнормативные расходы в связи с превышением администрацией Долотинского поселения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 728,1 тыс. рублей;

– нарушение порядка применения бюджетной классификации при осуществлении расходов на 1 468,3 тыс. рублей администрациями 12 поселений (Божковского, Владимирского, Горненского, Гуково-Гнилушевского, Долотинского, Киселевского, Ковалевского, Комиссаровского, Красносулинского, Михайловского, Садковского, Табунщиковского, Ударниковского, Углеродовского);

– нарушение порядка и условий оплаты труда на 1955,9 тыс. рублей в 5 поселениях (Долотинском, Киселевском, Ковалевском, Комиссаровском, Красносулинском);

– предоставление администрацией Красносулинского поселения муниципальной гарантии без получения предварительной платы в размере 20,0 тыс. рублей в нарушение п. 1.3 Положения, утвержденного постановлением администрации поселения от 21.05.2014 № 193.

3.2. При осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов нарушение администрацией Красносулинского поселения пп. 4 п. 1 ст. 93 Федерального закона 04.04.2013 № 44-ФЗ в связи с превышением за 2017 год допустимого общего объема закупок стоимостью до 100,0 тыс. рублей.

3.3. При выполнении муниципальных задач и функций:

– непринятие мер по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих, предусмотренных Федеральным законом от 02.03.2007 № 25-ФЗ и приказом Минздравсоцразвития России от 14.12.2009 № 984н администрациями 4 поселений (Владимирского, Гуково-Гнилушевского, Комиссаровского, Углеродовского);

– неправомерное заключение трудовых договоров с физическими лицами при отсутствии в штатном расписании администраций 3 поселений вакантных должностей (Божковского, Владимирского, Михайловского);

– несоблюдение администрацией Долотинского поселения на 17,19% норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2017 год, установленного постановлением Правительства Ростовской области от 30.12.2016 № 933, а также п. 2.1.2.4. соглашения с министерством финансов области;

– несоответствие требованиям ст. 100 Бюджетного кодекса перечней видов муниципальных долговых обязательств, утвержденных постановлениями администраций 3 поселений (Красносулинского, Михайловского, Пролетарского);

– неэффективное распоряжение земельным участком площадью 0,2 га при расчете арендной платы (за 2015–2018 годы) по фактическому его использованию – организация стоянки автомобильного транспорта, в результате чего в бюджет городского поселения не поступило 133,5 тыс. рублей.

3.5. Ненадлежащее осуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета привело к образованию на 01.01.2019 задолженности по арендной плате за муниципальное имущество на 3 705,6 тыс. рублей, за муниципальные земельные участки на 294,2 тыс. рублей (Красносулинское поселение), а также к недопоступлению в бюджет Гуково-Гнилушевского поселения пени на 1,3 тыс. рублей.

3.6. В сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:

– необеспечение администрацией Красносулинского поселения надлежащего контроля за использованием земельного участка площадью 0,2 га, предоставленного для автостоянки, предусмотренного условиями договора аренды от 29.10.2010 № 348, привело к нецелевому его использованию – возведению сооружения «Ограждение автостоянки с навесом»;

– несоблюдение администрацией Красносулинского поселения (от 12 до 53 дней) сроков, установленных п. 5 ст. 39.17 Земельного кодекса, при подготовке и направлении заявителю проекта договора купли-продажи земельного участка площадью 0,2 га с ценой выкупа 569,5 тыс. рублей;

– неразмещение администрацией Красносулинского поселения извещения на официальном сайте www.torgi.gov.ru в нарушение п. 1 ст. 39.18 Земельного кодекса, при предоставлении в собственность земельного участка площадью 0,08 га кадастровой стоимостью 880,5 тыс. рублей.

* * *

По итогам контрольного мероприятия главе администрации Красносулинского района и главам администраций 15 поселений направлены представления Палаты с предложением завершить работу по устранению имеющихся нарушений в соответствии с требованиями действующего законодательства в полном объеме.

В результате мер, принятых администрациями района и поселений в соответствии с представлениями Палаты, возвращено в доход бюджета 949,7 тыс. рублей. На объектах строительства и капитального ремонта установлено требуемое оборудование и материалы на 954,4 тыс. рублей, выполнены отсутствовавшие работы на 383,8 тыс. рублей. Прекращены неправомерные выплаты премий. Поданы иски в Арбитражный суд Ростовской области к неплательщикам арендной платы. Принимаются меры по усилению контроля за формированием и исполнением бюджета, проведением торгов, за исполнением контрактов, за распоряжением земельными участками и объектами муниципальной собственности.

К административной ответственности на основании протоколов Палаты привлечены глава администрации Киселевского поселения и бывший начальник управления образования, которыми на основании постановлений мировых судей (от 26.02.2019 № 5-141/2019, от 18.03.2019 № 5-53/2019) уплачены в бюджет штрафы в размере 20,0 тыс. рублей.

Направлено уведомление о применении бюджетных мер принуждения.

К дисциплинарной ответственности привлечены 46 работников.

Итоги проверки и работы муниципальных образований рассмотрены Палатой 5 апреля т. г. на совещании в Красносулинском районе с участием руководителей органов местного самоуправления района и поселений, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных учреждений.

Проверка с контроля Палаты снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.12. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Неклиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017–2018 годы

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 11.01.2019 № 2; удостоверение на право проведения проверки от 11.01.2019 № 2.

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 Неклиновского района (далее – Администрация), Финансовое управление администрации Неклиновского района (далее – финансовое управление), Отдел муниципального имущества и земельных отношений администрации Неклиновского района (далее – Отдел), МБУЗ «ЦРБ», Управление образования администрации Неклиновского района (далее – управление образования), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Николаевская средняя общеобразовательная школа имени П.Д. Нагорного (далее – МБОУ Николаевская СОШ), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Ефремовская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Ефремовская СОШ), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Приютинская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Приютинская СОШ, организация, школа), муниципальное бюджетное учреждение «Расчетный центр» (далее – МБУ «Расчетный центр»), администрация Андреево-Мелентьевского сельского поселения, администрация Большенеклиновского сельского поселения, администрация Вареновского сельского поселения, администрация Васильево-Ханжоновского городского поселения, администрация Лакедемоновского сельского поселения, администрация Натальевского сельского поселения, администрация Николаевского сельского поселения, администрация Новобессергеновского сельского поселения, администрация Носовского сельского поселения, администрация Платовского сельского поселения, администрация Покровского сельского поселения, администрация Поляковского сельского поселения, администрация Приморского сельского поселения, администрация Самбекского сельского поселения, администрация Синявского сельского поселения, администрация Советинского сельского поселения, администрация Троицкого сельского поселения, администрация Федоровского сельского поселения.

Всего в ходе проверки оформлено 36 актов, в том числе 7 актов встречных проверок. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

Проверяемый период: 2017–2018 годы.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы: О.А. Шеховцов,

Н.А. Костенко, В.В. Кочергина, А.Г. Игнатов, инспекторы: С.А. Вериги, С.Г. Безбородова, А.В. Космынин, А.В. Маевский, В.И. Марченко, Э.А. Пак, Я.А. Федорова.

Результаты контрольного мероприятия.

Бюджет муниципального образования «Неклиновский район» на 2017 год утвержден решением Собрания депутатов Неклиновского района от 27.12.2016 № 31 «О бюджете Неклиновского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». Основные характеристики бюджета муниципального района на 2017 год: прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 1612472,3 тыс. рублей, общий объем расходов – в сумме 1622039,1 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом в размере 9566,8 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Неклиновский район» (форма по ОКУД 0503117) бюджет муниципального района по состоянию на 01.01.2018 по доходам исполнен в сумме 1779896,3 тыс. рублей, или на 101,3% к уточненному плану (1756269,0 тыс. рублей), по расходам в сумме 1766999,6 тыс. рублей, или на 98,2% к уточненному плану (1800141,3 тыс. рублей), с профицитом – 12896,7 тыс. рублей.

Бюджет муниципального образования «Неклиновский район» на 2018 год утвержден решением Собрания депутатов Неклиновского района от 26.12.2017 № 129 «О бюджете Неклиновского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». Основные характеристики бюджета муниципального района на 2018 год: прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 1952168,1 тыс. рублей, общий объем расходов – в сумме 1971875,6 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 19707,5 тыс. рублей.

Согласно информации об исполнении бюджета муниципального образования «Неклиновский район» по состоянию на 01.01.2019 по доходам исполнен в сумме 2118146,3 тыс. рублей, или на 101,0% к годовому плану (2097364,3 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 2119950,7 тыс. рублей, или на 98,4% к годовому плану (2154067,2 тыс. рублей), с дефицитом в размере 1804,4 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам в местный бюджет по состоянию на 01.01.2019 составила 6935,4 тыс. рублей. Ее взыскание является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета района.

Недопоступление в бюджет Неклиновского района штрафов, санкций и возмещения ущерба по состоянию на 01.01.2019 составило 8208,7 тыс. рублей. Взыскание указанной задолженности является одним из возможных резервов пополнения доходной части местного бюджета.

Несмотря на проводимую администрацией Неклиновского района работу по контролю за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов от сдачи в аренду муниципального имущества, задолженность в бюджет района по состоянию на 01.01.2019 составила 543,0 тыс. рублей.

В ходе проверки нарушение по задолженности ООО «Неклиновское АТП» в сумме 71,0 тыс. рублей (в том числе пени 2,6 тыс. рублей) устранено, предъявлены подтверждающие документы: платежные поручения от 10.01.2019 № 18 на сумму 41,3 тыс. рублей; от 01.02.2019 № 42 на сумму 29,7 тыс. рублей; от 07.02.2019 № 48 на сумму 2,6 тыс. рублей.

Администрацией Неклиновского района допущены нарушения при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в части неначисления пени за несвоевременное перечисление в бюджет ча-

сти прибыли МУП «БТИ», что привело к непоступлению в бюджет района в 2017 году суммы в размере 8,2 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 2017 год (бухгалтерском балансе). Расхождение составило 102,9 тыс. рублей.

Несмотря на проводимую администрацией Неклиновского района работу по сокращению задолженности, недопоступления доходов в бюджет района по состоянию на 01.01.2019 от сдачи в аренду земельных участков:

государственная собственность на которые не разграничена, составили 2153,2 тыс. рублей,

находящихся в муниципальной собственности Неклиновского района – 266,9 тыс. рублей.

В 2017 году администрацией Неклиновского района с нарушением от 1 до 5 дней срока, установленного пунктом 18 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации, осуществлен возврат 2 задатков участникам аукционов, но не победившим в них, в сумме 36,1 тыс. рублей.

Администрацией Неклиновского района при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, не приняты достаточные меры по зачету задатка в счет арендной платы, в результате чего в бюджет района в 2018 году не поступила сумма в размере 11,0 тыс. рублей.

В ходе проверки администрацией района осуществлено перечисление с лицевого счета 05583133060 суммы задатка в счет арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, на КБК 815 1 11 05013 05 0000 120 – платежное поручение № 419421 от 25.01.2019 в сумме 11,0 тыс. рублей.

Администрацией Неклиновского района допущено неэффективное распоряжение земельным участком площадью 225 кв. м (кадастровой стоимостью 509,6 тыс. рублей), предоставленным в аренду для целей строительства, в результате его использования в течение 7 лет не по целевому назначению – неосуществление строительства объекта недвижимости (аптеки).

Кроме того, при нарушении арендатором Спасовым В.П. условий, предусмотренных пунктом 4.1.1 договора аренды земельного участка от 24.08.2011 № 368-юр, в части нарушения сроков внесения платежей по арендной плате в течение 24 месяцев, администрацией Неклиновского района меры к расторжению договора аренды не принимались.

В ходе контрольного мероприятия администрацией Неклиновского района арендатору Спасову В.П. направлено уведомление о расторжении договора аренды от 04.02.2019г. № 129.

Администрацией Неклиновского района в 2017 году нарушен на 49 дней срок, предусмотренный пунктом 5 статьи 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации, при осуществлении подготовки проекта договора аренды земельного участка площадью 3000 кв. м с годовым размером арендной платы в сумме 26,4 тыс. рублей, а также направлении указанного проекта договора для подписания заявителю.

Администрацией Неклиновского района в 2017 году нарушены требования пункта 14 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации: 3 протокола рассмотрения заявок на участие в аукционах от 21.12.2017, от 02.08.2017 и от 21.02.2017 на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети

«Интернет» для размещения информации о проведении торгов www.torgi.gov.ru размещены не были.

Администрацией Неклиновского района в 2017–2018 годах нарушен от 8 до 267 дней срок, предусмотренный пунктом 5 статьи 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации, при осуществлении подготовки 9 проектов договоров купли-продажи земельных участков общей площадью 38155 кв. м с ценой выкупа 1217,8 тыс. рублей, а также при направлении указанных проектов договоров для подписания заявителям (в 2017 году – 5 проектов договоров купли-продажи, в 2018 году – 4 проекта договора купли-продажи земельных участков).

Администрацией Неклиновского района в нарушение требований пункта 113 Областного закона от 09.07.2003 № 19-ЗС не принято решение об отказе Кузнецову В.Д. в предоставлении без торгов земельного участка площадью 2000 кв. м в связи с несоответствием фактического использования земельного участка ввиду его разрешенного использования: на земельном участке, предназначенном для размещения объектов рекреационного и лечебно-оздоровительного назначения, расположен объект капитального строительства «гараж».

Кроме того, администрацией Неклиновского района при выполнении муниципальных задач и функций в 2018 году допущено неэффективное распоряжение земельным участком, государственная собственность на который не разграничена, площадью 2000 кв. м (кадастровой стоимостью 178,4 тыс. рублей): осуществлена продажа в собственность ранее предоставленного в аренду земельного участка, предназначенного для размещения объектов рекреационного и лечебно-оздоровительного назначения, без достижения цели предоставления; не осуществлено строительство объектов рекреационного и лечебно-оздоровительного назначения.

Администрацией Неклиновского района с нарушением срока от 13 до 68 дней, установленного пунктом 6 статьи 39.29 Земельного кодекса Российской Федерации, приняты решения об утверждении схемы расположения 6 земельных участков, в отношении которых осуществлялось перераспределение земельных участков.

В нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное использование 2 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, общей площадью 11000 кв. м, в результате чего в бюджет Неклиновского района не поступило 5,2 тыс. рублей, в том числе в 2017 году – 4,0 тыс. рублей, в 2018 году – 1,2 тыс. рублей.

В ходе проверки оплата за фактическое пользование земельными участками осуществлена в полном объеме.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, выделенных администрации Неклиновского района на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлены следующие нарушения и недостатки.

Администрацией района в проверяемом периоде допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 902,9 тыс. рублей (2017 год – 329,9 тыс. рублей, 2018 год – 573,0 тыс. рублей).

Были произведены расходы бюджетных средств по возмещению судебных расходов и уплате административных штрафов на сумму 241,7 тыс. рублей (2017 год – 50,0 тыс. рублей, 2018 год – 191,7 тыс. рублей) с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

В 2018 году не были приняты достаточные меры по ведению исковой работы (на-

правление исков в судебные органы) по взысканию с Поставщиков (Исполнителей) пени на сумму 92,2 тыс. рублей за несоблюдение сроков исполнения контрактов.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных муниципальному образованию «Неклиновский район» на реализацию государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» в части подпрограммы «Оказание мер государственной поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан» по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в 2017–2018 годах, установлены следующие нарушения и недостатки.

В 2018 году администрацией района допущено нарушение при выполнении государственных (муниципальных) задач и функций, выразившееся в несоблюдении (на 5 рабочих дней) срока размещения заказов на приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, установленных постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 539, на сумму 28492,5 тыс. рублей (29 извещений).

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Неклиновский 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», установлены следующие нарушения и недостатки.

Управлением образования в 2017 году допущено нарушение пункта 3.24 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Неклиновского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на общую сумму 8 018,3 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 21 муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения.

Управлением образования в 2018 году допущено нарушение пункта 3.24 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Неклиновского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на сумму 4 391,5 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 муниципальное задание 1 муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения (МБОУ Новобесергеновская СОШ).

В ходе выборочной проверки обоснованности установления доплат и надбавок работникам общеобразовательных учреждений за осуществление дополнительной работы,

не входящей в круг основных должностных обязанностей, и прочих выплат компенсационного и стимулирующего характера установлены нарушения в 2 из 3 проверенных общеобразовательных учреждений.

В результате допущены нарушения порядка оплаты труда работникам на общую сумму 277,0 тыс. рублей (в 2017 году – 194,1 тыс. рублей, в 2018 году – 82,9 тыс. рублей), в том числе повлекшие неположенные выплаты заработной платы (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) в 2017 году на общую сумму 101,0 тыс. рублей, а также недоплату заработной платы (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) на общую сумму 176,0 тыс. рублей (в 2017 году – 93,1 тыс. рублей, в 2018 году – 82,9 тыс. рублей).

Главным распорядителем средств местного бюджета – управлением образования в 2019 году допущено нарушение порядка планирования расходов 25 подведомственным ему общеобразовательным организациям за счет части субвенции из областного бюджета (подраздел 0703 «Дополнительное образование детей») по виду расходов 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели», вместо вида расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг» на общую сумму 9 889,2 тыс. рублей.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Неклиновский район» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту в части капитального ремонта зданий Муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Центральная районная больница» Неклиновского района Ростовской области, установлены следующие нарушения и недостатки.

Внесение дополнительным соглашением от 12.12.2017 года № 1, заключенным к муниципальному контракту от 22.07.2017 № 423 на выполнение работ по капитальному ремонту МБУЗ «ЦРБ», изменений в части корректировки графика производства работ было осуществлено в нарушение положений части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», согласно которой при заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных статьей 34 и статьей 95 вышеназванного Федерального закона, в числе которых основание для корректировки контракта в части изменения графика производства работ отсутствует.

МБУЗ «ЦРБ» оплата работ по капитальному ремонту МБУЗ «ЦРБ» на общую сумму 8281,4 тыс. рублей осуществлена с несоблюдением установленного муниципальным контрактом срока от 3 до 60 дней, в том числе: в 2017 году на сумму 2337,5 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета в размере 2239,3 тыс. рублей, местного бюджета – 98,2 тыс. рублей), в 2018 году в размере 5943,9 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета в размере 5853,2 тыс. рублей, местного бюджета – 90,7 тыс. рублей).

Выборочными контрольными обмерами выполненных работ по капитальному ремонту зданий Муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Центральная районная больница» установлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 323,6 тыс. рублей, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах.

Выявленные факты были обусловлены в основном отсутствием принятых и оплаченных заказчиком работ по сплошному выравниванию штукатурки потолков цементно-

известковым раствором, установке вертикальных и горизонтальных заземлителей из стали, врезных замков, силикатной окраске фасадов с лесов с подготовкой поверхности, масляной окраске металлических поверхностей, заделке выбоин в мозаичных полах, а также частичным невыполнением работ по установке металлических дверных блоков и дверных блоков из ПВХ в готовые проемы.

Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Неклиновский район» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, в части объектов дорожного и водопроводно-канализационного хозяйства (выборочно), установлены следующие нарушения и недостатки.

Администрацией района оплата работ по капитальному ремонту автомобильной дороги на общую сумму 18446,4 тыс. рублей за счет средств, поступивших из областного бюджета, осуществлена в 2018 году с несоблюдением установленного муниципальным контрактом срока от 5 до 14 дней.

Кроме того, оплата работ по реконструкции водопровода, принятых муниципальным заказчиком на основании справки о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 от 09.08.2018 № 5, составленной в соответствии с актами о приемке выполненных работ формы КС-2, произведена администрацией района платежным поручением от 21.09.2018 № 631059 на сумму 625,1 тыс. рублей (за счет средств, поступивших из областного бюджета) с несоблюдением установленного срока на 12 дней.

Выводы:

Проверкой установлены следующие нарушения и недостатки.

1. При формировании и исполнении бюджета:

1.1. Завышение стоимости выполненных работ на объекте «Капитальный ремонт зданий Муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Центральная районная больница» по адресу: Ростовская область, Неклиновский район, с. Покровское, пер. Парковый, 27», связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 323,6 тыс. рублей.

1.2. Нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг управлением образования в связи с уменьшением в течение 2017 года субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 21 муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению на сумму 8018,3 тыс. рублей и в течение 2018 года 1 муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению на сумму 4391,5 тыс. рублей, без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание.

1.3. Нарушение управлением образования порядка планирования расходов 25 общеобразовательным учреждениям района за счет части субвенции из областного бюджета на обеспечение госгарантий реализации прав на получение образования в муниципальных общеобразовательных организациях по виду расходов 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели», вместо вида расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг» в сумме 9889,0 тыс. рублей.

1.4. Расходы без достижения требуемого результата осуществлены администрацией района в связи с оплатой штрафов, а также судебных расходов на общую сумму 242,0 тыс. рублей.

1.5. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 902,9 тыс. рублей.

2. При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью, земельными участками допущены следующие нарушения и недостатки:

2.1. Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендных платежей привел к образованию задолженности и недопоступлению средств в бюджет района по состоянию на 01.01.2019: за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 2153,2 тыс. рублей; за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, – 266,9 тыс. рублей, за аренду муниципального имущества – 543,0 тыс. рублей.

2.2. В нарушение статьи 65 Земельного кодекса РФ допущено бесплатное использование 2-х земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, общей площадью 11000 кв. м, в результате чего в бюджет Неклиновского района не поступило 5,2 тыс. рублей.

2.3. Неначисление пени за несвоевременное перечисление в бюджет части прибыли МУП «БТИ» привело к непоступлению в бюджет района в 2017 году 8,2 тыс. рублей.

2.4. Не приняты достаточные меры по зачету задатка в счет арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в результате чего в бюджет района в 2018 году не поступила сумма в размере 11,0 тыс. рублей.

2.5. Допущено неэффективное распоряжение земельным участком площадью 225 кв. м (кадастровой стоимостью 509,6 тыс. рублей), предоставленным в аренду для целей строительства, в результате его использования в течение 7 лет не по целевому назначению – неосуществление строительства объекта недвижимости (аптеки).

