

Содержание

I. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в I квартале 2021 года.	3
1.1. Информация о результатах аудита эффективности использования средств областного бюджета, предусмотренных на реализацию регионального проекта «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда» в рамках национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости», за 2019 год и текущий период 2020 года	3
1.2. Информация о результатах проверки целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий в сфере здравоохранения по предотвращению распространения коронавирусной инфекции.	8
1.3. Информация о результатах проверки соблюдения порядка и условий предоставления субсидий объединениям участников долевого строительства на завершение строительства и ввод в эксплуатацию проблемных многоквартирных домов, а также на завершение строительства и ввод в эксплуатацию проблемных объектов с высокой степенью строительной готовности (65 процентов и более) в 2019–2020 годах	30
1.4. Информация о результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – министерством экономического развития Ростовской области за 2019–2020 годы и текущий период 2021 года	37
1.5. Информация о результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – министерством финансов Ростовской области за 2019 и 2020 годы.	43
1.6. Информация о результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области за 2019 и 2020 годы	45
1.7. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области за 2019 и 2020 годы.	50
1.8. Информация о результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – Контрольно-счетной палатой Ростовской области.	55
1.9. Информация о результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – Избирательной комиссией Ростовской области за 2019 и 2020 годы.	57
1.10. Информация о результатах проверки использования бюджетных средств	

	главным распорядителем средств областного бюджета – управлением государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области за 2019 и 2020 годы.	63
1.11.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Шолоховского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2019–2020 годы.	70
1.12.	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 Тарасовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения	84
1.13.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Пролетарского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения в 2019 и 2020 годах.	99
1.14.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Белокалитвинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2019 и 2020 годы	106
1.15.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новошахтинск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2019 и 2020 годы.	122
II.	Экспертно-аналитические мероприятия	129
2.1.	Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных отдельными указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, за I квартал 2021 года	129
III.	Рассмотрено коллегией	
	Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в I квартале 2021 года.	132
IV.	Официальная хроника	137

I. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в I квартале 2021 года

1.1. Информация о результатах аудита эффективности использования средств областного бюджета, предусмотренных на реализацию регионального проекта «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда» в рамках национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости», за 2019 год и текущий период 2020 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.6.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2019 № 67-О (с изменениями и дополнениями), распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12.11.2020 № 215, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 12.11.2020 № 155.

Цель контрольного мероприятия:

– анализ и оценка системы реализации регионального проекта «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда» в рамках национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости»;

– оценка результативности и эффективности использования средств, направленных на реализацию регионального проекта «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда» в рамках национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости»;

– разработка рекомендаций по повышению результативности и эффективности бюджетных расходов, направленных на реализацию регионального проекта «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда» в рамках национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости».

Предмет контрольного мероприятия: деятельность управления государственной службы занятости населения Ростовской области при расходовании средств, направленных на реализацию регионального проекта «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда» в рамках национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости».

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.В. Кочергина, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Маевский, С.А. Репа, Т.В. Углова.

Объекты контрольного мероприятия: управление государственной службы занятости населения Ростовской области (далее – управление, управление занятости).

Проверка проведена в дистанционном формате на основании электронных копий документов и аналитической информации, представленной управлением.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

В рамках реализации федерального проекта «Поддержка занятости и повышение

эффективности труда для обеспечения роста производительности труда» национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости» управление государственной службы занятости населения Ростовской области является разработчиком паспорта, плана мероприятий по реализации и исполнителем регионального проекта «Поддержка занятости и повышение эффективности труда для обеспечения роста производительности труда» (далее – региональный проект).

В региональном проекте предусмотрено мероприятие по переобучению, повышению квалификации работников предприятий Ростовской области в целях поддержки занятости и повышения эффективности рынка труда (далее – мероприятие, обучение работников).

Согласно постановлению Правительства Ростовской области от 13.08.2019 № 568 «О Порядке предоставления субсидии организациям и индивидуальным предпринимателям на возмещение части затрат, понесенных в связи с переобучением, повышением квалификации работников предприятий в целях поддержки занятости и повышения эффективности рынка труда» главным распорядителем средств областного бюджета, направляемых на предоставление субсидии, и уполномоченным органом исполнительной власти Ростовской области по распределению средств, поступивших из федерального бюджета на предоставление субсидии, является управление государственной службы занятости населения Ростовской области. В исследуемом периоде подведомственные управлению государственные казенные учреждения в реализации мероприятий регионального проекта участие не принимали.

В целях реализации регионального проекта управлением государственной службы занятости населения Ростовской области проведена следующая работа:

– заключены соглашения: с Минтрудом России – о реализации регионального проекта на территории Ростовской области, с Рострудом – о предоставлении иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации.

На реализацию регионального проекта «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда» в 2019 году направлено 8 621,0 тыс. рублей, что составило 21,0% от утвержденного объема финансового обеспечения, предусмотренного паспортом регионального проекта, в 2020 году – 5 821,4 тыс. рублей (99,9% утвержденного объема бюджетных ассигнований).

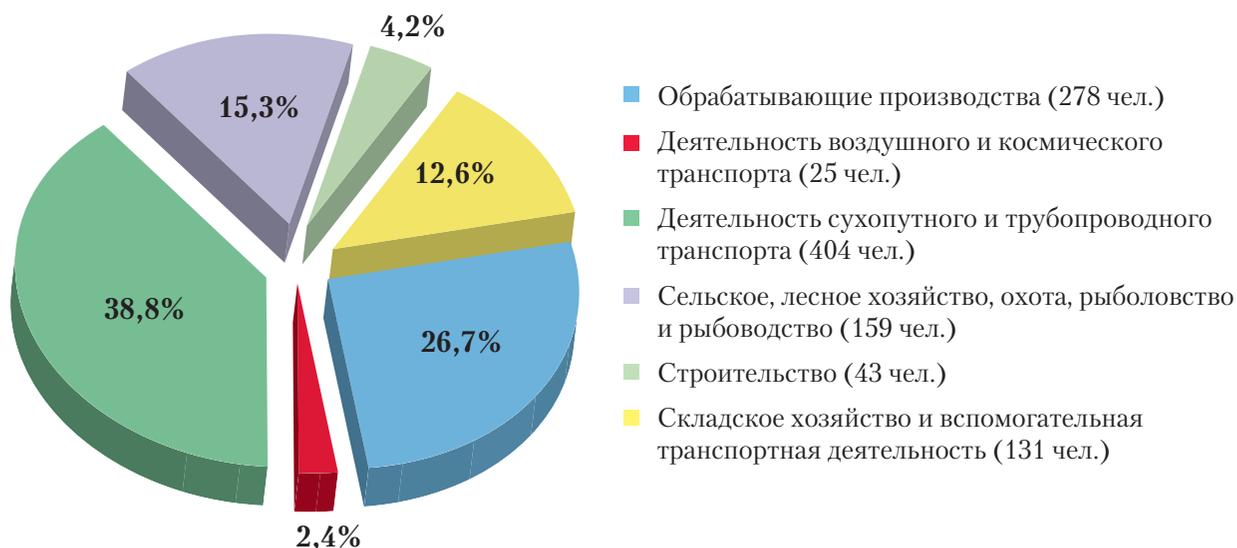
Низкий процент освоения выделенных в 2019 году бюджетных средств сложился в связи с экономией затрат на обучение 1 работника.

Сравнительный анализ между субъектами Российской Федерации показал, что средняя стоимость обучения 1 работника в 2019 году в Волгоградской области составила 63,6 тыс. рублей, в Краснодарском крае – 14,7 тыс. рублей, в Ростовской области – 8,3 тыс. рублей. При этом, согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 298 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Содействие занятости населения», размер субсидии, предоставляемой бюджету субъекта Российской Федерации, определен исходя из средней стоимости курса обучения одного человека не более 51,9 тыс. рублей.

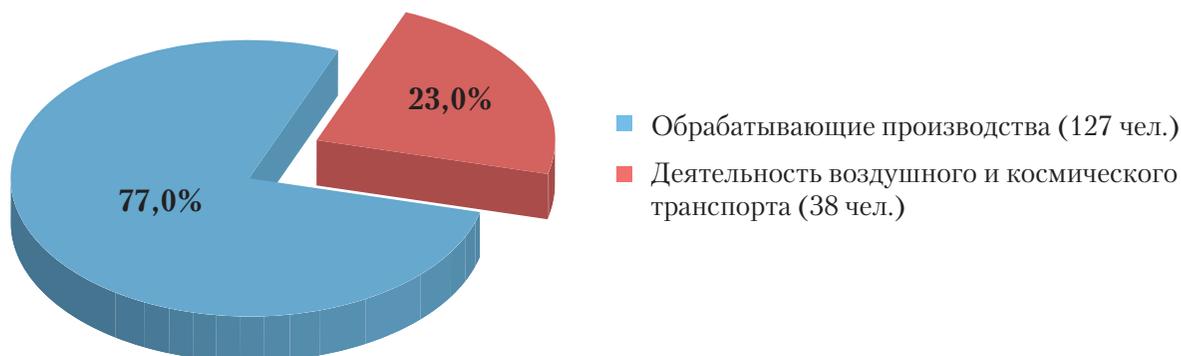
Также в рамках аудита Палатой был проведен анализ получателей субсидии в исследуемом периоде в разрезе видов деятельности, по результатам которого установлено, что среди предприятий базовых несырьевых отраслей экономики, вовлеченных в реали-

зацию регионального проекта, в 2019 году 38,8% составили предприятия деятельности сухопутного и трубопроводного транспорта, 26,7% – обрабатывающие производства, 15,3% – предприятия с основным видом деятельности «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство», в проверяемом периоде 2020 года – 77,0% обрабатывающие производства, 23,0% – предприятия деятельности воздушного и космического транспорта.

Профессиональное и дополнительное обучение работников в 2019 году



Профессиональное и дополнительное обучение работников в 2020 году



Целевой показатель по численности работников предприятий, прошедших переобучение, повысивших квалификацию в целях повышения производительности труда, установленный соглашением с Минтрудом России о реализации регионального проекта на территории Ростовской области, к концу 2020 года – 810 работников (с 2019 года нарастающим итогом), на 2019 год – 500 работников, на 2020 год – 310 работников.

Показатель результативности (результата) предоставления иных межбюджетных трансфертов установлен на 2019 год: доля трудоустроенных работников в численности работников, прошедших переобучение, повысивших квалификацию в рамках мероприятий в области поддержки занятости, – не менее 85,0% в 2019 году.

Показатель результативности (результата) предоставления иных межбюджетных трансфертов на 2020 год: доля трудоустроенных работников в численности работников,

прошедших переобучение, повысивших квалификацию в рамках мероприятий в области поддержки занятости, – не менее 85,0% в 2020 году.

В результате проведенного аудита установлено, что фактическое значение целевого показателя по численности прошедших переобучение за 2019 год в 2,08 раза превысило плановое, за 2020 год – в 1,3 раза. Значение показателя результативности предоставления иных межбюджетных трансфертов за 2019 год составило 100%, за 2020 год – 99,3 процента.

Проведенная в исследуемом периоде работа по реализации мероприятий, предусмотренных региональным проектом, в целом соответствует поставленным целям, задачам и ожидаемым результатам регионального проекта.

Вместе с тем установлены отдельные нарушения и недостатки, допущенные Управлением занятости населения Ростовской области:

– отсутствие взаимосвязи срока перечисления Управлением занятости денежных средств получателю субсидии, установленного Постановлением Правительства Ростовской области от 13.08.2019 № 568, с фактом подписания договора о предоставлении субсидии создает риски незаконного или несвоевременного перечисления средств;

– в 2019 году и текущем периоде 2020 года Управлением допущено нарушение при выполнении государственных задач и функций, выразившееся в несоблюдении установленных постановлением Правительства Ростовской области от 13.08.2019 № 568 сроков перечисления денежных средств организациям на возмещение части затрат, понесенных в связи переобучением, повышением квалификации работников предприятий, на сумму 4 204,7 тыс. рублей, в том числе в 2019 году – в сумме 788,3 тыс. рублей (2 случая, 1 день), в текущем периоде 2020 года – в сумме 3 416,4 тыс. рублей (3 случая, от 1 до 7 дней).

* * *

Выводы и рекомендации по результатам контрольного мероприятия.

Установленный Постановлением Правительства Ростовской области от 13.08.2019 № 568 срок перечисления Управлением занятости денежных средств получателю субсидии не связан с фактом подписания договора о предоставлении субсидии.

В 2019 году и текущем периоде 2020 года Управлением допущено нарушение при выполнении государственных задач и функций, выразившееся в несоблюдении установленных постановлением Правительства Ростовской области от 13.08.2019 № 568 сроков перечисления денежных средств организациям на возмещение части затрат, понесенных в связи переобучением, повышением квалификации работников предприятий, на сумму 4 204,7 тыс. рублей, в том числе в 2019 году – в сумме 788,3 тыс. рублей (2 случая, 1 день), в текущем периоде 2020 года – в сумме 3 416,4 тыс. рублей (3 случая, от 1 до 7 дней).

Фактическое значение целевого показателя по численности прошедших переобучение за 2019 год в 2,08 раза превысило плановое, значение показателя результативности (результата) предоставления иных межбюджетных трансфертов за 2019 год фактически составило 100%.

Низкий процент освоения выделенных в 2019 году бюджетных средств сложился в связи с экономией затрат на обучение 1 работника.

Проведенная за 11 месяцев 2020 года работа по реализации мероприятий, предусмо-

тренных региональными проектами, соответствует поставленным целям, задачам и ожидаемым результатам регионального проекта.

В рамках исполнения представления Палаты управлением проведена работа по прекращению выявленных нарушений и недостатков, утвержден план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, а также комплекс мер по предупреждению их в дальнейшем.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

1.2. Информация о результатах проверки целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий в сфере здравоохранения по предотвращению распространения коронавирусной инфекции

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.13 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2019 № 67-О (с изм. и доп.); распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 19.05.2020 № 134, от 07.08.2020 № 162, от 26.08.2020 № 170, от 18.09.2020 № 186, от 16.10.2020 № 204 и от 25.11.2020 № 217; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 16.10.2020 № 149.

Цель контрольного мероприятия: целевое использование бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий в сфере здравоохранения по предотвращению распространения коронавирусной инфекции.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность министерства здравоохранения Ростовской области и подведомственных ему государственных учреждений, администраций муниципальных образований, муниципальных органов управления здравоохранением и муниципальных учреждений здравоохранения, направленная на обеспечение целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий в сфере здравоохранения по предотвращению распространения коронавирусной инфекции.

Проверяемый период: текущий период 2020 года.

Проверяемые объекты: министерство здравоохранения Ростовской области (далее – минздрав области), государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Ростовская областная клиническая больница» (далее – ГБУ РО «РОКБ»), государственное автономное учреждение Ростовской области «Областной консультативно-диагностический центр» (далее – ГАУ РО «ОКДЦ»), государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Областной клинический центр фтизиопульмонологии» (далее – ГБУ РО «ОКЦФП», учреждение), Администрация города Ростова-на-Дону (далее – Администрация города Ростова-на-Дону), Муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону, управление здравоохранения г. Ростова-на-Дону, муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Городская больница № 1 им. Н.А. Семашко города Ростова-на-Дону» (далее – ГБ № 1 им. Н.А. Семашко), муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Городская больница № 20 города Ростова-на-Дону» (далее – ГБ № 20), муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Городская больница № 6 города Ростова-на-Дону» (далее – ГБ № 6), муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Городская больница № 7 города Ростова-на-Дону» (далее – ГБ № 7), муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Городская больница скорой медицинской помощи города Ростова-на-Дону» (далее – ГБСМП г. Ростова-на-Дону), Администрация города Таганрога, финансовое управление города Таганрога, управление здравоохранения города Таганрога, МБУЗ «Городская больница скорой медицинской помощи» (далее – ГБСМП г. Таганрога), Администрация города Каменска-Шахтинского, финансовое управление Администрации города Каменска-Шахтинского, отдел по физической культуре, спорту, вопросам здравоохранения и молодежной политике Администрации города Каменска-Шахтинского, МБУЗ «Цен-

тральная городская больница» города Каменска-Шахтинского (далее – ЦГБ г. Каменска-Шахтинского), Администрация Сальского района, финансовое управление Сальского района, МБУЗ «Центральная районная больница» Сальского района (далее – ЦРБ Сальского района), Администрация города Азова, финансовое управление Администрации города Азова, департамент социального развития г. Азова, МБУЗ «Центральная городская больница» города Азова (далее – ЦГБ г. Азова).

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 25 мая 2020 года по 14 декабря 2020 года в 3 этапа:

1-й этап – с 25 мая по 3 июля 2020 года – в рамках контрольных мероприятий по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения в муниципальных образованиях «Кашарский район», «Миллеровский район», «Милютинский район», «Морозовский район», «Семикаракорский район», «Город Гуково» и «Город Новочеркасск»;

2-й этап – с 6 июля по 12 ноября 2020 года – в министерстве здравоохранения Ростовской области и подведомственных ему государственных учреждениях, администрациях муниципальных образований, муниципальных органах управления здравоохранением и муниципальных учреждениях здравоохранения, являвшихся получателями бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий в сфере здравоохранения по предотвращению распространения коронавирусной инфекции;

3-й этап – с 13 ноября по 14 декабря 2020 года – обобщение материалов проверки.

Состав лиц, участвовавших в контрольном мероприятии: О.В. Калепка – главный инспектор (руководитель контрольного мероприятия), Н.А. Костенко – главный инспектор (заместитель руководителя контрольного мероприятия), Т.С. Тищенко – главный инспектор (заместитель руководителя контрольного мероприятия), А.В. Скрябина – главный инспектор, Н.А. Алексеенко – инспектор, Р.А. Бабцов – инспектор, Е.С. Безгодько – инспектор, А.А. Гапоненко – инспектор, Е.Ю. Курильчик – инспектор, М.В. Назаренко – инспектор, И.В. Платонов – инспектор, С.А. Силуков – инспектор.

При обобщении материалов контрольного мероприятия учтены результаты проверок законности, эффективности, результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на мероприятия в сфере здравоохранения по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции, проведенных в рамках контрольных мероприятий по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения в муниципальных образованиях «Кашарский район», «Миллеровский район», «Милютинский район», «Морозовский район», «Семикаракорский район», «Город Гуково» и «Город Новочеркасск».

Также учтены итоги параллельного со Счетной палатой Российской Федерации контрольного мероприятия «Мониторинг осуществления федеральных выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам медицинских организаций, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из группы риска заражения

коронавирусной инфекцией», проведенного Контрольно-счетной палатой Ростовской области в сентябре-октябре 2020 года. Объектами названного контрольного мероприятия являлись: минздрав области, органы местного самоуправления и их отраслевые органы в сфере здравоохранения г. Каменска-Шахтинского, г. Таганрога и Сальского района, ЦГБ г. Каменска-Шахтинского, ГБСМП г. Таганрога и ЦРБ Сальского района.

В ходе контрольного мероприятия на основании документов и информации, представленных по запросам Контрольно-счетной палаты Ростовской области (от 31.07.2020 № 03.406/А-2), по состоянию на 01.08.2020 проведен анализ использования средств на выплаты стимулирующего характера 23 муниципальными организациями города Ростова-на-Дону (ГБ № 4, ГБ № 8, ГП № 1, ГП № 4, ГП № 5, ГП № 7, ГП № 9, ГП № 10, ГП № 12, ГП № 14, ГП № 16, ГП № 41, ГП № 42, ДГБ № 1, ДГБ № 2, ДГП № 1, ДГП № 4, ДГП № 8, ДГП № 17, ДГП № 18, ДГП № 45, КДЦ «Здоровье», ГАТЦЗ).

При проведении контрольного мероприятия использована информация и материалы экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг расходования средств, направленных на реализацию мероприятий по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции и государственную поддержку населения и экономики», проводимого Контрольно-счетной палатой Ростовской области ежемесячно.

Кроме того, при обобщении результатов контрольного мероприятия учтены принятые проверяемыми объектами меры по устранению допущенных ими нарушений и недостатков.

Всего в ходе контрольного мероприятия проверено 30 объектов в сфере здравоохранения: минздрав области; 3 государственные медицинские организации (ГБУ РО «РОКБ», ГАУ РО «ОКДЦ», ГБУ РО «ОКЦФП»); 23 муниципальных медицинские организации (ЦРБ Кашарского района, ЦРБ Миллеровского района, ЦРБ Милютинского района, ЦРБ Семикаракорского района, ЦРБ Морозовского района, ЦГБ г. Гуково, ЦГБ г. Азова, Специализированная инфекционная больница г. Новочеркаска, ГБСМП г. Новочеркаска, ДГБ г. Новочеркаска, ГБ № 1 г. Новочеркаска, ГБ № 2 г. Новочеркаска, ГБ № 3 г. Новочеркаска, ГП г. Новочеркаска, Городское патолого-анатомическое бюро г. Новочеркаска, ЦГБ г. Каменска-Шахтинского, ГБСМП г. Таганрога, ЦРБ Сальского района, ГБСМП г. Ростова-на-Дону, ГБ № 1 им. Н.А. Семашко г. Ростова-на-Дону, ГБ № 6 г. Ростова-на-Дону, ГБ № 7 г. Ростова-на-Дону, ГБ № 20 г. Ростова-на-Дону), расположенные в 11 муниципальных образованиях Кашарского, Миллеровского, Милютинского, Морозовского, Семикаракорского и Сальского районов, г. Гуково, г. Новочеркаска, г. Каменска-Шахтинском, г. Ростове-на-Дону, г. Таганроге; 3 муниципальных органа управления здравоохранением г. Ростова-на-Дону, г. Таганрога и г. Новочеркаска.

Также объектами проверки являлись администрации, финансовые органы, главные распорядители Кашарского, Миллеровского, Милютинского, Морозовского, Семикаракорского и Сальского районов, г. Гуково, г. Новочеркаска, г. Каменска-Шахтинского, г. Ростова-на-Дону, г. Таганрога.

Оформлено 28 актов. Все акты подписаны в установленном порядке.

Контрольным мероприятием были охвачены бюджетные средства в объеме 6 099 233,1 тыс. рублей. Проверено на объектах контрольного мероприятия 2 907 096,6 тыс. рублей, в том числе на приобретение медицинского оборудования, изделий медицинского назначения, средств индивидуальной защиты и др. – 2 215 937,9 тыс. рублей, на выплаты

стимулирующего характера медицинским и иным работникам – 691 158,7 тыс. рублей.

Проверка проведена выборочным методом в дистанционном формате на основании электронных (сканированных) документов и информации, предоставленных в Контрольно-счетную палату Ростовской области проверенными объектами, с учетом соблюдения требований использования персональных данных. Фактов непредоставления документов или препятствий в проведении проверки не было. Все документы предоставлены своевременно и в полном объеме.

В целях единообразия применяемых показателей по использованию бюджетных средств отчетные данные применены по состоянию на 01.12.2020. Итоги проверок в медицинских учреждениях отражены с учетом периода проведения проверок на проверяемых объектах в рамках 1-го и 2-го этапов контрольного мероприятия с 25.05 по 12.11.2020.

По состоянию на 01.12.2020 в Ростовской области действовало 3 019 коек для обеспечения профильной госпитализации пациентов инфекционного профиля, в том числе лиц, зараженных новой коронавирусной инфекцией, с целью улучшения качества медицинской помощи и недопущения осложнения эпидемической ситуации, связанной с завозом и распространением на территории Ростовской области новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

В результате контрольного мероприятия установлено следующее.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации

Согласно распоряжению Правительства Российской Федерации от 27.03.2020 № 748-р «О распределении дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации на 2020 год» (с изм. и доп.) бюджету Ростовской области предоставлена дотация в сумме 1 041 000,0 тыс. рублей для обеспечения оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией.

Распоряжением Правительства Ростовской области от 01.04.2020 № 193 «О реализации распоряжения Правительства Российской Федерации от 23.03.2020 № 748-р» утверждено распределение дотаций бюджетам муниципальных образований Ростовской области на поддержку мер по сбалансированности на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций, подведомственных местным администрациям муниципальных образований, для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией в соответствии с общими требованиями к оснащению коек для пациентов с новой коронавирусной инфекцией, в том числе: Белокалитвинский район – 60 000,0 тыс. рублей, Сальский район – 60 000,0 тыс. рублей, г. Волгодонск – 120 000,0 тыс. рублей, г. Каменск-Шахтинский – 60 000,0 тыс. рублей, г. Ростов-на-Дону – 671 000,0 тыс. рублей, г. Таганрог – 70 000,0 тыс. рублей.

Между Министерством финансов Российской Федерации и Правительством Ростовской области было заключено Соглашение от 03.04.2020 № 01-01-06/06-179 (с учетом доп. соглашения от 24.04.2020 № 1) о предоставлении бюджету Ростовской области дополнительной финансовой помощи из федерального бюджета в виде дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Россий-

ской Федерации в размере 1 041 000,0 тыс. рублей. В соответствии с п. 3.2.3 Соглашения Получатель – Правительство Ростовской области – обязан обеспечить оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого, перепрофилируемого и (или) модернизируемого коечного фонда медицинских организаций, подведомственных органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации в сфере охраны здоровья и местным администрациям муниципальных образований, в количестве 1 301,25 единицы, а также обеспечить соблюдение минимальных требований и порядков оказания медицинской помощи по профилям «Анестезиология и реаниматология», «Пульмонология» при инфекционных заболеваниях.

Согласно распоряжению Правительства Российской Федерации от 17.04.2020 № 1049-р «О распределении дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов Российской Федерации на 2020 год» бюджету Ростовской области предоставлена дотация в сумме 1 090 200,0 тыс. рублей на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации в рамках подпрограммы «Выравнивание финансовых возможностей бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов» государственной программы Российской Федерации «Развитие федеративных отношений и создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами» для обеспечения оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией.

Распоряжением Правительства Ростовской области от 22.04.2020 № 278 «О реализации распоряжения Правительства Российской Федерации от 17.04.2020 № 1049-р» (с изм. и доп.) утверждено распределение дотаций бюджетам муниципальных образований Ростовской области на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований, в том числе: Белокалитвинский район – 12 800,0 тыс. рублей, Миллеровский район – 168 000,0 тыс. рублей, Орловский район – 40 000,0 тыс. рублей, Сальский район – 8 000,0 тыс. рублей, Усть-Донецкий район – 89 600,0 тыс. рублей, г. Азов – 20 000,0 тыс. рублей, г. Зверево – 24 000,0 тыс. рублей, г. Новочеркасск – 24 000,0 тыс. рублей, г. Ростов-на-Дону – 89 000,0 тыс. рублей, г. Таганрог – 14 800,0 тыс. рублей, г. Шахты – 64 000,0 тыс. рублей.