2.6. В 2018 году осуществлена продажа в собственность ранее предоставленного в аренду земельного участка, государственная собственность на который не разграничена, площадью 2000 кв. м (кадастровой стоимостью 178,4 тыс. рублей), предназначенного для размещения объектов рекреационного и лечебно-оздоровительного назначения, без достижения цели предоставления: не осуществлено строительство объектов рекреационного и лечебно-оздоровительного назначения.

2.7. В нарушение требований пункта 113 Областного закона от 09.07.2003 № 19-ЗС не принято решение об отказе Кузнецову В.Д. в предоставлении без торгов земельного участка площадью 2000 кв. м.

2.8. Не были приняты меры к расторжению договора аренды земельного участка от 24.08.2011 № 368-юр при нарушении арендатором сроков внесения платежей по арендной плате в течение 24 месяцев.

2.9. В нарушение пункта 14 статьи 39.12 Земельного кодекса РФ не были размещены 3 протокола рассмотрения заявок на участие в аукционах на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о проведении торгов www.torgi.gov.ru.

2.10. В 2017 году с нарушением срока на 49 дней, установленного пунктом 5 статьи 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации, направлен для подписания проект договора аренды земельного участка площадью 3000 кв. м с годовым размером арендной платы в сумме 26,4 тыс. рублей.

2.11. В 2017–2018 годах с нарушением срока от 8 до 267 дней, установленного пунктом 5 статьи 39.17 Земельного кодекса РФ, направлены для подписания проекты

договоров купли-продажи земельных участков общей площадью 38155 кв. м с ценой выкупа 1217,8 тыс. рублей.

2.12. С нарушением срока от 13 до 68 дней, установленного пунктом 6 статьи 39.29 Земельного кодекса Российской Федерации, приняты решения об утверждении схемы расположения 6 земельных участков, в отношении которых осуществлялось перераспределение земельных участков.

2.13. С нарушением от 1 до 5 дней срока, установленного пунктом 18 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации, осуществлен возврат 4 задатков участникам аукционов в сумме 610,1 тыс. рублей.

3. При осуществлении муниципальных закупок установлены следующие нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

3.1. В нарушение части 2 статьи 34 внесены дополнительным соглашением в муниципальный контракт на капитальный ремонт МБУЗ «ЦРБ» изменения графика производства работ.

3.2. Администрацией района нарушены условия реализации контрактов, в том числе своевременность расчетов (от 3 до 60 дней), по контрактам на капитальный ремонт автомобильной дороги, МБУЗ «ЦРБ», а также реконструкции водопровода на общую сумму 27352,9 тыс. рублей.

3.3. Администрацией района в 2018 году не были приняты меры по взысканию с Поставщиков (Исполнителей) пени на сумму 92,2 тыс. рублей за несоблюдение сроков исполнения контрактов.

4. Нарушение при выполнении муниципальных задач и функций допущено администрацией района, выразившееся в несоблюдении (на 5 рабочих дней) срока размещения заказов на приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, установленного постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 539, на сумму 28492,5 тыс. рублей (29 извещений).

5. При осуществлении расходов за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий бюджетными учреждениями допущены нарушения порядка и условий оплаты труда в связи с:

– неположными выплатами сотрудникам общеобразовательных учреждений премий, не предусмотренных положением об оплате труда, за работу, входящую в круг их должностных обязанностей, на сумму 101,0 тыс. рублей;

– недоплатой заработной платы сотрудникам общеобразовательных учреждений района (невыплата работникам надбавки за специфику работы в сельской местности (25%) при выполнении педагогической работы, осуществляемой по совместительству) в сумме 176,0 тыс. рублей.

6. Имело место предоставление администрацией района в Правительство Ростовской области недостоверной оперативной информации о наличии кредиторской и дебиторской задолженностей у 2-х муниципальных унитарных предприятий. Расхождение составило 102,9 тыс. рублей.

Кроме того, допущено завышение управлением образования показателя «Численность учащихся, охваченных дополнительными общеобразовательными программами в общеобразовательных учреждениях района» по состоянию на 01.09.2018 в связи с включением количества детей, обучающихся в общеобразовательных школах по внеурочной деятельности, не относящейся к дополнительному образованию.

Также установлено завышение показателя «Численность детей от 5 до 18 лет,

охваченных дополнительными общеобразовательными программами в образовательных организациях всех типов и ведомственной принадлежности» за 2017 год в связи с включением:

- количества детей, обучающихся в общеобразовательных школах по внеурочной деятельности, не относящейся к дополнительному образованию;
- численности учащихся в секциях муниципальных учреждений дополнительного образования, подведомственных отделам по физической культуре и спорту, и численности учащихся в кружках и секциях негосударственных и частных учреждений дополнительного образования при их фактическом отсутствии.

По состоянию на 01.01.2019 задолженность по налоговым платежам в бюджет района составила 6935,4 тыс. рублей, по административным штрафам – 8208,7 тыс. рублей.

Формирование и исполнение бюджетов поселений, входящих в состав Неклиновского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству.

Вместе с тем администрациями поселений не в полной мере обеспечено соблюдение действующего бюджетного законодательства и условий получения межбюджетных трансфертов.

Так, администрациями поселений допущены следующие нарушения:

- нарушение порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих;
- осуществление расходов с затратами сверх необходимого в связи с уплатой штрафов и пени;
- завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах;
- 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;
- нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации;
- внесены изменения в контракт с нарушением требований, установленных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ;
- заключены договоры без определения существенных условий;
- нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

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 применены меры ответственности в части неначисления пени за несвоевременное перечисление в бюджет доходов от сдачи в аренду муниципального имущества;
- не осуществлена индексация арендной платы по договорам аренды имущества, что привело к потерям бюджета;
- в нарушение Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ в Прогнозный план (программу) приватизации включен земельный участок;
- претенденты, признанные участниками аукциона, не были уведомлены о принятом решении, о признании их участниками аукциона;
- в нарушение требований пункта 129 приложения 1 к Приказу ФАС России № 67

от 10.02.2010 не признан несостоявшимся аукцион на право заключения договоров аренды объекта муниципальной собственности;

– в нарушение пункта 9 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации протоколы рассмотрения заявок на участие в аукционах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о проведении торгов www.torgi.gov.ru не размещены;

– в нарушение пункта 16 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации протокол аукциона в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте www.torgi.gov.ru не размещен.

* * *

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 администрации Неклиновского района и главам администраций 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

1.13. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Сальского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 и 2018 годы

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 11.01.2019 № 4 (в редакции от 25.01.2019 № 6 и от 30.01.2019 № 8), удостоверение на право проведения проверки от 11.01.2019 № 4.

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

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета, соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов, а также использование материальных ресурсов и финансовых средств, предоставляемых органам местного самоуправления для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области в соответствии с областным законодательством.

Перечень проверенных объектов по отдельным вопросам: администрация Сальского района (далее – администрация района); финансовое управление администрации Сальского района (далее – финуправление); муниципальное бюджетное учреждение «Центральная районная больница» Сальского района (далее – ЦРБ); управление имущественных отношений администрации Сальского района (далее – управление имуществом); Управление социальной защиты населения Сальского района (далее также – УСЗН); МБУ «Служба Заказчика» Сальского района; управление образования администрации Сальского района (далее – управление образования); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 1 г. Сальска (далее – МБОУ СОШ № 1); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 4 г. Сальска (далее – МБОУ СОШ № 4); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 78 п. Гигант (далее – МБОУ СОШ № 78), а также 11 органов местного самоуправления поселений, входящих в состав Сальского района.

Проверяемый период: 2017 и 2018 годы.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин (руководитель проверки) и В.И. Володин, инспекторы К.С. Баликоев, Е.С. Безгодько, И.Л. Владарчик, С.А. Киреева, Е.Ю. Курильчик, Э.Е. Лебедева, Н.В. Славгородский (заместитель руководителя проверки), Н.Г. Шапранова, Р.А. Яценко.

Всего в ходе контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверен 21 объект, оформлено и подписано 29 актов, в том числе: 10 объектов и 17 актов – в рамках проверок органов местного самоуправления муниципального образования «Сальский район»; 11 объектов и 12 актов – в результате проверок органов местного самоуправления поселений, входящих в состав Сальского района.

Контрольное мероприятие показало, что формирование и исполнение бюджетов

района и поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. В то же время по итогам контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области, муниципальных правовых актов.

Проверкой расходования средств на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт установлено завышение стоимости выполненных работ при капитальном ремонте подъезда от автодороги «г. Сальск – п. Степной Курган» к п. Лужки, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 96,7 тыс. рублей (частичное отсутствие работ по планировке откосов, укреплению откосов бетоном и вывозу мусора).

Аналогичные завышения стоимости выполненных работ установлены при строительстве разведочно-эксплуатационной скважины (водозабора из подземных источников) по пер. Школьному, 19, в с. Сандата в размере 7,5 тыс. рублей, при капитальном ремонте помещений, ремонте эвакуационной лестницы, системы электроснабжения лечебного корпуса, расположенного по адресу: Ростовская область, г. Сальск, ул. Родниковая, 4, в размере 47,8 тыс. рублей. Стоимость работ при капитальном ремонте помещений, ремонт эвакуационной лестницы, расположенной внутри переходной галереи, ремонт кровли и ремонт системы электроснабжения лечебного корпуса, расположенного по адресу: Ростовская область, г. Сальск, ул. Родниковая, 4, была завышена на 161,7 тыс. рублей.

По итогам выборочных контрольных обмеров на объекте: «Капитальный ремонт кровли и отдельных помещений здания УСЗН Сальского района по адресу: Ростовская область, г. Сальск, ул. Ленина, 2, 2 «А», установлено 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 общую сумму 83,0 тыс. рублей.

Кроме того, установлено завышение стоимости выполненных работ при капитальном ремонте кровли и отдельных помещений здания УСЗН Сальского района по адресу: Ростовская область, г. Сальск, ул. Ленина, 2, 2 «А», в размере 47,7 тыс. рублей.

Данный факт свидетельствует о нарушении условий предоставления межбюджетных трансфертов, предусмотренных пунктом 2 части 5 статьи 8 Областного закона от 26.12.2016 № 834-ЗС, в связи с принятием денежных обязательств и расходованием бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни, что является бюджетным нарушением, предусмотренным статьей 306.8 Бюджетного кодекса Российской Федерации. За указанное нарушение к административной ответственности привлечено виновное должностное лицо.

Управлением образования в 2017–2018 годах допущено нарушение Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг в отношении муниципальных учреждений Сальского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в связи с изменением объема субсидии, без внесения изменений в муниципальное задание, на общую сумму 132064,0 тыс. рублей. За указанные нарушения к административной ответственности привлечены виновные должностные лица.

Кроме того, администрацией района допущено нарушение порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг, связанное с несоблюде-

нием срока утверждения муниципального задания для МБУ «Спортивная школа», МБУЗ «Центральная районная больница», МБУ «Управление по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций», а также с неутверждением муниципального задания (непринятием постановления администрации Сальского района об утверждении муниципального задания) для МБУ «Служба Заказчика» Сальского района.

В проверяемом периоде Управлением образования Сальского района не осуществлены бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренные статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, функции и полномочия учредителя муниципальных образовательных учреждений в связи с неправомерной передачей своих функций по формированию муниципальных заданий, планированию и использованию средств бюджета Сальского района на образование, по формированию сводной бюджетной отчетности главного распорядителя подведомственному муниципальному бюджетному учреждению «Расчетный центр образования Сальского района».

Неправомерное планирование управлением образования расходов на получение субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг в связи с включением в ее расчет расходов на организацию льготного питания обучающихся и на приобретение молока для учащихся 1-4-х классов, не относящихся к выполнению муниципального задания и оказанию образовательных услуг, допущено в размере 36209,6 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия в муниципальных общеобразовательных учреждениях установлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников муниципальных учреждений на общую сумму 2664,1 тыс. рублей.

Нарушения, выявленные на сумму 2323,4 тыс. рублей, связаны с выплатой премий и материальной помощи работникам по основаниям, не предусмотренным Положением об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений Сальского района, выплатой премии при наличии дисциплинарного взыскания на сумму 249,9 тыс. рублей, выплатой надбавки за качество выполняемых работ свыше 200 процентов на сумму 90,8 тыс. рублей.

В 2018 году допущено нарушение при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления, выразившееся в нарушении сроков размещения заказов, в позднем принятии рентгеновского аппарата из государственной собственности Ростовской области в муниципальную собственность Сальского района и в заключении договора найма жилого помещения позже установленного срока, а также в неутверждении отчета о выполнении прогнозного плана приватизации муниципального имущества.

Администрациями района и сельских поселений нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждениям дополнительного образования, при планировании и осуществлении расходов на обучение и повышение квалификации сотрудников и на землеустроительные работы на общую сумму 50175,0 тыс. рублей.

С несоблюдением принципа эффективности осуществлены расходы на уплату административных штрафов и пени администрациями района и 11 поселений в сумме 4783,4 тыс. рублей.

Имели место и иные нарушения, связанные с осуществлением бухгалтерского учета, составлением бюджетной отчетности.

Проверкой соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок, установлены нарушения в части изменения объема работ, предусмотренного контрактом, на 225,5 тыс. рублей, что превышает максимально допустимый размер, а также формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок;

Отдельные нарушения и недостатки были выявлены в работе органов местного самоуправления в части реализации полномочий по обеспечению доходной части бюджета – полноты, своевременности поступления доходных источников в бюджет.

Так, недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендных платежей привел к образованию задолженности по арендной плате за муниципальное имущество, арендной плате за неразграниченные земельные участки, арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, а также к непоступлению средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков по состоянию на 01.01.2019 в общей сумме 5985,3 тыс. рублей.

Договоры аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, заключены управлением имущества на срок, превышающий установленный в пункте 8 статьи 39.8 Земельного кодекса Российской Федерации на 82 месяца, или более чем на 6,8 года, и на 88 месяцев, или более чем на 7,3 года соответственно.

Установлено использование 2-х земельных участков, находящихся в государственной неразграниченной собственности, в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации, без правоустанавливающих документов, в результате чего в бюджет Сальского района в 2018 году не поступило 12,7 тыс. рублей.

* * *

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области. Об итогах проверки и мерах, принятых для устранения выявленных нарушений и недостатков, проинформированы Губернатор Ростовской области и председатель Законодательного Собрания Ростовской области.

Для завершения работы проверенными органами местного самоуправления муниципальных образований Сальского района по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес глав администраций района и 11 сельских поселений направлены представления.

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области, органами местного самоуправления муниципальных образований Сальского района принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

На объектах строительства выполнены недостающие работы и согласованы замены материалов, объемов и видов работ, возвращены средства в бюджет. Прекращены нарушения по оплате труда. Штатные расписания, должностные оклады и надбавки приведены в соответствие с требованиями законодательства. Внесены соответствующие изменения в бухгалтерский и бюджетный учет, а также в муниципальные правовые акты. Внесены изменения в Устав МБУ «Расчетный центр образования Сальского района», в Положение об управлении образования Сальского района и в структуру управления образования Сальского района. Проведена работа по устранению нарушений в сфере имущественно-земельных отношений. Ведется претензионная работа по взысканию штрафов за неисполнение или ненадлежащее исполнение контрактов. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 36 должностных лиц.

Итоги контрольного мероприятия подведены на совещании в Сальском районе с участием представителей органов местного самоуправления района и поселений.

По итогам контрольного мероприятия, на основании уведомления Контрольно-счетной палаты Ростовской области о применении бюджетных мер принуждения в связи с несоблюдением Администрацией Сальского района условий предоставления межбюджетных трансфертов, министерством финансов Ростовской области сокращено предоставление межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования «Сальский район».

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.14. 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 2017 и 2018 годы

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 07.02.2019 № 10, от 25.02.2019 № 15; удостоверения на право проведения проверки от 07.02.2019 № 7, от 25.02.2019 № 10.

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

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

Проверяемый период: 2017 и 2018 годы.

Перечень объектов контрольного мероприятия: администрация Цимлянского района (далее – администрация района) и ее структурные подразделения; Финансовый отдел администрации Цимлянского района (далее – финансовый отдел); Отдел имущественных и земельных отношений администрации Цимлянского района; Отдел образования администрации Цимлянского района» (далее – отдел образования); Отдел культуры администрации Цимлянского района (далее – отдел культуры); муниципальное автономное учреждение Цимлянского района «Расчетный центр образования» (далее – МАУ РЦО Цимлянского района); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение лицей № 1 г. Цимлянска Ростовской области (далее – МБОУ лицей № 1 г. Цимлянска); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 3 г. Цимлянска Ростовской области (далее – МБОУ СОШ № 3 г. Цимлянска); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Красноярская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Красноярская СОШ); муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Журавлик» х. Антонова Цимлянского района (далее – МБДОУ «Журавлик» х. Антонова); администрации Цимлянского городского поселения и 6 сельских поселений: Калининского, Красноярского, Лозновского, Маркинского, Новоцимлянского, Саркеловского.

Состав ответственных исполнителей, участвующих в контрольном мероприятии: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ж.С. Калмыкова (руководитель), В.П. Балахнин, С.А. Баранов, С.А. Хотина и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Г. Бахарев, С.А. Вериги, С.А. Киреева (заместитель руководителя), И.В. Платонов, С.А. Репа, Я.А. Федорова.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Цимлянский район» проверено 17 объектов, оформлено 29 актов (с учетом настоящего сводного акта), в том числе: 7 актов проверок сельских поселений, 3 акта встречных проверок, 5 актов выборочных контрольных обмеров и 3 акта визуального осмотра. Все акты подписаны в установленном порядке, без разногласий.

Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан главой администрации Цимлянского района Светличным В.В. и начальником финансового отдела администрации Цимлянского района Ананьевой Т.В. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления Цимлянского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков на момент подписания сводного акта.

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

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

Исполнение бюджета района за 2017 год по доходам составило 968904,3 тыс. рублей, или 96,1% к уточненному плану, по расходам – 973228,2 тыс. рублей, или 94,3% к уточненному плану, с дефицитом бюджета в сумме 4323,9 тыс. рублей. Доля программных расходов составила 95,1% в общем объеме расходов бюджета района.

Исполнение бюджета района за 2018 год по доходам составило 1030140,5 тыс. рублей, или 92,9% к уточненному годовому плану, по расходам – 1026360,9 тыс. рублей, или 90,9% к уточненному годовому плану, с профицитом бюджета в сумме 3779,6 тыс. рублей. Доля программных расходов бюджета составила 91,7% в общем объеме расходов.

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

Вместе с тем результаты проверки по сравнению с результатами предыдущей, проведенной в 2016 году, свидетельствуют о негативной динамике по объему нарушений.

Так, по результатам проверки выявлены следующие нарушения и недостатки.

Нарушения регламентированных процедур бюджетного процесса:

– в нарушение п. 2 ст. 14 Положения о публичных слушаниях правовые акты о назначении публичных слушаний по проекту решения о бюджете района на 2017 год и на плановый период и на 2018 год и на плановый период опубликованы без приложений;

– с нарушением срока, установленного п. 6 ст. 13 Устава района, опубликован проект отчета об исполнении бюджета Цимлянского района за 2017 год;

– не внесены соответствующие изменения в действующие порядки составления, утверждения и ведения бюджетных смет главных распорядителей бюджетных средств в связи с внесением изменений в Приказ Минфина России от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»;

– утверждение стандарта осуществления внутреннего муниципального финансового контроля постановлением Администрации Цимлянского района от 27.08.2018 № 572

состоялось спустя более 2-х лет после официального опубликования Федерального закона от 03.07.2016 № 345-ФЗ;

– нарушение ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 4.8.3 Положения о бюджетном процессе в связи с непроведением в 2017 году внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и др.

Нарушения в части регистрации и опубликования документов стратегического планирования:

– допущено 25 фактов нарушения п. 12 Правил государственной регистрации документов стратегического планирования и ведения федерального государственного реестра документов стратегического планирования, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 25.06.2015 № 631 «О порядке государственной регистрации документов стратегического планирования и ведения федерального государственного реестра документов стратегического планирования», в части превышения 10-дневного срока направления уведомления об утверждении документов стратегического планирования от 55 до 78 дней;

– в нарушение п. 13 Правил разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации документов стратегического планирования муниципального образования «Цимлянский район», утвержденных постановлением администрации района от 09.12.2015 № 691, не составлен и не размещен на своем официальном сайте доклад о реализации Стратегии социально-экономического развития Цимлянского района до 2020 года за 2017 год, доклад о реализации Прогноза социально-экономического развития Цимлянского района на 2017–2019 годы за 2017 год;

Нарушения в ходе исполнения бюджета:

– завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически примененных материалов принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами по объекту «Капитальный ремонт МБДОУ «Журавлик»», в сумме 398,8 тыс. рублей;

– нарушение порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в связи с: уменьшением Отделом образования в 2017 году объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБОУ Красноярская СОШ на общую сумму 347,2 тыс. рублей без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание; невключением Отделом культуры в базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды МБУК «Центральная межпоселенческая библиотека» затрат на оплату коммунальных услуг отделениями библиотек, размещенных в сельских домах культуры, в общей сумме 436,7 тыс. рублей, в том числе: в 2017 году – 205,4 тыс. рублей, в 2018 году – 231,3 тыс. рублей;

– нарушение порядка и условий оплаты труда работников администрацией района и Красноярской СОШ на общую сумму 372,4 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда);

– не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на общую сумму 19485,7 тыс. рублей, в том числе: осуществлены расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с уплатой административных штрафов и пеней, исполнительских сборов 4 главными распорядителями бюджетных средств (администрация района, отдел культуры, отдел образования, УСЗН) на общую сумму 1796,7 тыс. рублей, в том числе: в 2017 году на сумму 447,7 тыс. рублей, в 2018

году – 1349,0 тыс. рублей; произведен возврат средств в бюджет Ростовской области в связи с неисполнением обязательств по соглашениям, заключенным с органами государственной власти Ростовской области, в части несоблюдения графиков выполнения мероприятий по строительству и капитальному ремонту 2 объектов в 2018 году в сумме 7168,0 тыс. рублей; произведены расходы без достижения требуемого результата администрацией района в 2017 году в сумме 10521,0 тыс. рублей в связи с осуществлением оплаты по муниципальному контракту от 24.03.2017 № 6/17 долевого участия в строительстве многоквартирного дома при невыполнении застройщиком ООО «Проектная Строительная Компания» условий контракта – необеспечении сдачи дома в установленный контрактом срок и последующим расторжением контракта;

– сверхнормативные расходы при списании администрацией района горюче-смазочных материалов на 2 автомобиля составили 82,4 тыс. рублей, в том числе в 2017 году – 38,9 тыс. рублей, в 2018 году – 43,5 тыс. рублей.