Между Министерством финансов Российской Федерации и Правительством Ростовской области было заключено Соглашение от 24.04.2020 № 01-01-06/06-275 о предоставлении бюджету Ростовской области дополнительной финансовой помощи из федерального бюджета в виде дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации в размере 1 090 200,0 тыс. рублей. В соответствии с п. 3.2.3 Соглашения Получатель – Правительство Ростовской области – обязан обеспечить оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого, перепрофилируемого и (или) модернизируемого коечного фонда медицинских организаций, подведомственных органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации в сфере охраны здоровья и местным администрациям муниципальных образований, в количестве 1 362,75 единицы, а также обеспечить соблюдение минимальных требований и порядков оказания медицинской помощи по профилям «Анестезиология и реаниматология», «Пульмонология» при инфекционных заболеваниях.

Областным законом от 30.07.2020 № 342-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с

учетом дополнений, введенных Областным законом от 24.04.2020 № 310-ЗС) дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации учтена в доходах бюджета по кодам бюджетной классификации Российской Федерации 2 02 15832 02 0000 150 в сумме 2 131 200,0 тыс. рублей.

Одновременно, согласно ведомственной структуре расходов областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (приложение № 10), минздраву области предусмотрены бюджетные ассигнования по следующим кодам расходов бюджетной классификации:

– по подразделу 1402 «Иные дотации», целевой статье 9990058320 «Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации», виду расходов 512 «Иные дотации» – 1 595 200,0 тыс. рублей;

– по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь», целевой статье 9990058320 «Расходы на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации», виду расходов 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» – 536 000,0 тыс. рублей.

Согласно приложению № 14 (таблица 69) «Распределение дотации бюджетам муниципальных районов и городских округов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации» дотация на общую сумму 1 595 200,0 тыс. рублей распределена следующим образом: Белокалитвинский район – 72 800,0 тыс. рублей, Миллеровский район – 168 000,0 тыс. рублей, Орловский район – 40 000,0 тыс. рублей, Сальский район – 68 000,0 тыс. рублей, Усть-Донецкий район – 89 600,0 тыс. рублей, г. Азов – 20 000,0 тыс. рублей, г. Волгодонск – 120 000,0 тыс. рублей, г. Зверево – 24 000,0 тыс. рублей, г. Каменск-Шахтинский – 60 000,0 тыс. рублей, г. Новочеркасск – 24 000,0 тыс. рублей, г. Ростов-на-Дону – 760 000,0 тыс. рублей, г. Таганрог – 84 800,0 тыс. рублей, г. Шахты – 64 000,0 тыс. рублей.

В соответствии с соглашением о предоставлении субсидии на иные цели от 24.04.2020 № 199 между министерством здравоохранения Ростовской области и государственным бюджетным учреждением Ростовской области «Ростовская областная клиническая больница» средства в сумме 536 000,0 тыс. рублей предусмотрены названному медицинскому учреждению на оснащение (переоснащение) в зависимости от эпидемической ситуации дополнительно создаваемого, перепрофилируемого и (или) модернизируемого коечного фонда медицинских организаций, проведение работ по обеспечению системой централизованного снабжения медицинскими газами (кислородом) дополнительно

создаваемого, перепрофилируемого и (или) модернизируемого коечного фонда медицинских организаций, на обеспечение медицинских и иных работников структурных подразделений медицинских организаций средствами индивидуальной защиты.

Как показала проверка, распределение дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации осуществлялось с учетом потребности муниципальных образований и государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Ростовская областная клиническая больница» в средствах на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда в количестве 2 664 единиц исходя из средней стоимости на 1 койку в размере 800,0 тыс. рублей.

Минздравом области в установленном порядке бюджетам муниципальных образований были доведены предельные объемы финансирования в сумме 1 595 200,0 тыс. рублей. Дотация из федерального бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией в общей сумме 1 595 200,0 тыс. рублей 27.04.2020 и 08.05.2020 перечислена бюджетам муниципальных образований.

Согласно распоряжению Правительства Российской Федерации от 29.10.2020 № 2804-р «О распределении дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов Российской Федерации на 2020 год» бюджету Ростовской области предоставлена дотация в сумме 58 899,0 тыс. рублей на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации в рамках подпрограммы «Выравнивание финансовых возможностей бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов» государственной программы Российской Федерации «Развитие федеративных отношений и создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами» на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19).

В соответствии с распоряжением Правительства Ростовской области от 05.11.2020 № 138 дотация в сумме 58 899,0 тыс. рублей распределена следующим образом: Морозовский район – 4 977,4 тыс. рублей, Мясниковский район – 3 318,3 тыс. рублей, Неклиновский район – 3 318,3 тыс. рублей, г. Азов – 1 659,1 тыс. рублей, г. Зверево – 1 659,1 тыс. рублей, г. Ростов-на-Дону – 41 478,1 тыс. рублей, г. Таганрог – 2 488,7 тыс. рублей.

Областным законом от 08.12.2020 № 410-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» дотация бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) учтена в доходах бюджета по кодам бюджетной классификации Российской Федерации 2 02 15844 02 0000 150 в сумме 58 899,0 тыс. рублей.

Одновременно, согласно ведомственной структуре расходов областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (приложение № 10), минздраву области предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделу 1402 «Иные дотации», целевой статье 9990058440 «Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации», виду расходов 512 «Иные дотации» – 58 899,0 тыс. рублей.

Согласно приложению № 14 (таблица 80) «Распределение дотации бюджетам муниципальных районов и городских округов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19)» дотация на общую сумму 58 899,0 тыс. рублей распределена следующим образом. Морозовский район – 4 977,4 тыс. рублей, Мясниковский район – 3 318,3 тыс. рублей, Неклиновский район – 3 318,3 тыс. рублей, г. Азов – 1 659,1 тыс. рублей, г. Зверево – 1 659,1 тыс. рублей, г. Ростов-на-Дону – 41 478,1 тыс. рублей, г. Таганрог – 2 488,7 тыс. рублей.

Минздравом области в установленном порядке бюджетам муниципальных образований были доведены предельные объемы финансирования в сумме 58 899,0 тыс. рублей. Дотация из федерального бюджета на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) в общей сумме 58 899,0 тыс. рублей 12.11.2020 перечислена бюджетам муниципальных образований.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ОКУД 0503127) минздрава области по состоянию на 01.12.2020 исполнено:

- по подразделу 1402 «Иные дотации», целевой статье 9990058320 «Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации», виду расходов 512 «Иные дотации» – 1 595 200,0 тыс. рублей (100% от утвержденных плановых назначений);

- по подразделу 1402 «Иные дотации», целевой статье 9990058440 «Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации», виду расходов 512 «Иные дотации» – 58 899,0 тыс. рублей (100% от утвержденных плановых назначений);

- по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь», целевой статье 9990058320 «Расходы на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации», виду расходов 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» – 288 980,3 тыс. рублей (53,9% от утвержденных плановых назначений).

Межбюджетные трансферты из федерального бюджета

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 12.08.2020 № 2075-р бюджету Ростовской области предоставлен межбюджетный трансферт в сумме 327 460,8 тыс. рублей в целях финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджету соответствующего территориального фонда обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования (иные межбюджетные трансферты). Средства перечислены бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области в полном объеме.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 29.10.2020 № 2805-р бюджету Ростовской области предоставлен межбюджетный трансферт в сумме 157 974,4 тыс. рублей на финансовое обеспечение по приобретению лекарственных препаратов для лечения пациентов с новой коронавирусной инфекцией, получающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях. По состоянию на 01.12.2020 года заключены договоры на общую сумму 125 771,0 тыс. рублей. Осуществлена поставка и оплачено лекарственных препаратов на сумму 71 987,8 тыс. рублей.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 29.10.2020 № 2806-р бюджету Ростовской области предоставлен межбюджетный трансферт в сумме 15 715,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение мероприятий по оснащению (переоснащению) лабораторий медицинских организаций, осуществляющих этиологическую диагностику новой коронавирусной инфекции COVID-19 методами амплификации нуклеиновых кислот (для ГАУ РО «ОКДЦ»). По состоянию на 01.12.2020 года проводились конкурсные процедуры.

Резервный фонд Правительства Ростовской области (без учета выплат стимулирующего характера)

По состоянию на 01.12.2020 из резервного фонда Правительства Ростовской области минздраву области на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции (без учета выплат стимулирующего характера), выделено 701 150,2 тыс. рублей.

Определение потребности в бюджетных средствах для осуществления медицинскими организациями медицинской деятельности, направленной на профилактику, диагностику и лечение новой коронавирусной инфекции, осуществлялось на основании заявленной потребности медицинских организаций.

Как показала проверка, предоставление субсидий на иные цели государственным учреждениям Ростовской области, подведомственным минздраву области, осуществлялось в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления из областного бюджета государственным учреждениям Ростовской области, подведомственным министерству здравоохранения Ростовской области, субсидий на иные цели, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 14.06.2012 № 509 (ред. от 16.06.2020).

Предоставление бюджетных ассигнований местным бюджетам из резервного фонда Правительства Ростовской области в форме субсидий осуществлялось минздравом области в соответствии с требованиями пункта 5.1 Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 06.10.2011 № 36, на условиях софинансирования, исходя из уровней софинансирования, установленных 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», и в форме иных межбюджетных трансфертов.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ОКУД 0503127) минздрава области по состоянию на 01.12.2020 исполнено:

– по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь»: целевой статье 9910090101, виду расходов 612 – 34 361,3 тыс. рублей (98,1% от утвержденных плановых назначений), виду расходов 622 – 762,1 тыс. рублей (99,9% от утвержденных плановых назначений); целевой статье 9990090620, виду расходов 612 – 14 522,5 тыс. рублей (100% от утвержденных плановых назначений), виду расходов 622 – 51 074,0 тыс. рублей (72,1% от утвержденных плановых назначений);

– по подразделу 0909 «Другие вопросы в сфере здравоохранения»: целевой статье 9910090100, виду расходов 323 – нет исполнения; целевой статье 9990090620, виду расходов 244 – 5 940,0 тыс. рублей (100% от утвержденных плановых назначений), виду расходов 612 – 4 689,9 тыс. рублей (86,1% от утвержденных плановых назначений), виду расходов 811 – 36 342,6 тыс. рублей (100% от утвержденных плановых назначений);

– по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»: в составе целевой статьи 9910071180, виду расходов 540 – 4 007,6 тыс. рублей (100% от утвержденных плановых назначений); в составе целевой статьи 9910071181, виду расходов 540 – 41 694,2 тыс. рублей (98,1% от утвержденных плановых назначений); целевой статье 9910074221, виду расходов 521 – 134 455,1 тыс. рублей (72,2% от утвержденных плановых назначений); в составе целевой статьи 999071340, виду расходов 540 – 148 125,5 тыс. рублей (55,2% от утвержденных плановых назначений).

В рамках контрольного мероприятия (в ходе 1-го и 2-го этапов) Контрольно-счетной палатой Ростовской области проверены вопросы целевого использования бюджетных средств, выделенных на оснащение (переоснащение) медицинских организаций, проведение работ по обеспечению системой централизованного снабжения медицинскими газами (кислородом) дополнительно создаваемого, перепрофилируемого и (или) модернизируемого коечного фонда медицинских организаций, обеспечение медицинских и иных работников средствами индивидуальной защиты, приобретение товарно-материальных ценностей и др. для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией (без учета выплат стимулирующего характера) в 11 медицинских организациях, в том числе: в 8 муниципальных медицинских организациях; в 3 государственных медицинских организациях. Также проверены 3 управления здравоохранения г. Ростова-на-Дону, г. Таганрога и г. Новочеркаска.

На момент проведения проверок общий объем бюджетных средств, предусмотрен-

ных названным муниципальным образованиям в форме межбюджетных трансфертов, государственным учреждениям в форме субсидий на иные цели, а также средств местного бюджета на реализацию мероприятий в сфере здравоохранения по предотвращению распространения коронавирусной инфекции (без учета выплат стимулирующего характера) составил 2 225 288,2 тыс. рублей, в том числе: 1 720 800,0 тыс. рублей – источником финансового обеспечения которых являются средства дотации из федерального бюджета; 394 242,2 тыс. рублей – из резервного фонда Правительства Ростовской области; 110 246,0 тыс. рублей – средства местного бюджета.

На момент проведения проверок 11 медицинскими организациями и управлением здравоохранения г. Ростова-на-Дону были заключены контракты (договоры) на общую сумму 2 059 528,2 тыс. рублей, оплачены полученные товарно-материальные ценности и выполненные работы на общую сумму 1 355 947,2 тыс. рублей.

По итогам проверок в ГБУ РО «РОКБ», ГАУ РО «ОКДЦ» и ГБУ РО «ОКЦФП» нарушений не установлено.

В ходе проверки выявлены нарушения при заключении и исполнении контрактов (договоров) на приобретение медицинского оборудования.

Так, управлением здравоохранения города Ростова-на-Дону допущены нарушения при определении начальной (максимальной) цены контракта на закупку:

аппаратов ИВЛ (в количестве 37 шт.) на сумму 90 650,0 тыс. рублей в связи с использованием для анализа рынка контрактов из Единого реестра государственных и муниципальных контрактов, заключенных заказчиками в Единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС), предметом закупки которых являлось приобретение аппаратов ИВЛ с принадлежностями, а не планируемых к закупке аппаратов ИВЛ без принадлежностей, а также использованием при проведении анализа контрактов из ЕИС 2 контрактов, содержащих неустойки (штрафы, пени) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных этими контрактами;

мониторов пациента (в количестве 111 шт.) на сумму 23 310,0 тыс. рублей в связи с размещением на официальном сайте закупок в запросе цен конкретной модели закупаемого оборудования «Монитор мультипараметровый STAR 8000D с принадлежностями» и ее технических характеристик вместо описания объекта закупки и требуемых технических характеристик;

мониторов реанимационных и анестезиологических (в количестве 41 шт.) на сумму 21 352,0 тыс. рублей в связи с использованием 1 вместо 3 ценовых предложений поставщиков;

аппарата наркозно-дыхательного с принадлежностями (в количестве 1 шт.) и аппарата искусственной вентиляции легких портативного для службы скорой медицинской помощи (в количестве 2 шт.) на сумму 3 250,0 тыс. рублей в связи с использованием 1 вместо 3 ценовых предложений поставщиков;

кроватей медицинских функциональных 4-секционных (в количестве 100 шт.) на сумму 39 140,0 тыс. рублей в связи с использованием 2 вместо 3 ценовых предложений поставщиков, принятием предложения на поставку товара, не соответствующего потребности, проведением анализа общедоступной информации о рыночных ценах кроватей медицинских, закупленных другими медицинскими организациями, по неоднородным и неидентичным товарам, использованием при проведении анализа общедоступной информации о рыночных ценах кроватей медицинских, закупленных другими меди-

цинскими организациями, контракта, содержащего неустойки (штрафы, пени) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных этим контрактом;

медицинского оборудования (штатив для длительных вливаний, каталка больничная, кушетка, матрац медицинский, рециркуляторы, тележка внутрикорпусная – в количестве 214 шт.) на сумму 4 650,0 тыс. рублей в связи с использованием 2 вместо 3 ценовых предложений поставщиков.

Отмечены признаки ненадлежащего исполнения управлением здравоохранения города Ростова-на-Дону контрактов на поставку: аппаратов ИВЛ (в количестве 37 шт.) на сумму 90 650,0 тыс. рублей; кроватей медицинских функциональных 4-секционных (в количестве 100 шт.) на сумму 39 140,0 тыс. рублей.

Аналогично, ГБСМП г. Таганрога была осуществлена приемка ультразвукового цифрового диагностического сканера Sonoace R7-RUS на сумму 1 500,0 тыс. рублей, (страна происхождения товара: Республика Корея), не соответствующего условиям заключенного контракта от 08.04.2020 № 64/2 Б ЧС и техническим характеристикам, являющимся неотъемлемой частью контракта (страна происхождения товара: Россия).

В ходе выборочной проверки соответствия поставленных товаров, выполненных работ требованиям, установленным в контрактах и с учетом результатов проведенной инвентаризации, установлено, что поставщиком (ООО «Специальность 1906») поставлен, а ЦРБ Сальского района был принят анализатор цельной крови и диализных жидкостей настольный автоматический RAPIDLab 348EX с годом выпуска – 2018, вместо предусмотренного условиями контракта от 03.04.2020 № 298 (пункт 8.1) и с техническими характеристиками, являющимися Приложением № 2 к указанному контракту (год выпуска: 2019).

Кроме того, ЦРБ Сальского района, в нарушение пункта 10.2.3 постановления Администрации Сальского района от 22.02.2018 № 397 «О мерах по обеспечению исполнения бюджета Сальского района» был предусмотрен и оплачен аванс по контракту от 03.04.2020 № 294, заключенному с ООО «Реабилитик» на поставку кроватей медицинских в размере 100% на сумму 1 830,0 тыс. рублей.

Имели место случаи оплаты за поставленные товарно-материальные ценности позже срока, установленного заключенными контрактами. Так, ЦРБ Сальского района допущено нарушение условий контракта от 01.04.2020 № 288 в части своевременности оплаты за поставленные респираторы на 8 дней позже установленного срока на общую сумму 202,3 тыс. рублей. ГБ № 20 г. Ростова-на-Дону допущено нарушение условий контракта от 23.04.2020 № 16/К в части своевременности оплаты за поставленные товары (респираторы, защитные костюмы, бахилы) на 3 дня позже установленного срока на сумму 12 761,8 тыс. рублей.

ЦРБ Сальского района не были приняты надлежащие меры по взысканию пени с поставщика за несоблюдение срока поставки респираторов стоимостью 69,2 тыс. рублей на 15 календарных дней, предусмотренных условиями заключенного контракта в сумме 0,2 тыс. рублей (расчетно). В период проверки ЦРБ Сальского района в адрес ЗАО «Фармацевт» направлено претензионное письмо с требованием уплаты пени в сумме 0,2 тыс. рублей за нарушение сроков поставки товара. Пеня оплачена в полном объеме.

Имели место факты несоблюдения требований к оформлению первичных докумен-

тов, установленных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

В ходе проверок проверенными объектами внесены соответствующие изменения в инвентарные карточки учета основных средств.

В целом в ходе проведенных проверенными объектами инвентаризаций излишков и недостатков товарно-материальных ценностей не установлено.

Выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией

По состоянию на 01.12.2020 общий объем предоставленного бюджету Ростовской области иного межбюджетного трансферта из федерального бюджета составил 786 403,1 тыс. рублей.

Указанные средства в сумме 786 403,1 тыс. рублей в областном бюджете, согласно Областному закону Ростовской области от 16.12.2019 № 256-ЗС (с изм. и доп.) «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», предусмотрены по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения», целевой статье 0160058300 «Расходы на осуществление выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в рамках подпрограммы «Развитие кадровых ресурсов в здравоохранении» государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения», в том числе по видам расходов: 540 «Иные межбюджетные трансферты» – 725 931,8 тыс. рублей, 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» – 49 919,3 тыс. рублей, 620 «Субсидии автономным учреждениям» – 1 936,5 тыс. рублей, 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг» – 8 615,5 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 (ОКУД 0503127) минздрава области по состоянию на 01.12.2020 исполнено по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения», целевой статье 0160058300 «Расходы на осуществление выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в рамках подпрограммы «Развитие кадровых ресурсов в здравоохранении» государственной програм-

мы Ростовской области «Развитие здравоохранения», в том числе по видам расходов: 540 «Иные межбюджетные трансферты» – 709 214,8 тыс. рублей (97,7% от утвержденных плановых назначений), 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» – 10 374,8 тыс. рублей (20,8% от утвержденных плановых назначений), 620 «Субсидии автономным учреждениям» – 1 748,3 тыс. рублей (90,3% от утвержденных плановых назначений), 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг» – 6 957,4 тыс. рублей (80,8% от утвержденных плановых назначений).

Согласно информации минздрава области, с апреля по август 2020 года включительно, в соответствии с распоряжением Правительства РФ № 415, произведены выплаты медицинским работникам на общую сумму 453 318,8 тыс. рублей, в том числе: за апрель – 3 818 медработникам на сумму 35 494,9 тыс. рублей; за май – 6 196 медработникам на сумму 95 974,2 тыс. рублей; за июнь – 7 202 медработникам на сумму 106 455,1 тыс. рублей; за июль – 7 656 медработникам на сумму 104 482,6 тыс. рублей; за август – 7 674 медработникам на сумму 110 912,0 тыс. рублей; за сентябрь – 8 305 медработникам на сумму 718 288,5 тыс. рублей; за октябрь – 11 318 медработникам на сумму 148 564,8 тыс. рублей.

С 01.11.2020 года выплаты осуществляются в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30.10.2020 № 1762 «О государственной социальной поддержке в 2020-2021 годах медицинских работников, оказывающих медицинскую помощь (участствующих в оказании, обеспечивающих оказание медицинской помощи) по диагностике и лечению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) и признании утратившими силу отдельных актов Правительства Российской Федерации».

Выплаты стимулирующего характера за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция

Общий объем предоставленного бюджету Ростовской области иного межбюджетного трансферта из федерального бюджета на осуществление стимулирующих выплат за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19 (далее – стимулирующие выплаты за выполнение особо важных работ) составил 1 621 012,7 тыс. рублей.

Указанные средства в сумме 1 621 012,7 тыс. рублей в областном бюджете согласно Областному закону Ростовской области от 16.12.2019 № 256-ЗС (с изм. и доп.) «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» предусмотрены по: подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь», целевой статье 0160058330 «Расходы на осуществление выплат стимулирующего характера за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в рамках подпрограммы «Развитие кадровых ресурсов в здравоохранении» государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения», виду расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» – 47 928,9 тыс. рублей, подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения», целевой статье 0160058330 «Расходы на осу-

ществование выплат стимулирующего характера за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в рамках подпрограммы «Развитие кадровых ресурсов в здравоохранении» государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения», виду расходов 540 «Иные межбюджетные трансферты» – 1 573 083,8 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 (ОКУД 0503127) минздрава области по состоянию на 01.12.2020 исполнено по: подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь», целевой статье 0160058330 «Расходы на осуществление выплат стимулирующего характера за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в рамках подпрограммы «Развитие кадровых ресурсов в здравоохранении» государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения», виду расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» – 19 979,2 тыс. рублей (41,7% от утвержденных плановых назначений), подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения», целевой статье 0160058330 «Расходы на осуществление выплат стимулирующего характера за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в рамках подпрограммы «Развитие кадровых ресурсов в здравоохранении» государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения», виду расходов 540 «Иные межбюджетные трансферты» – 1 420 870,7 тыс. рублей (90,3% от утвержденных плановых назначений).

Согласно информации минздрава области об осуществлении стимулирующих выплат за выполнение особо важных работ с апреля по октябрь 2020 года включительно в соответствии с распоряжением Правительства РФ № 484 произведены выплаты медицинским работникам на общую сумму 1 434 697,6 тыс. рублей, в том числе: за апрель – 1 705 медработникам на сумму 86 962,1 тыс. рублей; за май – 3 342 медработникам на сумму 173 736,7 тыс. рублей; за июнь – 3 436 медработникам на сумму 187 031,4 тыс. рублей; за июль – 3 653 медработникам на сумму 197 371,3 тыс. рублей; за август – 3 985 медработникам на сумму 216 469,7 тыс. рублей; за сентябрь – 4 536 медработникам на сумму 236 468,2 тыс. рублей; за октябрь – 6 103 медработникам на сумму 336 026,0 тыс. рублей.

Выплаты стимулирующего характера за особые условия труда медицинским работникам, оказывающим первичную медико-санитарную помощь гражданам

Общая сумма выделенных средств из областного бюджета на осуществление выплат стимулирующего характера за особые условия труда медицинским работникам, оказывающим первичную медико-санитарную помощь гражданам в условиях предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), в соответствии с

распоряжениями Правительства Ростовской области от 10.04.2020 № 227, от 03.08.2020 № 607 и от 28.09.2020 № 19, составила 299 391,4 тыс. рублей.

Выплаты осуществлялись в следующих размерах: а) врачам подразделений, оказывающим первичную медико-санитарную помощь (врачам-инфекционистам, врачам общей практики (семейным врачам), врачам-педиатрам, врачам-педиатрам участковым, врачам-терапевтам, врачам-терапевтам участковым, врачам-пульмонологам) – 10,0 тыс. рублей; б) среднему медицинскому персоналу, участвующему в оказании первичной медико-санитарной помощи, в том числе среднему медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, фельдшерских пунктов, фельдшерских здравпунктов – 5,0 тыс. рублей. Осуществление выплаты производится за фактически отработанное время, начиная с 01.04.2020.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ОКУД 0503127) минздрава области по состоянию на 01.12.2020 исполнено по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера», в составе целевой статьи 9910071181, виду расходов 540 – 288 668,6 тыс. рублей (96,4% от утвержденных плановых назначений).

Согласно информации минздрава области об объеме средств на осуществление выплат стимулирующего характера за особые условия труда медицинским работникам, оказывающим первичную медико-санитарную помощь гражданам, в условиях предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) за счет резервного фонда Правительства Ростовской области по состоянию на 01.12.2020 года произведены выплаты медицинским работникам на общую сумму 254 852,5 тыс. рублей (или 85% от общего объема выделенных средств).

В рамках 1-го и 2-го этапов контрольного мероприятия проведены проверки выплат стимулирующего характера в 23 медицинских организациях, в том числе: в 22 муниципальных медицинских организациях, расположенных в 11 муниципальных образованиях Кашарского, Миллеровского, Милютинского, Морозовского, Семикаракорского и Сальского районов, г. Гуково, г. Новочеркасске, г. Каменске-Шахтинском, г. Ростове-на-Дону, г. Таганроге; в 1 государственном автономном учреждении (ОКДЦ).

Из них в рамках параллельного со Счетной палатой Российской Федерации контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Ростовской области проведены встречные проверки 3 муниципальных медицинских организаций, которые имеют в своей структуре инфекционные отделения для лечения граждан, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19: ЦГБ г. Каменска-Шахтинского, ГБСМП г. Таганрога; ЦРБ Сальского района.

На момент проведения проверок указанным медицинским организациям было предусмотрено предоставление субсидий на иные цели в части выплат стимулирующего характера и расходов, связанных с оплатой отпусков и выплатой компенсации за неиспользованные отпуска на общую сумму 781 874,8 тыс. рублей, в том числе: 554 199,8 тыс. рублей (постановление Правительства РФ № 484), 171 567,0 тыс. рублей (постановление Правительства РФ № 415), 15 878,1 тыс. рублей (постановление Правительства РФ № 998), 40 229,9 тыс. рублей (распоряжения Правительства РО № 227, 607).