Нарушения, допущенные при выполнении (невыполнении) муниципальных задач и функций органами местного самоуправления:

в части предоставления недостоверной информации в органы государственной власти Ростовской области:

– оперативная информация о наличии кредиторской и дебиторской задолженности, представленная МУП ИИЦ «Придонье» и направленная в Правительство Ростовской области, не соответствует данным, отраженным в отчетности за 2017 год (бухгалтерском балансе), расхождение составило 737,6 тыс. рублей, в том числе занижение кредиторской задолженности – 519,7 тыс. рублей, занижение дебиторской задолженности – 217,9 тыс. рублей;

– предоставление недостоверной информации в минимущество Ростовской области о задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.01.2019 в части ее занижения на 404,6 тыс. рублей;

в части нарушения администрацией района в 2017 году Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации района от 12.09.2013 № 1084 в связи с:

– невнесением изменений в муниципальную программу Цимлянского района «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Цимлянского района» с июля 2016 года по апрель 2018 года в части объемов и источников финансирования (расходов);

– неприведением муниципальной программы Цимлянского района «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Цимлянского района» в соответствии с решением о бюджете района на 2017 год, в результате чего несоответствие расходов программы по мероприятию 2.3 «Обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей» и расходов бюджета района на 2017 год, утвержденных решением Собрания депутатов Цимлянского района от 26.12.2016 № 62, составило 2185,0 тыс. рублей;

в части осуществления полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, в том числе:

– не обеспечены жильем лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей: в 2017 году – 21 человек, или 100% от количества детей, подлежащих обеспечению, в 2018 году – 25 человек, или 45,5% от количества детей, подлежащих обеспечению, из них: 21 человек из списков 2014–2015 годов (в связи с предоставлением

некачественного жилья), 4 человека из списка 2015 года (в связи с невозможностью завершения строительства);

– с нарушением на 21 рабочий день срока, предусмотренного Положением о порядке обеспечения жилыми помещениями детей-сирот, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 539, в 2017 году размещено извещение о проведении электронного аукциона по долевому участию в строительстве многоквартирного дома в целях обеспечения жилыми помещениями (квартирами) детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (21 квартира);

– осуществление оплаты в сумме 5260,5 тыс. рублей по муниципальному контракту от 24.03.2017 № 6/17 в 2017 году при нарушении Застройщиком условий реализации контракта в части графика выполнения работ;

– неприменение мер ответственности к ООО «Проектная Строительная Компания» в 2017 году, предусмотренных муниципальным контрактом от 24.03.2017 № 6/17, в связи с невыполнением застройщиком договорных обязательств – не начислены пени на сумму 576,1 тыс. рублей и не взыскан штраф в размере 876,7 тыс. рублей;

– неприменение мер ответственности к ООО «Проектная Строительная Компания» в 2018 году, предусмотренных статьей 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, в связи с нарушением застройщиком условий соглашения от 06.07.2018 о расторжении муниципального контракта от 24.03.2017 № 6/17 в части своевременного возврата денежных средств в сумме 10521,0 тыс. рублей – не рассчитывалась и не предъявлялась сумма процентов в размере 193,8 тыс. рублей за пользование чужими денежными средствами;

– принятые и оплаченные администрацией района 26 квартир для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по муниципальным контрактам от 11.09.2018 № 68/18 на сумму 10855,0 тыс. рублей, от 17.12.2018 № 115/18 на сумму 10855,0 тыс. рублей, не соответствуют условиям контрактов в части требований технического задания, установленных к внутренней отделке жилого помещения (отсутствовала кафельная плитка в кухне);

– не соблюдены требования пунктов 10.4. и 10.5 Свода правил СП 42.13330.2011 в части радиусов обслуживания населения учреждениями и предприятиями, размещенными в жилой застройке и радиусов обслуживания общеобразовательных учреждений, при планировке и застройке жилых домов (долевое участие в строительстве) по адресам: г. Цимлянск, ул. Лазо, д. 1 (21 квартира); г. Цимлянск, ул. Лазо, д. 3 (30 квартир);

в части осуществления полномочий по организации диспансеризации – администрацией района в 2017–2018 годах не приняты меры по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих (55 человек ежегодно);

Администрацией Цимлянского района допущено нарушение бухгалтерского учета в части требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, связанное с отсутствием в путевых листах автомобиля информации о детализации маршрута, на основании которых произведено списание ГСМ на сумму 2516,0 тыс. рублей, в том числе: в 2017 году – 1194,0 тыс. рублей, в 2018 году – 1322,0 тыс. рублей.

При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью, земельными участками администрацией Цимлянского района допущены следующие нарушения.

Ненадлежащий контроль привел к неперечислению (несвоевременному или не-

полному перечислению) в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, в том числе в связи с:

– нарушением 12-ю арендаторами условий договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в части невнесения платежей, что привело к образованию задолженности по арендной плате на 01.01.2019 в сумме 404,6 тыс. рублей;

– нарушением статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации, выразившемся в бесплатном использовании 2 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, общей площадью 4763 кв. м, в результате чего в бюджет Цимлянского района в 2018 году не поступило 15,7 тыс. рублей;

– нарушением Положения о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет района части прибыли, утвержденного решением Собрания депутатов Цимлянского района от 27.11.2006 № 90, выразившемся в несвоевременном перечислении в бюджет района в 2018 году части прибыли МУП ИИЦ «Придонье» по результатам деятельности 2017 года в сумме 9,4 тыс. рублей (с нарушением установленного срока на 23 дня).

Допущено непринятие мер ответственности (начисление пени) за несвоевременное перечисление в бюджет части прибыли МУП ИИЦ «Придонье», что привело к непоступлению в бюджет района в 2018 году 0,1 тыс. рублей.

В нарушение п. 4 постановления Правительства Ростовской области от 06.04.2015 № 243 допущено занижение на 1075,7 тыс. рублей цены выкупа земельного участка площадью 2585800 кв. м, предназначенного для ведения сельскохозяйственного производства, предоставленного К(Ф)Х Киричек А.В. по истечении трех лет с момента заключения договора аренды, в связи с чем потери бюджета составили 1075,7 тыс. рублей.

Допущено неэффективное распоряжение 2 земельными участками в связи с неиспользованием их по целевому назначению, в том числе:

– земельным участком площадью 195 кв. м кадастровой стоимостью 216,4 тыс. рублей – в связи с неосуществлением строительства продовольственного магазина в течение 3 лет;

– земельным участком площадью 300 кв. м кадастровой стоимостью 31,2 тыс. рублей – в связи с неосуществлением строительства нежилого здания в течение 6 лет.

В нарушение пп. 19 п. 2 ст. 39.6 Земельного кодекса Российской Федерации с гр. Морозовым В.Д. заключен договор аренды земельного участка площадью 5062761 кв. м с непредусмотренным данным пунктом видом разрешенного использования «для ведения крестьянского (фермерского) хозяйства».

Непринятие мер к расторжению 4 договоров аренды земельных участков в связи с нарушением арендаторами их условий, в том числе:

– арендатором Шутовой О.В. – в части неоднократного нарушения сроков внесения платежей по арендной плате в течение более 6 месяцев;

– арендаторами гр. Аракеляном А.Р., гр. Макаrchуком И.В., ООО «Волгодонск-Премиум-Агро» – в части нарушения сроков внесения платежей по арендной плате в течение 24 месяцев.

Допущено нарушение ст. 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации при проведении 3 аукционов в 2018 году, в том числе в части:

– превышения установленного срока от 2 до 7 дней при определении дат окончания приема заявок на участие в аукционе по продаже 3 земельных участков и на участие в аукционе на право заключения договоров аренды 2 земельных участков;

– размещения на официальном сайте www.torgi.gov.ru 2 протоколов открытого аукциона на право заключения договоров аренды на 12 земельных участков (12 лотов).

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

Бюджеты поселений за 2017 год исполнены по доходам в сумме 246231,3 тыс. рублей, что составляет 91,4% плановых назначений (269525,1 тыс. рублей), по расходам – в сумме 191570,4 тыс. рублей, или 67,6% плановых назначений (283567,8 тыс. рублей). Профицит бюджетов поселений составил 54660,8 тыс. рублей при планируемом дефиците в сумме 32653,8 тыс. рублей.

Бюджеты поселений на 01.01.2019 исполнены по доходам в сумме 175657,6 тыс. рублей, что составляет 69,9% уточненных годовых плановых назначений (251319,1 тыс. рублей), по расходам – в сумме 217299,3 тыс. рублей, или 67,7% уточненных годовых плановых назначений (320913,5 тыс. рублей). Дефицит бюджетов поселений составил 41641,7 тыс. рублей при планируемом дефиците в сумме 69594,4 тыс. рублей.

Как показала проверка, формирование бюджетов поселений в целом соответствует действующему законодательству.

Вместе с тем выявлены следующие нарушения и недостатки.

Нарушения и недостатки в части соблюдения регламентированных процедур бюджетного процесса:

– представление в Собрание депутатов поселения бюджетной отчетности, проекта решения об утверждении отчета об исполнении бюджета поселения за 2017 год произведено с нарушением на 10 дней срока, установленного в пункте 4 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Калининское);

– не соблюдены в полной мере требования Закона Российской Федерации от 27.12.1991 № 2124-1 «О средствах массовой информации» при издании информационных бюллетеней в части указания реквизитов (Лозновское, Маркинское);

– не приведен в соответствие действующему законодательству Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы (Лозновское, Маркинское);

– не установлен порядок, регламентирующий в 2017 году ведение реестра расходных обязательств (Лозновское);

– несоответствие требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации состава приложений к отчету об исполнении бюджета за 2017 год, утвержденных решением Собрания депутатов поселения, по 6-ти поселениям (Калининское, Красноярское, Лозновское, Маркинское, Саркеловское, Новоцимлянское);

– нарушение ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 4.8.3 Положения о бюджетном процессе, в связи с непроведением в 2017 году внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений (Калининское, Лозновское, Маркинское).

При формировании и исполнении бюджета, расходовании межбюджетных трансфертов и средств местного бюджета допущены:

– нарушение Порядка планирования бюджетных ассигнований в связи с невключением в фонд оплаты труда работников администрации выплат, предусмотренных нормативными правовыми актами, на сумму 180,6 тыс. рублей (Саркеловское);

– завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием

отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных документах, по объекту «Строительство очистных сооружений и реконструкция сетей канализации г. Цимлянска Ростовской области» на сумму 54,0 тыс. рублей;

– завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием установленного оборудования, примененных материалов принятым и оплаченным администрациями 2 поселений в соответствии с первичными учетными документами на общую сумму 264,0 тыс. рублей, в том числе:

по объекту «Капитальный ремонт здания муниципального бюджетного учреждения культуры Цимлянского района Маркинского сельского поселения «Центральный дом культуры» по адресу: Цимлянский район, ст. Маркинская, ул. Ленина, 5» – 211,0 тыс. рублей;

по объекту «Строительство очистных сооружений и реконструкция сетей канализации г. Цимлянска Ростовской области» – 53,0 тыс. рублей;

– отсутствие при визуальном осмотре 4 единиц блоков биологической очистки (первичные отстойники) на общую сумму 5919,4 тыс. рублей и находящихся на этапе завершающего производства 6 единиц блоков биологической очистки (вторичный отстойник) на общую сумму 8185,7 тыс. рублей, оплаченных в рамках муниципального контракта от 18.07.2017 № 124 на строительство очистных сооружений и реконструкцию сетей канализации г. Цимлянска Ростовской области и переданных подрядчиком на хранение;

– нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным учреждением культуры в части несоблюдения графика перечисления объема субсидии и уменьшения объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание в 2017 году на сумму 635,0 тыс. рублей (Лозновское поселение);

– администрациями 5 поселений нарушены условия и порядок оплаты труда на общую сумму 2867,3 тыс. рублей, в том числе: Калининское – 2336,5 тыс. рублей (выплата заработной платы 1 раз в месяц вместо 2 раз, выплата единовременной премии, не предусмотренной Порядком оплаты труда), Красноярское – 346,4 тыс. рублей (выплата непредусмотренных ежемесячных премий, выплата компенсации на лечение и материальной помощи до наступления отчетного квартала), Новоцимлянское – 9,5 тыс. рублей (неположенные выплаты); Саркеловское – 128,6 тыс. рублей (нарушение срока выплаты заработной платы, что привело к образованию просроченной кредиторской задолженности); Цимлянское – 46,3 тыс. рублей (произведена единовременная выплата к отпуску без предоставления отпуска);

– администрациями 2 поселений (Цимлянского и Маркинского) не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в связи с недостижением требуемого результата в общей сумме 153756,1 тыс. рублей, в том числе:

по объекту «Капитальный ремонт здания муниципального бюджетного учреждения культуры Цимлянского района Маркинского сельского поселения «Центральный дом культуры» по адресу: Цимлянский район, ст. Маркинская, ул. Ленина, 5» в сумме 3140,1 тыс. рублей;

по объекту «Строительство очистных сооружений и реконструкция сетей канализации г. Цимлянска Ростовской области» в сумме 150615,6 тыс. рублей в связи с неведе-

дением объекта в эксплуатацию, в результате чего не достигнута цель муниципальной программы – повышение удовлетворенности населения Цимлянского городского поселения уровнем коммунального обслуживания.

Цимлянским городским поселением допущено предоставление недостоверной информации в минимущество Ростовской области о задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.01.2019 в части ее занижения на 481,6 тыс. рублей.

Установлены нарушения при осуществлении муниципальных закупок и исполнении муниципальных контрактов:

– нарушение требований части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ в связи с невнесением в реестр контрактов, размещенных на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет www.zakupki.gov.ru в 2017 году информации об изменениях, внесенных дополнительными соглашениями к контракту, а также информации об исполнении обязательств, принятых в рамках указанного контракта, по приемке выполненных подрядной организацией работ и их оплате (Цимлянское, Маркинское);

– неприменение мер по удержанию средств у недобросовестного подрядчика за счет обеспечения – банковской гарантии на сумму 1170,5 тыс. рублей при неисполнении обязательств по контракту от 22.05.2017 № 673459 (Маркинское).

Выявлены нарушения при составлении бюджетной отчетности: неотражение администрацией Саркеловского поселения в нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности на 01.01.2018 просроченной кредиторской задолженности в сумме 128,6 тыс. рублей.

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:

– ненадлежащий контроль привел к неперечислению (несвоевременному или неполному перечислению) в бюджет поселений доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, в том числе в связи с нарушением арендаторами условий 4 договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, заключенным администрацией Цимлянского городского поселения, в части невнесения платежей, что привело к образованию задолженности по арендной плате на 01.01.2019 в сумме 240,8 тыс. рублей; а также к нарушению статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации, выразившемся в бесплатном использовании 2 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в результате чего в 2018 году в консолидированный бюджет не поступило 1475,2 тыс. рублей, в том числе в бюджет поселения – 737,6 тыс. рублей;

– не применены меры ответственности в части начисления пени за несвоевременное перечисление в бюджет в 2018 году арендной платы за пользование муниципальным имуществом по 1 договору аренды в сумме 0,2 тыс. рублей; за пользование муниципальным земельным участком по 1 договору аренды в сумме 1,1 тыс. рублей (Новоцимлянское поселение);

– не принят Порядок согласования сделок бюджетным учреждениям по предоставлению в аренду и передаче в безвозмездное пользование принадлежащего им на праве оперативного управления муниципального имущества (все поселения);

- не предоставлялось согласие на заключение договоров безвозмездного пользования при распоряжении имуществом бюджетных учреждений (все поселения);
- не соблюдены требования ст. 695 Гражданского кодекса Российской Федерации о включении условий оплаты коммунальных платежей в договоры безвозмездного пользования имуществом муниципального бюджетного учреждения (все поселения);
- в нарушение пункта 2 статьи 3 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в Прогнозный план (программу) приватизации на 2017 год, утвержденный решением Собраний депутатов поселения от 30.11.2016 № 16, включен свободный земельный участок площадью 804 кв. м с кадастровым номером 61:41:0030404:307 кадастровой стоимостью 38,8 тыс. рублей (Красноярское поселение);
- в нарушение требований пункта 13 Постановления Правительства Российской Федерации от 12.08.2002 № 585 претенденты, признанные в соответствии с протоколом № 4 от 20.09.2017 участниками аукциона, были уведомлены о принятом решении 19.09.2017, или раньше признания их участниками аукциона (Красноярское поселение);
- с нарушением срока на 3 дня, установленного пунктом 14 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации, размещен Протокол № 8 от 27.10.2017 по признанию претендентов участниками аукциона на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.torgi.gov.ru (Красноярское поселение);
- с нарушением срока на 10 дней, установленного пунктом 20 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации, заключен с победителем аукциона Алиевым П.И. договор купли-продажи земельного участка площадью 804 кв. м с ценой продажи 42,2 тыс. рублей (Красноярское поселение).

Как свидетельствуют результаты проверки, органами местного самоуправления (структурными подразделениями) муниципального района и поселений не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части местного бюджета.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления платежей в консолидированный бюджет района привел к образованию задолженности на 01.01.2019 по арендной плате за неразграниченные земельные участки в сумме 12314,6 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 9906,2 тыс. рублей, в бюджет Цимлянско-городского поселения – 2408,4 тыс. рублей; за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности поселений, – 595,7 тыс. рублей (Цимлянское, Новоцимлянское поселения), за муниципальное имущество поселений – 489,3 тыс. рублей (Цимлянское поселение).

Кроме того, нарушение арендаторами условий договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, привело к образованию задолженности в консолидированный бюджет района в сумме 886,2 тыс. рублей, в том числе в бюджет района в сумме 654,4 тыс. рублей (из них по 12 договорам, заключенным администрацией района, – 404,6 тыс. рублей; по 4 договорам, заключенным администрацией Цимлянско-городского поселения, – 240,8 тыс. рублей), в бюджет Цимлянско-городского поселения – 240,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 задолженность по налоговым платежам составила 15469,0 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 2853,4 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 12615,6 тыс. рублей; по административным штрафам в бюджет района – 412,5 тыс. рублей.

Принятие органами местного самоуправления Цимлянско-городского поселе-

ния ставок по налогу на имущество физических лиц в максимально предусмотренных федеральным законодательством размерах позволило бы увеличить доходную часть бюджета по налогу на имущество физических лиц в 2017 году на 2676,7 тыс. рублей, в 2018 году – на 2839,5 тыс. рублей; по земельному налогу – в 2017 году на 2442,2 тыс. рублей, в 2018 году – на 2563,8 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 Цимлянского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и 2018 год утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 08.04.2019 № 6).

Для принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлены представления главе администрации Цимлянского района и главам администраций 7 поселений (Цимлянского, Калининского, Красноярского, Лозновского, Маркинского, Новоцимлянского, Саркеловского).

По фактам нарушений порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания составлено 3 протокола об административных правонарушениях. Также составлен протокол в связи с непредставлением информации по результатам рассмотрения представления Палаты (Цимлянское). По итогам рассмотрения указанных протоколов наложены штрафы в сумме 50,0 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления Цимлянского района и поселений, как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений, приняты меры по устранению выявленных нарушений.

Органами местного самоуправления района и поселений приняты меры по устранению нарушений и недостатков. Прекращены нарушения по оплате труда, сверхнормативному списанию ГСМ и ведению бухгалтерского учета. Доначислена и выплачена заработная плата с начислениями. Возмещены в бюджет района неположенные выплаты по зарплате. По фактам завышения стоимости выполненных работ представлены документы, подтверждающие выполнение работ на сумму 0,3 млн рублей, направлена претензия. По факту отсутствия 10 единиц оборудования проводится доследственная проверка. Осуществляется работа по устранению нарушений и недостатков в сфере имущественно-земельных отношений, поданы иски, произведены частичное погашение задолженности по арендным платежам и оплата за фактическое использование земельных участков, в результате чего в бюджет поступило 0,8 млн рублей.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принято 7 муниципальных правовых актов и 24 распорядительных документа, за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 17 должностных лиц. Проведена работа по исключению впредь подобных нарушений, усилен контроль.

Учитывая вышеизложенное, направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – оставить проверку на контроле Палаты до полного устранения нарушений. Предложение Палаты поддержано Губернатором Ростовской области.

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

По итогам проверки в Цимлянском районе проведено совещание с участием аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашниковой, главы администрации Цимлянского района Светличного В.В., а также главных распорядителей средств бюджета района, руководителей и должностных лиц администраций поселений, входящих в состав Цимлянского района.

Проверка находится на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.15. 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 Константиновского 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 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2018 года № 61-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 7 февраля 2019 года № 11; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 7 февраля 2019 года № 6; программа контрольного мероприятия от 7 февраля 2019 года.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджета муниципального района, муниципальных программ, а также 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».

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, формированию, утверждению и исполнению бюджета муниципального района, муниципальных программ, а также 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».

Проверяемый период: 2017 год, 2018 год, текущий период 2019 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Калепка (руководитель проверки) и В.В. Кочергина, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Р.А. Бабцов (заместитель руководителя проверки), Е.С. Безгодько, Т.П. Ващенко, А.В. Космынин, А.В. Кулиничев, Э.Е. Лебедева, М.В. Назаренко и Н.Г. Шапранова.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Константиновский район» проверено 9 объектов, оформлено 17 актов, из них 4 акта контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

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

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

Бюджет муниципального района исполнен:

– на 1 января 2017 года по доходам в сумме 1 239 526,3 тыс. рублей, или на 96,1% к уточненному плану, по расходам – в сумме 1 311 131,8 тыс. рублей, или на 90,8% к уточненному плану с дефицитом в сумме 71 605,5 тыс. рублей, или 68,9% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что превышает предельное значение (10%), но в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что не противоречит пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ;

– на 1 января 2019 года по доходам в сумме 1 200 500,1 тыс. рублей, или на 96,7% к уточненному плану, по расходам – в сумме 1 187 766,5 тыс. рублей, или на 89,7% к уточненному плану с профицитом в сумме 12 733,6 тыс. рублей;

– на 1 января 2019 года по доходам в сумме 67 957,9 тыс. рублей, по расходам – 59 986,7 тыс. рублей с профицитом в сумме 7 971,2 тыс. рублей.

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

Исполнено на реализацию муниципальных программ за 2017 год – 1 264 614,6 тыс. рублей, или 90,7% от уточненных плановых назначений; за 2018 год – 1 142 225,1 тыс. рублей, или 89,5% от годовых плановых бюджетных назначений; на 1 февраля 2019 года – 59 050,1 тыс. рублей, или 4,5% от годовых плановых бюджетных назначений.

Сумма задолженности по налоговым платежам (недоимка) по состоянию на 1 января 2017 года составляла 16517,8 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 243,2 тыс. рублей; на 1 января 2018 года – 19764,8 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 492,1 тыс. рублей; на 1 января 2019 года – 19167,7 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 863,1 тыс. рублей.

Потери бюджета муниципального района в 2017 году в связи со списанием невозможной ко взысканию налоговой задолженности составили 51,4 тыс. рублей.

Задолженность в местный бюджет по административным штрафам по состоянию на 1 февраля 2019 года составила 317,2 тыс. рублей, ее взыскание является одним из возможных резервов пополнения доходной части местного бюджета.

Задолженность по аренде недвижимого муниципального имущества по состоянию на 1 января 2018 года составила 21,4 тыс. рублей, на 1 января 2019 года – 57,6 тыс. рублей, на 1 февраля 2019 года – 188,4 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2019 года сумма задолженности МУП ЖКХ по расторгнутому договору аренды (с учетом пени, рассчитанной по 31 декабря 2018 года) составила в целом 154,0 тыс. рублей, в том числе: за аренду земельного участка 133,9 тыс. рублей; за аренду помещения проходной 20,1 тыс. рублей. Неоплата МУП ЖКХ арендной платы за использование земельного участка привела к бесплатному использованию муниципального земельного участка площадью 7,0 га с арендной платой за период его использования 111,1 тыс. рублей. Сумма пени за несоблюдение сроков арендной платы по вышеуказанному договору аренды за период действия договора аренды (с 10 января 2018 года по 22 октября 2018 года) составила 14,7 тыс. рублей.

Как показала проверка, муниципальными предприятиями в 2018 году допущено нарушение установленного решением Собрании депутатов Константиновского района от 24 декабря 2015 года № 48 срока перечисления в бюджет муниципального района части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей: МУИИП «Донские огни» перечислено позже установленного срока на 13 дней 129,8 тыс. рублей; МУП «Исток» перечислено позже установленного срока на 8 дней 3,3 тыс.

рублей, на 1 месяц и 10 дней позже – 0,9 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, по состоянию на 1 февраля 2019 года составила 6271,8 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 4744,7 тыс. рублей. Как указано выше, невозможная ко взысканию задолженность по состоянию на 1 февраля 2019 года составила 412,4 тыс. рублей (в полном объеме в местный бюджет).

Недостаточный контроль за своевременностью поступления арендной платы за муниципальные земельные участки привел к образованию задолженности по состоянию на 1 февраля 2019 года по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, в сумме 207,4 тыс. рублей. В феврале 2019 года задолженность по арендной плате частично погашена на сумму 17,1 тыс. рублей, в том числе за аренду земельного участка – 16,5 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по итогам отчетного финансового года по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов, не числилась.

Отделом образования допущено в 2017 году нарушение Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в связи с необоснованным уменьшением МБОУ «СОШ №2» объема субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на сумму, не соответствующую на 919,5 тыс. рублей уменьшению объемных показателей муниципального задания. В 2018 и 2019 годах указанное нарушение не повторялось.

Допускались нарушения при планировании расходов на предоставление общего образования лицам, отбывающим наказание в учреждениях уголовно-исполнительной системы, на 2017 год – на сумму 1 326,1 тыс. рублей, на 2018 год – на сумму 1 165,9 тыс. рублей. С 1 сентября 2018 года данное нарушение прекращено.

В проверяемом периоде МБОУ «Верхнепотаповская СОШ» допущены нарушения порядка оплаты труда, повлекшие переплаты заработной платы на общую сумму – 187,8 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда); МБОУ «СОШ № 1» допущено осуществление расходов с затратами сверх необходимого при выполнении муниципального задания, в части оплаты коммунальных услуг за помещения, переданные в безвозмездное пользование МБУ ДО «ЦВР», МБУ ДО «ДЮСШ № 1», МБУ ДО «ДЮСШ № 2» на общую сумму 243,3 тыс. рублей, в том числе: в 2017 году – 121,6 тыс. рублей, за 2018 год – 121,7 тыс. рублей.

Администрацией района в проверяемом периоде допущено нарушение порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих в части недоплат по оплате труда и начислений на выплаты по оплате труда в общей сумме 212,0 тыс. рублей.

Допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в общей сумме 578,1 тыс. рублей.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров выполненных подрядными организациями работ на объектах строительства и капитального ремонта установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с:

– несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, предоставленных услуг принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на объектах «Строительство дошкольной образовательной организации на 120 мест Константиновского района, Константиновское городское поселение» – 394,3 тыс. рублей, «Реконструкция разводящих сетей водоснабжения

х. Камышный Константиновского района» – 50,4 тыс. рублей, «Строительство очистных сооружений канализации г. Константиновска Константиновского района Ростовской области» – 14,2 тыс. рублей, «Капитальный ремонт дороги асфальтированной по ул. 25 Октября, г. Константиновск Ростовской области» – 143,3 тыс. рублей;

– фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на объекте «Строительство очистных сооружений канализации г. Константиновска Константиновского района Ростовской области» – 290,9 тыс. рублей. В нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов, предусмотренных пунктом 2 части 5 статьи 8 Областного закона от 26 декабря 2016 года № 834-ЗС, администрацией Константиновского района было допущено принятие денежных обязательств и расходование бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни, что является бюджетным нарушением, предусмотренным статьей 306.8 Бюджетного кодекса РФ.

В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ администрацией Константиновского района были исключены предусмотренные договором работы на сумму 23300,0 тыс. рублей, а также приняты и оплачены дополнительные работы на общую сумму 23001,1 тыс. рублей по строительству очистных сооружений канализации г. Константиновска, не предусмотренные документацией о закупке и контрактом.

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

Исполнение бюджетов поселений составило:

– за 2017 год по доходам 313 994,8 тыс. рублей (86,0% от утвержденного объема поступлений), по расходам – 322 627,4 тыс. рублей (83,9% от утвержденного плана).

– за 2018 год по доходам 277 511,1 тыс. рублей (86,3% от утвержденного объема поступлений), по расходам – 274 601,0 тыс. рублей (82,0% от утвержденного плана).

– на 1 февраля 2019 года по доходам 9 997,6 тыс. рублей (4,1% от утвержденного объема поступлений), по расходам – 4 529,0 тыс. рублей (1,5% от утвержденного плана).

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в поселениях в основном основываются на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. Бюджеты поселений и отчеты об их исполнении утверждаются решениями Собраний депутатов поселений.

Вместе с тем администрациями поселений не в полной мере обеспечено соблюдение действующего законодательства и других условий предоставления межбюджетных трансфертов.

Администрацией Константиновского городского поселения допущено завышение стоимости выполненных работ на объекте «Строительство очистных сооружений канализации г. Константиновска Константиновского района Ростовской области» в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах и оплаченных (частичное отсутствие работ по устройству отмостки вокруг колодца), на сумму 3,1 тыс. рублей. В результате допущено нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов, предусмотренных п. 2 ч. 5 ст. 8 Областного закона от 26 декабря 2016 года № 834-ЗС.

Установлено использование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на достижение требуемого результата в связи с уплатой администрациями 6 поселений штрафов на общую сумму 599,1 тыс. рублей.

Завышение расходов бюджета поселений вследствие оплаты коммунальных платежей за помещение, переданное в безвозмездное пользование МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг», допущено в Гапкинском – на 10,2 тыс. рублей – и Николаевском – на 22,2 тыс. рублей – поселениях.

Нарушение Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 1 июля 2013 года № 65н, при планировании и осуществлении расходов допущено в 5 поселениях на общую сумму 390,7 тыс. рублей.

Неправомерное заключение трудовых договоров с физическими лицами при отсутствии в штатном расписании администрации поселения вакантных должностей выявлено в 5 поселениях.

Нарушения при выполнении (не выполнении) муниципальных задач и функций допущено в 6 поселениях в связи с непринятием достаточных мер по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих администрации, предусмотренных ч. 3 ст. 13 Федерального закона 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».

Администрацией Гапкинское поселения была допущена неположенная выплата ежемесячной процентной надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, на общую сумму 13,7 тыс. рублей в связи с отсутствием документально подтверждаемого доступа к указанным сведениям.

Администрацией Стычновского поселения допущено несоблюдение срока выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий за IV квартал 2017 года в сумме 61,3 тыс. рублей, в нарушение порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих, утвержденного решением Собрании депутатов Стычновского сельского поселения от 1 ноября 2016 года № 15.

Имело место нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики.

При проверке соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет установлены следующие нарушения и недостатки в администрации Константиновского городского поселения: занижение суммы годовой арендной платы в договоре аренды земельного участка, что привело к недопоступлению в бюджет 0,9 тыс. рублей; несоблюдение на 10 дней срока, установленного статьей 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации, при заключении договора аренды земельного участка, в результате чего в бюджет не поступило 4,3 тыс. рублей; неприменение мер ответственности (пени) за несоблюдение сроков оплаты по заключенным договорам аренды муниципального земельного участка и земельных участков, государственная

собственность на которые не разграничена, в результате чего в бюджет не поступило 53,7 тыс. рублей; недостоверное предоставление информации в минимущество Ростовской области о задолженности по арендной плате за неразграниченные земельные участки по состоянию на 1 января 2019 года в сумме 176,1 тыс. рублей и др.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджета муниципального образования «Константиновский район», учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

2. Соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов обеспечено не в полной мере. Выявлены следующие основные нарушения и недостатки.

2.1. При формировании и исполнении бюджета:

– нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов, предусмотренных п. 2 ч. 5 ст. 8 Областного закона от 26 декабря 2016 года № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области», в части принятия денежных обязательств и расходования бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни, в связи с завышением на 290,9 тыс. рублей стоимости выполненных работ на объекте «Строительство очистных сооружений канализации г. Константиновска Константиновского района Ростовской области», принятых и оплаченных за счет бюджетных средств заказчиком – администрацией Константиновского района, отраженных в первичных учетных документах;

– завышение стоимости выполненных работ на 4 объектах в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 290,9 тыс. рублей и в связи с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 602,2 тыс. рублей;

– нарушение отделом образования Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в связи с необоснованным уменьшением МБОУ «СОШ № 2» объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока его выполнения на сумму, превышающую объем необходимого соответствующего изменения субсидии при уменьшении объемных показателей выполнения муниципального задания, на 919,5 тыс. рублей;

– нарушение при планировании отделом образования расходов на предоставление общего образования лицам, отбывающим наказание в учреждениях уголовно-исполнительной системы, относящихся согласно ст. 80 Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» к полномочиям субъектов Российской Федерации, на 2017 год – на сумму 1 326,1 тыс. рублей, на 2018 год – на сумму 1 165,9 тыс. рублей;

– несоблюдение определенного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации принципа эффективности – использование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на достижение требуемого результата в связи с уплатой пени, штрафов, госпошлин, а также осуществлением расходов на аренду за неиспользуемые помещения на общую сумму 578,1 тыс. рублей;

– нарушение порядка и условий оплаты труда, выразившееся в недоплате заработной платы на сумму 212,0 тыс. рублей в результате применения заниженного коэффициента при исчислении предельного размера должностного оклада;

– нарушение Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 1 июля 2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», при планировании и осуществлении расходов по несоответствующим подразделам и видам расходов – на 580,6 тыс. рублей.

2.2. При осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов допущено нарушение Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в связи с исключением предусмотренных договором работ по объекту: «Строительство очистных сооружений канализации г. Константиновска Константиновского района Ростовской области» на общую сумму 23300,0 тыс. рублей, а также принятием и оплатой дополнительных работ на общую сумму 23001,1 тыс. рублей по строительству данного объекта, не предусмотренных документацией о закупке и заключенным договором.

2.3. При выполнении муниципальных задач и функций:

– непринятие достаточных мер по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих администрации района, отдела социальной защиты населения;

– ненадлежащее выполнение отделом образования функций и полномочий учредителя подведомственных муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений, установленного в районе порядка и приказа Минфина Российской Федерации от 28 июля 2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» при утверждении планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений;

– недостоверное предоставление информации в минимущество Ростовской области о задолженности по арендной плате за неразграниченные земельные участки по состоянию на 1 января 2019 года в сумме 176,1 тыс. рублей.

2.4. При осуществлении расходов бюджетными организациями за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг:

– осуществление МБОУ СОШ № 1 расходов с затратами сверх необходимого в связи с неправомерным заключением договоров на передачу в безвозмездное пользование помещения (спортивного зала) другим юридическим лицам без возмещения коммунальных услуг за пользование данным помещением и, соответственно, оплаты этих коммунальных услуг на сумму 243,3 тыс. рублей;

– нарушения порядка и условий оплаты труда в МБОУ Верхнепотаповская СОШ в связи с неположными выплатами заработной платы на 187,8 тыс. рублей.

2.5. При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета допущено:

– непринятие достаточных мер по взысканию в бюджет района задолженности по состоянию на 1 февраля 2019 года по доходам от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 6 271,8 тыс. рублей, от сдачи в аренду муниципальных земельных участков в сумме 207,4 тыс. рублей, от сдачи в аренду муниципального имущества в сумме 188,4 тыс. рублей;

– принятие достаточных мер по обеспечению оплаты МУП ЖКХ арендной платы за использование земельного участка, что привело к бесплатному использованию муниципального земельного участка площадью 7,0 га с арендной платой за период его использования 111,1 тыс. рублей;

– неприменение мер ответственности за несоблюдение МУП ЖКХ сроков оплаты аренды нежилого помещения с земельным участком и несвоевременное начисление пени, расчетно, в размере 14,7 тыс. рублей;

– принятие достаточных мер по обеспечению своевременного перечисления 2 муниципальными унитарными предприятиями в бюджет муниципального района установленной части прибыли, остающейся в распоряжении предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 134,0 тыс. рублей.

Имели место и другие недостатки.

3. В муниципальных образованиях поселений допущены следующие основные нарушения и недостатки:

3.1. Завышение стоимости выполненных работ на объекте «Строительство очистных сооружений канализации г. Константиновска Константиновского района Ростовской области» в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах и оплаченных (частичное отсутствие работ по устройству отмостки вокруг колодца), в администрации Константиновского поселения на сумму 3,1 тыс. рублей;

3.2. Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов, предусмотренных п. 2 ч. 5 ст. 8 Областного закона от 26 декабря 2016 года № 834-ЗС, в части принятия денежных обязательств и расходования бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни, в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на объекте «Строительство очистных сооружений канализации г. Константиновска Константиновского района Ростовской области» в администрации Константиновского поселения на сумму 3,1 тыс. рублей;

3.3. Несоблюдение определенного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации принципа эффективности – использование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на достижение требуемого результата в связи с уплатой штрафов в 7 поселениях на общую сумму 566,7 тыс. рублей;

3.4. Необеспечение администрацией Константиновского поселения контроля за соблюдением подрядной организацией графика производства работ на объекте «Строительство очистных сооружений канализации г. Константиновска Константиновского района Ростовской области» на момент заключения соглашения о передаче полномочий;

3.5. Принятие достаточных мер по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих администрации, предусмотренных ч. 3 ст. 13 Федерального закона 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» администрациями 6 поселений;

3.6. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации администрациями 6 поселений на общую сумму 390,7 тыс. рублей;

3.7. Неправомерное заключение трудовых договоров с физическими лицами при отсутствии в штатном расписании администраций 5 поселений вакантных должностей;

3.8. Нарушение порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих в администрациях 2 поселений;

3.9. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики администрациями 3 поселений;

3.10. В администрации Константиновского городского поселения установлено:

– занижение суммы годовой арендной платы в договоре аренды земельного участка, что привело к недопоступлению в бюджет 0,9 тыс. рублей;

– несоблюдение на 10 дней срока, установленного статьей 39.12. Земельного кодекса Российской Федерации, при заключении договора аренды земельного участка, в результате чего в бюджет не поступило 4,3 тыс. рублей;

– неприменение мер ответственности (пени) за несоблюдение сроков оплаты по заключенным договорам аренды муниципального земельного участка и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в результате чего в бюджет не поступило 53,7 тыс. рублей;

– недостоверное предоставление информации в минимущество Ростовской области о задолженности по арендной плате за неразграниченные земельные участки по состоянию на 1 января 2019 года, выразившееся в неотражении в Сведениях, предоставленных в минимущество Ростовской области по состоянию на 1 января 2019 года, задолженности по 3 договорам аренды неразграниченных земельных участков, предоставленных администрацией Константиновского городского поселения городскому казачьему обществу «Станица Константиновская», в сумме 176,1 тыс. рублей;

– необеспечение надлежащего контроля администрацией поселения – собственником имущества – за достоверным предоставлением отчетности муниципальными унитарными предприятиями и за выполнением показателей по недопущению образования (роста) просроченной задолженности по обязательствам муниципальных унитарных предприятий, определенного ст. 20 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

– неразмещение, в нарушение ст. 15 Федерального закона от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», на официальном сайте www.torgi.gov.ru информации о приватизации муниципального имущества, что привело к невыполнению на 100% плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2017 год Константиновского городского поселения по продаже трех объектов, находящихся в муниципальной собственности;

– несоблюдение сроков передачи движимого имущества, установленных п. 15 ст. 18 Федерального закона от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», – ранее даты полной оплаты по договору купли-продажи имущества – на сумму 78,7 тыс. рублей;

– несоблюдение срока зачисления задатка победителю аукциона при продаже муниципального имущества на сумму 6,5 тыс. рублей, предусмотренного пунктом 14 статьи 18 Федерального закона от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» и пунктом 16 (2) Положения об организации продажи государственного или муниципального имущества на аукционе, утвержденного Постановлением Правительства от 12 августа 2002 года № 585 «Об утверждении положения об организации продажи государственного или муниципального имущества на

аукционе и положения об организации продажи находящихся в государственной или муниципальной собственности акций акционерных обществ на специализированном аукционе», – на 8 дней позже установленного срока;

– несоблюдение при продаже права аренды земельного участка с торгов сроков направления проекта договора на подписание на 9 дней, заключения договора аренды на 10 дней, установленных статьей ст. 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации;

– занижение размера суммы арендной платы в договоре аренды земельного участка на 1,2 тыс. рублей, в нарушение ст. 22, 39.11 и 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации.

Имели место и другие недостатки.

* * *

По итогам проверки главе администрации Константиновского района и главам администраций 7 поселений направлены представления Палаты с предложением завершить работу по устранению выявленных нарушений в соответствии с требованиями действующего законодательства в полном объеме.

В ходе проверки администрациями района и поселений принимались активные меры по устранению выявленных нарушений. Выполнены и подтверждены повторными контрольными обмерами строительно-монтажные работы на сумму 896,2 тыс. рублей. Произведена доплата заработной платы на сумму 212,0 тыс. рублей, прекращены необоснованные надбавки и доплаты. Проведена работа по снижению задолженности в бюджет по арендной плате за земельные участки на 1 528,1 тыс. рублей. Принимаются меры по усилению контроля за проведением торгов, исполнением контрактов, эффективным распоряжением земельными участками и объектами муниципальной собственности, проводится претензионно-исковая работа.

К административной ответственности, на основании протокола Контрольно-счетной палаты, привлечен начальник отдела образования. К дисциплинарной ответственности привлечены 28 должностных лиц.

Направлены уведомления о применении бюджетных мер принуждения.

Итоги проверки и работы муниципальных образований рассмотрены Палатой 6 июня т. г. на совещании в Константиновском районе с участием руководителей органов местного самоуправления района и поселений, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных учреждений.

Проверка с контроля Палаты снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.16. 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 2017 и 2018 годы

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 08.02.2019 № 13 (в редакции распоряжения от 26.02.2019 № 18), удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 08.02.2019 № 8.

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 Дубовского района, Финансовый отдел Администрации Дубовского района, Управление социальной защиты населения Администрации Дубовского района, отдел имущественных отношений Администрации Дубовского района, Дубовский районный отдел образования, муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Жуковская средняя школа № 5, муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Барabanщиковская средняя школа № 4, муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Дубовская средняя школа № 1, муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Романовская средняя школа № 12, муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» Дубовского района, муниципальное бюджетное учреждение Дубовского района «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов», администрации Андреевского, Барabanщиковского, Вербологовского, Веселовского, Гуреевского, Дубовского, Жуковского, Комиссаровского, Малолученского, Мирненского, Присальского, Романовского, Семичанского сельских поселений.