Общий объем выплаченных стимулирующих выплат и расходов, связанных с оплатой отпусков и выплатой компенсации за неиспользованные отпуска, охваченных проверками (на отчетные даты в соответствии со сроком проведения проверок), составил 693 389,5 тыс. рублей, в том числе: источником финансового обеспечения которых являются средства иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета – 662 636,8 тыс. рублей; из резервного фонда Правительства Ростовской области – 30 752,7 тыс. рублей.

Как показала проверка, в медицинских организациях в целом была обеспечена своевременная выплата медицинским работникам выплат стимулирующего характера.

Вместе с тем отмечены случаи нарушений при осуществлении выплат стимулирующего характера за особые условия труда (постановление Правительства РФ № 415).

Так, в ЦГБ г. Каменска-Шахтинского 5 рентгенолаборантов не получили в полном размере стимулирующие выплаты за апрель – июль 2020 года на общую сумму 41,8 тыс. рублей в связи с установлением в локальном акте учреждения размера стимулирующей выплаты по должности рентгенолаборант инфекционного отделения в объеме меньшем, чем предусмотрено постановлением Правительства РФ № 415.

В ГБ № 6 г. Ростова-на-Дону врач-терапевт участковый поликлинического отделения № 3 не получил в полном размере стимулирующую выплату за май 2020 года на сумму 6,0 тыс. рублей (с начислением на оплату труда) в связи с начислением и осуществлением выплаты за меньший объем работы, чем фактически было отработано работником по оказанию медицинской помощи лицам с подтвержденным диагнозом COVID-19.

В ГБСМП г. Таганрога 2 врача-педиатра и 1 врач анестезиолог-реаниматолог, которые согласно табелю учета рабочего времени в период с 13 по 30 апреля 2020 года работали в инфекционном отделении учреждения, не получили стимулирующие выплаты за апрель 2020 года на общую сумму 46,6 тыс. рублей (с начислением на оплату труда) в связи с невключением их в приказ о выплатах.

В Специализированной инфекционной больнице г. Новочеркаска 2 медицинских работника (врач анестезиолог-реаниматолог и медсестра-анестезист), которые согласно табелю учета рабочего времени в период с 1 по 31 мая 2020 года работали в инфекционном отделении больницы, не получили стимулирующие выплаты за май 2020 года на общую сумму 76,8 тыс. рублей (с начислением на оплату труда).

Имело место нарушение ГБСМП г. Ростова-на-Дону (от 58 до 71 дней) срока выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией, 362 работникам отделения скорой медицинской помощи за апрель – июнь 2020 года (в соответствии с приказами главного врача от 24.07.2020 № 458лс и от 27.07.2020 № 462лс) на общую сумму 1 842,7 тыс. рублей.

Имело место искажение данных о числе медицинских работников, подлежащих стимулированию за особые условия труда и дополнительную нагрузку.

При осуществлении выплат стимулирующего характера за выполнение особо важных работ (постановление Правительства РФ № 484) также выявлены нарушения и недостатки.

Имело место несоответствие должностей медицинских работников приказу Мин-

здрава России 20.12.2012 № 1183н «Об утверждении Номенклатуры должностей медицинских работников и фармацевтических работников» в локальных актах 2 медицинских организаций о стимулирующих выплатах.

Как показала проверка, ГБ № 20 г. Ростова-на-Дону в Положении об осуществлении выплат стимулирующего характера за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, в перечне должностей моногоспиталя, работа в которых дает право на установление выплат, не были определены должности врачей, а указано обобщенное наименование медицинских работников «врач-специалист».

Аналогично, локальным актом Специализированной инфекционной больницы г. Новочеркаска – Временным положением о выплатах стимулирующего характера за выполнение особо важных работ – в перечне должностей медицинских работников инфекционного отделения, работа в котором дает право на установление выплат стимулирующего характера, не были определены должности врачей, а указано обобщенное наименование медицинских работников «врачи-специалисты».

Установлен факт осуществления стимулирующей выплаты за выполнение особо важных работ 2 фельдшером скорой медицинской помощи ЦГБ г. Гуково за апрель 2020 года при отсутствии случаев оказания ими медицинской помощи гражданам, у которых выявлена коронавирусная инфекция (на сумму 65,1 тыс. рублей).

В Специализированной инфекционной больнице г. Новочеркаска 4 медицинских работника инфекционного отделения для лечения пациентов с COVID-19 (врач анестезиолог-реаниматолог, врач УЗИ и 2 медицинские сестры-анестезисты), которые согласно табелю учета рабочего времени в период с 1 по 31 мая 2020 года работали в инфекционном отделении, не получили стимулирующие выплаты за май 2020 года на общую сумму 349,2 тыс. рублей. В ходе проверки, на основании приказа от 25.06.2020 № 82-Л, произведена доплата указанным работникам в полном объеме и перечислены средства в фонды (260,0 тыс. рублей и 89,2 тыс. рублей).

Имело место нарушение срока выплат стимулирующего характера за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, в 3 медицинских организациях, в том числе в:

– ГБСМП г. Ростова-на-Дону нарушение (от 23 до 64 дней) срока выплаты за апрель – июль 2020 года 38 работникам отделения скорой медицинской помощи на общую сумму 1 125,0 тыс. рублей. Согласно пояснению учреждения, выплата позже предусмотренного срока выплаты заработной платы была обусловлена отсутствием доступа к базе данных Федерального регистра учета пациентов с COVID-19, что значительно увеличивало сроки получения информации о диагнозе пациента. В настоящее время в связи с доступом к Федеральному регистру учета пациентов с COVID-19 задержка по выплатам отсутствует, за исключением редких случаев, связанных с некачественным исполнением служебных обязанностей руководителями структурных подразделений (несвоевременная подача списков сотрудников);

– ЦГБ г. Гуково – нарушение (на 9 календарных дней) срока выплаты за апрель 2020 года 9 работникам (врачу, 6 фельдшером и 2 водителям скорой медицинской помощи) на сумму 41,1 тыс. рублей (предусмотрено до 08.05.2020, фактически – 17.05.2020);

– ЦРБ Милютинского района – нарушение (на 8 календарных дней) срока выплаты за апрель 2020 года 2 работникам (медицинской сестре и водителю скорой медицинской помощи) на сумму 4,6 тыс. рублей (предусмотрено до 08.05.2020, фактически – 16.05.2020).

Также установлены отдельные факты нарушений при оформлении документов.

При осуществлении выплат стимулирующего характера за особые условия труда медицинским работникам, оказывающим первичную медико-санитарную помощь гражданам, в условиях предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) установлены следующие нарушения и недостатки.

В ГБ № 7 г. Ростова-на-Дону допущена переплата стимулирующей выплаты 3 медицинским работникам (врачам терапевтам участковым и фельдшеру) за июнь 2020 года на общую сумму 8,1 тыс. рублей.

В Детской городской больнице г. Новочеркаска врачу-рентгенологу и 3 рентгенолаборантам осуществлены выплаты стимулирующего характера, не предусмотренные Положением о порядке и условиях осуществления выплат стимулирующего характера в МБУЗ «ДГБ» за особые условия труда, на общую сумму 32,6 тыс. рублей (с начислением на оплату труда).

Имели место случаи в ГБ № 7 г. Ростова-на-Дону невключения в Положение об осуществлении выплат в перечень должностей медицинских работников структурных подразделений учреждения, работа в которых дает право на установление выплаты, должности фельдшера, который оказывал первичную медико-санитарную помощь гражданам в условиях предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции, которым фактически осуществлялись выплаты (на сумму 83,1 тыс. рублей, 22 случая). В период проверки в локальный акт ГБ № 7 г. Ростова-на-Дону (20.07.2020) внесены изменения в части включения в перечень должностей работников, которым осуществляется выплата, должности фельдшера.

По итогам анализа 23 муниципальных медицинских организаций г. Ростова-на-Дону, которые получали средства на стимулирующие выплаты, установлено:

– в локальных актах 18 учреждений, в нарушение п. 11 постановления Правительства РФ № 415, не был предусмотрен срок, на который устанавливается выплата стимулирующего характера;

– несоответствие локальных актов медицинских организаций об утверждении «Положения о выплатах стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией» установленным требованиям;

– искажение отчетных данных в связи с несоответствием указанной в «Отчете об осуществлении выплат стимулирующего характера медицинским и иным работникам, участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19» численности медицинских работников, подлежащих стимулированию, фактической численности медицинских работников, получивших выплату.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Общий объем бюджетных средств, выделенных в 2020 году на реализацию мероприятий по предотвращению распространения коронавирусной инфекции, составил

6 347 735,3 тыс. рублей (из федерального бюджета – 5 316 687,2 тыс. рублей, из областного бюджета – 1 031 048,1 тыс. рублей), в том числе на:

- приобретение медицинского оборудования, изделий медицинского назначения, средств индивидуальной защиты и др. – 3 510 135,0 тыс. рублей (за счет средств федерального бюджета – 2 778 507,8 тыс. рублей, областного бюджета – 731 727,2 тыс. рублей);
- выплаты стимулирующего характера медицинским и иным работникам – 2 837 600,3 тыс. рублей (за счет средств федерального бюджета – 2 538 179,4 тыс. рублей, областного бюджета – 299 420,9 тыс. рублей).

2. В ходе контрольного мероприятия Палатой проверено 30 объектов в сфере здравоохранения: минздрав области; 3 государственные медицинские организации; 23 муниципальных медицинские организации, расположенные в 11 муниципальных образованиях Кашарского, Миллеровского, Милютинского, Морозовского, Семикаркорского и Сальского районов, г. Гуково, г. Новочеркасске, г. Каменске-Шахтинском, г. Ростове-на-Дону, г. Таганроге; 3 муниципальных органа управления здравоохранением г. Ростова-на-Дону, г. Таганрога и г. Новочеркаска.

На основании документов и информации, представленных по запросам Палаты, проведен анализ использования по состоянию на 01.08.2020 года средств на выплаты стимулирующего характера 23 муниципальными организациями города Ростова-на-Дону, а также использования бюджетных средств на содержание изолятора в МБУЗ «Детская городская больница № 2 города Ростова-на-Дону».

3. Контрольным мероприятием были охвачены бюджетные средства в объеме 6 099 233,1 тыс. рублей. Проверено на объектах контрольного мероприятия 2 907 096,6 тыс. рублей, в том числе на приобретение медицинского оборудования, изделий медицинского назначения, средств индивидуальной защиты и др. – 2 215 937,9 тыс. рублей, на выплаты стимулирующего характера медицинским и иным работникам – 691 158,7 тыс. рублей.

4. Минздравом области, органами местного самоуправления муниципальных образований и их отраслевыми органами в сфере здравоохранения, государственными и муниципальными медицинскими организациями была проведена значительная работа, направленная на обеспечение целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий по предотвращению распространения коронавирусной инфекции. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Закупленное медицинское оборудование, изделия медицинского назначения и другие товарно-материальные ценности имеются в наличии и используются для оказания медицинской помощи населению.

5. Ростовской областью обеспечено выполнение условий предоставления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

6. При предоставлении субсидий на иные цели государственным учреждениям Ростовской области, межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям минздравом области соблюдены требования нормативных правовых актов Правительства Ростовской области, устанавливающих порядок и условия предоставления данных средств.

Примененная минздравом области практика определения объема финансовых ресурсов на осуществление выплат стимулирующего характера с учетом складывающейся эпидемической ситуации в Ростовской области, а также данных ежедневного мониторинга об осуществлении стимулирующих выплат позволила создать условия

для бесперебойного осуществления выплат и обеспечить их выплату своевременно и в полном объеме.

7. По итогам проверок в минздраве области, ГБУ РО «РОКБ», ГАУ РО «ОКДЦ» и ГБУ РО «ОКЦФП», ЦРБ Кашарского района, ЦРБ Семикаракорского района, 6 муниципальных медицинских организациях г. Новочеркаска (ГБСМП, ГБ № 1, ГБ № 2, ГБ № 3, ГП и ГПАБ) нарушений не установлено.

8. Вместе с тем установлены следующие нарушения и недостатки.

8.1. В муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону» допущены нарушения при планировании управлению здравоохранения города ассигнований в сумме 343 245,2 тыс. рублей на закупку медицинского оборудования по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» и виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в нарушение «Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения», утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н.

8.2. Выявлены нарушения при заключении и исполнении контрактов (договоров) на приобретение медицинского оборудования:

– управлением здравоохранения города Ростова-на-Дону допущены нарушения при определении начальной (максимальной) цены контракта на закупку: аппаратов ИВЛ на сумму 90 650,0 тыс. рублей; мониторов пациента на сумму 23 310,0 тыс. рублей; мониторов реанимационных и анестезиологических на сумму 21 352,0 тыс. рублей; аппарата наркозно-дыхательного с принадлежностями и аппарата искусственной вентиляции легких портативного для службы скорой медицинской помощи на сумму 3 250,0 тыс. рублей; кроватей медицинских функциональных 4-секционных на сумму 39 140,0 тыс. рублей; медицинского оборудования на сумму 4 650,0 тыс. рублей;

– отмечены признаки ненадлежащего исполнения управлением здравоохранения города Ростова-на-Дону контрактов на поставку: аппаратов ИВЛ на сумму 90 650,0 тыс. рублей и кроватей медицинских функциональных 4-секционных на сумму 39 140,0 тыс. рублей.

– ГБСМП г. Таганрога была осуществлена приемка ультразвукового цифрового диагностического сканера на сумму 1 500,0 тыс. рублей, не соответствующего условиям заключенного контракта;

– ЦРБ Сальского района был принят анализатор цельной крови и диализных жидкостей настольный автоматический, не соответствующий техническим характеристикам, являющимся к контракту;

– имели место случаи оплаты за поставленные товарно-материальные ценности позже срока, установленного заключенными контрактами, в ЦРБ Сальского района и ГБ № 20 г. Ростова-на-Дону;

– ЦРБ Сальского района не были приняты надлежащие меры по взысканию пени с поставщика за несоблюдение срока поставки респираторов.

8.3. Отмечены случаи нарушений при осуществлении медицинским работникам выплат стимулирующего характера:

– несоответствие размера фактически произведенных стимулирующих выплат установленному размеру таких выплат;

– отдельные факты отсутствия в локальных актах медицинских организаций долж-

ностей работников, работа которых связана с оказанием медицинской помощи гражданам с подтвержденным диагнозом новой коронавирусной инфекции или находящимся в группе риска заражения COVID-19;

- несоблюдение сроков выплат;
- искажение данных о числе медицинских работников, подлежащих стимулированию и др.

Согласно предоставленным в ходе проверки объяснениям нарушения при осуществлении медицинским работникам выплат стимулирующего характера были допущены в связи с выполнением в сжатые сроки большого объема работ.

В период проверки все выявленные нарушения были устранены: в локальные акты учреждений внесены соответствующие изменения и дополнения, медицинским работникам произведена выплата стимулирующих выплат в полном объеме.

* * *

По итогам проверки руководителям проверенных объектов, допустивших нарушения, были направлены представления Палаты с предложением завершить работу по устранению выявленных нарушений в соответствии с требованиями действующего законодательства в полном объеме.

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

Итоги контрольного мероприятия явились предметом активного обсуждения на рабочих совещаниях с главными врачами проверяемых объектов, представителями органов местного самоуправления и систематически – с минздравом области. Предметом обсуждения являлись выявленные нарушения, недостатки и возможные способы их оперативного устранения. К концу проверок большинство из них были устранены.

В рамках устранения нарушений приняты следующие меры: усилен контроль за эффективным использованием бюджетных средств, за соблюдением действующего законодательства при заключении и исполнении договоров на поставку медицинского оборудования и других товарно-материальных ценностей, виновные в допущенных нарушениях должностные лица привлечены к дисциплинарной ответственности, внесены изменения в нормативные правовые акты и локальные акты учреждений, произведено доначисление стимулирующих выплат, допоставлено оборудование, поставщиком за нарушение условий контракта (в части срока изготовления поставленного оборудования) уплачены штрафные санкции.

Проверка находится на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.3. Информация о результатах проверки соблюдения порядка и условий предоставления субсидий объединениям участников долевого строительства на завершение строительства и ввод в эксплуатацию проблемных многоквартирных домов, а также на завершение строительства и ввод в эксплуатацию проблемных объектов с высокой степенью строительной готовности (65 процентов и более) в 2019–2020 годах

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.7 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2021 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2020 № 66-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 16.02.2021 № 17, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 16.02.2021 № 11.

Цель проверки: соблюдение порядка и условий предоставления субсидий объединениям участников долевого строительства на завершение строительства и ввод в эксплуатацию проблемных многоквартирных домов, а также на завершение строительства и ввод в эксплуатацию проблемных объектов с высокой степенью строительной готовности (65 процентов и более).

Предмет проверки: деятельность органов государственной власти, некоммерческих организаций, объединений участников долевого строительства по соблюдению порядка и условий предоставления субсидий на завершение строительства и ввод в эксплуатацию проблемных многоквартирных домов и проблемных объектов; нормативные, правовые и иные документы, регламентирующие порядок и условия предоставления субсидий на завершение строительства и ввод в эксплуатацию проблемных многоквартирных домов и проблемных объектов, договоры, платежные и иные первичные бухгалтерские документы; финансовая, бухгалтерская и иная отчетность; справочные и информационные материалы.

Перечень проверяемых объектов:

- министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области (далее – Минстрой, министерство);
- НКО «Ростовский областной фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства» (далее – Фонд);
- объединения участников долевого строительства, ЖСК.

Проверяемый период: 2019–2020 годы.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин (руководитель проверки), инспекторы К.С. Баликоев, И.Г. Бахарев, К.В. Золотухин, В.П. Наливайченко, И.Ю. Кущев, Н.В. Славгородский, Н.Г. Шапранова, Р.А. Яценко.

Сроки проведения проверки: с 24.02.2021 по 16.04.2021.

Анализ нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность по предоставлению и использованию средств областного бюджета объединениями участников долевого строительства на завершение строительства и ввод в эксплуатацию проблемных многоквартирных домов в рамках подпрограммы «Стимулирование развития рынка жилья» государственной программы Ростовской области «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» показал, что меры поддержки участников долевого строительства многоквартирных до-

мов, пострадавших вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения застройщиками обязательств, возникающих из договоров участия в долевом строительстве, и их объединений, а также инвесторов, обеспечивающих права указанных лиц на жилые помещения, реализовывались в 2019 и 2020 годах на территории Ростовской области на основании областного закона Ростовской области от 30.07.2013 № 1145-ЗС «О мерах поддержки пострадавших участников долевого строительства в Ростовской области» (далее также – Областной закон № 1145-ЗС).

Порядок предоставления субсидий объединениям участников долевого строительства в целях ввода в эксплуатацию проблемных объектов, проблемных многоквартирных домов определен следующими постановлениями Правительства Ростовской области (далее также – ПП РО):

– ПП РО от 11.02.2019 № 61 «О порядке предоставления субсидии объединениям участников долевого строительства на завершение строительства и ввод в эксплуатацию проблемных объектов с высокой степенью строительной готовности (65% и более)» (далее также – ПП РО от 11.02.2019 № 61, Положение № 61);

– ПП РО от 16.11.2017 № 762 «О порядке предоставления субсидии объединениям участников долевого строительства на завершение строительства и ввод в эксплуатацию проблемных многоквартирных домов» (далее также – ПП РО от 16.11.2017 № 762, Положение № 762).

Планирование и расходование средств областного бюджета на реализацию указанных мер поддержки в 2019 и 2020 годах осуществлялось в рамках подпрограммы «Стимулирование развития рынка жилья» государственной программы Ростовской области «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области», утвержденной ПП РО от 17.10.2018 № 642 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» (далее также – ПП РО от 17.10.2018 № 642).

Функции по сопровождению предоставления объединениям участников долевого строительства мер поддержки в проверяемом периоде осуществляло ГБУ РО «Агентство жилищных программ», а впоследствии НКО «Ростовский областной фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства».

В проверяемом периоде министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области (далее – министерство) предоставлены субсидии 11 объединениям участников долевого строительства на завершение строительства и ввод в эксплуатацию 12 проблемных многоквартирных домов и объектов с высокой степенью строительной готовности в общем объеме 2 100 634,8 тыс. рублей, в том числе: в 2019 году – 1 063 570,2 тыс. рублей, в 2020 году – 1 037 064,6 тыс. рублей.

В результате проведенных мероприятий по завершению строительства проблемных объектов 8 домов были введены в эксплуатацию. Это позволило передать гражданам 517 квартир общей площадью 47 742,46 кв. м. В первой половине 2021 года введены в эксплуатацию 2 дома общей площадью 12 891 кв. м, передано гражданам 311 квартир.

Проверка показала, что осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в проверяемом периоде в основном соответствовали действующему законодательству. Фактов нарушения бюджетного законодательства, предусматривающих применение бюджетных мер принуждения, не установлено. В то же время по итогам

контрольного мероприятия выявлены отдельные недостатки и нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области.

Вместе с тем в ходе анализа нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность по предоставлению и использованию средств областного бюджета, установлено, что в порядках предоставления субсидии на завершение строительства и ввод в эксплуатацию проблемных многоквартирных домов и объектов с высокой степенью строительной готовности:

- отсутствуют требования о предоставлении получателем субсидии первичных учетных документов, подтверждающих объемы и виды выполненных работ; об обязательном наличии положительного заключения государственной экспертизы проектной документации; о повторном прохождении экспертизы в случае корректировки объемов и видов подрядных работ, а также материалов;

- не предусмотрено предоставление претендентом на получение субсидии копий договоров, на основании которых осуществлялось привлечение денежных средств, а также документов, подтверждающих факт полной либо частичной оплаты;

- не определен алгоритм действий в отношении недвижимого имущества, подлежащего передаче гражданам и организациям после ввода в эксплуатацию проблемного объекта, проблемного многоквартирного дома, в случае неполной оплаты такого имущества;

- в связи с полным авансированием выполнения работ возникают риски неэффективного, неэкономного использования средств;

- отсутствуют требования к материально-техническому, финансовому состоянию при выборе подрядной организации;

- отсутствуют целевые показатели реализации мероприятия.

Таким образом, существующие порядки предоставления субсидии не обеспечивает прозрачность и эффективность бюджетных расходов на эти цели.

Проверкой соблюдения получателями субсидий условий их предоставления установлено следующее.

В рамках данного контрольного мероприятия было проверено использование бюджетных средств в общей сумме 1 122 055,5 тыс. рублей, направленных на завершение строительства и ввод в эксплуатацию проблемных многоквартирных домов, расположенных по следующим адресам:

- г. Ростов-на-Дону, р-н Железнодорожный, б-р Платова, 9 (территория аэродрома ДОСААФ, участок № XVII), в общей сумме 150 924,8 тыс. рублей;

- Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, Железнодорожный район, ул. 2-я Володарского, 172/88, в общей сумме 339 709,7 тыс. рублей;

- г. Батайск, Северный массив, 16, в общей сумме 259 135,7 тыс. рублей;

- г. Новошахтинск, ул. Харьковская, 249, в общей сумме 151 713,5 тыс. рублей;

- г. Новошахтинск, ул. Нахимова, 12, в общей сумме 48 914,1 тыс. рублей;

- г. Новошахтинск, ул. Нахимова, 12а, в общей сумме 87 114,8 тыс. рублей;

- г. Шахты, ул. Достоевского, 74, в общей сумме 84 542,9 тыс. рублей.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на общую сумму 411,1 тыс. рублей, из них на объекте:

- завершение строительства 3-этажного многоквартирного жилого дома со встро-

енными офисными помещениями, расположенного по адресу: Ростовская область, г. Шахты, ул. Достоевского, 74, подрядная организация ООО «Максистрой» (ИНН/КПП 6155060652/615501001), на сумму 387,6 тыс. рублей (частично отсутствуют работы по стяжке, облицовке фасада фасадными кассетами и полимерным листом, штукатурке, установке светильников и сушилки для белья);

– жилой дом № 24а – III этап строительства, расположенный по адресу: Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, р-н Железнодорожный, б-р Платова, 9 (территория аэродрома ДОСААФ, участок № XVII), подрядная организация ООО «СТРОЙКОМ» (ИНН 6141055081), на сумму 23,5 тыс. рублей (отсутствуют работы по установке ящика освещения и блока консерва).

Также выявлены факты завышения стоимости выполненных работ, связанные 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 8 240,8 тыс. рублей, из них:

– завершение строительства 3-этажного многоквартирного жилого дома со встроенными офисными помещениями, расположенного по адресу: Ростовская область, г. Шахты, ул. Достоевского, 74, подрядная организация ООО «Максистрой» (ИНН/КПП 6155060652/615501001), на сумму 4 442,2 тыс. рублей (вместо противопожарных двупольных дверей установлены утепленные металлические двери, взамен керамического гранита размером 300*300*10 уложен керамогранит 300*300*8, взамен ограждений лестничных маршей с поручнями из поливинилхлорида установлены ограждения с деревянными поручнями, вместо счетчиков холодной воды, марка ВСХ-15 (СВХ-15) установлены счетчики СГВ-15; вместо комплектов терморегулятора Ду 20 RTD-N/RLV-20 установлены комплекты терморегуляторов Valtec Ду20; вместо систем автономного контроля загазованности САКЗ+МК-2-1 установлены системы SGK СЗ-2Б; вместо котлов настенных газовых «ВАХИ» ECO Four 1.14 F установлены котлы настенные «ВАХИ» ECO Classic 14 F, вместо плитки «Кирпичик» уложена плитка тротуарная квадратная 200*200);

– завершение строительства многоквартирного жилого дома со встроенными нежилыми помещениями по адресу: Ростовская область, г. Батайск, мкр Северный массив, 16, подрядная организация ООО «Капитал Строй» (ИНН 6164114978/616401001), на сумму 2 364,9 тыс. рублей (взамен катальпы бегониевидной высажены клены, взамен счетчиков ВСХ-15 и ВСГ-15 установлены счетчики СВК-15Г Gerrida, взамен клапанов запорных и термостатических элементов Danfoss установлены клапаны и термостатические элементы КТА, взамен светильников светодиодных IP20 AVRORA-32/opalsand установлены светильники ДВО 36Вт ULO-Q-190);

– завершение строительства многоквартирного жилого дома, расположенного по адресу: Ростовская область, г. Новошахтинск, ул. Нахимова, 12, подрядная организация ООО «Высота» (ИНН 6151018868/615101001), на сумму 875,8 тыс. рублей (взамен металлочерепицы кровля выполнена из профилированного листа, взамен деревянных дверных блоков ДН 21х10 установлены металлические двери, взамен водоэмульсионной окраски стен в кладовках выполнена оклейка обоями, взамен поддона ПД-050/50-В70 установлен душевой поддон, взамен кранов газовых BROEN BALLOMAX диаметром 50 мм и 65 мм установлены краны МАРШАЛ соответствующего диаметра);

– жилой дом № 24а – III этап строительства, расположенный по адресу: Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, р-н Железнодорожный, б-р Платова, 9 (территория аэродрома ДОСААФ, участок № XVII), подрядная организация ООО «СТРОЙКОМ» (ИНН 6141055081), на сумму 304,9 тыс. рублей (взамен водомера крыльчатого ВСГ-50 установлен водомер крыльчатый ВСГН-50; вместо счетчиков воды универсальных, марка СВК-15-3-2, установлены счетчики воды СВК-15Г; вместо счетчиков горячей воды СГ-15 установлены счетчики воды СВК-15Г; вместо шкафов телекоммуникационных напольных 22U (600x1000) установлены шкафы телекоммуникационные напольные 600x800; вместо видеокамер мультиформатных PVC-A5L-NV4 установлены видеокамеры неустановленного производителя, вместо счетчиков электрической энергии электронных однофазных Меркурий 201.03, 10(80) А установлены счетчики электрической энергии Меркурий 201.8);

– жилой дом № 22 со встроенными помещениями общественного назначения – II этап строительства застройки участка № XVIII территории бывшего аэродрома ДОСААФ в г. Ростове-на-Дону, расположенный по адресу: Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, Железнодорожный район, ул. 2-я Володарского, 172/88 (территория бывшего аэродрома ДОСААФ, участок № XVIII), подрядная организация ООО «СпецСтройМонтаж» (ИНН/КПП 6141052595/614101001), на сумму 253,0 тыс. рублей (вместо клапана регулирующего Danfoss VB 2 ДУ-32 установлен клапан регулирующий Danfoss VFS 2 ДУ-32; вместо контроллера ECL Comfort 210 установлен контроллер ECL Comfort 310; вместо видеокамер уличных АНД 5М/4М(4-в-1) PVC-A5M-NV4 установлены видеокамеры DH-НАС-НFW1000SP-0360B-S3 и видеокамеры DH-НАС-HDW1000RP-028; вместо источников бесперебойного питания СКАТ-1200 установлены источники бесперебойного питания ББП-100; вместо датчиков движения ДД-009 установлены датчики движения инфракрасные ДДП-03).