Состав ответственных исполнителей, участвовавших в контрольном мероприятии: главные инспекторы: В.И. Володин (руководитель контрольного мероприятия), А.В. Скрябина, инспекторы: В.Ф. Беня (заместитель руководителя контрольного мероприятия), А.А. Гапоненко, Ю.И. Дейлидович, А.А. Дзюба, И.Ю. Куцев, А.В. Маевский, Н.В. Славгородский, Т.В. Углова.

Результаты контрольного мероприятия.

Консолидированный бюджет Дубовского района за 2017 год (бюджет муниципального района, а также бюджеты 13 сельских поселений), согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета Дубовского района (ф. 0503317), по состоянию на 01.01.2018 по доходам исполнен в сумме 841024,1 тыс. рублей, или на 100,1% к утвержденным годовым бюджетным назначениям 840221,4 тыс. рублей, по расходам

исполнен в сумме 838872,5 тыс. рублей, или на 98,2% к утвержденным годовым бюджетным назначениям 854589,3 тыс. рублей, с профицитом в размере 2151,6 тыс. рублей; по состоянию на 01.01.2019 по доходам исполнен в сумме 839028,2 тыс. рублей, или на 98,9% к утвержденным годовым бюджетным назначениям 848529,5 тыс. рублей, по расходам исполнен в сумме 837739,4 тыс. рублей, или на 96,5% к утвержденным годовым бюджетным назначениям 868018,7 тыс. рублей, с профицитом в размере 1288,8 тыс. рублей.

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 2014 году – 39,4%, в 2015 году – 45,0%, в 2016 году – 42,9%, в 2017 году – 28,1%, в 2018 году – 39,6 процента.

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 установлено.

Вместе с тем выявлены завышения стоимости выполненных работ при строительстве и реконструкции объектов в связи с несоответствием фактически примененных материалов, принятых и оплаченных заказчиком, а также отсутствием выполненных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на общую сумму 738,6 тыс. рублей (на объектах муниципального образования «Дубовский район» – 425,3 тыс. рублей и муниципального образования «Дубовское сельское поселение» – 313,3 тыс. рублей).

Строительство межпоселковых автомобильных дорог от х. Щеглов к х. Верхний Жиров и от х. Верхний Жиров к х. Крюков в Дубовском районе велось при отсутствии разрешений на строительство.

В нарушение статьи 51 Градостроительного кодекса администрацией района выдавалось разрешение на строительство автодороги от х. Верхний Жиров к х. Крюков в Дубовском районе без правоустанавливающих документов на земельные участки, подлежащие к использованию для строительства указанной автодороги.

Не соблюдались условия заключенного между министерством здравоохранения области и муниципальным образованием «Дубовский район» Соглашения о взаимодействии от 06.07.2018 в связи с неосуществлением за счет средств муниципального образования в течение 2018 года мероприятий, обеспечивающих комфортность пребывания детей в детской консультации МБУЗ «ЦРБ»; не были назначены ответственные должностные лица по реализации указанного Соглашения о взаимодействии; отсутствовали соответствующие мероприятия в муниципальной программе Дубовского района «Развитие здравоохранения».

В нарушение пункта 8.2 Положения о порядке обеспечения жильем детей-сирот, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 539, в 15 случаях не соблюдался установленный срок размещения заказа на приобретение жилых помещений для детей-сирот (от 8 до 36 рабочих дней).

Выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений на сумму 505,4 тыс. рублей.

Установлено несоблюдение администрациями района и поселений принципа эффективности в связи с осуществлением расходов на оплату штрафов и пени за нарушение

действующего законодательства и государственной пошлины по судебным решениям на общую сумму 467,3 тыс. рублей.

Отделом образования администрации района допущены нарушения порядка планирования бюджетных ассигнований на общую сумму 5,9 млн рублей.

Выявлены нарушения и недостатки, допущенные администрациями района и поселений при реализации бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками.

Имели место и другие факты нарушений и недостатков: несвоевременное или неполное перечисление в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности; невыполнение муниципальных задач и функций, нарушения при осуществлении муниципальных закупок, нарушения при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, нарушения порядка применения бюджетной классификации расходов и другие.

Задолженность по состоянию на 01.01.2019 по налоговым платежам в бюджет района составляла 5,4 млн рублей, в бюджеты пяти поселений – 1,6 млн рублей, по административным штрафам, санкциям и возмещению ущерба в бюджет района – 87,4 тыс. рублей.

Выводы:

1. 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 соблюдение действующего законодательства обеспечено не в полной мере. Выявлены следующие основные нарушения и недостатки.

2. В муниципальном образовании «Дубовский район»:

1. При формировании и исполнении бюджета:

1.1. Нарушение отделом образования порядка планирования бюджетных ассигнований в связи с непропорциональным планированием по подразделу 0702 «Общее образование» расходов на дошкольное образование и расходов на дополнительное образование детей в муниципальных общеобразовательных организациях, подлежащих в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годах планированию, соответственно, по подразделам 0701 «Дошкольное образование» на сумму 2151,3 тыс. рублей и 0703 «Дополнительное образование» на сумму 5854,5 тыс. рублей.

1.2. Завышение стоимости выполненных работ администрацией района на объекте «Строительство межпоселковой автомобильной дороги от х. Щеглов к х. Верхний Жиров в Дубовском районе Ростовской области», связанное с несоответствием фактически примененных материалов принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 425,3 тыс. рублей (при устройстве сборных фундаментов труб вместо блоков фундаментных Ф1 и блоков экранов Ф3 уложены железобетонные плиты).

1.3. Несоблюдение администрацией района принципа эффективности в связи с осуществлением расходов на оплату штрафов и пени на общую сумму 325,1 тыс. рублей за нарушение действующего законодательства.

1.4. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации администрацией района при использовании средств, выделенных на осуществление руководства в сфере установленных функций на общую сумму 438,4 тыс. рублей.

2. Нарушение порядка и условий оплаты труда:

2.1. Общеобразовательными учреждениями допущены неположенные выплаты заработной платы в МБОУ Дубовская СШ № 1 и МБОУ Жуковская СШ № 5 на общую сумму 77,8 тыс. рублей в связи с выплатой работникам премий, не предусмотренных положением об оплате труда, а также переплата заработной платы заместителю директора по воспитательной работе МБОУ Барабанщикова СШ № 4 на сумму 42,7 тыс. рублей в связи с неверным расчетом надбавки за качество выполняемой работы.

2.2. МБУ Дубовского района «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» (далее – ЦСО) допущены недоплаты заработной платы сторожам за работу сверх установленной нормы (за сверхурочную работу) на общую сумму 32,6 тыс. рублей.

3. При осуществлении муниципальных закупок:

3.1. Администрацией района допущены:

– превышение 10-дневного срока формирования и утверждения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 год со дня доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств (на 5 рабочих дней);

– нарушение условий реализации контрактов в связи с превышением сроков оплаты принятых заказчиком строительных работ по объекту «Строительство межпоселковой автомобильной дороги от х. Щеглов к х. Верхний Жиров в Дубовском районе Ростовской области» на общую сумму 12292,5 тыс. рублей (от 14 до 104 календарных дней) и по объекту «Строительство межпоселковой автомобильной дороги от х. Верхний Жиров к х. Крюков в Дубовском районе Ростовской области» на общую сумму 9726,5 тыс. рублей (от 5 до 18 календарных дней);

– неразмещение в единой информационной системе в сфере закупок в реестре контрактов информации об исполнении и оплате контрактов, дополнительных соглашениях, заключенных в рамках контрактов, начисленной пене за нарушение подрядчиком срока исполнения контрактов по объекту «Строительство межпоселковой автомобильной дороги от х. Щеглов к х. Верхний Жиров в Дубовском районе Ростовской области» и по объекту «Строительство межпоселковой автомобильной дороги от х. Верхний Жиров к х. Крюков в Дубовском районе Ростовской области».

3.2. ЦСО произведено несвоевременное размещение в открытом доступе в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок (в 2017 году с превышением на 19 календарных дней, в 2018 году – на 1 календарный день) и планов-графиков закупок (в 2017 году – на 14 календарных дней, в 2018 году – на 2 календарных дня).

4. При ведении бухгалтерского учета ЦСО допущены:

– нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ), пункта 6 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в связи с неотражением в учетной политике необходимых разделов;

– нарушение пункта 5 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в связи с утверждением учетной политики на 2017 год 29.12.2017 и на 2018 год 01.08.2018, что не позволяет применять учетную политику последовательно из года в год;

– принятие к бухгалтерскому учету путевых листов с нарушением требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами – отсутствие в них детализации маршрутов служебных автомобилей,

подписей лиц, пользовавшихся автомобилем;

– нарушение требований пунктов 205, 206 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н в связи с неотражением на счете 20600 «Расчеты по выданным авансам» в «Журнале по расчетам с поставщиками и подрядчиками» информации по произведенным авансовым платежам за подписные издания в 2017 и 2018 годах на общую сумму 4,1 тыс. рублей.

5. ЦСО в проверяемом периоде принят приказ, устанавливающий нормы расхода топлива на три служебных автомобиля, не соответствующие нормам, установленным в распоряжении Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р.

6. В период с 01.01.2017 по 03.03.2017 строительство межпоселковых автомобильных дорог от х. Щеглов к х. Верхний Жиров и от х. Верхний Жиров к х. Крюков в Дубовском районе велось при отсутствии разрешений на строительство.

7. При выполнении муниципальных задач и функций:

7.1. Администрацией района допущены:

– нарушение пункта 1 части 7 и части 13 статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации в связи с выдачей разрешения на строительство автодороги от х. Верхний Жиров к х. Крюков в Дубовском районе от 22.09.2016 № «61» «RU«61509000»«41»«2016» без правоустанавливающих документов на земельные участки, подлежащие к использованию для строительства указанной автодороги;

– несоблюдение условий заключенного между министерством здравоохранения Ростовской области и муниципальным образованием «Дубовский район» Соглашения о взаимодействии от 06.07.2018 в связи с неосуществлением за счет средств муниципального образования в течение 2018 года мероприятий, обеспечивающих комфортность пребывания детей в детской консультации МБУЗ «ЦРБ»; неназначение ответственных должностных лиц по реализации указанного Соглашения о взаимодействии; отсутствие соответствующих мероприятий в муниципальной программе Дубовского района «Развитие здравоохранения», утвержденной постановлением Администрации Дубовского района от 11.10.2013 № 886;

– нарушение пункта 8.2 Положения о порядке обеспечения жильем детей-сирот, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 539, в связи с несоблюдением установленного срока размещения заказа на приобретение жилых помещений для детей-сирот (от 8 до 36 рабочих дней) на общую сумму 13400,0 тыс. рублей (15 случаев);

– нарушение пункта 8.5 Положения о порядке обеспечения жилыми помещениями детей-сирот, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 539, в связи с несоблюдением срока заключения договора найма специализированного жилого помещения для детей сирот на 1 рабочий день позже установленного срока (1 случай).

7.2. Управлением социальной защиты населения Администрации Дубовского района в 2018 году при заключении трудового договора с директором ЦСО допущено нарушение пункта 5.10 Положения об оплате труда, утвержденного постановлением Администрации Дубовского района от 04.10.2016 № 458, в связи с невключением в трудовой договор размера предельного соотношения дохода директора ЦСО к величине среднемесячной заработной платы списочного состава работников ЦСО.

8. Неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности:

- несвоевременное поступление средств в бюджет района от продажи земельного участка с кадастровым номером 61:09:0111056:44 на общую сумму 6,4 тыс. рублей;
- недопоступление арендной платы на сумму 1,7 тыс. рублей по договору аренды от 07.03.2013 № 18 за земельный участок, выкупленный в марте 2017 года.

9. При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета:

- образование задолженности в бюджет района по состоянию на 01.01.2019 на общую сумму 2433,3 тыс. рублей, в том числе: по арендной плате по договорам аренды земельных участков, находящихся в государственной собственности, на сумму 2187,0 тыс. рублей и пени на сумму 246,3 тыс. рублей в связи с недостаточным контролем отдела имущественных отношений за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за землю;

- образование задолженности по арендной плате в бюджет района на сумму 21,1 тыс. рублей в связи с неуплатой арендных платежей МУП «Автосервис» по договору аренды земельного участка от 25.12.2014 № 2, а также недостоверное предоставление информации в минимущество Ростовской области о задолженности по арендной плате за земельный участок, находящийся в муниципальной собственности, по состоянию на 01.01.2018 и на 01.01.2019 на сумму 21,2 тыс. рублей, в связи с ненадлежащим исполнением отделом имущественных отношений администрации района бюджетных полномочий администратора доходов районного бюджета в части контроля за поступлением арендной платы за землю и предоставление отчетности.

10. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:

10.1. Неперечисление МУП «Редакция газеты «Светоч» в бюджет Дубовского района на части прибыли, остающейся после оплаты налогов и иных обязательных платежей, в размере 30 процентов, установленных постановлением Администрации Дубовского района от 27.05.2011 № 327, что повлекло за собой недопоступление средств на сумму 84,5 тыс. рублей.

10.2. В результате недостаточного контроля со стороны учредителя за деятельностью МУП «Автосервис» и своевременного принятия мер по погашению кредиторской задолженности допущено образование просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 в сумме 1161,3 тыс. рублей и на 01.01.2019 в сумме 1203,3 тыс. рублей.

10.3. Нарушения администрацией Дубовского района порядка приватизации муниципального имущества:

- нарушение пункта 2 статьи 15 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (далее – Федеральный закон от 21.12.2001 № 178-ФЗ) в связи с неразмещением на официальном сайте в сети «Интернет» информации о проведении торгов – информационного извещения о продаже муниципального имущества – транспортного средства «Автобус КАВЗ 397653»;

- нарушение пункта 14 статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ в связи с заключением договора купли-продажи муниципального имущества – транспортного средства «Автобус КАВЗ 397653» – от 30.11.2018 № 1 с сельскохозяйственным производственным кооперативом племколхоз «Комиссаровский» позже установленного срока на 211 календарных дней вместо пяти установленных рабочих дней с даты подведения итогов аукциона.

10.4. Нарушение администрацией района пункта 9 статьи 9.2 Федерального закона Российской Федерации от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и

пункта 2 статьи 39.9 Земельного кодекса Российской Федерации в связи с непредоставлением ГБПОУ Ростовской области «Дубовское многопрофильное профессиональное училище № 100» земельного участка, находящегося в государственной собственности, из земель сельскохозяйственного назначения с кадастровым номером 61:09:0600003:155 на праве постоянного (бессрочного) пользования (предоставлено на праве аренды).

10.5. Непроведение процедуры изъятия 2 земельных участков, занятых под строительство автодороги от х. Верхний Жиров к х. Крюков в Дубовском районе, предусмотренной главой 7 «Порядок изъятия земельных участков для государственных или муниципальных нужд» Земельного кодекса Российской Федерации.

10.6. Нарушение пункта 22 статьи 39.11 Земельного кодекса Российской Федерации в связи с неразмещением Администрацией района проекта договора аренды земельного участка с кадастровым номером 61:09:0600001:211 на официальном сайте в сети «Интернет».

10.7. Нарушение статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации в связи с неразмещением протоколов рассмотрения заявок по проведению трех аукционов на право заключения договоров аренды земельных участков с кадастровыми номерами 61:09:0600001:211, 61:09:0110929:89, 61:09:0600001:218 на официальном сайте в сети «Интернет».

10.8. Нарушение пункта 20 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации в связи с несоблюдением 10-дневного срока заключения договора купли-продажи земельного участка, государственная собственность на который не разграничена, с кадастровым номером 61:09:0600001:218 общей площадью 10000 кв. м со дня размещения информации о результатах аукциона по купле-продаже земельного участка на официальном сайте.

Задолженность по состоянию на 01.01.2019 по налоговым платежам в бюджет района составила 5441,9 тыс. рублей, по административным штрафам, санкциям и возмещению ущерба – 87,4 тыс. рублей.

3. В муниципальных образованиях поселений, входящих в состав Дубовского района, установлены следующие основные нарушения:

1. При формировании и исполнении бюджета:

– завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на общую сумму 313,3 тыс. рублей (работы по установке металлических оград по железобетонным столбам из колючей проволоки);

– несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого) в связи с уплатой штрафов, пеней и государственной пошлины по судебным решениям на общую сумму 142,2 тыс. рублей;

– нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 67,3 тыс. рублей;

– несоблюдение требований пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с тем, что решением Собрании депутатов Присальского сельского поселения от 28.12.2016 № 18 утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга поселения на 01.01.2016, когда следовало утвердить на 01.01.2018;

– несоблюдение требований пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с тем, что решением Собрании депутатов Романовского сельского поселения от 28.12.2016 № 30 утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга поселения на 01.01.2016, когда следовало утвердить на 01.01.2018, а также решением Собрании депутатов Романовского сельского поселения от 28.12.2017 № 60

утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга поселения на 01.01.2017, когда следовало утвердить на 01.01.2019.

2. При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета:

– неосуществление надлежащего контроля за полнотой и своевременностью поступлений в бюджет поселения доходов от сдачи в аренду муниципального имущества, повлекшее за собой по состоянию на 01.01.2019 непоступление в бюджет поселения доходов в сумме 18,4 тыс. рублей;

– неприменение мер ответственности в части начисления пени за несвоевременное перечисление в бюджет доходов от сдачи в аренду муниципального имущества, повлекшее непоступление в бюджет поселения в 2017 году пени в сумме 0,1 тыс. рублей;

– несвоевременное поступление в бюджет поселения в 2018 году доходов в размере 95,6 тыс. рублей в связи с несвоевременной оплатой земельного участка ИП Глава КФХ Курбанов А.А. по договору купли-продажи от 02.03.2018 № 1, а также пени за нарушение сроков оплаты в сумме 0,7 тыс. рублей.

3. При реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками:

– неосуществление надлежащего контроля администрацией Комиссаровского поселения за полнотой и своевременностью поступлений в бюджет поселения доходов от сдачи в аренду земельных участков, повлекшее за собой образование задолженности, и непоступление в бюджет поселения по состоянию на 21.02.2019 дохода в сумме 270,8 тыс. рублей;

– неприменение мер ответственности в части начисления в полном объеме пени за несвоевременное перечисление в бюджет поселения доходов от сдачи в аренду земельных участков, повлекшее недопоступление в бюджет Комиссаровского поселения в проверяемом периоде пени в сумме 16,1 тыс. рублей;

– неприменение мер по досрочному расторжению договоров аренды от 24.11.2015 № 1–6, заключенных администрацией Комиссаровского поселения с ИП Мухаджиев М.А. в связи с невнесением арендной платы более 3 месяцев;

– нарушение требований пункта 6 статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ в связи с размещением администрацией Веселовского поселения извещения о проведении аукциона в сети «Интернет» с указанием задатка в размере 10% вместо фактически предусмотренных 20 процентов;

– нарушение требований пункта 9 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации в части несоставления администрацией Веселовского поселения протокола рассмотрения заявок на участие в аукционе по предоставлению в аренду земельных участков с кадастровыми номерами 61:09:0600006:299 и 61:09:0600006:300;

– нарушение требований пункта 19 статьи 39.11 Земельного кодекса Российской Федерации в части неразмещения администрацией Присальского поселения информационного извещения в сети «Интернет» о продаже земельного участка с кадастровым номером 61:09:0600013:863;

– нарушение требований пункта 20 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации в части несоблюдения администрацией Присальского поселения срока заключения договора купли-продажи земельного участка, находящегося в муниципальной собственности, с кадастровым номером 61:09:0600013:863;

– нарушение пункта 20 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации в части несоблюдения администрацией Семичанского поселения срока заключения

4 договоров купли-продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности.

4. Нарушения порядка и условий оплаты труда:

– несоблюдение требований пункта 19 решения Собрания депутатов Комиссаровского сельского поселения от 14.04.2011 № 91 в части отсутствия планирования средств в проверяемом периоде для выплаты премий за выполнение особо важных и сложных заданий муниципальным служащим на общую сумму 216,8 тыс. рублей;

– нарушение требований пункта 14 решения Собрания депутатов Комиссаровского сельского поселения от 14.04.2011 № 91 в связи с осуществлением единовременной выплаты к отпуску главе администрации частями – в августе и в декабре 2017 года;

– неправомерное начисление и выплата в 2017 году муниципальным служащим единовременных премий, не предусмотренных положением об оплате труда, на общую сумму 129,6 тыс. рублей, а также несоблюдение в 2017 году установленного срока выплаты ежеквартальных премий;

– неправомерное начисление и выплата в 2018 году муниципальным служащим единовременных премий, не предусмотренных положением об оплате труда, на общую сумму 3,3 тыс. рублей, а также несоблюдение в 2017 году установленного срока выплаты ежеквартальных премий;

– нарушение порядка и условий оплаты труда на сумму 2,6 тыс. рублей в связи с осуществлением единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска с превышением размера, предусмотренного действующим нормативно-правовым актом администрации Вербологовского поселения.

5. При выполнении муниципальных задач и функций:

– нарушение требований статьи 125 Трудового кодекса Российской Федерации в связи с предоставлением работникам администрации Комиссаровского поселения отгулов за неиспользованные дни отпуска вместо неиспользованной части отпуска;

– переплаты отпускных (среднего заработка) в общей сумме 110,8 тыс. рублей в связи с отзывом ряда сотрудников администрации Комиссаровского поселения из отпуска без перерасчета отпускных и начисления им заработной платы за фактически отработанное время (за работу в дни отзыва из отпуска);

– нарушение требований статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации, а также пункта 4.2 Правил внутреннего трудового распорядка администрации Комиссаровского поселения в связи с выплатой заработной платы сотрудникам с нарушением установленных сроков;

– нарушение требований статей 84.1 и 140 Трудового кодекса Российской Федерации, а также пункта 2.10 Коллективных договоров администрации поселения в связи с выплатой всех сумм денежных средств, причитающихся уборщику помещений после его увольнения (Комиссаровское поселение);

– нарушение требований статьи 779 Гражданского кодекса Российской Федерации в связи с тем, что администрацией Вербологовского поселения заключены договоры без определения существенных условий на общую сумму 40,6 тыс. рублей;

– на основании постановления администрации Веселовского поселения от 13.09.2013 № 111 и постановления администрации Романовского поселения от 24.09.2013 № 110 определен перечень видов муниципальных долговых обязательств поселения, не соответствующий статье 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части кредитов, полученных от иностранных банков и международных финансовых организаций.