Однако документы, подтверждающие приобретение и (или) использование подрядными организациями материалов и оборудования, а также приемку заказчиком в рамках договоров, на момент проведения выборочных обмеров представлены не были.

В рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений ЖСК «Нахимова, 12» представлены документы, свидетельствующие о внесении изменений в сметную документацию. В их числе: акт от 09.03.2021 № 1 о замене работ и материалов; акт от 09.03.2021 № 2 о замене работ и материалов; акт от 09.03.2021 № 3 о замене работ и материалов; локальный сметный расчет б/н от 09.03.2021 на сумму 875,8 тыс. рублей; локальный сметный расчет б/н от 09.03.2021 на сумму 875,8 тыс. рублей.

Кроме того, установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с завышением норм, расценок, коэффициентов и др. на общую сумму 837,6 тыс. рублей.

Так, локальным сметным расчетом № 02-01-10 «Внутренние сети связи», входящим в состав сводного сметного расчета стоимости строительства объекта «Завершение строительства 3-этажного многоквартирного жилого дома со встроенными офисными помещениями, расположенного по адресу: Ростовская область, г. Шахты, ул. Достоевского, 74», который являлся приложением к договору от 06.09.2019 № 1, предусмотрена установка конвертора IP / СПВ. Согласно локальному сметному расчету № 02-01-10 «Внутренние сети связи» стоимость конвертора НАТЕКС IP/СПВ FG-ACE-CON-VF/ETH, V2 составила 941 119,43 рублей. Однако, согласно общедоступной информации,

размещенной в сети интернет (https://rostov.delc.ru/shop/sistemy_svyazi/aksessuary/fg-ace-con-vf_eth_v2_konverter_ip_spv_3_programmy_1_programma_30_vol_t_30vt_100_abonentov_minira/), стоимость конвертора НАТЕКС IP/СПВ FG-ACE-CON-VF/ETH, V2 в Ростове-на-Дону составляет 103,5 тыс. рублей. Таким образом, стоимость оборудования завышена более чем в 9 раз.

Установлены нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, на общую сумму 676 680,1 тыс. рублей.

Так, в нарушение части 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также части 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), форма первичных учетных документов не была утверждена руководителями жилищно-строительных кооперативов (ЖСК «Платов», ЖСК «Европейский 22», ЖСК «СЖМ-16», ЖСК «Южный») и не была предусмотрена учетной политикой организации.

Представленные к проверке ЖСК «Европейский 22», ЖСК «Платов» и ЖСК «Южный» акты сдачи-приемки выполненных работ на общую сумму 466 613,3 тыс. рублей, в нарушение условий заключенных договоров подряда, не содержали информацию об объемах и содержании выполненных работ.

Выполненные подрядной организацией ООО «Капитал Строй» работы на общую сумму 205 666,4 тыс. рублей, в нарушение требований договора от 09.12.2019 № 25.11.2019-П/Р, ежемесячно заказчиком ЖСК «СЖМ-16» не принимались.

Кроме того, в ходе анализа проектно-сметной документации по объекту «Завершение строительства многоквартирного жилого дома со встроенными нежилыми помещениями по адресу: Ростовская область, г. Батайск, мкр Северный массив, 16» было установлено, что локальным сметным расчетом № 02-01-19 «Технологические решения» на сумму 448,7 тыс. рублей были предусмотрены приобретение и установка мебели, холодильника, кулера, электрочайника, микроволновой печи и т. д., что не соответствует целям предоставления субсидии и не влияет на выполнение строительных работ и ввод объекта в эксплуатацию.

Таким образом, оплата работ по локальному сметному расчету 02-01-19 «Технологические решения» может привести к осуществлению расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата.

* * *

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 по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес министрства области и ЖСК направлены представления.

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

Так, внесены изменения в проектную документацию, предоставлены заключения

экспертизы о проверке определения сметной стоимости. Учетной политикой ЖСК утверждены формы акта сдачи-приемки выполненных работ.

Министерством заключены с ЖСК «Южный», ЖСК «СЖМ-16», ЖСК «Баррикадная-24», ЖСК «Харьковская-249» дополнительные соглашения к соглашениям о предоставлении субсидии, предусматривающие срок достижения результата предоставления субсидии (ввода многоквартирного дома в эксплуатацию).

Заключены дополнительные соглашения к соглашениям о предоставлении субсидии, предусматривающие условие предоставление субсидии – передачу в государственную собственность Ростовской области нереализованных помещений в течение 1 года с момента ввода многоквартирного дома в эксплуатацию.

Подготовлен проект постановления о внесении изменений в постановление Правительства Ростовской области от 17.10.2018 № 642, предусматривающее целевые показатели реализации мероприятия 2.2 «Поддержка пострадавших участников долевого строительства».

Приказом министерства утверждено положение об осуществлении внутреннего финансового аудита в министерстве строительства Ростовской области. На объектах выполнены недостающие работы и согласованы замены материалов, объемов, стоимости и видов работ.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.4. Информация о результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – министерством экономического развития Ростовской области за 2019–2020 годы и текущий период 2021 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2021 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2020 № 66-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 09.02.2021 № 15, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 09.02.2021 № 10.

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; обеспечению контроля за соблюдением получателями субсидий условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

Объекты контрольного мероприятия: министерство экономического развития Ростовской области – главный распорядитель бюджетных средств (далее – министерство, минэкономразвития области), автономная некоммерческая организация «Агентство инноваций Ростовской области», автономная некоммерческая организация «Агентство по туризму и деловым коммуникациям Ростовской области» и автономная некоммерческая организация «Центр координации поддержки экспортоориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства Ростовской области».

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 10.02.2021 по 09.04.2021, в том числе: 1-й этап – камеральный, с 10.02.2021 по 12.02.2021; 2-й этап – проведение контрольного мероприятия непосредственно в министерстве экономического развития Ростовской области, при необходимости с использованием дистанционной формы работы, с 24.02.2021 по 26.03.2021; 3-й этап – заключительный, с 29.03.2021 по 09.04.2021.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Киреева (руководитель проверки) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.В. Анисимов, К.С. Ластовченко, Э.Е. Лебедева (заместитель руководителя проверки), М.В. Назаренко, Я.А. Федорова и Н.Г. Федченко.

Всего по результатам настоящей проверки оформлено 4 акта, в том числе 1 акт по министерству, которые подписаны в установленном порядке без замечаний и разногласий.

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

Результаты проверки:

В проверяемом периоде министерство осуществляло свою деятельность на основании Положения о министерстве экономического развития Ростовской области,

утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 12.08.2016 № 568 (далее по тексту – Положение о министерстве).

Министерство экономического развития Ростовской области является органом исполнительной власти Ростовской области, осуществляющим в пределах своей компетенции функции по реализации на территории Ростовской области долгосрочной государственной экономической политики в сфере стратегического планирования, анализа и прогнозирования социально-экономического развития Ростовской области, внедрения и применения программно-целевого планирования, инвестиционной деятельности и государственных инвестиций, инновационного развития, эффективности деятельности органов исполнительной власти Ростовской области, развития малого и среднего предпринимательства, межрегионального и международного сотрудничества, внешнеэкономической деятельности, туризма, экономического развития муниципальных образований Ростовской области.

В проверяемом периоде в соответствии с пунктом 1.6 Положения о министерстве в ведении министерства находится государственное автономное учреждение Ростовской области «Региональный информационно-аналитический центр».

В соответствии с пунктом 2.72 министерство осуществляет в установленном порядке полномочия и функции учредителя некоммерческой организации «Гарантийный фонд Ростовской области», автономной некоммерческой организации по поддержке инноваций «Агентство инноваций Ростовской области», автономной некоммерческой организации – микрофинансовой компании «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства», автономной некоммерческой организации «Центр координации поддержки экспортоориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства Ростовской области», акционерного общества «Региональная лизинговая компания Ростовской области», автономной некоммерческой организации «Агентство по развитию туризма Ростовской области».

Исполнение бюджета по расходам за 2019 год министерством составило 1 441 558,2 тыс. рублей, или 99,8% уточненного плана, за 2020 год – 1 484 950,4 тыс. рублей, или 99,9% уточненного плана, на 01.03.2021 – 108 463,5 тыс. рублей, или 6,5% уточненного годового плана.

В рамках контрольного мероприятия Палатой осуществлена проверка использования бюджетных средств, предоставленных в 2019–2020 годах для реализации отдельных мероприятий, предусмотренных 4 региональными проектами: «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства (Ростовская область)» в размере 163,9 млн рублей; «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях (Ростовская область)» в размере 73,5 млн рублей; «Системные меры развития международной кооперации и экспорта (Ростовская область)» в размере 2,3 млн рублей и «Системные меры по повышению производительности труда (Ростовская область)» в размере 0,1 млн рублей.

Также были проведены встречные проверки в автономной некоммерческой организации «Агентство инноваций Ростовской области» (далее – Агентство инноваций), автономной некоммерческой организации «Агентство по туризму и деловым коммуникациям Ростовской области» (далее – Агентство по туризму) и автономной некоммерческой организации «Центр координации поддержки экспортоориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства Ростовской области» (далее – Центр поддержки экспорта).

Субсидии на обеспечение деятельности в 2019–2020 годах предоставлены Центру поддержки экспорта в общей сумме 163,9 млн рублей, Агентству по туризму – в общей сумме 56,2 млн рублей, Агентству инноваций – в общей сумме 89,7 млн рублей.

Проверка показала, что министерством как главным распорядителем средств областного бюджета соблюдаются регламентированные процедуры бюджетного процесса.

Бюджетные росписи и бюджетные сметы на 2019–2021 годы и плановые периоды составлены и утверждены в установленном порядке, в соответствии с бюджетными ассигнованиями, утвержденными Областными законами об областном бюджете, и доведенными лимитами бюджетных обязательств. При составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы нарушения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, утвержденного приказом министерства от 29.12.2018 № 209, в проверяемом периоде не установлены.

Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Выборочной проверкой соблюдения получателями субсидий условий их предоставления нарушений не установлено.

В то же время проверкой выявлены отдельные нарушения при предоставлении и расходовании средств областного бюджета, осуществлении полномочий и функций учредителя, исполняемых министерством.

Так, в государственную программу «Экономическое развитие и инновационная экономика» не включены показатели 6 региональных проектов; по одному основному мероприятию программы установлено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации.

Выявлены расхождения между суммой средств субсидии, предусмотренной в заключенных министерством в 2019–2020 годах 4 договорах о предоставлении субсидии из областного бюджета на обеспечение деятельности Центра поддержки экспорта, и суммами бюджетных ассигнований, предусмотренных паспортом регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства (Ростовская область)», государственной программой Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» и Областным законом Ростовской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», на общую сумму 12758,3 тыс. рублей.

Установлены отдельные нарушения при предоставлении субсидий в части невключения обязательных условий, предусмотренных пунктом 3 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в положение о порядке предоставления субсидий и договоры о предоставлении субсидий Агентству по туризму.

Анализ нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность по предоставлению и использованию субсидий автономному бюджетному учреждению и автономным некоммерческим организациям, показал необходимость их доработки в части уточнения документов, подтверждающих выполнение показателей, расчета значений натуральной нормы рабочего времени, а также механизма по возврату субсидий.

Проверкой обращено внимание, что договоры (соглашения) о предоставлении субсидий автономным некоммерческим организациям заключены министерством с несоблюдением типовой формы договора, установленной приказом Министерства фи-

нансов Российской Федерации от 28.07.2017 № 121н и приказом министерства финансов Ростовской области от 18.09.2017 № 163, в части невключения в условия договоров обязательств и прав сторон, возникающих по вопросу использования остатка субсидии.

Министерством не обеспечен надлежащий контроль при предоставлении автономными некоммерческими организациями отчетности об использовании субсидий и выполнении условий договоров.

При ведении кассовых операций и работе с денежной наличностью министерством допущено несоблюдение требований указаний Центрального Банка Российской Федерации по лимиту остатка наличных средств на сумму 1,3 тыс. рублей, а также при расходовании внесенных в кассу средств без их зачисления на банковский счет в сумме 217,6 тыс. рублей.

Установлено нарушение порядка оплаты труда сотрудников министерства, выразившееся в переплате за исполнение обязанностей во время отсутствия работника в сумме 0,1 тыс. рублей.

В ходе встречных проверок использования субсидий автономными некоммерческими организациями установлены нарушения правил бухгалтерского учета, локальных актов, регулирующих расходование средств субсидий, а также нарушения, связанные с предоставлением отчетности.

Так, проверка использования субсидии на обеспечение деятельности Агентства инноваций показала, что не обеспечен обособленный аналитический учет операций, осуществляемых за счет средств субсидий. Отчетные документы об использовании субсидии оформлены с несоблюдением установленных требований.

Агентством по туризму допущено неэффективное использование приобретенного за счет средств субсидии имущества на общую сумму 150,0 тыс. рублей. Локальные правовые акты не согласованы с коллегиальным советом организации. В отчетных документах об использовании субсидии не указана информация о достижении значений показателей результативности субсидии. С несоблюдением требований пункта 3 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Агентством по туризму заключены десять договоров на общую сумму 13 289,9 тыс. рублей, которые не содержат обязательное условие о запрете приобретения за счет полученных средств, предоставленных в целях финансового обеспечения затрат получателя субсидии, иностранной валюты, за исключением операций, осуществляемых в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации при закупке (поставке) высокотехнологичного импортного оборудования, сырья и комплектующих.

В Центре поддержки экспорта установлен широкий спектр нарушений. Не обеспечен обособленный аналитический учет операций, осуществляемых за счет средств субсидий.

Допущены нарушения при расходовании средств субсидии, связанные с ненадлежащим осуществлением контроля за исполнением договоров и их оплатой, а также оформлением отчетных материалов, а именно: установлено несвоевременное внесение 2 авансовых платежей на выполнение услуг контрагенту с задержкой срока на 2 дня на общую сумму 167,7 тыс. рублей, а также не представлены отчетные материалы, предусмотренные условиями 3 договоров (акт оказанных услуг, счет на оплату, акт о публикациях товаров на электронной торговой площадке). Не принимались меры ответственности за нарушение сроков исполнения обязательств на 17 и 25 дней по двум договорам на оказание услуг на общую сумму 600,0 тыс. рублей.

С несоблюдением установленных требований оформлены отчетные документы, подтверждающие использование субсидии.

Так, выявлены расхождения между значениями показателей фактических расходов средств субсидии по данным бухгалтерского учета по счету 86.01 «Целевое финансирование из бюджета» и данным отчета о целевом использовании субсидии по состоянию на 01.01.2021 по одному договору по двум направлениям расходования средств субсидии: п. 25.1 и п. 25.2 на общую сумму 15 600,0 тыс. рублей; по данным бухгалтерского учета по счету 86.04 «Целевые средства Федерального бюджет» и данным отчета о целевом использовании субсидии по состоянию на 01.01.2021 по одному договору по двум направлениям расходования средств субсидии: п. 17.8 и п. 20 на общую сумму 1 000,0 тыс. рублей.

Установлены расхождения между значениями показателей по суммам средств субсидии в части плановых значений, указанными в отчете о целевом использовании субсидии по состоянию на 01.01.2021, предоставленном в министерство экономического развития Ростовской области, и суммами средств субсидии, предусмотренными одним договором на сумму 11 708,3 тыс. рублей по двум направлениям расходования.

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

В нарушение пункта 26 постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» расчеты с подотчетным лицом осуществлены с несоблюдением 90-дневного срока, установленного распоряжением организации для возврата работником полученных средств организации авансом на командировочные расходы и хозяйственные нужды, остаток аванса на командировочные и хозяйственные расходы в сумме 7,1 тыс. рублей не был возвращен в кассу организации в установленные сроки. Два первичных документа, подтверждающих проживание подотчетного лица в командировках в иностранных государствах, на общую сумму 87,4 тыс. рублей приобщены к авансовому отчету и приняты к учету без перевода на русский язык.

В актах по результатам проверки отражены и иные замечания, а также учтены меры, принятые министерством и проверенными организациями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

* * *

По результатам проверки:

Отчет о результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – министерством экономического развития Ростовской области за 2019–2020 годы и текущий период 2021 года утвержден на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 19.04.2021 № 9).

Министру экономического развития Ростовской области и руководителям автономных некоммерческих организаций «Агентство инноваций Ростовской области», «Агентство по туризму и деловым коммуникациям Ростовской области» и «Центр координации поддержки экспортноориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства Ростовской области» направлены представления.

Министерством и проверенными организациями, как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений, оперативно приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. Внесены соответствующие изменения в действующие нормативные и локальные акты. Приняты меры к обеспечению обособленного учета средств субсидий. В целях недопущения выявленных нарушений в дальнейшей работе проведены совещания с ответственными исполнителями министерства и с сотрудниками этих организаций. За неэффективную работу 11 должностным лицам уменьшены выплаты стимулирующего характера. Приняты и иные меры.

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

Работа над устранением нарушений и недостатков продолжается и находится на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.5. Информация о результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – министерством финансов Ростовской области за 2019 и 2020 годы

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2021 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2020 № 66-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 02.02.2021 № 14, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 02.02.2021 № 9.

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

Предмет контрольного мероприятия: деятельность главного распорядителя средств областного бюджета по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, а также по обеспечению контроля за соблюдением получателями межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

Проверяемый период: 2019 и 2020 годы.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Е. Волохонская, С.А. Хотина и инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Пономарева.

Результаты контрольного мероприятия.

Министерством финансов Ростовской области бюджет по расходам (без учета резервных средств) за 2019 год исполнен в сумме 12 270,7 млн рублей, или 98,9% плана, в 2020 году – в сумме 13 792,3 млн рублей, или 98,7% плана. Доля фактических расходов в рамках реализации программных мероприятий 2 государственных программ Ростовской области к общему фактическому объему расходов по министерству финансов составляла: в 2019 году – 87,7%, в 2020 году – 90,1 процента.

Как показала проверка, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами соответствуют действующему законодательству. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено. Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств нарушений не установлено.

Оплата труда лиц, замещающих должности государственных гражданских служащих в министерстве финансов, установление должностных окладов, надбавок, доплат, выплата премий и ежемесячного денежного поощрения, включая начисления, осуществлялась в проверяемом периоде в соответствии с действующим законодательством.

Планируемые и фактические расходы на обслуживание государственного долга Ростовской области в проверяемом периоде не превышали ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15,0%), и составляли: в 2019 году – 1 113,9 млн рублей; в 2020 году – 1 213,3 млн рублей.

Уплата процентов за пользование заемными средствами в проверяемом периоде произведена министерством своевременно и в полном объеме.

Проверкой правильности организации и ведения бюджетного учета, достоверности

отчетности, обоснованности расчетов с дебиторами и кредиторами, соблюдения порядка ведения операций с безналичными денежными средствами, кассовых операций, расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

Министерством финансов в 2019 году было заключено 68 государственных контрактов и договоров на общую сумму 188,0 млн рублей и 4 кредитных договора с ценой 1 518,3 млн рублей. В 2020 году заключено 50 государственных контрактов и договоров на общую сумму 75,9 млн рублей и 10 кредитных договоров с ценой 4 590,1 млн рублей. Экономия средств областного бюджета в проверяемом периоде по результатам проведенных торгов в части: осуществления закупок для нужд министерства финансов составила в общей сумме 5,2 млн рублей; привлечения кредитных ресурсов – 399,96 млн рублей.

В проверяемом периоде обоснование министерством финансов начальной максимальной цены контрактов, включенных в план-график, осуществлялось в основном методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). По результатам выборочной проверки определения начальной максимальной цены контракта нарушений не установлено.

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

Министерством финансов осуществлялись полномочия по предоставлению межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям области в виде дотаций в 2019 году на общую сумму 10 517,8 млн рублей, или 100,0% плана, в 2020 году – 12 193,08 млн рублей, или 100,0% плана. Как показала проверка, дотации предоставлялись в соответствии с областным законом об областном бюджете, а также на основании распоряжений Правительства Ростовской области.

Министерством финансов организовано осуществление контроля за исполнением условий соглашений, заключенных с муниципальными образованиями Ростовской области, получающими дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета.

Внутренний финансовый аудит осуществляется министерством на основании приказа, соответствующего требованиям Федеральных стандартов внутреннего финансового аудита. Отчет о результатах внутреннего финансового аудита за 2020 год составлен с соблюдением установленного срока и размещен на сайте министерства финансов.

* * *

Отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством финансов Ростовской области утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 29.03.2021 № 7).

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

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.6. Информация о результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области за 2019 и 2020 годы

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2021 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2020 № 66-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 20.02.2021 № 19; удостоверение на право проведения проверки от 20.02.2021 № 13.

Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (далее – минЖКХ области, министерство) 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 условий, установленных при их предоставлении.

Проверяемый период: 2019 и 2020 годы.

Сроки проведения проверки: с 24.02.2021 по 17.03.2021 (без учета выходных и праздничных дней).

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Г. Игнатов (руководитель проверки), Е.А. Милейчик, инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области К.С. Балакоев.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что исполнение минЖКХ области плановых ассигнований в 2019 году составило: по доходам – 1 573 708,8 тыс. рублей, или 76,7% годового плана (2 052 102,0 тыс. рублей), по расходам – 8 920 728,6 тыс. рублей, или 86,9% от плана (10 269 308,3 тыс. рублей).

Плановые назначения, предусмотренные на 2019 год по доходам в размере 2 052 102,0 тыс. рублей, не были исполнены на сумму 478 393,2 тыс. рублей, в основном в связи с уменьшением на 168 904,6 тыс. рублей объемов субсидии, предоставленной в 2019 году из федерального бюджета бюджету Ростовской области на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды, сокращением потребности в финансировании мероприятий по формированию современной городской среды в результате экономии, сложившейся в объеме 123 074,8 тыс. рублей в ходе выполнения работ, а также в связи с переносом финансирования мероприятий по реализации проектов-победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях в объеме 253 000,0 тыс. рублей с 2019 года на 2020 год в результате внесения изменений в соглашение, заключенное с Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации.

Неисполнение в 2019 году бюджетных назначений по расходам в объеме 1 348 579,7 тыс. рублей сложилось в основном в результате невыполнения подрядными организациями обязательств по контрактам, отказа в предоставлении субсидии из областного бюджета региональному оператору по обращению с твердыми комму-

нальными отходами в связи с предоставлением им документов, не соответствовавших установленным требованиям, переноса финансирования мероприятий по реализации проектов победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях в объеме 253 000,0 тыс. рублей с 2019 года на 2020 год в результате внесения изменений в заключенное с Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации соглашение, заявительного характера субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг, а также экономии, сформировавшейся в ходе торгов и производства работ.

В 2020 году уточненный план по доходам, в размере 2 399 859,8 тыс. рублей, был исполнен на сумму 2 344 993,8 тыс. рублей, или на 97,7%; расходы, при плане 9 064 297,7 тыс. рублей, были осуществлены на сумму 8 769 095,6 тыс. рублей, что составило 96,7% годового плана.

Неисполнение министерством плановых значений по доходам в 2020 году (54 866,0 тыс. рублей), также как и в 2019 году (478 393,2 тыс. рублей), сложилось по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. План по расходам в истекшем году был недовыполнен на 295 201,8 тыс. рублей. Этот факт обусловлен в основном невыполнением подрядными организациями обязательств по контрактам, выявлением ошибок в проектно-сметной документации и необходимостью корректировки проектов, поздним получением положительного заключения государственной экспертизы, непоставкой оборудования, соответствующего требованиям спецификации государственного контракта, отказом в предоставлении субсидий организации в связи с несоответствием предоставленных ею документов установленным требованиям, а также экономией, сформировавшейся в ходе торгов, производства работ и в результате сокращения объема субсидии юридическому лицу в связи с лишением его статуса регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что главным распорядителем средств областного бюджета соблюдались в основном регламентированные процедуры бюджетного процесса. Вместе с тем в результате контрольного мероприятия установлены факты завышения стоимости работ, неэффективного использования бюджетных средств, неподтвержденные и сверхнормативные расходы, нарушения, допущенные при выполнении государственных задач и функций, при осуществлении государственных закупок.

Так, выявлено завышение стоимости выполненных работ на сумму 57,3 тыс. рублей, связанное с фактическим отсутствием на момент проведения проверки результатов технического обследования и оценки объекта водопроводно-канализационного хозяйства, работы по выполнению которых оплачены за счет бюджетных средств в сумме 57,3 тыс. рублей и отражены в первичных учетных документах как выполненные.

Как показала проверка, министерством в 2019 году был заключен государственный контракт на сумму 251,0 тыс. рублей на проведение технического обследования и оценку 9 объектов, в том числе и объекта «Водопроводные сети х. Камышевка, литер 6Л» со стоимостью услуг в этой части 57,3 тыс. рублей.