6. При ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской

(финансовой) отчетности установлены нарушения в Комиссаровском, Барабанщиковском и Романовском поселениях.

7. При осуществлении муниципальных закупок:

– нарушения в 5 поселениях условий реализации контрактов в части своевременности расчетов по контракту на оказание услуг в общей сумме 15672,8 тыс. рублей;

– нарушения в части своевременности размещения администрацией Барабанщиковского поселения плана закупок и плана-графика закупок на 2017 год.

Задолженность по налоговым платежам в бюджеты 5 поселений по состоянию на 01.01.2019 составляла: 1622,5 тыс. рублей.

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 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

1.17. Информация 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, за 2017 и 2018 годы

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 08.02.2019 № 14 (с учетом внесенных изменений), удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 08.02.2019 № 9.

Цель контрольного мероприятия: 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 контрольного мероприятия: 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 города Таганрога (далее также – администрация города); Финансовое управление г. Таганрога (далее – финансовое управление); Комитет по управлению имуществом г. Таганрога (далее – комитет по управлению имуществом); управление образования г. Таганрога (далее – управление образования); управление здравоохранения г. Таганрога; управление социальной защиты населения г. Таганрога; управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога (далее также – УЖКХ г. Таганрога); управление капитального строительства г. Таганрога (далее – УКС г. Таганрога); муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов г. Таганрога» (далее – МБУ ЦСО); муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Детская городская поликлиника № 1» г. Таганрога; муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Детская городская поликлиника № 2» г. Таганрога; муниципальное автономное общеобразовательное учреждение гимназия «Мариинская» (далее – МАОУ гимназия «Мариинская»); муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение средняя общеобразовательная школа № 8 имени А.Г. Ломакина (далее – МОБУ СОШ № 8); муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение лицей № 33 (далее – МОБУ лицей № 33); муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 97» (далее – МБДОУ «Детский сад № 97»); муниципальное казенное учреждение «Альтернатива»; муниципальное казенное учреждение «Приморье»; муниципальное казенное учреждение «Благоустройство» (далее также – МКУ «Благоустройство»); муниципальное казенное учреждение «Управление защиты от чрезвычайных ситуаций населения и территории г. Таганрога» (далее – МКУ «Управление защиты от ЧС»).

В ходе контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 19 объектов,

оформлен 31 акт, с которыми их руководители ознакомлены под роспись без замечаний и разногласий.

Сроки проведения контрольного мероприятия на проверяемых объектах в городе Таганроге: с 11.02.2019 по 15.02.2019, с 18.02.2019 по 22.02.2019 и с 25.02.2019 по 07.03.2019.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Г. Игнатов (руководитель проверки), Д.А. Бирюков, А.В. Каширин, Е.А. Милейчик, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области К.С. Баликоев, С.Г. Безбородова, И.Л. Владарчик, Е.Ю. Курильчик, А.В. Назаренко, В.И. Марченко, Н.А. Пономарева, Р.А. Яценко.

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджета города, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствовали действующему законодательству. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено. В то же время по итогам контрольного мероприятия установлены нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области, муниципальных правовых актов, факты неэффективного использования бюджетных средств.

Так, выявлено завышение стоимости строительно-монтажных работ, отраженных в первичных учетных документах и оплаченных за счет средств бюджета, на общую сумму 6032,1 тыс. рублей, в том числе связанное:

– с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, допущенным в ходе благоустройства общественной территории земельного участка, расположенного около ул. Ломоносова, 65, на сумму 234,4 тыс. рублей, а также строительства двух дошкольных образовательных организаций: на 280 мест по ул. Чучева, 48 (1194,6 тыс. рублей), и на 190 мест по пер. 1-й Новый, 16д (80,1 тыс. рублей);

– с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиками в соответствии с первичными учетными документами, допущенным в ходе благоустройства пяти дворовых территорий многоквартирных домов, на сумму 2311,3 тыс. рублей при строительстве двух дошкольных образовательных организаций: на 280 мест по ул. Чучева, 48 (1698,3 тыс. рублей), и на 190 мест по пер. 1-й Новый, 16д (505,5 тыс. рублей), а также при капитальном ремонте административно-бытового здания МКУ «Управление защиты от ЧС» (7,9 тыс. рублей).

В результате расходования бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни, допущенного УКС г. Таганрога, на сумму 1194,6 тыс. рублей, а также МКУ «Благоустройство» – в размере 234,4 тыс. рублей, нарушено условие предоставления межбюджетных трансфертов, предусмотренное пунктом 2 части 5 статьи 8 Областного закона от 26.12.2016 № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».

Несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выявленное в ходе проверки, на сумму 14145,3 тыс. рублей, было связано с оплатой администрацией города штрафов в сумме 2613,0 тыс. рублей, связанных в основном с нарушениями в сфере природопользования, а также с наличием дебиторской задолженности подрядной организации в отношении муниципального заказчика, сложившейся в сумме 11532,3 тыс. рублей в результате принятия и оплаты УКС г. Таганрога невыполненных и сторни-

рованных по итогам проверки работ, которые были произведены и повторно оплачены в рамках контракта на строительство дошкольной образовательной организации по ул. Чучева, 48, заключенного уже с другой подрядной организацией.

В трех проверенных общеобразовательных учреждениях установлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 1567,7 тыс. рублей. Так, неположенные выплаты заработной платы (с учетом начислений на оплату труда), допущенные в МАОУ гимназия «Мариинская», на сумму 1464,2 тыс. рублей, были обусловлены выплатой премий, не предусмотренных муниципальным нормативным правовым актом, регламентирующим оплату труда работников муниципальных учреждений образования города. В МОБУ СОШ № 8, а также в МОБУ лицей № 33, в нарушение положений этого муниципального нормативного правового акта, работникам по совмещению были установлены и выплачены на сумму 16,5 тыс. рублей надбавки за высокие результаты работы и за выслугу лет, а в МОБУ лицей № 33 и МАОУ гимназия «Мариинская» – доплаты за проверку тетрадей учителям начальных классов на сумму 87,0 тыс. рублей без учета фактической учебной нагрузки.

В нарушение установленного порядка оказания материальной помощи работникам МБУ ЦСО была оказана материальная помощь на общую сумму 1318,5 тыс. рублей при отсутствии аргументированных заявлений об оказании материальной помощи, краткой обоснованной поддержки руководителя структурного подразделения, аргументированной поддержки заместителя директора, а также при отсутствии обоснований обстоятельств, подтверждающих нуждаемость работников в получении материальной помощи.

Администрацией города допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, связанное с планированием и финансированием расходов на оплату услуг по повышению квалификации за счет плановых ассигнований, предусмотренных на эти цели по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», тогда как в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, они подлежали отражению по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения при осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов. Эти факты были обусловлены неправомерным изменением условий контрактов, связанным с превышением максимально возможного размера корректировки объемов работ, установленного федеральным законодательством в сфере размещения заказов на уровне десяти процентов цены контракта, с включением в проектно-сметную документацию видов работ, не предусмотренных первоначальным проектом, допущенным в ходе: строительства детского сада по пер. 1-й Новый, 16д, на сумму 1477,8 тыс. рублей; благоустройства общественной территории земельного участка, расположенного около ул. Ломоносова, 65, на сумму 219,3 тыс. рублей; благоустройства общественной территории парка Приморский (II этап), расположенного по ул. Инструментальная, 13а и 11е, на сумму 11483,4 тыс. рублей; благоустройства дворовой территории по ул. Азовская, д. 3, на сумму 774,0 тыс. рублей; благоустройства дворовой территории по пер. 1-й Новый, 37, и ул. 4-я Линия, 1, на сумму 37,1 тыс. рублей. Кроме этого, было выявлено необоснованное увеличение на 293,8 тыс. рублей стоимости отдельных работ по благоустройству дворовой территории по ул. Азовская, д. 3, в связи с внесением в проектные решения изменений, связанных с применением более дорогостоящих материалов. Проверка также показала, что муниципальными заказчиками не соблюдался срок, установленный частью 3 статьи 103 Федерального закона

от 05.04.2013 № 44-ФЗ, для направления в реестр контрактов информации о дополнительных соглашениях, которыми внесены изменения в муниципальные контракты: на благоустройство общественной территории земельного участка, расположенного около ул. Ломоносова, 65, на благоустройство общественной территории парка Приморский (II этап), расположенного по ул. Инструментальная, 13а и 11е, а также на строительство двух дошкольных образовательных организаций: на 280 мест по ул. Чучева, 48, и на 190 мест по пер. 1-й Новый, 16д.

Как показала проверка, в муниципальном образовании в отдельных случаях не обеспечено соблюдение установленных требований при ведении бюджетного и бухгалтерского учета, составлении и предоставлении отчетности.

Так, в нарушение требований пункта 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, в учетной политике МБУ ЦСО на 2017 год и на 2018 год отсутствовали: порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты; порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля; кроме этого, в учетной политике на 2017 год отсутствовал порядок отражения в учете событий после отчетной даты.

Выявлены нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, связанные: с несвоевременным принятием к учету материальных ценностей и работ стоимостью 30,5 тыс. рублей, переданных в качестве добровольных пожертвований родителями воспитанников МБДОУ «Детский сад № 97», а также с осуществлением МБУ ЦСО бухгалтерского учета принятых денежных обязательств по возмещению расходов на бесплатный проезд социальных работников на общую сумму 484,2 тыс. рублей не на основании заключенных договоров или соглашений, а на основании счетов на оплату.

Кроме этого, отсутствие внутреннего финансового контроля привело к недостоверным результатам плановой инвентаризации, проведенной в МБДОУ «Детский сад № 97» по состоянию на 26.12.2018.

В ходе проверки были установлены нарушения и при выполнении администрацией города, ее отраслевыми органами и подведомственными им учреждениями муниципальных задач и функций.

Так, администрацией города при заключении 28 договоров найма специализированных жилых помещений для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, не соблюдался срок, установленный областным нормативным правовым актом.

В нарушение требований утвержденного положения о порядке направления в служебные командировки работников администрации города допущен факт отсутствия документов, являвшихся основанием для направления в командировку.

Несмотря на завершение благоустройства общественной территории земельного участка, расположенного около ул. Ломоносова, 65, на 31 день позже срока, установленного контрактом, МУП «Благоустройство» своевременно не были приняты меры по организации претензионной работы в отношении подрядной организации.

МКУ «Управление защиты от ЧС» не соблюдены требования пункта 2.4 Порядка организации и финансирования из областного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, выполнению мероприятий по благоустрой-

ству территории, а также ремонту автомобильных дорог, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 04.10.2012 № 945, в части наличия проектно-сметной документации на объект капитального ремонта, утвержденной органом местного самоуправления.

Не обеспечено соблюдение требований Положения о порядке расходования субсидий для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834, в части размера софинансирования расходных обязательств муниципального образования «Город Таганрог», в результате определения без правовых оснований в соглашениях, заключенных между администрацией города и министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, доли софинансирования расходов на благоустройство общественных и дворовых территорий за счет средств местного бюджета в размере, не соответствующем уровню, установленному для муниципального образования постановлением Правительства Ростовской области от 28.12.2011 № 302 «Об уровне софинансирования субсидий местным бюджетам для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения».

В нарушение требований пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» управлением образования допущено изменение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания путем уменьшения субсидии в течение срока его выполнения, без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания 13 муниципальных общеобразовательных учреждений г. Таганрога на общую сумму 4173,7 тыс. рублей. При этом в Положении о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденном постановлением администрации города от 25.12.2015 № 3855, отсутствовала норма об уменьшении объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения только при соответствующем изменении муниципального задания, предусмотренная пунктом 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Кроме этого, в ходе контрольного мероприятия выявлено несоответствие и Положения о порядке предоставления субсидий управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным и иным специализированным потребительским кооперативам на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов на территории муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного постановлением администрации города от 29.08.2017 № 1419, предусматривающего предоставление субсидий в форме финансового обеспечения затрат, положениям федерального и областного порядков, которыми установлена лишь возможность возмещения затрат, произведенных на вышеуказанные цели.

В результате ненадлежащего контроля за эффективностью расходования бюджетных средств в нарушение положений муниципального правового акта, определяющего порядок предоставления субсидий управляющим организациям, соглашения о предоставлении субсидий на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов, заключенные УЖКХ г. Таганрога, не содержали показатели результативности использования субсидии, графики выполнения работ, меры ответственности за нарушение

получателем субсидии условий ее предоставления, а также требований о представлении предусмотренных порядком форм отчетности.

Не обеспечено соблюдение условий, определяющих победителей при реализации мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды», как на этапе отбора дизайн-проектов на благоустройство дворовых территорий для их включения в муниципальную программу, так и на этапе выбора подрядной организации для выполнения работ: заключенные управляющими организациями договоры на благоустройство дворовых территорий не содержали положений о том, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, отсутствовали ограничения на изменения, вносимые в объемы и характер выполняемых по договору работ, а также условия, не допускающие увеличение стоимости одних работ за счет исключения (уменьшения объемов) других, не было предусмотрено и условие о запрете продления сроков выполнения работ.

В нарушение требований постановления Правительства Российской Федерации от 10.02.2017 № 169 «Об утверждении Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды» муниципальная программа города Таганрога «Формирование современной городской среды», утвержденная постановлением Администрации города от 18.12.2017 № 2228, не содержала визуализированного перечня образцов элементов благоустройства, предлагаемых к размещению на дворовой территории, а также нормативную стоимость (единичные расценки) работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов, входящих в минимальный и дополнительный перечни таких работ.

Кроме этого, установлено несоответствие муниципальной программы города Таганрога «Развитие образования» требованиям пунктов 2.2 и 5.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации города от 30.09.2013 № 3015, в части отсутствия показателей (индикаторов), позволяющих оценить результативность расходов, произведенных в ходе строительства объектов.

При высоком риске неисполнения обязательств МУП «Управление «Водоканал» перед кредитной организацией и риске для бюджета города по исполнению муниципальной гарантии, существовавших уже на момент предоставления муниципальной гарантии, наличие которых выявлено в ходе анализа финансового состояния этого предприятия, проведенного в ходе проверки, оценка финансового состояния МУП «Управление «Водоканал» и его способности исполнять свои обязательства, связанные с осуществлением заимствования в размере 150000,0 тыс. рублей, в нарушение муниципального порядка не проводилась. В результате по состоянию на 01.01.2019 за получателем муниципальной гарантии – МУП «Управление «Водоканал» числилась задолженность в сумме 26688,8 тыс. рублей перед администрацией города по исполненной в 2018 году муниципальной гарантии.

В нарушение положений статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2017 году допущено превышение объема заимствований города над объемом средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств бюджета города на сумму 51727,8 тыс. рублей, или на 3,8 процента.

Проверка также выявила несоблюдение требований порядка ведения муниципальной долговой книги, связанное с занижением размера муниципального долга по

состоянию на 01.02.2018 по муниципальной гарантии на 68172,0 тыс. рублей и с завышением муниципального долга по состоянию на 01.01.2019 по муниципальной гарантии на 2000,0 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия выявлены факты ненадлежащего осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета.

Так, недостаточный контроль за полнотой и своевременностью перечисления арендной платы в бюджет привел к образованию по состоянию на 01.02.2019 задолженности за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 83720,9 тыс. рублей, за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, – в сумме 17914,7 тыс. рублей; а также за муниципальное имущество – в сумме 4086,6 тыс. рублей.

В результате недостаточного контроля за соблюдением срока перечисления в бюджет прибыли, приходящейся на принадлежащие муниципальному образованию «Город Таганрог» доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью «Рынок «Русское поле» по итогам 2016 года, средства в сумме 638,5 тыс. рублей были перечислены в бюджет города с нарушением установленного срока от 23 до 124 календарных дней. При этом неприменение мер ответственности в части начисления пени за несвоевременное перечисление в бюджет прибыли, причитающейся на принадлежащие муниципальному образованию «Город Таганрог» доли в уставном капитале ООО «Городской рынок «Русское поле», привело к непоступлению в 2017 году в бюджет города средств в сумме 12,3 тыс. рублей.

Комитетом по управлению имуществом не были приняты достаточные меры по обеспечению поступления в бюджет города арендных платежей за землю в сумме 1965,9 тыс. рублей в связи с бесплатным, в нарушение положений статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации (далее – Земельный кодекс РФ), и без правоустанавливающих документов использованием физическими лицами двух земельных участков.

Также в бюджет города недопоступили и средства в сумме 69,6 тыс. рублей в связи с установлением ставки арендной платы по договору аренды земельного участка ниже размера, предусмотренного пунктом 14 Порядка определения размера арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 02.03.2015 № 135.

Ненадлежащий контроль за соблюдением установленного договорами купли-продажи муниципального имущества графика платежей привел к непоступлению в бюджет города доходов от реализации имущества по состоянию на 01.02.2019 в сумме 1866,3 тыс. рублей.

Проверка также показала, что органами местного самоуправления не обеспечено соблюдение требований действующего законодательства, муниципальных нормативных правовых актов при реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью, а также полномочий в сфере управления и распоряжения земельными участками.

Так, были выявлены нарушения порядка приватизации муниципального имущества, связанные:

– с нарушением части 1 статьи 4 Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты

Российской Федерации» в части включения в два решения об условиях приватизации нежилых помещений не всех условий, при которых реализуется преимущественное право арендаторов на приобретение арендуемого имущества, установленных статьей 3 Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ;

– с заключением Комитетом по управлению имуществом двух договоров купли-продажи арендуемого имущества, приобретаемого субъектами малого и среднего предпринимательства с общей ценой продажи 6322,2 тыс. рублей, в которых, в нарушение части 11 статьи 4 Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ, отсутствовало подтверждение выполнения условий сторонами, установленных статьей 3 Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ.

При отсутствии оснований, предусмотренных положениями пункта 1 статьи 39.28 Земельного кодекса РФ, определяющими перечень случаев, при которых допускается перераспределение земель, находящихся в государственной собственности, и земельных участков, находящихся в частной собственности, Комитетом по управлению имуществом было допущено их перераспределение.

По итогам проверки было выявлено неэффективное распоряжение земельным участком, государственная собственность на который не разграничена, кадастровой стоимостью 26016,9 тыс. рублей, в связи с неиспользованием возможности предоставления его по окончании срока договора аренды на торгах и принятием решения об объединении этого земельного участка, предоставленного ранее в аренду на срок до 3 лет и на котором расположен объект, незавершенный строительством, с другим земельным участком, предоставленным в аренду на срок до 49 лет.

В нарушение пункта 17 статьи 39.8 Земельного кодекса РФ изменен вид разрешенного использования земельного участка, в отношении которого заключен договор аренды по итогам публичных торгов, что повлекло уменьшение годового размера арендной платы (расчетно) на 1064,1 тыс. рублей.

В нарушение порядка, предусмотренного пунктом 5 статьи 39.17 Земельного кодекса РФ, Комитетом по управлению имуществом допущено несоблюдение – от 20 до 127 дней – сроков подписания трех проектов договоров купли-продажи земельных участков общей площадью 2538 кв. м с ценой выкупа 2849,6 тыс. рублей и ненаправление их для подписания заявителям.

Как показала проверка, при принятии двух постановлений администрации города об условиях приватизации арендуемого муниципального имущества, а также при утверждении отчетов руководителей муниципальных унитарных предприятий за 2016 год и за I полугодие 2017 года не соблюдались установленные сроки от 25 дней до 1 месяца и от 2 до 5 месяцев соответственно.

Выявлены и другие нарушения, а также недостатки, отраженные в актах, составленных в ходе контрольного мероприятия.

* * *

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Для завершения проверенными органами местного самоуправления муниципального образования «Город Таганрог» работы по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес главы администрации города направлено представление.

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области органами местного

самоуправления муниципального образования «Город Таганрог» принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, на объектах строительства сторнированы отсутствовавшие объемы и в рамках муниципальных контрактов приняты фактически выполненные строительно-монтажные работы, в бюджет возвращены средства в сумме 80,1 тыс. рублей.

Прекращены нарушения по оплате труда. Внесены изменения в муниципальные нормативные правовые акты. В установленном порядке утверждена проектно-сметная документация. Усилен контроль за эффективным использованием бюджетных средств, за соблюдением условий предоставления межбюджетных трансфертов, за размещением муниципальных заказов, бухгалтерским учетом, составлением отчетности, соблюдением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, порядка продажи земельных участков, приватизации муниципального имущества, реализацией полномочий по обеспечению доходной части бюджета. Произведен перерасчет арендной платы. Инициирована претензионно-исковая работа.

Минфином области на основании уведомлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области о применении бюджетных мер принуждения сокращен объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету муниципального образования «Город Таганрог», на 1429,0 тыс. рублей. За допущенные нарушения 2 должностных лица привлечены к административной ответственности, а 8 должностных лиц – к дисциплинарной.

Итоги контрольного мероприятия подведены на совещании в городе Таганроге с участием представителей органов местного самоуправления, средств массовой информации.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

II. Экспертно-аналитические мероприятия

2.1. 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 I квартал 2019 года

Информация по результатам мониторинга хода реализации мероприятий, определенных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» № 597, «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения» № 598, «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» № 599, «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» № 606 (далее – информация) подготовлена в соответствии с пунктом 2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Палата) на 2019 год, утвержденного приказом председателя Палаты от 29 декабря 2018 года № 61-О.

Информация подготовлена на основании результатов соответствующих экспертно-аналитических мероприятий, проведенных аудиторскими направлениями, являющимися ответственными исполнителями пункта 2.3 плана работы Палаты на 2019 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 I квартала 2019 года своевременно и в полном объеме.