Однако отчет об оценке объектов, работы по составлению которого приняты и полностью оплачены государственным заказчиком, не содержал информации о резуль-

татах проведения технического обследования и оценки вышеназванного объекта ВКХ, в связи с чем минЖКХ области были приняты и оплачены невыполненные работы (неоказанные услуги) стоимостью 57,3 тыс. рублей.

Министерством не соблюдался принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Выявленные факты были обусловлены расходами на сумму 200,8 тыс. рублей, произведенными без достижения требуемого результата, с затратами сверх необходимого на его получение, связанными с уплатой административных штрафов за нарушения, допущенные в ходе осуществления своей деятельности, возмещением затрат командированным лицам на оплату услуг по оформлению проездных документов у посредников, а также оплатой сторонней организации услуг по проведению экспертизы по перечню вопросов, возникших в ходе рассмотрения антимонопольным органом дела по признакам нарушения министерством законодательства, при наличии в структуре минЖКХ области отдела правовой и кадровой работы.

В ходе проверки также установлено, что минЖКХ области в 2019–2020 годах приобреталось оборудование для модернизации насосных станций (насосные агрегаты, шкафы управления, преобразователи частоты, хлораторы, задвижки, электроприводы), которое в дальнейшем было передано подведомственному учреждению – ГУП РО «Управление развития систем водоснабжения».

Однако в результате отсутствия со стороны министерства надлежащего контроля за эффективным использованием бюджетных средств оборудование для модернизации насосных станций стоимостью 124 475,1 тыс. рублей, переданное подведомственному учреждению, в эксплуатацию им введено не было, а в ряде случаев не был выполнен и его монтаж.

Неподтвержденные и сверхнормативные расходы, выявленные в ходе проверки на сумму 29,6 тыс. рублей, были обусловлены возмещением государственным гражданским служащим затрат по оплате проживания вне места постоянного жительства в периоды командирования при отсутствии первичных учетных документов, подтверждающих произведенные расходы, а также возмещением затрат, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточных) во время праздничных и выходных дней, при отсутствии основания для нахождения в этот период в командировке.

По итогам проверки были установлены и нарушения, допущенные при выполнении государственных задач и функций, в результате отсутствия решений представителя нанимателя по факту работы в выходные дни государственных гражданских служащих, находившихся в служебных командировках, в части двойной оплаты за их работу в этот период или предоставления им другого дня отдыха.

Так, в ряде случаев мероприятия, для участия в которых были направлены в служебную командировку государственные гражданские служащие министерства, проводились в периоды, в которые входили выходные дни.

При этом, согласно статье 113 Трудового кодекса Российской Федерации, привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни производится с их письменного согласия в случае необходимости выполнения заранее непредвиденных работ, от срочного выполнения которых зависит в дальнейшем нормальная работа организации в целом или ее отдельных структурных подразделений. Статьей 153 Трудового кодекса определено, что работа в выходной или нерабочий праздничный день

оплачивается не менее чем в двойном размере. По желанию работника, работавшего в выходной или нерабочий праздничный день, ему может быть предоставлен другой день отдыха. В этом случае работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит.

Однако в ходе проверки документы, свидетельствующие о предоставлении государственным гражданским служащим министерства другого дня отдыха или о двойной оплате за их работу в выходные дни, представлены не были.

По итогам контрольного мероприятия установлены факты несоблюдения министерством срока, установленного федеральным законодательством о контрактной системе в сфере закупок, для направления в реестр контрактов обязательной информации.

В соответствии с пунктом 10 части 2 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ) в реестр контрактов включается информация об исполнении контракта, в том числе информация о стоимости исполненных обязательств (об оплате контракта, отдельного этапа исполнения контракта), о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта.

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 пяти рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Однако, как показала проверка, министерством, в нарушение требований части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, вышеназванная информация, в части пяти государственных контрактов, была направлена в Федеральное казначейство с нарушением установленного срока.

* * *

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден 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 принятия проверенным объектом мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, в адрес министра жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области направлено представление Контрольно-счетной палаты Ростовской области, в рамках реализации которого министерством приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, средства в сумме 57,3 тыс. рублей подрядной организацией возвращены в областной бюджет. Усилен контроль за эффективным использованием бюджетных средств, исполнением заключенных государственных контрактов, использованием

подведомственными организациями объектов областной собственности, соблюдением срока, установленного федеральным законодательством о контрактной системе в сфере закупок, для направления в реестр контрактов обязательной информации, исполнением решений суда в соответствии со сроками, установленными действующим законодательством, обоснованностью направления сотрудников в командировки в выходные и праздничные дни.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.7. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области за 2019 и 2020 годы

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2021 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2020 № 66-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2020 № 257 и от 25.01.2021 № 7, удостоверение на право проведения проверки от 30.12.2020 № 191.

Цель проверки: соблюдение министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области (далее – минстрой области, министерство) законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств.

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

Объект проверки: минстрой области.

Сроки проведения проверки: с 11.01.2021 по 08.02.2021.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.А. Милейчик, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области К.С. Баликов и И.Ю. Кушев.

Результаты контрольного мероприятия.

В 2019 году исполнение минстроем области плановых ассигнований характеризовалось невысокими показателями: по доходам – 3 058 796,8 тыс. рублей, или 94,9% от плана, по расходам – 10 660 068,8 тыс. рублей, или 85,5% от плана. В 2020 году еще больше снизилось исполнение министерством плановых ассигнований и составило: по доходам – 3 005 672,5 тыс. рублей, или 84,5% от плана, по расходам – 13 121 439,1 тыс. рублей, или 77,4% от плана.

В ходе проверки установлено, что минстроем области соблюдались в основном регламентированные процедуры бюджетного процесса. Вместе с тем в результате контрольного мероприятия выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда при выполнении государственных задач и функций, при размещении государственных заказов, а также факты неэффективного использования бюджетных средств.

Так, проверкой порядка и условий оплаты труда были выявлены нарушения на общую сумму 11,5 тыс. рублей, связанные с недоплатами заработной платы государственным служащим, допущенные при увольнении сотрудников министерства и обусловленные неверным расчетом количества неиспользованных дней отпуска.

Проверка расходов, предусмотренных бюджетной росписью министерства на выдачу средств под отчет, показала, что возмещение командировочных расходов работникам минстроя области осуществлялось в соответствии с Положением, 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 государственные гражданских служащих Ростовской области».

Пунктом 7.1. указанного выше Положения предусмотрено, что по возвращении из служебной командировки командированное лицо обязано в течение 3 служебных дней представить в государственный орган авансовый отчет об израсходованных в связи со служебной командировкой суммах по установленной форме и произвести окончательный расчет по выданному ему перед отъездом в служебную командировку денежному авансу на командировочные расходы.

Выборочная проверка авансовых отчетов выявила несоблюдение в 2019 году государственными служащими трехдневного срока предоставления авансовых отчетов об израсходованных в связи со служебной командировкой суммах, в случаях, когда расходы возмещаются по факту предоставления отчетов (12 фактов).

Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на оплату товаров, работ, услуг показала, что министерством в проверяемом периоде осуществлялись закупки 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 то же время при осуществлении закупки услуг на строительство внутриплощадочных сетей инженерно-технического обеспечения жилой застройки в п. Целина Целинского района (50 га) (ПИР) на сумму 11 140,0 тыс. рублей в форме открытого конкурса в электронной форме министерством допущено нарушение требований части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в части несоблюдения срока размещения в единой информационной системе информации об исполнении отдельного этапа исполнения контракта (через 8 месяцев после подписания акта сдачи-приемки выполненных работ по инженерным изысканиям от 17.04.2020 № 1 на сумму 1 227,6 тыс. рублей).

В соответствии с пунктом 10 части 2 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в реестр контрактов включается, в том числе, информация об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта), о стоимости исполненных обязательств (об оплате контракта, отдельного этапа исполнения контракта), о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта.

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

Аналогичные нарушения выявлены в ходе проверки соблюдения министерством процедур при осуществлении закупок работ:

– на строительство внутриплощадочных сетей инженерно-технического обеспечения жилой застройки в г. Сальске Сальского района (50 га) (ПИР) на сумму 10 750,0 тыс. рублей в форме открытого конкурса в электронной форме (извещение от 14.01.2020 № 0158200001820000005). Информация об исполнении отдельного этапа исполнения

контракта (акт сдачи-приемки выполненных работ по инженерным изысканиям от 17.04.2020 № 1 на сумму 1 227,1 тыс. рублей) размещена в единой информационной системе 26.12.2020);

– на внесение изменений в проектную и изыскательскую документацию по объекту: «Строительство центра адаптивного спорта в г. Ростов-на-Дону» на сумму 1 300,0 тыс. рублей в форме открытого конкурса (извещение от 26.11.2018 № 0158200001818000047). Информация об исполнении отдельного этапа исполнения контракта (акт сдачи-приемки выполненных работ от 15.08.2019 № 90 на сумму 69,5 тыс. рублей) в единой информационной системе не размещена.

Кроме того, в ряде случаев министерством не велась претензионная работа по государственным контрактам в связи с нарушением сроков выполнения работ на разработку проектной документации на объекты строительства:

– от 13.09.2019 № 33/19-ГК на разработку проектной документации по объекту: «Инженерная подготовка территории для строительства областного центра подготовки футболистов и строительства крытого футбольного манежа по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Пойменная, 2а». Размер пени за нарушение сроков выполнения работ на 111 дней составил 313,4 тыс. рублей (расчетно).

– от 23.07.2019 № 27/19-ГК на выполнение работ по разработке проектной документации по объекту: «Реконструкция ГБПОУ РО «РОУОР». Строительство крытого футбольного манежа по адресу: г. Ростов-на-Дону пр. Буденновский, 101». Размер пени за нарушение сроков выполнения работ на 4 дня составил 6,0 тыс. рублей (расчетно);

– от 15.10.2019 № 40/19-ГК на проектные и изыскательские работы по объекту: «Строительство центра спортивной подготовки по тяжелой атлетике им. В.И. Алексеева в г. Шахты». Размер пени за нарушение сроков выполнения работ на 196 дней составил 98,0 тыс. рублей (расчетно);

– от 02.03.2020 № 23/20-ГК на проектные и изыскательские работы по объекту: «Строительство внутриплощадочных сетей инженерно-технического обеспечения жилой застройки в г. Сальске Сальского района (50 га)». Размер пени за нарушение сроков выполнения работ на 22 дня составил 29,5 тыс. рублей (расчетно);

– от 04.10.2019 № 35/19-ГК на проектные и изыскательские работы по объекту: «Реконструкция стадиона «Труд». Строительство Дворца спорта, по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Фрунзе, 4». Размер пени за нарушение сроков выполнения работ на 19 дней составил 53,5 тыс. рублей (расчетно).

Таким образом, в результате неисполнения в полной мере министерством государственных задач и функций в части проведения претензионно – исковой работы по взысканию пеней, бюджет Ростовской области недополучил средства в размере 500,4 тыс. рублей (расчетно).

В то же время, министерством нарушен на 8 дней срок оплаты услуг по организации коллективной экспозиции Ростовской области на международном фестивале «Зодчество-2020» в сумме 617,5 тыс. рублей, предоставленных по государственному контракту от 17.02.2020 № 13/20-ГК.

В нарушение условий государственного контракта от 05.03.2019 № Ф.2019.65645 на оказание услуг по организации коллективной экспозиции Ростовской области на международном фестивале «Зодчество-2019», заключенного на сумму 902,5 тыс. рублей, министерством не был оформлен отчет о приемке (об отказе в приемке) результата ис-

полнения контракта, составляемый по результатам экспертизы, проводимой заказчиком.

Также министерством не были приняты меры по взысканию штрафа в размере 100,0 тыс. рублей за несоблюдение подрядчиком обязательств по государственному контракту от 02.09.2019 № 32/19-ГК на выполнение работ по строительству объекта: «Строительство военно-исторического музейного комплекса «Самбекские высоты» (2 этап). Здание информационно-выставочного центра» в части подготовки и подписания приложения к контракту, определяющего виды и объемы работ, которые он обязан выполнить самостоятельно без привлечения других лиц.

Таким образом, в результате неисполнения в полной мере министерством государственных задач и функций в части проведения претензионно-исковой работы по взысканию штрафа, бюджет Ростовской области недополучил средства в размере 100,0 тыс. рублей.

Кроме того, в 2019 году министерством произведены расходы в сумме 69,5 тыс. рублей без достижения требуемого результата, что является несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Так, государственный контракт от 29.12.2018 № 79/18-ГК на внесение изменений в проектную и изыскательскую документацию по объекту: «Строительство центра адаптивного спорта в г. Ростов-на-Дону» в ходе производства работ был расторгнут, проектная документация с учетом корректировок, получившая положительное заключение экспертизы по этому объекту, отсутствует. В ходе исполнения контракта министерством были приняты и оплачены отдельные этапы выполнения работ на сумму 69,5 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности учета объектов основных средств установлено, что в нарушение приказа от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» министерством при ведении инвентарных карточек учета нефинансовых активов (форма 0504031) на 9 единиц основных средств (сплит – системы Oasis – 5 единиц, многофункциональные устройства Brother – 3 единицы, планшет Apple iPad Air – 1 единица) на общую сумму 184,1 тыс. рублей не заполнялись следующие реквизиты: марка, модель; номер (код) объекта (детали); дата выпуска (изготовления).

По состоянию на 01.01.2020 по данным бухгалтерского учета министерства числилась кредиторская задолженность в сумме 65,4 тыс. рублей, дебиторская задолженность в сумме 7 578 439,6 тыс. рублей, в том числе просроченная 9 108,8 тыс. рублей.

Кроме того, по данным учета министерства по состоянию на 01.01.2020, числилась дебиторская задолженность в результате проведения претензионной работы с подрядными организациями в связи с неисполнением принятых по государственным контрактам обязательствам в сумме 29 909,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2021 кредиторская задолженность в сравнении с предыдущим отчетным периодом увеличилась вдвое и составила 122,7 тыс. рублей, дебиторской задолженности увеличилась на 250 410,0 тыс. рублей и составила 7 328 029,6 тыс. рублей.

При этом задолженность, возникшая по решениям судов о взыскании средств в пользу министерства, снижена за год лишь на 40,7 тыс. рублей и составила 29 868,2 тыс.

рублей, просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 0,1 тыс. рублей и составила 9 108,9 тыс. рублей, что свидетельствует о недостаточности мер, принимаемых министерством по взысканию в бюджет средств.

В рамках проверки также рассмотрен вопрос обеспечения министерством контроля за соблюдением получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

В соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834 «О порядке расходования субсидий и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам» министерством, как главным распорядителем средств областного бюджета, должен осуществляться мониторинг исполнения соглашений о предоставлении субсидий из областного бюджета, в части достижения значений показателей результативности использования субсидий, а также выполнения графика мероприятий (далее – Порядок).

В соответствии с положениями Порядка министерством области направлены администрациям муниципальных образований письма с информацией об установленных нарушениях и требованием об уплате штрафных санкций из местного бюджета в областной бюджет с приложением расчета размера штрафа на общую сумму 45 100,9 тыс. рублей.

По данным отчета ф. 0503127, фактически на 01.01.2020 в областной бюджет муниципальными образованиями перечислены средства в общей сумме 31 161,4 тыс. рублей, что на 13 939,5 тыс. рублей меньше расчетной величины.

Таким образом, министерством не обеспечен в полной мере контроль за соблюдением получателем межбюджетных субсидий – муниципальным образованием «Аксайский район» условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении, в части соблюдения Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам.

* * *

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден 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.

В ходе проверки, а также в рамках реализации представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области министерством утверждены и реализуются мероприятия по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных в ходе проверки нарушений, обеспечивающие комплекс мер по укреплению бюджетной дисциплины, соблюдению требований действующего законодательства, усилению контроля за исполнением принятых по государственным контрактам обязательств, эффективному расходованию бюджетных средств.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.8. Информация о результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – Контрольно-счетной палатой Ростовской области

Основание для проведения контрольного мероприятия: Областной закон от 14.09.2011 № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», письмо Законодательного Собрания Ростовской области от 12.01.2021 № 01.3-3, пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2021 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2020 № 66-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 13.01.2021 № 1, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 13.01.2021 № 1, решение коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 13.01.2021 № 1).

Цель контрольного мероприятия: соблюдение главным распорядителем средств областного бюджета законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств.

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

Объект контрольного мероприятия: Контрольно-счетная палата Ростовской области (далее – Контрольно-счетная палата) – главный распорядитель бюджетных средств.

Состав ответственных исполнителей, участвующих в контрольном мероприятии: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.С. Тищенко (руководитель контрольного мероприятия), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.Ю. Курильчик, О.В. Осколкова, С.А. Силуков.

В проверке принимала участие начальник экспертно-аналитического управления аппарата Законодательного Собрания Ростовской области Л.А. Зыкова, включенная в состав ответственных исполнителей по согласованию с Законодательным Собранием Ростовской области.

Результаты проверки:

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля Ростовской области, образованным Законодательным Собранием Ростовской области.

Статус Контрольно-счетной палаты Ростовской области, ее полномочия, порядок организации и деятельности установлены Областным законом от 14.09.2011 № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области».

Согласно закону финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты осуществляется за счет средств областного бюджета, в объеме, позволяющем обеспечить возможность осуществления возложенных на нее полномочий.

Расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты предусмотрены в областном законе об областном бюджете в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата согласно ведомственной структуре расходов областного бюджета определена главным распорядителем средств областного бюджета на 2019 год в сумме 118 025,9 тыс. рублей, на 2020 год – в сумме 106 691,6 тыс. рублей.

Бюджетные росписи Контрольно-счетной палаты как главного распорядителя средств областного бюджета и бюджетные сметы на 2019 год и плановый период 2020

и 2021 годов, а также на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждены в установленном порядке.

В результате проверки установлено, что Контрольно-счетной палатой как главным распорядителем средств областного бюджета обеспечено соблюдение регламентированных процедур бюджетного процесса.

Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, составление бюджетной отчетности соответствуют действующему законодательству.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета фактическое исполнение плановых показателей по расходам за 2019 год составило 117 040,3 тыс. рублей, или 99,2% к утвержденным бюджетным назначениям, за 2020 год – 104 611,3 тыс. рублей, или 98,1% к утвержденным бюджетным назначениям.

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

Обеспечено целевое использование бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств в проверяемом периоде нарушений не установлено.

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

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

Правомерное и эффективное исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных Контрольно-счетной палате, позволило обеспечить своевременное и полное выполнение запланированных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также иных возложенных на орган внешнего государственного финансового контроля полномочий.

* * *

Отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Контрольно-счетной палатой Ростовской области утвержден на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

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

Проверка с контроля снята.

**Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.9. Информация о результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – Избирательной комиссией Ростовской области за 2019 и 2020 годы

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2021 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2020 № 66-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 13.01.2021 № 2, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 13.01.2021 № 2.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств Избирательной комиссией Ростовской области.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность Избирательной комиссии по формированию, распределению и использованию бюджетных средств.

Объект контрольного мероприятия: Избирательная комиссия Ростовской области (далее – Избирательная комиссия).

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Вериго (руководитель контрольного мероприятия), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Космынин, Е.И. Капустина, О.А. Зерьщикова, Т.В. Углова.

В результате проверки установлено следующее.

В соответствии с Областным законом от 25.12.2018 № 70-ЗС «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (первоначальная редакция) Избирательной комиссии на 2019 год были предусмотрены бюджетные ассигнования в общем объеме 257 322,9 тыс. рублей, в том числе:

– по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» – 243 434,9 тыс. рублей;

– по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 13 536,7 тыс. рублей;

– по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» – 351,3 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждены министром финансов Ростовской области Л.В. Федотовой и доведены Избирательной комиссией 26.12.2018 в виде электронных документов с использованием «Единой автоматизированной системы управления общественными финансами в Ростовской области» (АЦК-Планирование) в объеме 257 322,9 тыс. рублей.

Бюджетная роспись Избирательной комиссии на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждена председателем Избирательной комиссии А.В. Бутовым 26.12.2018 с объемом расходов на 2019 год в общей сумме 257 322,9 тыс. рублей.

Бюджетная смета Избирательной комиссии на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждена председателем Избирательной комиссии А.В. Бутовым 26.12.2018 с объемом расходов на 2019 год в общей сумме 257 322,9 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета 2019 года уведомлениями министерства финансов области в бюджетные ассигнования вносились изменения, на основании которых Из-

бирательной комиссией своевременно внесены изменения в показатели бюджетной росписи и бюджетной сметы на 2019 год.

В результате внесенных изменений бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств Избирательной комиссии на 2019 год были увеличены относительно первоначально утвержденного объема на 881,9 тыс. рублей, или на 0,4%, и составили 258 204,8 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) исполнение бюджетных ассигнований Избирательной комиссии по состоянию на 01.01.2020 за 2019 год составило 246 190,7 тыс. рублей, или 95,3% к утвержденным плановым назначениям.

В соответствии с Областным законом от 16.12.2019 № 256-ЗС «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Избирательной комиссии на 2020 год были предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 649 193,0 тыс. рублей, в том числе:

– по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» – 637 999,2 тыс. рублей;

– по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 10 842,5 тыс. рублей;

– по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» – 351,3 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утверждены министром финансов Ростовской области Федотовой Л.В. и доведены Избирательной комиссии 16.12.2019 в виде электронных документов с использованием «Единой автоматизированной системы управления общественными финансами в Ростовской области» (АЦК-Планирование) в объеме 649 193,0 тыс. рублей.

Бюджетная роспись и бюджетная смета Избирательной комиссии на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утверждены председателем Избирательной комиссии А.В. Бутовым 16.12.2019 в объеме 649 193,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета 2020 года уведомлениями министерства финансов области в бюджетные ассигнования вносились изменения, на основании которых Избирательной комиссией своевременно внесены изменения в показатели бюджетной росписи и бюджетной сметы на 2020 год.

В результате внесенных изменений бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств Избирательной комиссии на 2020 год были увеличены на 236 291,1 тыс. рублей, или на 36,4%, и составили 885 484,1 тыс. рублей.

Бюджетные сметы на 2019 и на 2020 годы составлены Избирательной комиссией путем формирования показателей бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, доведенных в установленном порядке министерством финансов Ростовской области.

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) исполнение бюджетных ассигнований Избирательной комиссии

по состоянию на 01.01.2021 за 2020 год составило 881 717,9 тыс. рублей, или 99,6% к утвержденным бюджетным назначениям (885 484,1 тыс. рублей).

Выборочной проверкой расходов, направленных на обеспечение деятельности (функционирования) Избирательной комиссии, в том числе на материально-техническое обеспечение, установлено следующее.

В 2019 году на расходы по обеспечению функций государственных органов Ростовской области в рамках обеспечения деятельности аппарата Избирательной комиссии (иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд) предусмотрено 24 143,2 тыс. рублей, фактически расходы составили 15 328,3 тыс. рублей (63,5% от предусмотренных областным бюджетом средств).

Анализ расходов на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд Избирательной комиссии показал, что наибольшая доля расходов приходится на оплату транспортных услуг, которые составили 11 416,3 тыс. рублей, или 74,5% от общей суммы расходов на обеспечение деятельности аппарата Избирательной комиссии в части закупки товаров, работ и услуг.

Расходы на приобретение кабин для голосования составили 927,1 тыс. рублей, или 6,0% от общей суммы расходов на обеспечение деятельности аппарата Избирательной комиссии в части закупки товаров, работ и услуг.

Затраты на техническое обслуживание основных средств Избирательной комиссии составили 479,5 тыс. рублей, или 3,1% от общей суммы расходов на обеспечение деятельности аппарата Избирательной комиссии в части закупки товаров, работ и услуг.

Расходы на оплату услуг связи составили 856,1 тыс. рублей, или 5,6% от общей суммы расходов на обеспечение деятельности аппарата Избирательной комиссии в части закупки товаров, работ и услуг.

В 2019 году на расходы по содержанию государственной автоматизированной информационной системы «Выборы» (далее по тексту- ГАС «Выборы») в рамках обеспечения деятельности аппарата Избирательной комиссии предусмотрено 6 522,6 тыс. рублей, фактически расходы составили 6 518,3 тыс. рублей (99,9% от предусмотренных областным бюджетом средств).

Анализ расходов по содержанию ГАС «Выборы» показал, что наибольшая доля расходов приходится на техническое обслуживание оборудования видео-конференц-связи, в размере 2 141,4 тыс. рублей, или 32,9% от общей суммы расходов по содержанию ГАС «Выборы».

Расходы по оплате услуг по предоставлению неисключительных прав на использование лицензионного программного обеспечения составили 782,2 тыс. рублей, или 12,0% от общей суммы расходов по содержанию ГАС «Выборы».

Расходы по оплате услуг по информационному обслуживанию справочной правовой системы «Консультант Плюс» составили 613,8 тыс. рублей, или 9,4% от общей суммы расходов по содержанию ГАС «Выборы».

Расходы по оплате услуг по доработке актуализации интернет-ресурсов ГАС «Выборы» составили 490,0 тыс. рублей, или 7,5% от общей суммы расходов по содержанию ГАС «Выборы».

Постановлением Правительства Ростовской области от 18.11.2015 № 93 «О Комплексе мер по повышению правовой культуры избирателей (участников референдума) и обучению организаторов выборов и референдумов в Ростовской области на 2017–2021

годы» в целях обеспечения конституционных прав и свобод избирателей Ростовской области при подготовке и проведении избирательных кампаний федерального, регионального и местного уровня, совершенствования системы правового просвещения участников избирательного процесса, повышения профессионального уровня организаторов выборов и референдумов, в соответствии с Федеральным законом от 12.06.2002 № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации», Областным законом от 15.03.2004 № 95-ЗС «Об Избирательной комиссии» утвержден Комплекс мер по повышению правовой культуры избирателей (участников референдума) и обучению организаторов выборов и референдумов в Ростовской области на 2017–2021 годы (далее по тексту – Комплекс мер).

Перечень мероприятий, предусмотренных Комплексом мер в проверяемом периоде:

- организационное и научно-методическое обеспечение реализации мероприятий;
- повышение профессиональной квалификации членов избирательных комиссий всех уровней и подготовка кадрового резерва организаторов выборов;
- информационно-разъяснительная деятельность;
- правовое просвещение всех участников избирательного процесса;
- внедрение передового отечественного и зарубежного опыта организации работы по вопросам правового обучения участников выборов и референдумов;
- обеспечение общественного контроля за реализацией всех избирательных процедур.

В Комплекс мер введено 11 целевых показателей, которые отражают основные направления его реализации.

В 2019 году на Комплекс мер в рамках обеспечения деятельности аппарата Избирательной комиссии предусмотрено 54 925,7 тыс. рублей, фактические расходы составили 54 853,5 тыс. рублей, или 99,9% от выделенных средств. Наибольшие затраты по исполнению Комплекса мер произведены Избирательной комиссией Ростовской области по следующим направлениям:

– на оплату услуг по обеспечению повышения квалификации членов участковых избирательных комиссий Ростовской области в сумме 9 999,0 тыс. рублей, или 18,2% от общей суммы расходов, выделенных на Комплекс мер;

– на оплату услуг по изготовлению и размещению информационных материалов на объектах наружной рекламы в сумме 8 400,0 тыс. рублей, или 15,3% от общей суммы расходов, выделенных на Комплекс мер;

– на оплату услуг по изготовлению и размещению информационных материалов на видеозэкранах в сумме 7 000,0 тыс. рублей, или 12,8% от общей суммы расходов, выделенных на Комплекс мер;

– на оплату услуг по производству и размещению информационных тематических материалов на электоральную тематику в средствах массовой информации и ресурсах сети Интернет в сумме 5 629,0 тыс. рублей, или 10,3% от общей суммы расходов, выделенных на Комплекс мер.

По итогам 2019 года все целевые показатели достигнуты, а ряд показателей перевыполнен.

В 2020 году на обеспечение деятельности аппарата Избирательной комиссии (иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд) предусмотрено 16 584,5 тыс. рублей, фактически расходы составили 15 791,0 тыс.

рублей (95,2% от предусмотренных областным бюджетом средств).

Анализ расходов на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд Избирательной комиссии показал, что наибольшая доля расходов приходится на приобретение мультимедийной стены с видеостенами и установкой – 6 495,7 тыс. рублей, или 41,1% от общей суммы расходов на обеспечение деятельности аппарата Избирательной комиссии в части закупки товаров, работ и услуг.

На оплату транспортных услуг расходы составили 6 449,5 тыс. рублей, или 40,8% от общей суммы расходов на обеспечение деятельности аппарата Избирательной комиссии в части закупки товаров, работ и услуг.

Расходы на оплату услуг связи составили 829,4 тыс. рублей, или 5,3% от общей суммы расходов на обеспечение деятельности аппарата Избирательной комиссии в части закупки товаров, работ и услуг.

В 2020 году на расходы по содержанию ГАС «Выборы» в рамках обеспечения деятельности аппарата Избирательной комиссии предусмотрено 5 974,7 тыс. рублей, фактически расходы составили 5 970,7 тыс. рублей (99,9% от предусмотренных областным бюджетом средств).

Анализ расходов по содержанию ГАС «Выборы» показал, что наибольшая доля расходов приходится на техническое обслуживание оборудования видео-конференц-связи – 1 652,2 тыс. рублей, или 27,7% от общей суммы расходов по содержанию ГАС «Выборы».

Расходы по оплате услуг по предоставлению неисключительных прав на использование лицензионного программного обеспечения составили 1 357,3 тыс. рублей, или 22,7% от общей суммы расходов по содержанию ГАС «Выборы».

Расходы на приобретение картриджей составили 660,6 тыс. рублей, или 11,1% от общей суммы расходов по содержанию ГАС «Выборы».

Расходы по оплате услуг по информационному обслуживанию ранее установленной справочной правовой системы «Консультант Плюс» составили 620,0 тыс. рублей, или 10,4% от общей суммы расходов по содержанию ГАС «Выборы».

В 2020 году на Комплекс мер в рамках обеспечения деятельности аппарата Избирательной комиссии предусмотрено 33 499,1 тыс. рублей, фактические расходы составили 33 207,5 тыс. рублей, или 99,1% от выделенных средств.

Наибольшие затраты по исполнению Комплекса мер произведены Избирательной комиссией по следующим направлениям:

– за оказание услуг по производству и размещению информационно-тематических материалов на электоральную тематику в средствах массовой информации и ресурсах сети Интернет в сумме 5 190,0 тыс. рублей, или 15,6% от общей суммы расходов, выделенных на Комплекс мер;

– за оказание услуг по изготовлению и размещению информационных материалов на объектах наружной рекламы в сумме 4 190,0 тыс. рублей, или 12,6% от общей суммы расходов, выделенных на Комплекс мер;

– за оказание услуг по организации и проведению информационно-просветительской акции в сумме 3 943,0 тыс. рублей, или 11,9% от общей суммы расходов, выделенных на Комплекс мер;

– за оказание услуг по изготовлению и размещению информационных материалов на видеоэкранах в сумме 3 639,9 тыс. рублей, или 10,9% от общей суммы расходов, выделенных на Комплекс мер.

По итогам 2020 года все целевые показатели достигнуты, а ряд показателей – перевыполнен.

Выборочной проверкой расходования средств, направленных на обеспечение деятельности (функционирования) Избирательной комиссии, в том числе на материально-техническое обеспечение, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой расходов, направленных на оплату труда государственных гражданских служащих, работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности Избирательной комиссии, в части правильности установления должностных окладов, доплат, надбавок к должностным окладам, правильности начисления и своевременности выплаты заработной платы в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Выборочной проверкой организации и ведения бухгалтерского учета нарушений не установлено.

Вместе с тем при осуществлении государственных закупок Избирательной комиссией допущены нарушения условий реализации контрактов и гражданско-правовых договоров.

Не соблюдены требования, предъявляемые к организации и осуществлению внутреннего финансового контроля в отношении первичных учетных документов перед принятием их к учету.

* * *

В результате контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом периоде Избирательной комиссией формирование и исполнение сметных назначений, учет операций с бюджетными средствами осуществлялись, в основном, в соответствии с требованиями федерального и областного законодательства. Бюджетный процесс основан на единых принципах бюджетной системы и соответствует действующему законодательству. Фактов нецелевого использования средств не установлено. Вместе с тем установлены отдельные нарушения, допущенные Избирательной комиссией в проверяемом периоде, в части условий исполнения контрактов, гражданско-правовых договоров и соблюдения требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего финансового контроля.

В соответствии со ст. 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенного контрольного мероприятия Избирательной комиссии направлено представление с предложениями: провести работу по устранению имеющихся нарушений в полном объеме; не допускать нарушений условий исполнения контрактов и гражданско-правовых договоров; обеспечить надлежащий контроль в отношении первичных учетных документов перед принятием их к учету.

Избирательной комиссией во исполнение представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области проведена работа по прекращению выявленных нарушений, а также по предупреждению их в дальнейшем.

**Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

1.10. Информация о результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – управлением государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области за 2019 и 2020 годы

Основание для проведения проверки: пункт 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2021 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2020 № 66-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 13.01.2021 № 3; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 13.01.2021 № 3.

Цель проверки: соблюдение управлением государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области в 2019–2020 годах законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств.

Предмет проверки: деятельность управления государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области по формированию плановых ассигнований и использованию бюджетных средств.

Объект проверки: управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области (далее – Управление).

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Л. Владарчик (руководитель проверки) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Маевский (заместитель руководителя проверки), В.Ф. Бенья, М.Д. Морозов и С.А. Репа.

В результате проверки установлено следующее.

В проверяемом периоде в соответствии с Областными законами от 25.12.2018 № 70-ЗС «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и от 16.12.2019 № 256-ЗС «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 814 «О порядке осуществления органами государственной власти Ростовской области бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» Управление осуществляет администрирование поступлений в бюджетную систему Российской Федерации.

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности Управления исполнение бюджетных назначений по администрируемым доходам составило:

– в 2019 году – 52 336,9 тыс. рублей, или 90,1% от утвержденных назначений в размере 57 673,3 тыс. рублей;

– в 2020 году – 51 567,0 тыс. рублей, или 96,5% от утвержденных назначений в размере 53 446,6 тыс. рублей;

Основной причиной невыполнения плановых назначений являлось уменьшение юридически значимых действий регистрации самоходной техники, выдачи паспортов самоходных машин, количества обращений за выдачей свидетельства о соответствии требованиям оборудования и оснащенности образовательного процесса в сравнении с запланированным.

В соответствии с Областным законом от 25.12.2018 № 70-ЗС «Об областном бюд-

жете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (первоначальная редакция) Управлению на 2019 год были предусмотрены бюджетные ассигнования в общем объеме 62 238,7 тыс. рублей, в том числе:

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 6 034,4 тыс. рублей;
- подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» – 56 153,4 тыс. рублей;
- подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» – 50,9 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждены министром финансов Ростовской области Л.В. Федотовой 26.12.2018, доведены Управлению 26.12.2018 в виде электронных документов с использованием «Единой автоматизированной системы управления общественными финансами в Ростовской области» (АЦК-Планирование) на сумму 62 238,7 тыс. рублей.

Бюджетная роспись, бюджетная смета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждены начальником Управления 26.12.2018 в разрезе кодов бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

В ходе исполнения бюджета в течение 2019 года бюджетные ассигнования Управлению были уменьшены на 2 013,4 тыс. рублей и составили 60 225,3 тыс. рублей, в том числе:

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 4 543,8 тыс. рублей;
- подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» – 55 630,6 тыс. рублей;
- подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» – 50,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных назначений по расходам в целом за 2019 год составило 59 081,0 тыс. рублей, или 98,1% от утвержденных бюджетных назначений (60 225,3 тыс. рублей). Неисполненные бюджетные назначения составили 1 144,3 тыс. рублей или 1,9 процента.

В соответствии с Областным законом от 16.12.2019 № 256-ЗС «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Управлению на 2020 год были предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 59 641,3 тыс. рублей, в том числе:

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 6 350,4 тыс. рублей;
- подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» – 53 240,1 тыс. рублей;
- подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» – 50,8 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утверждены заместителем Губернатора Ростовской области – министром финансов 16.12.2019, доведены до Управления 16.12.2019 в виде электронных документов с использованием «Единой автоматизированной системы управления общественными финансами в Ростовской области» (АЦК-Планирование) на сумму 59 641,3 тыс. рублей.

Бюджетная роспись, бюджетная смета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утверждена начальником Управления 16.12.2019 на сумму 59 641,3 тыс. рублей в разрезе кодов бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации,

в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

В ходе исполнения бюджета в течение 2020 года бюджетные ассигнования Управлению были увеличены на 263,0 тыс. рублей и составили 59 904,3 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных назначений по расходам в целом за 2020 год составило 59 618,1 тыс. рублей, или 99,5% от утвержденных бюджетных назначений (59 904,3 тыс. рублей). Неисполненные бюджетные назначения составили 286,2 тыс. рублей или 0,5 процента.

Также в 2020 году за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области выделялись средства:

– на основании Распоряжения Правительства Ростовской области от 31.03.2020 № 191 «О выделении средств» Управлению за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области выделено 1 728,5 тыс. рублей на приобретение государственных регистрационных знаков в количестве 820 штук и обучение 46 должностных лиц в целях осуществления государственного надзора в области технического состояния и эксплуатации аттракционов;

– на основании Распоряжений Правительства Ростовской области от 30.05.2020 № 424, от 02.11.2020 № 120 Управлению за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области выделено 868,7 тыс. рублей на приобретение государственных регистрационных знаков в количестве 820 штук и обучение 46 должностных лиц в целях осуществления государственного надзора в области технического состояния и эксплуатации аттракционов.

– на основании Распоряжения Правительства Ростовской области от 29.07.2020 № 601 «О выделении средств» Управлению за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области выделено 39,9 тыс. рублей на выплату гражданскому служащему единовременного пособия за полные годы стажа гражданской службы на основании статьи 17 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области».

Бюджетные сметы на 2019 и на 2020 годы составлены Управлением путем формирования показателей бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, доведенных в установленном порядке министерством финансов Ростовской области.

Выборочной проверкой расходов, направленных на обеспечение деятельности (функционирования) Управления, в том числе на материально-техническое обеспечение, установлено следующее.

На балансе Управления числится 40 легковых автомобилей, используемых сотрудниками для реализаций полномочий, предусмотренных Положением об Управлении.

В ходе настоящей проверки установлено, что в проверяемый период расходы на ремонт автомобилей, приобретение запасных частей, шин, аккумуляторов, технических и эксплуатационных жидкостей не осуществлялись.

Выборочной проверкой правильности и обоснованности списания горюче-смазочных материалов в 2019 году и в 2020 году (далее – ГСМ) установлено следующее.

Основанием для списания ГСМ в проверяемом периоде являлись нормы, установленные приказами Ростовоблгостехнадзора от 20.02.2018 № 2 «Об установлении норм расхода ГСМ с 01 февраля 2018 года», от 08.04.2019 № 3-ТМЦ «Об установлении

норм расхода ГСМ с 08.04.2019 года» в соответствии с руководящим документом министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций по расчету топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее – распоряжение Минтранса).

Вышеуказанными приказами Ростовоблгостехнадзора установлены нормы расхода ГСМ на 40 автомобилей, находящихся на балансе Ростовоблгостехнадзора.

Выборочной проверкой норм расхода ГСМ, установленных на автомобили, нарушений не установлено.

Представленные в ходе проверки путевые листы легковых автомобилей, согласно которым в 2019 году и в 2020 году осуществлялось списание бензина, содержат данные о пробеге, фактический расход топлива, расход топлива по норме, подпись водителя.

Постановлением Государственного комитета статистики Российской Федерации от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» утверждена унифицированная форма путевого листа легкового автомобиля (код формы по ОКУД 0345001), который является первичным документом по учету работы легкового автотранспорта и основанием для начисления заработной платы водителю.

Указанной унифицированной формой предусмотрены для заполнения: графы «место отправления», «место назначения» – точки маршрута, а также графы «время выезда», «время возвращения», «пройдено, км», «подпись лица, пользовавшегося автомобилем» при движении автомобиля между точками маршрута и другие.

Согласно статье 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами, которые служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они содержат обязательные реквизиты, к которым относится содержание хозяйственной операции.

Также, согласно пункту 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», формы первичных учетных документов для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации; пунктом 2 указанной статьи установлено, что обязательным реквизитом первичного учетного документа является, в том числе, содержание факта хозяйственной жизни. Целью составления путевого листа, в том числе, является подтверждение обоснованности расхода горюче-смазочных материалов. Данные реквизиты являются обязательными и отражают содержание хозяйственной операции.

Письмом Росстата от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257 «О путевых листах» предусмотрено, что при описании маршрута следования в путевом листе, связанного с выполнением перевозок или служебного задания, маршрут записывается по всем пунктам следования автомобиля.

Проверкой установлено, что на обратной стороне путевых листов маршрут движения автомобиля указывался без детализации места отправления и назначения.

Согласно абзацу 7 пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» юридические лица, осуществляющие на территории Российской Федерации деятельность, связанную с эксплуатацией транспортных

средств, обязаны «организовывать и проводить с привлечением работников органов здравоохранения предрейсовые медицинские осмотры водителей».

Статьей 23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ предусмотрено, что медицинское обеспечение безопасности дорожного движения включает в себя, в том числе, обязательные предрейсовые медицинские осмотры.

Согласно пункту 16 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152, даты и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя проставляются медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр, и заверяются его штампом и подписью с указанием фамилии, имени и отчества.

В представленных к проверке путевых листах, выданных на 40 автомобилей, числящихся на балансе Управления, отметки о проведении обязательного предрейсового медицинского осмотра водителей отсутствовали.

Согласно постановлению Государственного комитета статистики Российской Федерации от 28.11.1997 года № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте», путевой лист выписывается в одном экземпляре диспетчером или уполномоченным лицом. Путевой лист действителен только один день или смену. На более длительный срок он выдается только в случае командировки, когда водитель выполняет задание в течение более одних суток (смены).

Выборочной проверкой установлено, что Управлением путевые листы выписывались на срок более одного дня (до одного календарного месяца).

Всего за проверяемый период Управлением принято к учету 796 путевых листов, на основании которых произведено списание ГСМ на общую сумму 1382,0 тыс. рублей, в том числе: 2019 год – на сумму 667,4 тыс. рублей (404 шт.), 2020 год – на сумму 714,6 тыс. рублей (392 шт.)

Таким образом, в проверяемом периоде Управлением было допущено несоблюдение правил бухгалтерского учета в части принятия к учету первичных бухгалтерских документов без детализации места отправления и назначения, при отсутствии надлежащей записи о проведении обязательного предрейсового медицинского осмотра водителей, использовавших служебные автомобили, оформления путевых листов сроком более чем на один день.

Кроме того, Ростовоблгостехнадзором при эксплуатации транспортных средств допущено невыполнение государственных задач и функций в результате неисполнения обязанности по организации и проведению с привлечением работников органов здравоохранения предрейсовых медицинских осмотров водителей, предусмотренной статьей 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения».

Выборочной проверкой расходования средств, направленных на обеспечение деятельности (функционирования) Управления, в том числе на материально-техническое обеспечение, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой расходов, направленных на оплату труда государственных гражданских служащих, работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности Ростовоблгостехнадзора, установлено следующее.

Структура и штатное расписание Управления согласованы Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым.

В ходе выборочной проверки структуры, штатного расписания, установления надбавок и иных доплат, их соответствия действующим нормативным актам, регламентирующим оплату труда государственных гражданских служащих, работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности Управления, обслуживающего персонала, нарушений не установлено.

Статьей 2 Областного закона Ростовской области от 10.12.2010 № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области» предусмотрено, что денежное содержание гражданского служащего состоит из месячного оклада в соответствии с замещаемой им должностью государственной гражданской службы Ростовской области и месячного оклада в соответствии с присвоенным ему классным чином государственной гражданской службы Ростовской области, которые составляют оклад месячного денежного содержания гражданского служащего (далее – оклад денежного содержания), а также из дополнительных выплат, к которым относятся:

1) ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет на государственной гражданской службе Ростовской области;

2) ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия государственной гражданской службы Ростовской области;

3) ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну;

4) премии за выполнение особо важных и сложных заданий;

5) ежемесячное денежное поощрение;

6) единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска;

7) материальная помощь.

8) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, к денежному содержанию гражданского служащего устанавливается районный коэффициент.

Пунктом 3 указанной статьи предусмотрено, что гражданскому служащему производятся другие выплаты, предусмотренные федеральными и областными законами.

Так, в соответствии со статей 17 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС в части дополнительных гарантий государственным служащим предусмотрена ежегодная компенсация на лечение в размере 4 окладов денежного содержания в год, а также компенсация на санаторно-курортное лечение.

Статьей 17 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области» (далее – Областной закон от 26.07.2005 № 344-ЗС) предусмотрено, что при выходе на гражданскую службу гражданского служащего, находившегося в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, а также в случае, если такой гражданский служащий не вышел на гражданскую службу, а продолжает находиться в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, компенсация на лечение выплачивается пропорционально полным месяцам, прошедшим, соответственно, со дня выхода на гражданскую службу или со дня достижения ребенком возраста полутора лет до окончания квартала, порядок выплаты компенсации на лечение устанавливается нормативным правовым актом, утвержденным руководителем соответствующего государственного органа.

Анализ локального акта, определяющего порядок выплаты компенсации на лечение

гражданским служащим Ростовоблгостехнадзора, показал, что Положение о порядке выплаты компенсации на лечение, утвержденное приказом Управления от 29.12.2017 № 84, не содержит условия выплаты компенсации на лечение сотруднику, находящемуся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, установленного абзацем 3 пункта 1 части 2 статьи 17 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС.

Также в 2020 году Управлением не реализованы дополнительные гарантии гражданскому служащему, предусмотренные статьей 17 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС, в части выплаты компенсации на лечение гражданским служащим, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, за I, II, III и IV кварталы 2020 года, что привело к невыплате компенсации на лечение в общей сумме 36,3 тыс. рублей.

В ходе проверки установлены отдельные случаи нарушения условий реализации контрактов в части несвоевременности расчетов.

Выборочной проверкой организации и ведения бухгалтерского учета нарушений не установлено.

* * *

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

В соответствии со ст. 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенного контрольного мероприятия Управлению направлено представление с предложениями: провести работу по устранению имеющихся нарушений в полном объеме.

Управлением во исполнение представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области проведена работа по прекращению выявленных нарушений, а также по предупреждению их в дальнейшем. Прекращены нарушения порядка и условий оплаты труда, усилен контроль в отношении первичных учетных документов перед принятием их к учету и исполнением контрактов.

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.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

1.11. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Шолоховского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2019–2020 годы

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2021 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2020 № 66-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28.01.2021 № 8, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 28.01.2021 № 4.

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: 2019–2020 годы.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ж.С. Калмыкова (руководитель контрольного мероприятия), В.П. Балахнин, М.Е. Волохонская и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Э.Е. Лебедева (заместитель руководителя контрольного мероприятия), А.В. Маевский, М.Д. Морозов, В.П. Наливайченко, О.В. Осколкова, С.А. Силуков, Н.В. Славгородский, Я.А. Федорова (заместитель руководителя контрольного мероприятия).

Перечень проверенных объектов: Администрация Шолоховского района, Финансовое управление Администрации Шолоховского района, Отдел имущественных и земельных отношений Администрации Шолоховского района;

Отдел образования Администрации Шолоховского района, Отдел культуры Администрации Шолоховского района, Управление социальной защиты населения Администрации Шолоховского района; Отдел записи актов гражданского состояния администрации Шолоховского района, муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Вешенская средняя общеобразовательная школа» (далее – МБОУ «Вешенская СОШ»), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Андроповская средняя общеобразовательная школа» (далее – МБОУ «Андроповская СОШ», учреждение), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Дубровская средняя общеобразовательная школа» (далее – МБОУ «Дубровская СОШ»), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Калининская средняя общеобразовательная школа»; муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» Шолоховского района Ростовской области (далее – МБУЗ ЦРБ,

учреждение), администрации 9 сельских поселений, входящих в состав Шолоховского района: Базковского, Калининского, Вешенского, Дубровского, Дударевского, Колундаевского, Кружилинского, Меркуловского, Терновского.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе контрольного мероприятия в Шолоховском районе проверено 18 объектов, оформлено 30 актов (с учетом сводного акта по району), в том числе: 9 актов проверок сельских поселений, 3 акта встречных проверок и 5 актов выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Контрольное мероприятие проведено с 01.02.2021 по 20.02.2021 в дистанционном формате на основании электронных копий документов и информации, предоставленных объектами контрольного мероприятия, и с выходом на объекты контрольного мероприятия (3-мя инспекторами) с 08.02.2021 по 12.02.2021.

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

Консолидированный бюджет Шолоховского района за 2019 год исполнен по доходам в сумме 1 401 300,7 тыс. рублей, что составляет 91,6% плановых назначений (1 530 308,5 тыс. рублей), по расходам – в сумме 1 397 623,7 тыс. рублей, или 90,8% плановых назначений (1 539 342,3 тыс. рублей). Профицит консолидированного бюджета сложился в сумме 3677,0 тыс. рублей при планируемом дефиците в сумме 9 033,8 тыс. рублей.

Бюджет района за 2019 год по доходам исполнен в сумме 1 284 209,5 тыс. рублей, или 91,8% уточненного плана (1 399 547,0 тыс. рублей), по расходам – 1 281 384,0 тыс. рублей, или 90,96% уточненного плана (1 408 797,2 тыс. рублей). Профицит бюджета района сложился в сумме 2 825,7 тыс. рублей при уточненном плановом дефиците в сумме 9 250,2 тыс. рублей.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета Шолоховского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. В проверяемом периоде фактов нецелевого использования межбюджетных трансфертов из областного бюджета не установлено.

Проверкой соответствия показателей бюджетных росписей и бюджетных смет главных распорядителей бюджетных средств показателям сводной бюджетной росписи и утвержденного бюджета района на 2019 год расхождений не установлено.

Проверкой соблюдения целей, порядка и условий предоставления бюджетных кредитов в 2020 году нарушений не установлено.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Шолоховский район» на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния в 2020 году нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления из областного бюджета межбюджетных трансфертов в части соблюдения норматива

формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования «Шолоховский район», установленного Правительством Ростовской области, за 2019–2020 годы, нарушений не установлено.

В ходе контрольного мероприятия проведена также проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, выделенных из областного бюджета в виде субвенции бюджету муниципального образования «Шолоховский район» на осуществление полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, за исключением детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в социально опасном положении, и одаренных детей, проживающих в малоимущих семьях, в рамках подпрограммы «Совершенствование мер демографической политики в области социальной поддержки семьи и детей» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан», за 2019–2020 годы, по результатам которой нарушений не установлено.

Вместе с тем по результатам проверки выявлены факты несоблюдения законодательства, иных нормативных правовых актов, а также нарушения, допущенные при реализации установленных полномочий администрацией района, ее отраслевыми органами и подведомственными им учреждениями.

Так, установлены следующие нарушения при формировании и исполнении бюджета района и расходовании бюджетных средств:

- завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, по 2 объектам («Капитальный ремонт МБОУ «Калининская СОШ» в хуторе Калининском Шолоховского района», «Капитальный ремонт здания Дубровской средней общеобразовательной школы») на общую сумму 450,9 тыс. рублей;

- 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, по 2 объектам («Реконструкция водопроводной сети и водозаборных сооружений ст. Вешенской, Шолоховского района Ростовской области», «Капитальный ремонт МБОУ «Калининская СОШ» в хуторе Калининском Шолоховского района») на общую сумму 563,5 тыс. рублей.

- нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, в связи с планированием и осуществлением Администрацией Шолоховского района в 2019 году расходов по определению координат геодезических пунктов на сумму 13,6 тыс. рублей по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» вместо подраздела 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»;

- нарушения порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих и сотрудников бюджетных учреждений, выразившиеся в: выплате Администрацией Шолоховского района заведующему сектором муниципального архива ежеквартальной премии за II квартал с нарушением на 89 календарных дней срока оплаты, установленного Положением о порядке выплаты муниципальным служащим премий за выполнение особо важных и сложных заданий в сумме 2,3 тыс. рублей; перечислении

денежного вознаграждения за классное руководство в МБОУ «Андроповская СОШ» и МБОУ «Дубровская СОШ» на лицевые счета педагогических работников одновременно и в полном объеме до окончания расчетного периода – в 2-х случаях на общую сумму 96,3 тыс. рублей;

– несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившееся в осуществлении расходов с затратами сверх необходимого на уплату пени и штрафа в общей сумме 324,2 тыс. рублей в 3-х случаях.

При заключении и реализации муниципальных контрактов (договоров) установлены следующие нарушения и недостатки:

– внесение изменений в контракт с нарушением требований, установленных законодательством: в нарушение части 1 статьи 744 Гражданского кодекса Российской Федерации, пунктов 2.3, 2.3.2 контракта от 26.02.2019 № 0358300023819000001 на выполнение работ по капремонту Дубровской СОШ, учреждением в 2020 году были внесены изменения в сметную документацию с превышением максимально возможного объема вносимых изменений на 1013,2 тыс. рублей;

– нарушения сроков оплаты за счет средств областного бюджета принятых строительных (подрядных) работ по 3-м муниципальным контрактам:

1) предусмотренных контрактом от 28.05.2019 № 42 на выполнение работ по капремонту Калининской СОШ в 2019 году на общую сумму 3 294,7 тыс. рублей с нарушением срока от 4 до 19 календарных дней (2 случая);

2) предусмотренных контрактом от 26.02.2019 № 0358300023819000001 на выполнение работ по капремонту Дубровской СОШ в 2019 году на общую сумму 8 566,1 тыс. рублей с нарушением срока от 5 до 17 календарных дней (3 случая); в 2020 году на общую сумму 29 337,0 тыс. рублей с нарушением срока от 8 до 83 календарных дней (6 фактов);

3) предусмотренных контрактом от 22.09.2017 № Ф.2017.397926 на реконструкцию водопроводной сети и водозаборных сооружений ст. Вешенской в 2020 году на общую сумму 20 863,5 тыс. рублей с нарушением срока от 3 до 11 календарных дней (4 факта).

При выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления и отраслевыми, функциональными органами:

Администрацией Шолоховского района допущено:

– нарушение установленного срока внесения изменений в муниципальную программу Шолоховского района «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Шолоховского района» в 2020 году в 2 случаях (на 23 и 54 дня);

– несоблюдение срока размещения заказа на приобретение жилых помещений для детей-сирот (от 1 до 6 рабочих дней), установленного пунктом 23.1 Положения о порядке обеспечения жильем детей-сирот, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 539, на общую сумму 9 090,0 тыс. рублей (в 2019 году – 3 случая на сумму 5 970,0 тыс. рублей, в 2020 году – 1 случай на сумму 3 120,0 тыс. рублей);

– необеспечение в 2020 году предоставления жилых помещений по договорам найма специализированного жилого помещения детям-сиротам, лицам из числа детей-сирот, лицам, которые достигли возраста 23 лет, включенным в сводный список на текущий

финансовый год, в том же финансовом году, в котором получены субвенции из областного бюджета в сумме 980,0 тыс. рублей (1 случай).

Отделом образования Администрации Шолоховского района:

– в нарушение пункта 2.1 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Шолоховского района муниципальной программой «Развитие образования» не предусмотрено основное мероприятие по обеспечению выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам, определенное государственной программой Ростовской области «Развитие образования»;

– не обеспечена увязка основного мероприятия «Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях», в целях достижения результатов которого предусмотрена субсидия из областного бюджета с целевым показателем «Доля обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, получающих бесплатное горячее питание, к общему количеству обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях»;

– не обеспечена увязка основного мероприятия «Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования...» муниципальной программы «Развитие образования», в целях достижения результатов которого предусмотрена субсидия из областного бюджета, с целевым показателем «Удельный вес численности учителей общеобразовательных организаций в возрасте до 35 лет в общей численности учителей общеобразовательных организаций»;

– не приняты меры по обеспечению выполнения Соглашения о предоставлении иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету от 02.09.2020 № 60659000-1-2020-014 как уполномоченным отраслевым органом Администрации района вследствие неперечисления МБОУ «Вечерняя школа», реализующему образовательные программы основного общего и среднего общего образования, ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам в сумме 130,2 тыс. рублей, источником финансового обеспечения которых являются иные межбюджетные трансферты;

– не приняты меры по обеспечению выполнения Соглашения о предоставлении иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету от 02.09.2020 № 60659000-1-2020-014, как уполномоченным отраслевым органом Администрации района, вследствие неперечисления МБОУ «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа Шолоховского района», реализующему образовательные программы основного общего и среднего общего образования, субсидии на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в сумме 130,2 тыс. рублей, источником финансового обеспечения которой являются иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение;

– допущено невыполнение запланированного результата предоставления иного межбюджетного трансферта «доля педагогических работников общеобразовательных организаций, получивших вознаграждение за классное руководство, в общей числен-

ности педагогических работников такой категории» и предоставление в министерство образования области недостоверного отчета о его достижениях.

Отделом культуры при расчете финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУК «Вешенская межпоселенческая центральная библиотека» в базовый норматив на общехозяйственные нужды не включены затраты на коммунальные услуги в общей сумме 204,0 тыс. рублей в отношении имущества муниципального учреждения, используемого для выполнения муниципального задания на основании договоров безвозмездного пользования, в связи с включением в данные договоры противоречащих действующему законодательству положений в части оплаты коммунальных услуг ссудодателем.

Нарушения бухгалтерского (бюджетного учета), формирования первичных бухгалтерских документов:

– Отделом имущественных и земельных отношений как органом, уполномоченным на распоряжение неразграниченными земельными участками, в нарушение пункта 71 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, земельные участки, по которым собственность не разграничена, вовлеченные в хозяйственный оборот, не учтены в 2019 году на счете аналитического учета счета 10300 «Непроизведенные активы». По состоянию на 01.01.2020 кадастровая стоимость 700 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, переданных по договорам аренды, составляла 563 762,6 тыс. рублей.

– МБУЗ «ЦРБ» допущено нарушение требований к оформлению первичных документов, установленных приказом Минфина России от 30.03.2015, в части незаполнения обязательных реквизитов инвентарных карточек на приобретенные в проверяемом периоде модульные здания, а именно раздела 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» и других реквизитов.

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

– начисление пени за несвоевременное перечисление УМП «Земля» в бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, что привело к непоступлению в бюджет района в 2019–2020 годах 5,2 тыс. рублей;

– недопоступление в бюджет района 39,0 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2020 в связи с несвоевременным внесением платежей в результате отсутствия контроля за соблюдением 3 арендаторами условий договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена;

– установление срока оплаты цены земельного участка в 7 договорах купли-продажи земельных участков общей площадью 2 696,9 тыс. кв. м с нарушением на 2 дня срока, установленного пунктом 8 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 06.04.2015 № 243 (7 календарных дней вместо 5 календарных дней);

– предоставление в минимущества Ростовской области недостоверной информации

о задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.01.2020, в части ее занижения на 39,0 тыс. рублей;

– нарушение пункта 71 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, в связи с неотражением на счете аналитического учета счета 10300 «Непроизведенные активы» в 2019 году 700 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, переданных по договорам аренды, кадастровая стоимость которых на 01.01.2020 составляла 563,8 млн рублей;

– нарушение пункта 2 статьи 39.1 Земельного кодекса Российской Федерации, выразившееся в принятии решения о продаже в собственность с аукционов 6 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, общей площадью 35,2 тыс. кв. м, основным видом разрешенного использования которых предусмотрено строительство зданий, сооружений;

– превышение срока, установленного пунктом 9 статьи 39.8 Земельного кодекса Российской Федерации, на 3 года 6 месяцев при заключении 2 договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, общей площадью 634 кв. м;

– нарушение срока, предусмотренного пунктом 5 статьи 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации, от 2 до 12 дней при осуществлении подготовки проектов 6 договоров купли-продажи земельных участков общей площадью 19,0 тыс. кв. м с ценой продажи 104,7 тыс. рублей, а также при направлении проектов договоров для подписания заявителям;

– нарушение срока, установленного пунктом 18 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации, от 2 до 3 дней при осуществлении возврата 5 задатков в общей сумме 279,3 тыс. рублей;

– нарушение срока, установленного пунктом 4 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации, от 1 до 3 дней при приеме документов на участие в аукционах по продаже 4 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, общей площадью 30852 кв. м;

– нарушение срока, установленного пунктом 20 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации, на 1 день при заключении 2 договоров купли-продажи земельных участков общей площадью 4367 кв. м с победителями аукционов;

– несоблюдение требований пункта 21 статьи 39.11 Земельного кодекса Российской Федерации, выразившееся в отсутствии сведений о максимально и (или) минимально допустимых параметрах разрешенного строительства объекта капитального строительства (объекта придорожного сервиса), о технических условиях подключения (технологического присоединения) объекта капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения, а также о плате за подключение (технологическое присоединение) в извещениях о проведении 2 аукционов по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков, находящихся в государственной неразграниченной собственности, общей площадью 634 кв. м;

– отсутствие контроля за полнотой и своевременностью перечисления в бюджет района части прибыли унитарных предприятий привело к нарушению на 633 дня УМП «Земля» сроков перечисления данного платежа в сумме 46,6 тыс. рублей;

– необеспечение эффективности управления объектами муниципальной собственности балансовой стоимостью 64,6 млн рублей, находящимися в хозяйственном ведении УМП «Земля», имеющего убытки в сумме 2,6 млн рублей, что может привести к рискам потерь муниципальной собственности.

В актах по результатам проверок Палатой учтены меры, принятые администрациями района и поселений по устранению нарушений и недостатков.

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

Бюджеты поселений на 01.01.2020 исполнены по доходам в сумме 303 309,6 тыс. рублей, что составляет 95,3% плановых назначений (318 108,2 тыс. рублей), по расходам – в сумме 302 458,2 тыс. рублей, или 95,1% плановых назначений (317 891,8 тыс. рублей). Профицит бюджетов поселений составил 851,4 тыс. рублей при планируемом профиците в сумме 216,4 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на 01.01.2020 исполнены в сумме 47 187,2 тыс. рублей, или 101,0% плановых назначений (46 739,7 тыс. рублей) и 15,6% в общем объеме доходов поселений.

Формирование и исполнение бюджетов поселений, осуществление бюджетных расходов, составление бюджетной отчетности в целом соответствуют действующему законодательству. Нецелевого использования бюджетных средств, неподтвержденных расходов местного бюджета не установлено.

В рамках контрольного мероприятия проверка соблюдения администрациями поселений, входящих в состав Шолоховского района, нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленных Правительством Ростовской области на 2019 год, проведена во всех 9 сельских поселениях. Нарушений не установлено.

Вместе с тем в ходе контрольного мероприятия установлены нарушения при формировании и исполнении бюджетов и расходовании бюджетных средств.

Так, администрациями 5 поселений (Базковского, Калининского, Колундаевского, Кружилинского и Терновского) допущены нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных бюджетных учреждений культуры, связанные:

– с несоблюдением графика перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части объема перечисленных средств субсидии (5 поселений);

– с уменьшением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания без внесения изменений в муниципальное задание (Базковское, Колундаевское, Кружилинское, Терновское поселения);

– с установлением финансового обеспечения выполнения муниципального зада-

ния в суммах, не соответствующих объему утвержденных бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете поселения (Калининское);

– с перечислением субсидии учреждению в объеме ниже предусмотренного заключенным соглашением (Калининское).

По всем вышеуказанным фактам нарушений порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на выполнение муниципальных услуг на глав администраций 5 указанных сельских поселений составлено 5 протоколов об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Установлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 421,4 тыс. рублей, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах по объекту «Реконструкция и строительство разводящих сетей водопровода в ст. Базковская, х. Белогорский, х. Громковский Базковского сельского поселения Шолоховского района, Ростовской области».

Также в ходе контрольного мероприятия установлены:

– завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах (отсутствие работ по устройству металлических ограждений без поручней, а также по облицовке ступеней и подступенников мраморными полированными плитами, что было установлено по результатам выборочных контрольных обмеров), на общую сумму 493,5 тыс. рублей по объекту: «Благоустройство парка, расположенного в ст. Вешенская, ул. Подтелкова, 72б»;

– администрациями 3 поселений нарушены условия и порядок оплаты труда на общую сумму 114,2 тыс. рублей, в том числе в связи с осуществлением выплат единовременных премий при отсутствии документов, подтверждающих наличие оснований для указанных выплат (Базковское поселение – 14,2 тыс. рублей, Вешенское – 79,4 тыс. рублей); нарушение Положения по выплатам компенсационного и стимулирующего характера при начислении и выплате доплаты работнику за совмещение должности инспектора ВУС (Терновское поселение – 20,6 тыс. рублей);

– несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в связи с уплатой администрациями 5 поселений (Базковское, Вешенское, Калининское, Кружилинское, Меркуловское) в 2019 году штрафов за нарушение действующего законодательства на общую сумму 129,9 тыс. рублей;

– нарушение порядка применения бюджетной классификации в Вешенском сельском поселении при планировании и осуществлении расходов на оплату работ по благоустройству парка в сумме 35 036,8 тыс. рублей, а также при осуществлении оплаты по двум договорам за оказанные медицинские услуги по диспансеризации муниципальных служащих на общую сумму 27,8 тыс. рублей;

– несоблюдение требований к составлению проекта решения о бюджете на текущий финансовый год и плановый период в 5 поселениях:

1) в решении о бюджете Калининского сельского поселения на 2019 год утвержден дефицит бюджета поселения в сумме 2,8 тыс. рублей вместо профицита, неверно отражены суммы источников финансирования дефицита бюджета;

2) нарушение пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации ре-

шением Собрания депутатов Колундаевского сельского поселения от 23.12.2019 № 109 в части превышения предельного объема муниципального долга на 31,5 тыс. рублей, утвержденного уточненного объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

3) нарушение пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части утверждения верхнего предела муниципального внутреннего долга, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2019 вместо 01.01.2020 года (Кружилинское, Меркуловское, Терновское);

– несоответствие статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации состава приложений, характеризующих показатели доходов, расходов и источников финансирования дефицита, к решениям администраций Дударевского и Колундаевского сельских поселений об утверждении отчета об исполнении бюджета поселения за 2019 год.

При заключении и реализации муниципальных контрактов (договоров) установлены следующие нарушения в Вешенском сельском поселении по объекту «Благоустройство парка, расположенного в ст. Вешенская, ул. Подтелкова, 72б»:

– в нарушение пунктов 2.3, 2.3.2 муниципального контракта от 14.04.2020 № 44 на выполнение работ по благоустройству парка, а также части 1 статьи 744 Гражданского кодекса Российской Федерации, администрацией Вешенского сельского поселения в 2020 году были внесены изменения в сметную документацию с превышением максимально возможного объема вносимых изменений на 479,5 тыс. рублей;

– в нарушение пункта 3.2 муниципального контракта от 14.04.2020 № 44 на выполнение работ по благоустройству парка оплата принятых заказчиком подрядных работ на сумму 5 084,4 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 4 976,1 тыс. рублей, областного бюджета – 101,6 тыс. рублей, средства местного бюджета – 6,8 тыс. рублей) произведена в 2020 году с нарушением срока от 5 до 19 календарных дней (4 фактов);

– заказчиком было допущено нарушение пунктов 4.2 и 4.5 муниципального контракта от 03.06.2020 № 73 в связи с несоблюдением установленного порядка оплаты услуг авторского надзора в сумме 100,0 тыс. рублей.

При выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления:

– в нарушение ст. 44 Положения о бюджетном процессе в Калининском сельском поселении, утвержденного решением Собрания депутатов Калининского сельского поселения от 24.08.2015 № 114, заключение на годовой отчет об исполнении бюджета за 2019 год Калининского сельского поселения не составлялось;

– выявлено несоответствие Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденного администрациями соответствующих поселений, в части форм бюджетной сметы, изменений показателей бюджетной сметы и утвержденных смет Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н (Базковское, Калининское, Кружилинское поселения);

– допущено занижение значений показателей, указанных в приложении 4 к отчетам об исполнении бюджета за 2019 год, утвержденным решениями Собрания депутатов 7 сельских поселений, по отношению к значениям показателей источников финансирования дефицита бюджета, отраженным в разделе 3 формы бюджетной отчетности 0503117

«Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2020 в 7 поселениях (Базковское – 17 799,5 тыс. рублей, Дударевское – 1 248,2 тыс. рублей, Калининское – 975,0 тыс. рублей, Колундаевское – 539,0 тыс. рублей, Кружилинское – 68,0 тыс. рублей; Меркуловское – 979,3 тыс. рублей, Терновское – 2 581,4 тыс. рублей);

– установлено несоответствие показателей исполнения бюджета поселения за 2019 год, отраженных в тексте решения Собрания депутатов Калининского сельского поселения от 16.04.2020 № 154, и в приложениях к данному решению в части завышения объема доходов бюджета поселения в тексте решения на 2,3 тыс. рублей, завышения объема расходов бюджета поселения в тексте решения на 2,2 тыс. рублей и завышения профицита бюджета в тексте решения на 0,1 тыс. рублей;

– администрацией Колундаевского сельского поселения допущено занижение суммы финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУК «Колундаевский СДК» на 2019 год относительно объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, предусмотренного Соглашением, на 499,1 тыс. рублей;

– муниципальным правовым актом администрации Дударевского сельского поселения о порядке финансового обеспечения выполнения муниципального задания не регламентированы действия органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, и бюджетного учреждения по возврату остатков субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, образовавшихся в связи с отсутствием фактической потребности при полном выполнении муниципального задания;

– установлено невыполнение Администрацией поселения своих задач и функций, выразившееся в отсутствии документального оформления увеличения балансовой стоимости водопровода в ст. Базковская в результате реконструкции разводящих сетей водопровода в ст. Базковская и неосуществлении передачи соответствующих документов Администрации Шолоховского района;

– в нарушение Положения о воинском учете, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27.11.2006 № 719, администрацией Терновского сельского поселения было поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором от 01.01.2006 № 4, дополнительной работы по должности инспектора ВУС в порядке совмещения;

– в Положениях о бюджетном процессе 3 поселений (Базковское, Вешенское, Меркуловское) неверно отражено наименование постоянной комиссии, осуществляющей внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения бухгалтерского (бюджетного учета), формирования первичных бухгалтерских документов:

– администрацией Вешенского сельского поселения осуществлена оплата услуг по договору от 04.04.2019 № 210 на сумму 4,2 тыс. рублей на основании первичных документов, оформленных с нарушением требований, установленных статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

– администрацией Кружилинского сельского поселения осуществлена оплата услуг по договору от 05.04.2019 № 9 на сумму 6,5 тыс. рублей на основании первичных документов, оформленных с нарушением требований, установленных статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

– в нарушение подпункта «к» пункта 2.1 Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств от 29.12.2018 № 39 в 2019 году в 24 заявках на кассовый расход при перечислении субсидии МБУК «Меркуловский СДК» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) поле «назначение платежа» не содержит реквизиты Соглашения от 09.01.2019 № 1.

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

нарушения порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения в Калининском и Меркуловском сельских поселениях:

– в нарушение ч. 2. ст. 17 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом передача в безвозмездное пользование части нежилых помещений Калининского и Нижнекривского домов культуры, находящихся в оперативном управлении МБУК «СДК», осуществлена не самим учреждением по согласованию с Администрацией сельского поселения, а Администрацией Калининского сельского поселения;

– постановление Администрации Калининского сельского поселения о передаче муниципального имущества в безвозмездное пользование МБУК «ВМЦБ» не принималось; в нарушение п. 4 ст. 17 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом порядок согласования передачи в безвозмездное пользование не определен;

– в нарушение пункта 8.20 главы 8 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, утвержденного решением Собрании депутатов Меркуловского сельского поселения от 16.04.2007 № 76, постановление администрации Меркуловского сельского поселения о передаче части 2 нежилых помещений, находящихся в оперативном управлении МБУК «Меркуловский СДК», в безвозмездное пользование МБУК «ВМЦБ» не принималось.

несоблюдение порядка купли-продажи земельных участков, находящихся в государственной (муниципальной) собственности и неразграниченных земельных участков:

– администрацией Дударевского сельского поселения в нарушение пункта 4 Порядка, утвержденного постановлением администрации Дударевского сельского поселения от 29.12.2017 № 116, неверно установлена цена земельного участка с кадастровым номером 61:43:0600004:196 площадью 930 000 кв. м, предназначенного для ведения сельскохозяйственного производства, – по истечении семи лет с момента заключения договора аренды от 14.07.2010 № 1: 343,7 тыс. рублей (из расчета 7 лет с момента передачи прав и обязанностей) вместо 491,0 тыс. рублей (из расчета 5 лет с момента передачи прав и обязанностей по договору ООО «Гарант»).

Кроме того, проверка показала, что 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 поступлений арендной платы привел к образованию на 01.01.2020 задолженности в бюджет района по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 321,6 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам в консолидированный бюджет Шолоховского района по состоянию на 01.01.2020 составила 13 290,3 тыс. рублей, в том числе в бюджет

муниципального района – 9 720,1 тыс. рублей, в бюджеты 9 поселений – 3 570,2 тыс. рублей. Задолженность по штрафам, наложенным в административном порядке, в бюджет Шолоховского района по состоянию на 01.01.2020 составила 1 111,9 тыс. рублей.

В актах по результатам проверок, проведенных в районе и поселениях, изложены и иные нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой Ростовской области, а также отражены меры, принятые администрациями района и поселений по устранению нарушений и недостатков.

* * *

Отчет по результатам проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Шолоховского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2019–2020 годы утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 29.03.2021 № 7).

Для принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, Главе Администрации Шолоховского района и главам администраций 8 сельских поселений направлены представления.

По результатам рассмотрения 5 составленных протоколов об административном правонарушении по фактам нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания приняты постановления о назначении административного наказания. Все вышеуказанные лица признаны виновными в совершении административного правонарушения, всем назначены административные наказания в виде штрафов в общей сумме 50,0 тыс. рублей. Оплата штрафов произведена в полном объеме.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принято 24 муниципальных правовых акта и распорядительных документа, за допущенные нарушения привлечены к дисциплинарной ответственности 27 должностных лиц.

Органами местного самоуправления района и поселений приняты оперативные и полные меры по устранению нарушений и недостатков. Прекращены нарушения по оплате труда и ведению бухгалтерского учета. По фактам завышения стоимости выполненных работ представлены документы об исключении отсутствовавших работ и материалов и о принятии включаемых объемов и видов работ, проведены сверки расчетов. Произведена выплата ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство в сумме 130,2 тыс. рублей. Заключены договоры о безвозмездном пользовании недвижимым муниципальным имуществом и о компенсации расходов по оплате коммунальных и эксплуатационных услуг. Проводится работа по устранению нарушений и недостатков в сфере имущественно-земельных отношений, задолженность по арендным платежам за неразграниченные земельные участки, числящаяся на 01.01.2020, погашена в полном объеме. Приняты и иные меры.

Учитывая проведенную работу по устранению выявленных нарушений, а также наложенные административные и дисциплинарные взыскания, Палатой направлено информационное письмо заместителю Губернатора Ростовской области И.А. Гуськову с предложением – ограничиться мерами, принятыми муниципальными образованияами по результатам проверки.

Информационное письмо по результатам проверки направлено Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко. Итоговое совещание по результатам контрольного мероприятия с администрацией Шолоховского района проведено 25.05.2021 в режиме видео-конференц-связи. В работе совещания приняли участие: заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный, аудитор Палаты Н.А. Калашникова, глава администрации Шолоховского района О.Н. Дельнов, а также заместители главы администрации района, руководители отраслевых и структурных подразделений районной администрации, главные распорядители бюджетных средств, главы администраций поселений.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.12. 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 Тарасовского 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 2021 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2020 № 66-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28.01.2021 № 11 (с изменениями, внесенными распоряжениями Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 20.02.2021 № 20, от 05.03.2021 № 25), программа контрольного мероприятия от 28.01.2021 (с учетом изменений); удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 28.01.2021 № 8 (в редакции от 05.03.2021 № 15).

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

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

Проверенный период: 2019 и 2020 годы.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрябина (руководитель проверки) и С.А. Хотина, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Р.А. Бабцов (заместитель руководителя проверки), Ж.А. Гусева, Е.И. Капустина, А.В. Космынин, К.С. Ластовченко, И.В. Платонов.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальных образованиях, входящих в состав Тарасовского района, проверен 21 объект, оформлен 31 акт, из них 3 акта визуального осмотра, 2 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 «Тарасовский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании «Тарасовский 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 «Тарасовский район» бюджет муниципального района исполнен:

– по состоянию на 01.01.2020 по доходам – в сумме 1 008 779,0 тыс. рублей, или на 101,0% к уточненному плану (998 811,9 тыс. рублей), по расходам – в сумме

1 016 964,3 тыс. рублей, или на 98,6% к уточненному плану (1 031 294,4 тыс. рублей), с профицитом в сумме 8 185,3 тыс. рублей,

– по состоянию на 01.01.2021 по доходам – в сумме 1 180 970,6 тыс. рублей, или на 99,8% к уточненному плану (1 183 847,1 тыс. рублей), по расходам – в сумме 1 165 163,9 тыс. рублей, или на 96,8% к уточненному плану (1 203 360,3 тыс. рублей), с дефицитом в сумме 15 806,7 тыс. рублей.

Бюджет Тарасовского района в проверяемом периоде был сформирован на основе программно-целевого принципа бюджетного планирования. Исполнено за 2019 год на реализацию мероприятий 22 муниципальных программ за счет бюджетных средств – 960 202,6 тыс. рублей, или 98,6% от плановых назначений; за 2020 год на реализацию мероприятий 23 муниципальных программ – 1 113 648,7 тыс. рублей, или 96,9% от годовых плановых назначений.

В 2019 году муниципальное образование «Тарасовский район» принимало участие в реализации регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» по национальному проекту «Демография». Исполнено за счет бюджетных средств за 2019 год в ходе его реализации 26 034,8 тыс. рублей, или 97,3% от плана (26 748,5 тыс. рублей).

В 2020 году муниципальное образование «Тарасовский район» принимало участие в реализации следующих региональных проектов: региональный проект «Развитие первичной медико-санитарной помощи» по национальному проекту «Здравоохранение»; региональный проект «Формирование комфортной городской среды» по национальному проекту «Жилье и городская среда»; региональный проект «Современная школа» по национальному проекту «Образование»; региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей» по национальному проекту «Демография». Исполнено за счет бюджетных средств по состоянию на 01.01.2021 на их реализацию 61 135,5 тыс. рублей, или 99,9% от годового плана (61 198,1 тыс. рублей).

Несмотря на меры, принимаемые Комитетом по управлению имуществом района (далее – Комитет) к 2 арендаторам-должникам, задолженность по арендной плате за муниципальное имущество по состоянию на 01.01.2020 составила 37,8 тыс. рублей.

В период проведения проверки погашена задолженность в сумме 17,3 тыс. рублей. В отношении должника-банкрота ООО «Росток» Комитетом направлено исковое заявление о взыскании задолженности в сумме 20,5 тыс. рублей, которое удовлетворено судом в полном объеме.

Проверкой выполнения Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов установлено, что план приватизации на 2019 год не выполнен в полном объеме.

В проверяемом периоде муниципальное образование являлось учредителем 5 муниципальных предприятий. МУП ЖКХ «Тарасовское» в нарушение пункта 2 статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Порядка, установленного решением Собрания депутатов Тарасовского района от 12.10.2005 № 39 «Об утверждении Положения «О порядке перечисления в бюджет Тарасовского района части прибыли муниципальных унитарных предприятий», допущено перечисление в бюджет установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, с нарушением установленного срока на 224 дня, что привело к образованию задолжен-

ности в бюджет района по состоянию на 01.12.2019 в сумме 24,6 тыс. рублей. При этом Комитетом не осуществлены полномочия администратора доходов, установленные пунктом 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса, в части начисления и взыскания пени в сумме 1,3 тыс. рублей за несвоевременное перечисление МУП ЖКХ «Тарасовское» в бюджет Тарасовского района части прибыли предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей. В ходе контрольного мероприятия МУП ЖКХ «Тарасовское» оплачены пени в полном объеме.