Главными распорядителями средств областного бюджета, осуществляющими реализацию данных указов Президента Российской Федерации, проводилась планомерная работа по достижению ежегодных целевых показателей доведения заработной платы отдельных категорий работников учреждений социальной сферы до средней заработной платы по Ростовской области, определенных Правительством Ростовской области.

В соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников» с учетом внесенных 5 апреля 2017 года изменений в части динамики повышения заработной платы работников учреждений культуры, педагогических, медицинских и социальных работников осуществлялся комплекс мер по доведению средней заработной платы отдельных категорий работников до целевых показателей. Запланированные по отраслям на 2019 год целевые показатели по итогам периода за январь–март 2019 года в целом достигнуты.

УГСЗН Ростовской области в I квартале 2019 года продолжала осуществляться реализация мероприятий по содействию трудоустройству инвалидов, обеспечению доступности их профессионального образования, а также мероприятий, направленных на создание условий для совмещения женщинами обязанностей по воспитанию детей с трудовой занятостью и организацию профессионального обучения (переобучения) женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

Обязательства сторон по содействию трудоустройству инвалидов и созданию условий для совмещения женщинами обязанностей по воспитанию детей с трудовой занятостью и организации профессионального обучения (переобучения) женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, включены в Ростовское областное трехстороннее (региональное) соглашение между Правительством Ростовской области, Федерацией профсоюзов Ростовской области и Союзом работодателей Ростовской области на 2017–2019 годы.

В целях дальнейшего сохранения и развития российской культуры министерством культуры на 2019 год предусмотрено проведение 4 обменных выставок между музеями Ростовской области и музеями Российской Федерации. По итогам I квартала 2019 года проведено 3 выставки.

Минздравом Ростовской области осуществляются меры, направленные на снижение смертности и увеличение продолжительности жизни в Ростовской области. Положительная динамика показателей в 2019 году будет достигнута за счет реализации мероприятий в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения».

Минобразованием Ростовской области в целях обеспечения доступности профессионального образования для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий, создано и оснащено современным оборудованием и методическим обеспечением 7 многофункциональных центров прикладных квалификаций.

В целях обеспечения доступности дошкольного образования в Ростовской области реализуются системные меры по увеличению числа мест в дошкольных образовательных учреждениях и ликвидации очередности. Актуальная очередность (число детей, поставленных на учет для предоставления места в дошкольные образовательные организации с желаемой датой зачисления не позднее 1 сентября текущего учебного года) детей в возрасте от 3 до 7 лет по состоянию на 1 апреля 2019 года отсутствует.

В целях повышения эффективности образования в Ростовской области Минобразованием области продолжается работа по поддержке педагогических работников, работающих с детьми из социально неблагополучных семей, педагогов-психологов и социальных педагогов общеобразовательных организаций, центров психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи, профессиональных образовательных организаций.

В рамках реализации демографической политики минтрудом области реализуется Областной закон от 22 июня 2012 года № 882-ЗС «О ежемесячной денежной выплате на третьего ребенка или последующих детей гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Ростовской области» и постановление Правительства Ростовской области от 29 декабря 2012 года № 1159 «О расходовании средств областного бюджета на предоставление ежемесячной денежной выплаты на третьего ребенка или последующих детей, установлении величины среднедушевого денежного дохода населения для определения права на ее получение, а также порядке учета доходов семьи и исчисления среднедушевого дохода семьи».

В рамках Соглашения от 29 января 2019 года № 149-08-2019-169, заключенного

Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации и Правительством Ростовской области, бюджету Ростовской области из федерального бюджета в 2018 году предоставлена субсидия на софинансирование расходных обязательств, возникающих при назначении ежемесячной денежной выплаты на третьего ребенка или последующих детей.

УГСЗН Ростовской области проводятся мероприятия по реализации мер, направленных на совершенствование миграционной политики.

По результатам анализа мер, направленных на реализацию указов Президента Российской Федерации, проведенного в I квартале 2019 года в 8 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 (Дубовский, Красносулинский, Константиновский, Неклиновский, Обливский, Сальский, Цимлянский районы и город Таганрог), было установлено, что во всех указанных муниципальных образованиях в проверенном периоде осуществлялся мониторинг и контроль выполнения указов Президента Российской Федерации.

Фактов недостоверных сведений, предоставленных для расчетов, в ходе проверок не было установлено. В отдельных муниципальных образованиях по результатам проверенного периода Палатой отмечалось невыполнение целевых значений ряда показателей.

Информация о результатах анализа мер, направленных на реализацию указов Президента Российской Федерации, отражена в материалах вышеуказанных проверок.

**Начальник управления экспертно-аналитического
и организационного обеспечения**

Л.В. Андреев

III. Рассмотрено коллегией

Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в I квартале 2019 года

№ п/п	Наименование вопросов
1	О внесении изменений в Регламент Контрольно-счетной палаты Ростовской области
2	О внесении записи в Книгу почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области
3	О рассмотрении отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2018 году
4	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Неклиновский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
5	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Красносулинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
6	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Обливского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
7	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Сальского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2017 и 2018 годы
8	О внесении изменений в Регламент Контрольно-счетной палаты Ростовской области
9	О внесении изменений в стандарты Контрольно-счетной палаты Ростовской области «Порядок подготовки отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области» и «Общие правила проведения контрольного мероприятия»

Кроме того, в I квартале 2019 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2017 год следующих муниципальных образований: «Денисовское сельское поселение» Ремонтненского района, «Кормовское сельское поселение» Ремонтненского района, «Привольненское сельское поселение» Ремонтненского района.

2. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результатив-

ности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новошахтинск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2017 год и текущий период 2018 года.

3. Контрольное мероприятие по вопросу использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Избирательной комиссией Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года.

4. Совместное со Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенные в 2016–2017 годах».

5. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности осуществления противопожарных мероприятий в рамках исполнения мероприятий государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах», а также иных государственных программ Ростовской области».

6. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Чертковский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

7. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Аксайского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

8. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Тацинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года.

9. Параллельное со Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2012–2017 годах».

10. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования субвенций, поступающих в областной бюджет из федерального бюджета, на финансовое обеспечение расходов по назначению и осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка».

IV. Официальная хроника

22 марта в Ростове-на-Дону на заседании коллегии министерства общего и профессионального образования Ростовской области с участием Контрольно-счетной палаты области рассмотрены меры, принимаемые по результатам проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования в Ростовской области.

С учетом реализации государственных и муниципальных полномочий в сфере дополнительного образования контрольное мероприятие, по инициативе КСП Ростовской области, было проведено в форме параллельного с участием 10 муниципальных контрольно-счетных органов городов: Азова, Волгодонска, Каменска-Шахтинского, Новочеркаска, Ростова-на-Дону, Таганрога и Шахты, а также Неклиновского, Песчанокского и Сальского районов, в рамках заключенных с ними соглашений о сотрудничестве.

В работе коллегии приняли участие аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Ф. Костюченко, министр общего и профессионального образования области Л.В. Балина, заместители министра и руководители структурных подразделений министерства, заместители глав муниципальных образований по социальным вопросам, руководители муниципальных органов управления образованием, руководители государственных учреждений образования.

На коллегии был заслушан доклад аудитора Палаты М.Ф. Костюченко об основных нарушениях и недостатках, установленных в ходе проведенной проверки.

С докладом о мерах, направленных министерством на устранение выявленных нарушений, повышение качества и доступности дополнительного образования, выступила министр общего и профессионального образования области Л.В. Балина.

Также были заслушаны отчеты руководителей органов управления образованием города Азова и Сальского района о результатах работы по устранению допущенных нарушений, принятии мер по повышению результативности бюджетных расходов, выполнению мероприятий по повышению качества и доступности предоставляемых услуг в сфере дополнительного образования.

26 марта в Москве состоялось заседание Коллегии Счетной палаты Российской Федерации под руководством Председателя Палаты А.Л. Кудрина, на котором были рассмотрены результаты анализа деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

В работе заседания приняли участие члены Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области, председатель отделения Совета КСО при Счетной палате РФ в Южном федеральном округе, член Руководящего комитета ЕВРОРАИ В.И. Хрипун и заместитель председателя Законодательного Собрания Ростовской области – председатель комитета по аграрной политике В.Н. Василенко.

В соответствии с планом работы на 2018 год Счетной палатой Российской Федерации было проведено мероприятие «Оценка (анализ) деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области». По оценке Счетной палаты, нормативно-правовое регулирование деятельности областной КСП в целом соответствует требованиям федерального законодательства. Принцип независимости закреплён должным образом.

Контрольно-счетной палатой Ростовской области проведена значительная работа

по методологическому обеспечению своей деятельности: на сегодняшний день в Палате действуют 6 методических документов и 21 стандарт. При проведении проверок применяется Классификатор нарушений, который учитывает региональное законодательство.

За 2015–2017 годы КСП области провела 382 мероприятия, выявила более 199 тысяч нарушений на 64 млрд рублей. В бюджет области возвращено более 258 млн рублей.

В областной Палате наработана хорошая практика составления протоколов об административных правонарушениях: за четыре последних года – 352 протокола. К административной ответственности привлечено 218 должностных и 2 юридических лица. Уплачены штрафы на сумму почти 2 млн рублей. В правоохранительные органы направлено 132 материала. Возбуждено 3 уголовных дела.

В Контрольно-счетной палате Ростовской области отмечен высокий уровень взаимодействия с другими органами и организациями, в том числе – с иностранными. Заключено 37 соглашений о сотрудничестве, из них 14 – с контрольно-счетными органами муниципальных образований области. В 2014 году создан Совет контрольно-счетных органов при КСП Ростовской области.

А в 2017 году подписано Соглашение о сотрудничестве с Финансовой инспекцией кантона Вале (Швейцария).

Кроме того, с мая 2006 года Палата является членом Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ). В проверяемом периоде КСП области активно участвовала в работе Руководящего комитета ЕВРОРАИ, а также в проведении ряда международных семинаров под эгидой этой организации.

В рамках заседания Коллегии Счетной палаты РФ с докладом выступил председатель КСП Ростовской области В.И. Хрипун. Он обратил внимание членов Коллегии, что в настоящее время Палатой начата работа совместно с Законодательным Собранием Ростовской области по внесению изменений в Областной закон «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» в части закрепления отдельных полномочий. Разработаны и направлены в муниципальные контрольно-счетные органы «Общие требования к стандартам муниципального финансового контроля».

Контрольно-счетной палатой Ростовской области по итогам проведенного мероприятия было внесено предложение о дальнейшем развитии взаимодействия региональных КСО со Счетной палатой РФ, в том числе на основе заключенных двухсторонних соглашений. Значительный интерес здесь представляет проведение совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Такой подход особенно важен, когда финансирование осуществляется из всех уровней бюджетной системы. Мероприятие в этом случае носит сквозной характер, и в результате может быть получена целостная картина реализации того или иного направления, сформулированы системные предложения по повышению эффективности проекта. В проведении совместных проверок важна синхронизация работы Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на стадии годового планирования.

Предложения Контрольно-счетной палаты Ростовской области будут обобщены при формировании итоговых материалов по мероприятию Счетной палаты Российской Федерации «Итоги оценки (анализа) деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации».

5 апреля в администрации Сальского района подведены итоги плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании, посвященном результатам проверки, рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Сальского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2017 и 2018 годы.

В работе совещания принимали участие: аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Галушкин, глава администрации Сальского района В.И. Березовский, председатель Собрания депутатов – глава Сальского района В.А. Салюков, председатель Контрольно-счетной палаты Сальского района Т.А. Кудрявцева, главный инспектор КСП Ростовской области В.П. Балахнин, а также главы администраций поселений, руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С докладом о результатах проверки в Сальском районе выступил аудитор Палаты И.В. Галушкин.

Были заслушаны отчеты о принятых мерах по устранению выявленных нарушений, предотвращению их в дальнейшем, об усилении финансовой и бюджетной дисциплины: начальника управления образования Сальского района М.Е. Сенченко, заместителя главы администрации района по муниципальному хозяйству, строительству и капитальному ремонту А.В. Кузнецова, начальника управления имущественных отношений Сальского района А.А. Захарова, а также главы Сальского городского поселения Г.В. Миргорода.

5 апреля в администрации Красносулинского района на совещании, посвященном подведению итогов плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области, рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Красносулинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2017 и 2018 годы.

В работе совещания принимали участие аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Ф. Костюченко, глава администрации Красносулинского района Н.А. Альшенко, глава Красносулинского района – председатель Собрания депутатов Г.И. Тоткалова, главы администраций поселений, руководители муниципальных учреждений, руководители отделов администраций района и поселений.

С докладом о результатах контрольного мероприятия в районе выступила аудитор Палаты М.Ф. Костюченко.

С информацией о мерах, принятых в соответствии с представлениями Контрольно-счетной палаты области, выступила начальник финансово-экономического управления администрации Красносулинского района Н.В. Лазуренко.

Были также заслушаны отчеты о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и предотвращению их в дальнейшем: заместителя главы администрации Красносулинского района по вопросам жизнеобеспечения Р.В. Свердлова, начальника управления образования администрации Красносулинского района М.П. Дреминой, главы администрации Красносулинского городского поселения П.А. Грузинова, главы администрации Киселевского сельского поселения О.И. Каралкина.

16 мая в администрации Неклиновского района проведено совещание по итогам плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области, на котором были рассмотрены результаты контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных

трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Неклиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2017 и 2018 годы.

В работе совещания принимали участие: председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов, глава администрации Неклиновского района В.Ф. Даниленко, председатель Собрании депутатов – глава района А.А. Соболевский, главный инспектор Контрольно-счетной палаты области О.А. Шеховцов, а также руководители отделов местной администрации, главы поселений, руководители муниципальных учреждений и предприятий.

С вступительным словом и краткой информацией об итогах проверки в Неклиновском районе выступил председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

Более подробно о результатах контрольного мероприятия сообщил в своем докладе аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов.

В ходе совещания были заслушаны отчеты о принятых в районе и поселениях мерах по устранению выявленных проверкой нарушений. С докладами выступили: заместитель главы администрации Неклиновского района О.А. Филиппова; начальник управления образования администрации Неклиновского района В.М. Пегушин; глава администрации Васильево-Ханжоновского сельского поселения С.Н. Зацарная.

16 мая в г. Грозный, в Счетной палате Чеченской Республики, состоялось расширенное заседание комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по правовым вопросам под руководством председателя Комиссии, председателя Контрольно-счетной палаты Новосибирской области Е.А. Гончаровой.

В работе заседания комиссии приняли участие: заместитель руководителя аппарата Счетной палаты РФ Е.В. Лисютин; директор Сводного департамента предварительного, оперативного и последующего контроля федерального бюджета Счетной палаты Российской Федерации В.В. Дубинкин; начальник отдела Департамента внешних связей Палаты О.С. Морозова; заместитель начальника инспекции по организации процессуальной деятельности в сфере законодательства об административных правонарушениях, взаимодействию с государственными органами Департамента юридического обеспечения Счетной палаты РФ А.Б. Захаров; главный советник Департамента внешних связей аппарата Счетной палаты Российской Федерации Ю.В. Корольков; главный советник Департамента юридического обеспечения аппарата Палаты Н.Л. Котельникова.

Заседание проводилось также с участием заместителя Председателя Парламента Чеченской Республики Ш.В. Жамалдаева, председателя комитета Парламента Чеченской Республики по бюджету, банкам и налогам И.У. Бисаева, представителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в мероприятии приняла участие начальник управления правового и кадрового обеспечения КСП области Л.В. Савина.

На заседании были рассмотрены вопросы внесения изменений в Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», обсуждался ряд других текущих задач.

17 мая в режиме видеоконференцсвязи из Москвы состоялся российско-азербайджанский семинар органов внешнего финансового контроля на тему «Оценка

обоснованности основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной год и плановый период, а также состояния нормативно-методической базы по их прогнозированию при формировании заключения на проект федерального бюджета».

В роли модератора семинара выступила Счетная палата Российской Федерации. От азербайджанской стороны в мероприятии участвовали руководители подразделений Счетной палаты Азербайджанской Республики.

В рамках обсуждения рассматривался опыт Счетной палаты Российской Федерации по оценке обоснованности параметров прогноза социально-экономического развития; макроэкономические основы бюджетного прогнозирования, а также их влияние на бюджетные процессы Азербайджанской Республики; основные подходы при подготовке методического руководства по аудиту обоснованности макроэкономических прогнозов.

В видеоконференции приняли участие руководители и сотрудники Контрольно-счетной палаты Ростовской области: заместитель председателя Палаты С.Л. Бездольный, главный инспектор Д.А. Бирюков, специалисты управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения КСП Ростовской области Н.П. Ануфриева и Е.С. Караченцева.

С 17 по 19 мая в г. Варшаве (Польша) состоялся Международный семинар Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ) на тему «Аудит публичного долга».

Организатором мероприятия выступила Региональная счетная палата в Варшаве.

Всего в семинаре приняли участие более 100 представителей региональных органов внешнего финансового контроля из 13 стран: Австрии, Боснии и Герцеговины, Бразилии, Великобритании (Шотландии и Уэльса), Венгрии, Германии, Испании, Литвы, Норвегии, Польши, России, Франции, Швейцарии.

Российскую Федерацию на международном форуме региональных государственных финансовых контролеров представляли 19 участников из 10 субъектов: Москвы, Санкт-Петербурга, Казани, Республики Татарстан, Ямало-Ненецкого автономного округа, а также Владимирской, Волгоградской, Ростовской, Самарской и Тюменской областей.

От донского региона на мероприятие были делегированы два представителя Контрольно-счетной палаты Ростовской области – аудитор Палаты Н.А. Калашникова и начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения КСП Ростовской области Л.В. Андреев.

В рамках международного семинара состоялись две рабочие сессии по темам: 1) «Политика жесткой экономии и роль органов внешнего государственного финансового контроля»; 2) «Аудит долгосрочной задолженности региональных и местных органов власти».

Свой опыт, профессиональные нюансы и детали работы в ходе каждой из сессий представили региональные счетные палаты и инспекции из Австрии, Бразилии, Германии, Испании, Польши, России, Уэльса, Франции и Швейцарии.

От российской делегации с докладом «Аудит региональной и муниципальной долговой политики: опыт и перспективы» выступила аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашникова, которая отметила, что вопросы долговой политики являются одними из наиболее актуальных не только в системе государственного управления, но и в сфере внешнего государственного и муниципального финансового

контроля. Эффективное управление и контроль за состоянием долга должны решить задачу – обеспечение финансовой устойчивости бюджета.

В заключение семинара его модераторами Джоанной Радзэжа, членом коллегии Региональной счетной палаты во Вроцлаве, и Карлом-Хайнцем Бинусом, Президентом Счетной палаты Саксонии, были подведены итоги обеих рабочих сессий.

Следующие мероприятия Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля – 10-й Конгресс и Генеральная Ассамблея ЕВРОРАИ – состоятся в г. Линце (Австрия) в период с 17 по 18 октября 2019 года. Организаторами мероприятий выступят Счетная палата Верхней Австрии в сотрудничестве с Генеральным секретариатом ЕВРОРАИ. 10-й Конгресс будет посвящен аудиту учреждений в сфере образования.

20 мая в администрации Кагальницкого района заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный провел выездной личный прием граждан, приуроченный к началу проведения плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования муниципальными образованиями Кагальницкого района межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Обращения граждан рассматривались заместителем председателя Палаты совместно с главой администрации Кагальницкого района И.В. Грибовым, аудитором Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Ф. Костюченко, а также руководителями районной администрации.

По всем вопросам местные жители, пришедшие на личный прием, получили необходимые разъяснения. Главе администрации Кагальницкого района заместителем председателя Контрольно-счетной палаты области С.Л. Бездольным даны соответствующие поручения.

В этот же день, 20 мая, С.Л. Бездольный побывал в Песчанокопском районе, где также провел выездной личный прием граждан, приуроченный к началу проведения плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области. На приеме присутствовали аудитор Палаты С.Ю. Кузьминов и глава администрации Песчанокопского района А.И. Зубов.

Вопросы, с которыми граждане обратились на прием, были на месте включены в программу проводимого Палатой контрольного мероприятия. Информация о результатах проверки после ее завершения будет опубликована на сайте Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

21 мая в Контрольно-счетной палате Москвы состоялось заседание Комиссии по вопросам методологии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ под руководством председателя Комиссии, председателя Контрольно-счетной палаты Москвы В.А. Двуреченских.

В рабочей встрече приняли участие: заместитель руководителя аппарата Счетной палаты Российской Федерации Е.В. Лисютин; начальник отдела Департамента внешних связей аппарата Счетной палаты РФ О.С. Морозова, начальник отдела Департамента исследований и методологии Счетной палаты РФ О.В. Кушниренко, а также руководители, аудиторы и начальники инспекций контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на заседании представлял началь-

ник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Палаты Л.В. Андреев.

В рамках встречи была заслушана информация о практике осуществления региональными контрольно-счетными органами аудита эффективности использования бюджетных средств на реализацию государственных программ субъектов Российской Федерации.

На рассмотрение Комиссии также были представлены материалы о проведении сбора, обобщения и анализа предложений региональных КСО по вопросам совершенствования подготовки и проведения совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов субъектов России.

Об оценке мероприятий Комиссии в части изменения и внесения изменений в Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) в своем докладе сообщил заместитель председателя КСП Москвы В.В. Литвинцев.

Кроме того, были рассмотрены вопросы, касающиеся оценки эффективности использования крупных объектов спортивной инфраструктуры и внесения изменений в план работы Комиссии по вопросам методологии, в том числе – по включению в него новых мероприятий.

23–24 мая в г. Орле состоялся семинар-совещание контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, входящих в Центральный федеральный округ, на тему «Достижение национальных целей и стратегических задач прорывного развития России. Государственный аудит как условие качественного управления общественными финансами».