Комитетом, как органом, уполномоченным на распоряжение неразграниченными земельными участками, в нарушение пункта 71 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, земельные участки, по которым собственность не разграничена, вовлеченные в хозяйственный оборот (1041 земельный участок кадастровой стоимостью 955 620,4 тыс. рублей), не учтены в 2019 году на счете аналитического учета счета 10300 «Непроизведенные активы». Следствием отсутствия бюджетного (бухгалтерского) учета земельных участков, по которым собственность не разграничена, вовлеченных в хозяйственный оборот, является отсутствие бюджетного (бухгалтерского) учета доходов бюджета от аренды указанных земельных участков.

Также Комитетом по управлению имуществом Тарасовского района допущено несоблюдение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н, связанное с указанием в 3 соглашениях о перераспределении земельного участка, государственная собственность на который не разграничена, и земельного участка, находящегося в частной собственности, несоответствующего кода доходов бюджетной классификации Российской Федерации (от продажи земельных участков), в результате чего в 2019 году в бюджет района средства от перераспределения земель в общей сумме 18,6 тыс. рублей поступили на несоответствующий код бюджетной классификации (на КБК 1 14 06013 05 0000 430 вместо КБК 1 14 06313 05 0000 430). На момент проведения настоящего контрольного мероприятия указанное нарушение прекращено.

МБУЗ «ЦРБ» Тарасовского района (далее – МБУЗ «ЦРБ») в 2020 году допущено несоответствие устава и структуры МБУЗ «ЦРБ». В период проверки постановлением Администрации Тарасовского района от 24.02.2021 № 149 утвержден Устав МБУЗ «ЦРБ» в новой редакции. Одновременно была утверждена и согласована министром здравоохранения Ростовской области 24.02.2021 новая структура МБУЗ «ЦРБ».

Как показала проверка, в МБУЗ «ЦРБ» отсутствовала лицензия на осуществление медицинской деятельности по 2 адресам: х. Россошь, ул. Советская, 16 и х. Каюковка, ул. Центральная, 53/1. При этом было допущено осуществление медицинской деятельности при отсутствии лицензий в 2 фельдшерских здравпунктах (х. Россошь и х. Каюковка) с момента их ввода в эксплуатацию (13.10.2020) до 19.02.2021, то есть более 4 месяцев. В период проведения проверки МБУЗ «ЦРБ» лицензия на осуществление медицинской деятельности была получена.

Государственной программой Ростовской области «Развитие здравоохранения»

Тарасовскому району на 2020 год (с изменениями) была предусмотрена субсидия за счет средств областного бюджета на приобретение, установку и оснащение модульных зданий для муниципальных учреждений здравоохранения в сумме 3 158,6 тыс. рублей, которая предоставлена бюджету Тарасовского района на основании соглашения, заключенного минздравом области с Администрацией Тарасовского района (включающего средства местного бюджета – 241,4 тыс. рублей).

Муниципальной программой Тарасовского района «Развитие здравоохранения», утвержденной постановлением Администрации Тарасовского района от 27.11.2019 № 1219, не было предусмотрено распределение средств местных бюджетов, направляемых на софинансирование расходов по объектам и направлениям в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 28.12.2011 № 302. Показателем результативности использования вышеназванной субсидии являлось «количество приобретенных, установленных и оснащенных модульных зданий (модульных фельдшерско-акушерских пунктов)» с плановым значением на 2020 год – 2.

Как показала проверка, соглашением, заключенным Администрацией Тарасовского района с МБУЗ «ЦРБ» Тарасовского района, не были установлены показатели результативности использования субсидии, аналогичные вышеназванному соглашению. В ходе проверки в соответствии с допсоглашением от 25.02.2021 был предусмотрен показатель результативности – «Приобретение, установка и оснащение модульных зданий фельдшерских акушерских пунктов».

Закупка модульных зданий в 2020 году осуществлялась МБУЗ «ЦРБ» на основании контракта с ООО «Дон» на сумму 3 400,0 тыс. рублей, заключенного по итогам проведенного аукциона в электронной форме. Модульные здания были поставлены поставщиком с нарушением установленного срока на 108 календарных дней. По итогам претензионной работы МБУЗ «ЦРБ» с поставщика взысканы пени на сумму 52,6 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что приобретенные в 2020 году модульные здания (х. Россошь и х. Каюковка), в структуре МБУЗ «ЦРБ» от 01.03.2020 отражены как фельдшерские здравпункты. В период проверки МБУЗ «ЦРБ» заключены контракты с ООО «Системы пожарной безопасности» от 09.03.2021 № 73 и № 74 на выполнение работ по перепланировке в рамках текущего ремонта модульных зданий ФАПов х. Каюковка и х. Россошь на общую сумму 16,5 тыс. рублей.

Также МБУЗ «ЦРБ» был заключен договор с ИП Шибинской С.А. на дооснащение модульных зданий х. Каюковка и х. Россошь. Согласно изменениям в штатное расписание МБУЗ «ЦРБ» от 24.02.2021 были введены должности фельдшеров по ФАПам х. Каюковка и х. Россошь по 1,0 штатной единице в каждом ФАПе.

Постановлениями Администрации Тарасовского района от 01.04.2021 № 256 «О внесении изменений в наименование движимого имущества МБУЗ ЦРБ Тарасовского района» и от 02.04.2021 № 258 «О внесении изменения в постановление Администрации Тарасовского района от 03.11.2020 № 928 «О внесении в реестр муниципального имущества Тарасовского района движимого имущества» в связи с проведенной перепланировкой в рамках текущего ремонта и изменением функционального назначения движимого имущества, изменением структуры МБУЗ «ЦРБ» было переименовано движимое имущество (модульные фельдшерские здравпункты в х. Каюковка и х. Россошь) и присвоены следующие наименования: модульное здание фельдшерско-акушерского

пункта по ул. Центральная, 53/1 в х. Каюковка Тарасовского района Ростовской области и модульное здание фельдшерско-акушерского пункта по ул. Советская, 16 в х. Россошь Тарасовского района Ростовской области.

Согласно представленному письму Территориального отдела Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ростовской области в Миллеровском, Чертковском, Тарасовском районах (далее – Территориальный отдел) от 29.03.2021 № 24-90/3634 после проведенной перепланировки было проведено обследование модульных зданий для осуществления медицинской деятельности, расположенных в х. Каюковка и в х. Россошь, по результатам которого Территориальным отделом выдано санитарно-эпидемиологическое заключение на эти подразделения (фельдшерско-акушерские пункты), что здания, строения, сооружения, помещения, оборудование и иное имущество, используемые для осуществления медицинской деятельности, после перепланировки соответствуют санитарно-эпидемиологическим требованиям СанПиН 2.1.3.2630-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к организациям, осуществляющим медицинскую деятельность» и могут использоваться для оказания первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: вакцинации (проведению профилактических прививок), неотложной медицинской помощи, сестринскому делу.

Наряду с этим МБУЗ «ЦРБ», в нарушение требований к оформлению первичных документов, установленных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, допущено некорректное заполнение инвентарных карточек на полученные и приобретенные в проверяемом периоде модульные здания – обязательные для заполнения реквизиты отражены в графе «Назначение объекта» вместо раздела 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» по 5 инвентарным карточкам учета нефинансовых активов по поставленным модульным зданиям общей стоимостью 5 970,3 тыс. рублей, в том числе: по поставленным в 2019 году 3 модульным зданиям (сл. Шарпаевка, х. Ерофеевка и п. Малое Полесье) балансовой стоимостью 2 570,3 тыс. рублей и по приобретенным в 2020 году 2 модульным зданиям (х. Россошь и х. Каюковка) балансовой стоимостью 3 400,0 тыс. рублей. В ходе проверки МБУЗ «ЦРБ» внесены соответствующие изменения в инвентарные карточки учета основных средств.

В нарушение пунктов 58, 59 Инструкции № 157н в бухгалтерском учете МБУЗ «ЦРБ» учет приобретенных в 2020 году модульных фельдшерских здравпунктов (х. Каюковка и х. Россошь) осуществлялся в качестве единых инвентарных объектов и входящее в состав модульных зданий медицинское оборудование не учтено в качестве отдельных объектов основных средств, стоимость данного медицинского оборудования не определена. В период проверки информация о стоимости указанного медицинского и иного оборудования внесена в раздел 5 инвентарных карточек «Краткая индивидуальная характеристика объекта» без присвоения отдельных инвентарных номеров.

В результате проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Тарасовский район» в форме субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Ро-

стовской области «Развитие образования», установлено, что на организацию питания обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений района на сентябрь – декабрь 2020 года было выделено 4 145,4 тыс. рублей, из них средств федерального бюджета – 3 606,5 тыс. рублей. Стоимость горячего питания на одного ребенка за один день составляла 54,99 рубля. По состоянию на 01.01.2021 исполнение по субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, составило 3 934,9 тыс. рублей, или 94,9% от утвержденных плановых показателей (4 145,4 тыс. рублей).

Проверка показала, что отделом образования были нарушены сроки предоставления отчетов, предусмотренных соглашением, на 10-32 календарных дня. Также отделом образования в 2020 году допущено нарушение пункта 6 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Администрации Тарасовского района от 02.07.2015 № 414 (в редакции от 10.08.2018 № 764), связанное с заключением одного соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на предоставление нескольких субсидий вместо заключения отдельного соглашения по каждой субсидии.

Как показала проверка, 6 общеобразовательными организациями Тарасовского района не в полной мере соблюдены положения Рекомендаций по организации питания обучающихся общеобразовательных организаций в связи с установлением продолжительности приема пищи обучающихся 1-4 классов от 10 до 15 минут вместо предусмотренной – не менее 20 минут.

В 8 муниципальных общеобразовательных организациях района из 18 (44,0%) не соблюдены положения Рекомендаций по организации питания обучающихся общеобразовательных организаций в части обеспечения завтраком обучающихся первой смены 1-4 классов в 1 перемену вместо предусмотренных 2 или 3 перемены.

В 2 проверенных муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях района (Рыновская ООШ и Тарасовской СОШ № 1) были установлены факты нарушения условий реализации контрактов в части несоблюдения сроков оплаты за поставленный товар (на 6-50 календарных дней) по 9 контрактам на общую сумму 730,0 тыс. рублей.

Также в Тарасовской СОШ № 1 выявлен факт нарушения п.2.5 Порядка обеспечения питанием обучающихся муниципальных бюджетных общеобразовательных организаций за счет средств бюджета Тарасовского района, утвержденного постановлением Тарасовского района от 03.09.2019 № 1066 (с изменениями от 10.03.2020), в связи с необеспечением питанием 08.10.2020 обучающихся 4 классов, при условии их пребывания в школе в этот день на 4 уроке.

В результате проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования иных межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Тарасовский район» на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования» за 2020 год, установлено, что на основании соглашения бюджету Тарасовского район из областного бюджета предоставлен иной межбюджетный трансферт в сумме 5 442,4 тыс. рублей.

В 2 проверенных муниципальных общеобразовательных учреждениях были установлены факты перечисления ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство за октябрь текущего года – 30 октября, за ноябрь текущего года – 30 ноября, то есть раньше срока выплаты заработной платы, установленного коллективными договорами; не обеспечено соблюдение пункта 3.4 Методических рекомендаций по формированию системы оплаты труда работников общеобразовательных организаций, направленных письмом Минобрнауки России от 29.12.2017 № ВП-1992/02, в связи с невключением компенсационной выплаты – ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в тарификационный список работников по состоянию на 01.09.2020.

В результате проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, выделенных из областного бюджета в виде субвенции бюджету муниципального образования «Тарасовский район» на осуществление полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, за исключением детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в социально опасном положении, и одаренных детей, проживающих в малоимущих семьях, в рамках подпрограммы «Совершенствование мер демографической политики в области социальной поддержки семьи и детей» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан», установлено, что по состоянию на 01.01.2020 расходы на осуществление полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей составили 5 102,8 тыс. рублей, или 99,8% уточненных бюджетных назначений (5 114,7 тыс. рублей); по состоянию на 01.01.2021 – составили 3 231,1 тыс. рублей, или 99,85% уточненных бюджетных назначений (3 235,9 тыс. рублей).

ОСЗН в проверяемом периоде допущено нарушение условий реализации муниципальных контрактов (на общую сумму 7 783,4 тыс. рублей) в связи с неутверждением актов приемки оказанных услуг (7 случаев).

В результате проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Тарасовский район» на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания и социальной защиты населения, в части участия многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в осуществлении государственных полномочий в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан», а также на реализацию принципа экстерриториальности при предоставлении государственных и муниципальных услуг на базе МФЦ в 2020 году, установлено, что в нарушение пункта 4.3.5 соглашений администрацией района не обеспечено представление с использованием межведомственной системы электронного документооборота и делопроизводства «Дело» в Правительство Ростовской области отчетов об использовании средств субсидии, предоставляемой из областного бюджета на реализацию принципа экстерриториальности при предоставлении государственных и муниципальных услуг за I, II кварталы 2020 года, в установленный срок, а также отчетов о расходовании средств местного бюджета, предусмотренных на софинансирование субсидии, предоставляемой из областного бюджета на реализацию принципа экс-

территориальности при предоставлении государственных и муниципальных услуг за I, II кварталы 2020 года.

В результате проверки законности, эффективности, результативности и экономности расходования бюджетных средств, выделенных бюджету Тарасовского района в целях предоставления мер социальной поддержки по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся под опекой (попечительством), проживающих на территории Ростовской области, в рамках подпрограммы «Оказание мер государственной поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан» государственной программы Ростовской области «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области», установлено, что в 2020 году администрацией района допущено невыполнение муниципальных задач и функций в связи с непринятием в полном объеме мер по обеспечению жилыми помещениями 28 детей-сирот (не приобретены жилые помещения для 16 детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на сумму 14 600,0 тыс. рублей).

В 2021 году бюджету муниципального образования «Тарасовский район» дополнительно предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение жильем детей-сирот, не обеспеченных жилыми помещениями в 2020 году.

Как показала проверка, администрацией района в проверяемом периоде все 37 приобретенных жилых помещения (в 2019 году – 25 жилых помещений, в 2020 году – 12 жилых помещений) приняты в муниципальный специализированный фонд. Анализ соответствия расположения жилья детей-сирот относительно объектов социально-культурного назначения, а также транспортной инфраструктуры показал следующее:

- в части удаленности до объектов дошкольного образования не соответствуют 2 жилых помещения, расположенных по адресу: Тарасовский район, х. Васильевка, Придорожная, 1 (более чем в 5 раз);
- в части удаленности до объектов начального общего и среднего общего образования, а также здравоохранения в целом соответствуют требованиям действующего законодательства;
- в части удаленности до объектов физкультурно-оздоровительных комплексов не соответствуют 28 жилых помещений (в том числе 24 жилых объекта, приобретенных в результате исполнения договоров долевого участия в строительстве).

В результате проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, выделенных администрации Тарасовского района на осуществление руководства в сфере установленных функций за 2019 год, установлено, что администрацией района не соблюден в 2019 году принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в результате допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с оплатой штрафа и возмещения причиненного вреда на сумму 321,9 тыс. рублей.

Также проверка показала, что в 2019 году администрацией допущено планирование и расходование бюджетных средств на оплату кадастровых работ в общей сумме 44,8 тыс. рублей с нарушением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации.

Проверкой своевременности расчетов администрацией района по заключенным

контрактам установлены факты несвоевременных расчетов (на 3-33 дня) при оплате МБУЗ «ЦРБ» Тарасовского района услуг по проведению предрейсовых осмотров. ООО «Межрегионгаз Ростов-на-Дону» услуг по газоснабжению, ООО «Диалог-телеком» – услуг связи, Филиалу ФГУП «Охрана» РФ по РО – услуг по пультовой охране, в результате в проверяемом периоде администрацией допущено нарушение условий реализации договоров в части своевременности расчетов за оказанные услуги по 4 муниципальным контрактам на общую сумму 59,2 тыс. рублей.

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

Исполнение бюджетов поселений за 2019 год по доходам составило 134 732,8 тыс. рублей (106,4% от утвержденного объема поступлений), по расходам – 133 194,0 тыс. рублей (95,1% 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. Вместе с тем администрациями поселений не в полной мере обеспечено соблюдение действующего законодательства.

На объекте «Общественная территория «Митякинский Дом культуры» администрацией Митякинского сельского поселения в 2020 году допущено завышение стоимости выполненных работ на объекте в связи с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на сумму 6,5 тыс. рублей (взамен щитов ЩРВ-М-3 (встраиваемый) и ЩУРН-3/36 (навесной) установлены шкафы ЩРВ 36 3-3 36 УХЛ ЗІР31, вместо контакторов КМН 10910 установлены контакторы КМИ 10911).

Допущены нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и осуществлении расходов в 7 (Большинское, Зеленовское, Красновское, Митякинское, Тарасовское, Колушкинское, Дячинское) из 10 поселений на общую сумму 19 941,7 тыс. рублей.

Допущены нарушения порядка реализации муниципальных программ в 1 из 10 поселений. Так, администрацией Митякинского поселения нарушен муниципальный Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в связи с применением в муниципальной программе показателей (индикаторов) (доля благоустроенных объектов в Митякинском сельском поселении от общего количества объектов, требующих благоустройства в Митякинском сельском поселении, и доля благоустроенных общественных территорий от общего количества общественных территорий Митякинского сельского поселения), количественное значение которых не зависит от степени выполнения программных мероприятий, а также не характеризует ход их реализации.

Имело место осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с уплатой штрафов, пеней в 4 из 10 поселений

в 2019 году на общую сумму 164,0 тыс. рублей, в том числе в Войковском – 4,7 тыс. рублей, Ефремово-Степановском – 1,0 тыс. рублей, Колушкинском – 5,5 тыс. рублей, Тарасовском – 152,8 тыс. рублей.

Допущены администрациями Митякинского и Тарасовского поселений нарушения условий реализации контрактов (договоров), а именно, сроков расчетов (на 23-118 дней) на общую сумму 13 670,6 тыс. рублей.

Установлено нарушение порядка и условий оплаты труда инспекторов, осуществляющих воинский учет в Курно-Липовском и Ефремово-Степановском поселениях, в 2020 году на общую сумму 7,4 тыс. рублей.

Допущено нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой советуемым финансовым органом, на общую сумму 257,0 тыс. рублей, в том числе:

– нарушение планирования фонда оплаты труда администрацией Дячкинского поселения на общую сумму 162,6 тыс. рублей (с начислениями), связанное с отсутствием дополнительных выплат (премии), предусмотренных постановлением Правительства Ростовской области от 10.11.2011 № 116 и решением Собрания депутатов Дячкинского сельского поселения от 18.09.2017 № 31;

– нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований администрацией Зеленовского поселения, связанное с неправомерным установлением предельного размера дополнительных выплат (4 должностных оклада вместо 2,4 должностного оклада), на общую сумму 94,4 тыс. рублей, установленных постановлением Правительства Ростовской области от 10.11.2011 № 116 и решением Собрания депутатов Зеленовского сельского поселения от 26.12.2018 № 84.

Имел место недостаточный контроль администрациями поселений при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, в том числе:

– администрацией Ефремово-Степановского поселения в связи с: неприменением мер ответственности к арендатору за нарушение срока внесения арендной платы на 3 дня в сумме 55,0 тыс. рублей; непринятием достаточных мер по взысканию в бюджет поселения задолженности по арендной плате за муниципальные земельные участки в сумме 13,2 тыс. рублей;

– администрацией Красновского поселения в связи с неприменением мер ответственности к арендатору за нарушение срока внесения арендной платы за муниципальные земельные участки (от 2 до 52 дней) в сумме 23,8 тыс. рублей.

Допущены нарушения при выполнении муниципальных задач и функций органами государственной власти и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов, в том числе:

– администрацией Тарасовского поселения не были обеспечены соответствие и преемственность положений муниципального контракта на благоустройство центральной площади пос. Тарасовский в части установления срока оплаты выполненных работ, в результате чего при формировании проекта контракта не в полном объеме были выполнены задачи и функции муниципального заказчика;

– администрациями Большинского и Митякинского поселений не приняты достаточные меры по организации и финансовому обеспечению ежегодной диспансеризации муниципальных служащих, предусмотренной Федеральным законом № 25-ФЗ и

приказом Минздравсоцразвития РФ № 984н, являющейся расходным обязательством органов местного самоуправления.

Администрацией Красновского поселения, в нарушение ст. 1 и 28 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, не осуществлена государственная регистрация права оперативного управления на недвижимое имущество – нежилое здание по адресу: х. Верхний Митякин, ул. Центральная, 138, закрепленного постановлением администрации Красновского сельского поселения Тарасовского района от 18.12.2006 № 43 «О принятии муниципального имущества, включении в реестр муниципальной собственности и передаче его в хозяйственное ведение, оперативное управление и безвозмездное пользование».

Имели место иные нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета, в том числе:

– в нарушение Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, администрацией Красновского поселения принят к балансовому учету объект недвижимости при отсутствии оснований;

– в нарушение Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н, администрацией Курно-Липовского поселения при фактической модернизации основного средства операция по увеличению вложений в основные средства не была произведена.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджета района, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

2. Вместе с тем установлены следующие основные нарушения действующего законодательства, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов.

2.1. При формировании и исполнении бюджета:

– несоблюдение принципа эффективности, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, связанное с осуществлением расходов с затратами сверх необходимого на достижение требуемого результата, допущено администрацией района в связи с использованием бюджетных средств на оплату административных штрафов и возмещения за причиненный вред в 2019 году на общую сумму 321,9 тыс. рублей;

– нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации допущено администрацией района при планировании и осуществлении расходов на оплату кадастровых работ в 2019 году на сумму 44,8 тыс. рублей, а также при указании в 3 соглашениях о перераспределении земельных участков несоответствующего кода доходов бюджетной классификации Российской Федерации.

2.2. При выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления:

– непринятие администрацией района мер по обеспечению выполнения в полном объеме в 2020 году Соглашения о предоставлении субвенции на осуществление государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, заключенного администрацией с министерством строительства области, привело к необеспечению

16 детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями и неосвоению бюджетных средств на сумму 14 600,0 тыс. рублей;

– непринятие администрацией района мер по включению в муниципальную программу Тарасовского района «Развитие здравоохранения», утвержденную постановлением администрации Тарасовского района от 27.11.2019 № 1219, распределения по объектам и направлениям расходования средств;

– несоблюдение отделом образования в 2020 году Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели, утвержденного постановлением администрации Тарасовского района от 02.07.2015 № 414, связанное с заключением одного соглашения о порядке и условиях предоставления муниципальным общеобразовательным учреждениям субсидий на иные цели на предоставление нескольких субсидий вместо заключения соглашения по каждой субсидии отдельно;

– несоблюдение администрацией района сроков (на 3-7 дней) предоставления отчетов об использовании субсидий, предоставленных из областного бюджета на реализацию принципа экстерриториальности, на организацию предоставления областных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг за I, II кварталы 2020 года;

– несоблюдение отделом образования сроков (на 10-32 дня) предоставления отчетов о расходах субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся 1-4 классов, о достижении значений показателей результативности.

2.3. При осуществлении бюджетными учреждениями выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство:

– нарушение Тарасовской СОШ № 2 и Роговской СОШ порядка и условий оплаты труда в связи с: несоблюдением установленного срока выплаты за октябрь и ноябрь 2020 года (раньше срока выплаты заработной платы); установлением специалисту по охране труда почасовой оплаты труда вместо доплаты за совмещение должности учителя;

– в тарификационный список работников Тарасовской СОШ № 2 и Роговской СОШ по состоянию на 01.09.2020 не включена компенсационная выплата – ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам, что не соответствует Методическим рекомендациям по формированию системы оплаты труда работников общеобразовательных организаций Минобрнауки России от 29.12.2017 № ВП-1992/02.

2.4. При организации бюджетными учреждениями бесплатного питания обучающихся 1-4 классов установлено нарушение п. 2.5 Порядка обеспечения питанием обучающихся муниципальных бюджетных общеобразовательных организаций за счет средств бюджета Тарасовского района, утвержденного Постановлением Тарасовского района от 03.09.2019 № 1066, в связи с необеспечением питанием учеников 4б и 4в классов Тарасовской СОШ № 1, присутствовавших на уроках после проведения медицинского осмотра.

2.5. Нарушения условий реализации муниципальных контрактов в связи с:

– несоблюдением администрацией района сроков оплаты (на 3-33 дня) по 8 заключенным муниципальным контрактам за предоставление услуг по проведению предрейсовых осмотров, газоснабжению, связи, пультовой охране;

– неутверждением заведующим отдела социальной защиты населения 7 актов приемки оказанных услуг;

– несоблюдением Тарасовской СОШ № 1 и Рыновской ООШ сроков оплаты (на 6-50 дней) по 9 муниципальным контрактам по организации питания обучающихся 1-4 классов.

2.6. МБУЗ «ЦРБ» допущено: несоответствие устава и структуры учреждения, действовавшей с 01.03.2020; осуществление медицинской деятельности при отсутствии лицензий на медицинскую деятельность в 2 фельдшерских здравпунктах (х. Россошь и х. Каюковка) с момента их ввода в эксплуатацию (13.10.2020) до 19.02.2021, то есть более 4 месяцев.

2.7. Нарушения ведения бухгалтерского учета МБУЗ «ЦРБ»:

– в нарушение пунктов 58, 59 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, учет модульных фельдшерских здравпунктов (х. Каюковка и х. Россошь) с оснащением осуществлялся как единый инвентарный объект без выделения стоимости медицинского оборудования;

– в нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н не заполнен раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» инвентарных карточек на полученные и приобретенные в проверяемом периоде модульные здания.

2.8. При осуществлении полномочий главного администратора доходов бюджета, а также реализации полномочий в сфере управления и распоряжения земельными участками и муниципальным имуществом:

– неосуществление комитетом по управлению имуществом полномочий администратора доходов, установленных пунктом 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса, в части начисления и взыскания пени в сумме 1,3 тыс. рублей за несвоевременное перечисление (на 224 дня) МУП ЖКХ «Тарасовское» в бюджет района части прибыли предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;

– непринятие достаточных мер по взысканию в бюджет задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 1 925,1 тыс. рублей, муниципальное имущество – 37,8 тыс. рублей;

– в нарушение пункта 71 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, земельные участки, по которым собственность не разграничена, вовлеченные в хозяйственный оборот, не учтены в 2019 году на счете аналитического учета счета 10300 «Непроизведенные активы».

3. В муниципальных образованиях поселений допущены следующие основные нарушения и недостатки:

3.1. При формировании и исполнении бюджетов:

– несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с: уплатой штрафов, пени на сумму 