В работе семинара приняли участие директор Департамента по экспертно-аналитической и контрольной деятельности в области стратегического аудита Счетной палаты Российской Федерации А.В. Косьяненко, заместитель руководителя аппарата Счетной палаты РФ Е.В. Лисютин, председатель отделения Совета КСО при Счетной палате РФ в ЦФО, председатели и представители 15 контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, представители КСО муниципальных образований Орловской области; члены Правительства Орловской области, руководители и специалисты региональных органов государственной власти; представители общественных и научных организаций, а также эксперты и специалисты в указанной сфере.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области участие в мероприятии принял аудитор Палаты И.В. Галушкин.

Особое внимание в рамках семинара было уделено вопросам определения роли контрольно-счетных органов в сфере достижения национальных целей. Отдельное обсуждение также касалось роли стратегического аудита при осуществлении мониторинга и оценки достижения национальных целей и его взаимосвязи с другими видами аудита (аудит соответствия, финансовый аудит, аудит эффективности) при выполнении поставленных задач.

24 мая в г. Цимлянске Контрольно-счетной палатой Ростовской области подведены итоги 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 2017 и 2018 годы.

В итоговом совещании приняли участие: аудитор Палаты Н.А. Калашникова, глава администрации района В.В. Светличный и его заместители, главы поселений, а также главные распорядители средств муниципальных бюджетов и другие участники бюджетного процесса.

С подробным докладом о результатах проверки в муниципальном образовании выступила аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашникова.

На совещании были также заслушаны отчеты должностных лиц администрации Цимлянского района о принятых мерах по устранению выявленных нарушений, об усилении контроля за использованием средств межбюджетных трансфертов, поступающих из областного бюджета, и привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

С информацией выступили: заведующий финансовым отделом администрации района Т.В. Ананьева, заместитель главы администрации Цимлянского района по строительству, коммунальной инфраструктуре и архитектуре С.В. Полежаев, заместитель главы администрации района по социальным вопросам С.Н. Кузина, заведующий отделом образования И.В. Антипов, глава администрации Цимлянского городского поселения Н.Г. Ершов и глава администрации Маркинского сельского поселения О.С. Кулягина.

30 мая в городском округе Ялта Республики Крым прошло X Общее собрание представительства Союза муниципальных контрольно-счетных органов в Южном федеральном округе на тему «Актуальные вопросы деятельности муниципальных контрольно-счетных органов в современных условиях».

Местом проведения мероприятия стал Крымский филиал НИЦ Курчатовский институт в Мисхоре. В мероприятии приняли участие 72 руководителя и представителя от 46 муниципальных палат Южного федерального округа, 12 руководителей и представителей от 5 региональных Контрольно-счетных палат ЮФО, руководители муниципальных КСП Магнитогорска, Воронежа, Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района, региональных Контрольно-счетных палат других регионов страны: Москвы, Челябинской области, Ставропольского края, а также представители органов местного самоуправления Республики Крым и города Ялта.

Делегацию Контрольно-счетной палаты Ростовской области в составе четырех человек возглавил председатель Палаты, член Президиума Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации, председатель отделения Совета КСО при Счетной палате РФ в Южном федеральном округе, член Руководящего комитета Европейской организации органов внешнего финансового контроля В.И. Хрипун.

Основной темой для обсуждения в рамках пленарной части Общего собрания представительства Союза МКСО в ЮФО стали различные аспекты деятельности региональных и муниципальных контрольно-счетных органов, начиная от конфликта интересов и опыта осуществления внешнего муниципального финансового контроля и заканчивая особенностями проведения аудита в сфере закупок, вопросами автоматизации деятельности контрольно-счетных органов, повышения публичности и открытости их работы.

В рамках пленарного заседания с докладом на тему «Опыт взаимодействия Контрольно-счетной палаты Ростовской области с муниципальными контрольно-счетными органами» выступил председатель КСП Ростовской области В.И. Хрипун.

После пленарного заседания работа X Общего собрания представительства Союза МКСО в ЮФО продолжилась в виде дискуссионных площадок по двум направлениям: 1) «Актуальные вопросы деятельности муниципальных контрольно-счетных органов

всех типов муниципальных образований»; 2) «Актуальные вопросы деятельности малочисленных МКСО».

В завершение мероприятия участниками встречи было отмечено, что оно стало эффективной площадкой для обмена опытом, получения новой полезной информации и укрепления сотрудничества между государственными и муниципальными финансовыми контролерами из разных регионов России.

4 июня председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун с рабочей поездкой посетил г. Таганрог, где осмотрел ряд объектов, а также провел совещание по результатам плановой комплексной проверки Палаты в муниципальном образовании.

Первым пунктом в программе визита в Таганрог В.И. Хрипуна стало здание дошкольной образовательной организации по ул. Чучева, 48, находящееся в стадии незавершенного строительства. Осмотр учреждения показал, что сроки строительства не соблюдаются, степень готовности детского сада отстает от запланированного уровня, а качество работ крайне низкое. Председателем КСП Ростовской области дано поручение аудитору Палаты И.В. Галушкину направить материалы проверки по данному детскому саду в областную прокуратуру.

Следующим объектом, на котором побывал председатель областной КСП в сопровождении главы администрации города Таганрога А.В. Лисицкого, стал Приморский парк, расположенный на ул. Инструментальной. Благоустраивать его начали в октябре 2017 года, в настоящее время завершены два этапа реконструкции. Третий этап благоустройства стартует 1 июля, а в декабре текущего года парк должен быть окончательно готов и введен в эксплуатацию.

По итогам осмотра Приморского парка В.И. Хрипун дал высокую оценку масштабам и качеству проведенных работ, при этом обратив внимание главы администрации города на необходимость обеспечения подрядчиком исполнения гарантийных обязательств в части замены высохших деревьев (парковых туй).

Главным мероприятием в программе рабочей поездки председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области в г. Таганрог стало проведение совещания в городской администрации. Участие в совещании приняли: аудитор КСП Ростовской области И.В. Галушкин, глава администрации города Таганрога А.В. Лисицкий и его заместители, председатель Городской Думы – глава города Таганрога И.Н. Титаренко, председатель Контрольно-счетной палаты города Таганрога О.В. Субботина, руководители организаций – главных распорядителей средств местного бюджета, а также муниципальных учреждений.

С вступительным словом и краткой информацией о результатах контрольного мероприятия в Таганроге выступил председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, который отметил, что формирование и исполнение бюджета города, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали законодательству. В проверяемом периоде фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем результаты настоящей проверки в сравнении с предыдущей, проведенной в 2016 году, не свидетельствуют о кардинальном повышении бюджетной дисциплины.

Более подробно на результатах проверки и выявленных в ходе нее нарушениях остановился в своем докладе аудитор Палаты И.В. Галушкин.

В ходе совещания были также заслушаны итоги принятых органами местного самоуправления мер по устранению нарушений, недопущению их в дальнейшем, усилению бюджетной дисциплины, повышению эффективности и результативности бюджетных расходов, в том числе при проведении закупок для муниципальных нужд, а также по обеспечению эффективности управления землей и муниципальным имуществом. С докладами выступили: председатель Контрольно-счетной палаты города Таганрога О.В. Субботина, начальник финансового управления г. Таганрога Т.И. Лях, председатель городского комитета по управлению имуществом А.А. Анохин.

В завершение совещания председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун еще раз акцентировал внимание присутствующих на основных вопросах, которые определены проверкой. Глава областной КСП подчеркнул недопустимость нарушений, имеющих административные последствия, а также напомнил об ужесточении ответственности руководителей муниципальных учреждений за невыполнение муниципального задания.

6 июня в администрации Константиновского района подведены итоги плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Константиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2017, 2018 годы и текущий период 2019 года.

В работе совещания принимали участие аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Ф. Костюченко, Глава администрации Константиновского района В.Е. Калмыков, председатель Собрании депутатов Константиновского района – Глава Константиновского района Т.В. Бирюкова, главы администраций поселений, руководители муниципальных учреждений, руководители отделов администраций района и поселений.

Доклад о результатах контрольного мероприятия в районе представила аудитор Палаты М.Ф. Костюченко.

С информацией о мерах, принятых в соответствии с представлениями Контрольно-счетной палаты Ростовской области, выступила заведующая финансовым отделом администрации Константиновского района А.Г. Пущеленко.

Заслушаны отчеты заместителя главы администрации Константиновского района (по вопросам строительства, архитектуры, электро-, газоснабжения, транспорта, связи, дорожного строительства и ЖКХ, связи с правоохранительными органами) В.А. Дьячкина, главы администрации Константиновского городского поселения А.А. Казакова, заведующей муниципальным учреждением «Отдел образования Администрации Константиновского района» Е.Ю. Дьяковой о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и предотвращению их в дальнейшем.

7 июня в с. Дубовское проведено совещание по итогам 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 Дубовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, в 2017–2018 годах.

В работе совещания принимали участие аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ю.С. Кузьминов, глава администрации Дубовского района Н.П. Кириллова и ее заместители, председатель Дубовского районного Собрания депутатов С.Л. Гилевич, главный инспектор областной КСП В.И. Володин, а также руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С докладом о результатах проверки в районе, включая входящие в его состав поселения, выступил аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов.

В ходе совещания были заслушаны отчеты о принятых в районе и поселениях мерах по устранению выявленных проверкой нарушений. С докладами выступили: заведующий финансовым отделом администрации Дубовского района Г.Ю. Петрова, начальник отдела имущественных отношений районной администрации С.С. Герасименко, глава Комиссаровского сельского поселения Н.В. Заяц.

11 июня в г. Ростове-на-Дону состоялась торжественная церемония вручения государственных наград Российской Федерации и наград Ростовской области, которая проходила под руководством Губернатора области В.Ю. Голубева.

В мероприятии принял участие председатель областной Контрольно-счетной палаты В.И. Хрипун. За большой вклад в социально-экономическое и общественно-политическое развитие Ростовской области, многолетний добросовестный труд В.И. Хрипуну была вручена Почетная грамота Губернатора Ростовской области.

20 июня в г. Ростове-на-Дону состоялся Всероссийский семинар-совещание контрольно-счетных органов России на тему «Роль внешнего государственного финансового контроля при реализации национальных и приоритетных проектов: практика и актуальные проблемы».

Семинар проводился в соответствии с планом работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации на 2019 год.

В рамках предложенной тематики мероприятия рассматривались подходы к проведению аудита национальных целей и первые результаты, полученные Счетной палатой Российской Федерации при его осуществлении, проблематика участия контрольно-счетных органов в этой работе, вопросы применения цифровых технологий в аудите, включая большие данные, технологические решения, процессы оптимизации и др.

В работе семинара-совещания принимали участие: заместитель полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе В.Н. Гурба, первый заместитель Губернатора Ростовской области В.Г. Гончаров, заместитель Руководителя аппарата Счетной палаты Российской Федерации Е.В. Лисютин, первый заместитель Председателя Законодательного Собрания Ростовской области - председатель комитета по бюджету, налогам и собственности А.В. Харченко, заместитель директора Департамента по экспертно-аналитической и контрольной деятельности в области стратегического аудита аппарата Счетной палаты РФ Д.Г. Гайнулин, заместитель директора Департамента цифровой трансформации аппарата Счетной палаты Российской Федерации В.В. Кузнецов, начальник отдела по взаимодействию с контрольно-счетными органами Департамента внешних связей Счетной палаты Российской Федерации О.С. Морозова.

Кроме того, в мероприятии участвовали председатели шести отделений Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ в федеральных округах: Дальневосточном, Приволжском, Северо-Кавказском, Уральском, Центральном и Южном;

председатели контрольно-счетных палат субъектов ЮФО и СКФО; представители региональных КСО субъектов Российской Федерации; председатели муниципальных контрольно-счетных органов Воронежа, Краснодара и Ростова-на-Дону, а также представители научного сообщества ведущих вузов Юга России.

На открытии семинара с приветственным словом от имени Председателя Счетной палаты Российской Федерации, Председателя Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ А.Л. Кудрина выступил заместитель Руководителя аппарата Счетной палаты РФ Е.В. Лисютин.

Также участников мероприятия поприветствовали заместитель полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе В.Н. Гурба, первый заместитель Губернатора Ростовской области В.Г. Гончаров, первый заместитель Председателя Законодательного Собрания Ростовской области - председатель комитета по бюджету, налогам и собственности А.В. Харченко.

В рамках всероссийского семинара состоялись три рабочие сессии по темам: 1) «Роль внешнего государственного финансового контроля при реализации национальных и приоритетных проектов: практика и актуальные проблемы»; 2) «Внешний государственный финансовый контроль на региональном уровне: новые компетенции»; 3) «Научные подходы в реализации новых компетенций внешнего государственного финансового контроля в современных условиях».

В рамках первой сессии, модератором которой выступил председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области, председатель отделения Совета КСО при Счетной палате РФ в Южном федеральном округе В.И. Хрипун, участники семинара-совещания обсудили актуальные вопросы контроля при реализации национальных и приоритетных проектов.

В ходе сессии с докладом на тему «Мониторинг показателей достижения национальных целей посредством информационной панели Счетной палаты Российской Федерации «Национальные цели для каждого» выступил заместитель директора Департамента по экспертно-аналитической и контрольной деятельности в области стратегического аудита аппарата Счетной палаты РФ Д.Г. Гайнулин.

О внешнем государственном финансовом контроле при реализации национальных и приоритетных проектов в Ставропольском крае рассказал председатель краевой КСП, председатель отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ в Северо-Кавказском федеральном округе А.А. Колесников.

Опытом практической работы при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий при реализации национальных и приоритетных проектов поделились председатель Контрольно-счетной палаты Волгоградской области, председатель информационно-аналитической комиссии Совета КСО при Счетной палате РФ И.А. Дьяченко; аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашникова; председатель Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации, председатель Контрольно-счетной палаты города-курорта Сочи В.В. Астафьев.

В ходе двух последующих сессий семинара-совещания были рассмотрены вопросы цифровой трансформации аудита, проблемы и перспективы аудита в цифровой реальности, практические аспекты работы контрольно-счетных органов по проведению информационного аудита, а также научные подходы к реализации взаимодействия региональных КСО с научно-образовательными учреждениями в условиях цифровой трансформации.

В завершение всероссийского семинара участниками встречи было отмечено, что прошедшее мероприятие стало уникальной возможностью для обмена опытом между представителями органов финансового контроля межрегионального уровня, Счетной палатой Российской Федерации и муниципальными контрольно-счетными органами.

20 июня на семинаре-совещании контрольно-счетных органов России, который проводился в г. Ростове-на-Дону на тему: «Роль внешнего государственного финансового контроля при реализации национальных и приоритетных проектов: практика и актуальные проблемы», Председателю Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуну в торжественной обстановке вручена Благодарность Председателя Счетной палаты Российской Федерации, Председателя Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации А.Л. Кудрина коллективу Контрольно-счетной палаты области «за вклад в укрепление сотрудничества со Счетной палатой Российской Федерации в области внешнего государственного финансового контроля».

Благодарность вручил заместитель Руководителя аппарата Счетной палаты Российской Федерации Е.В. Лисютин.

21 июня в г. Новочеркасске состоялось очередное заседание Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области.

В мероприятии приняли участие: делегация Счетной палаты Российской Федерации во главе с заместителем Руководителя аппарата Палаты Е.В. Лисютиным, руководители контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, члены коллегии и руководители структурных подразделений Контрольно-счетной палаты Ростовской области, руководители и представители контрольно-счетных органов 28 муниципальных образований Ростовской области из Ростова-на-Дону, Новочеркаска, Азова, города Шахты, Каменска-Шахтинского, Волгодонска, Таганрога, Батайска, а также Азовского, Усть-Донецкого, Белокалитвинского, Неклиновского, Сальского, Егорлыкского, Кагальницкого, Каменского, Константиновского, Миллеровского, Милютинского, Морозовского, Песчанокопского, Семикаракорского, Зерноградского, Тарасовского, Тацинского, Орловского, Октябрьского и Аксайского районов.

Участниками заседания был рассмотрен ряд профессиональных вопросов, таких как: подведение итогов параллельного контрольного мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой Ростовской области с участием муниципальных контрольно-счетных органов; обсуждение проекта методических рекомендаций по оценке деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Ростовской области; преобразование комиссии Совета контрольно-счетных органов при КСП Ростовской области по этике в комиссию по правовым вопросам и этике и др.

В рамках рассмотрения первого вопроса повестки заседания председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун обратил внимание коллег, что взаимодействие областной Палаты с контрольно-счетными органами муниципальных образований строится как в рамках Совета контрольно-счетных органов, так и на основе заключения двухсторонних соглашений о сотрудничестве.

В 2018 году в качестве «пилотного» мероприятия Контрольно-счетной палатой Ростовской области было проведено параллельное контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образова-

тельных учреждениях дополнительного образования в Ростовской области» с участием 10 муниципальных контрольно-счетных органов.

С подробным докладом о результатах параллельного контрольного мероприятия выступила аудитор КСП Ростовской области М.Ф. Костюченко.

После дискуссии об итогах данной проверки, которая проводилась в Ростовской области более года, члены Совета обсудили проект методических рекомендаций по оценке деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Ростовской области.

В ходе встречи был также рассмотрен вопрос о преобразовании комиссии Совета контрольно-счетных органов при КСП Ростовской области по этике в комиссию по правовым вопросам и этике и избран председатель этой комиссии.

Открытый формат проведения мероприятия позволил контрольно-счетным органам муниципальных образований Ростовской области обменяться опытом и методическими наработками с руководителями 23 контрольно-счетных палат субъектов Российской Федерации.

21 июня в г. Новочеркасске состоялось рабочее заседание членов Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

В мероприятии приняла участие делегация Счетной палаты Российской Федерации во главе с заместителем Руководителя аппарата Палаты Е.В. Лисютиным, присутствовали члены Президиума Совета КСО при Счетной палате РФ – председатели отделений Совета в шести федеральных округах: Дальневосточном, Приволжском, Северо-Кавказском, Уральском, Центральном и Южном, а также руководители 23 контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на заседании представлял председатель Палаты, член Президиума Совета КСО при Счетной палате РФ, председатель отделения Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе, член Руководящего комитета Европейской организации органов внешнего финансового контроля В.И. Хрипун.

В рамках рабочей встречи членами Президиума Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации рассматривался вопрос, касающийся проведения мониторинга реализации национальных проектов в регионах, а именно: концепция, регламенты, межведомственное взаимодействие и общественная экспертиза. С информацией выступил руководитель KGD group, директор Института прикладных политических исследований Г.В. Добромелов.

Кроме того, участники заседания обсудили предварительные итоги работы комиссий Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации за I полугодие 2019 года.

Свои доклады представили председатели соответствующих комиссий Совета: по вопросам методологии – В.А. Двуреченских, председатель Контрольно-счетной палаты Москвы; информационно-аналитической комиссии – И.А. Дьяченко, председатель Контрольно-счетной палаты Волгоградской области; комиссии по правовым вопросам – Е.А. Гончарова, председатель Контрольно-счетной палаты Новосибирской области; по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне – И.В. Карнакова, председатель Контрольно-счетной палаты Вологодской области; комиссии по этике – Н.Д. Яковлева, председатель Счетной палаты Новгородской области; комиссии Совета по вопросам профессионального развития сотрудников

контрольно-счетных органов – А.А. Колесников, председатель Контрольно-счетной палаты Ставропольского края.

О предварительных итогах работы отделений Совета КСО при Счетной палате РФ в федеральных округах за I полугодие 2019 года отчитались председатели отделений Совета в шести федеральных округах: Центральном – И.В. Тулякова, председатель Счетной палаты Владимирской области; Южном – В.И. Хрипун, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области; Северо-Кавказском – А.А. Колесников, председатель Контрольно-счетной палаты Ставропольского края; Приволжском – А.И. Демидов, председатель Счетной палаты Республики Татарстан; Уральском – Д.О. Огородников, председатель Счетной палаты Тюменской области, и в Дальневосточном федеральном округе – В.В. Кондрашов, председатель Контрольно-счетной палаты Хабаровского края.

В ходе заседания члены Президиума заслушали информацию о внесении изменений в план работы Совета КСО на 2019 год, с которой выступил заместитель Руководителя аппарата Счетной палаты Российской Федерации Е.В. Лисютин.

Были также актуализированы вопросы: о внесении изменений в составы комиссий Совета КСО, о ключевых проектах Счетной палаты Российской Федерации с контрольно-счетными органами, о систематизации рабочими органами Совета лучших практических наработок контрольно-счетных органов.

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Редакционный совет:

В.И. Хрипун, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области – председатель редакционного совета

С.Л. Бездольный, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области – заместитель председателя редакционного совета

Л.В. Андреев, начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Б.Ч. Месхи, д. т. н., профессор, ректор ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет» (ДГТУ)

А.У. Альбеков, д. э. н., профессор, президент ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», Заслуженный деятель науки РФ, член Совета при Президенте Российской Федерации по международным отношениям

С.А. Дюжиков, д. ю. н., доцент, заведующий кафедрой прикладной конфликтологии и медиации Института социологии и регионоведения, профессор кафедры государственного (конституционного) права ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

В.С. Золотарев, академик, д. э. н., профессор, Заслуженный деятель науки РФ, действительный член Академии социальных наук

О.В. Локота, к.э.н., доцент, директор Южно-российского института управления РАНХиГС при Президенте РФ

Н.А. Калашникова, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

М.Ф. Костюченко, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Ю.С. Кузьминов, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

И.В. Галушкин, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Костенко, заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Плотникова, ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Учредитель и издатель:

Контрольно-счетная палата Ростовской области

Выпускается в соответствии с Областным законом
«О Контрольно-счетной палате Ростовской области»

Информационный бюллетень выпускается ежеквартально и рассылается по списку

Главный (ответственный) редактор –

заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области *С.Л. Бездольный*

Выпуск № 2 (66) июль 2019

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: ИП Ютишев А.С. 344004, г. Ростов-на-Дону, пл. Рабочая, 25, тел. (863) 263-05-56.

Тираж 100 экз. Заказ № 972 от 8.08.2019 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно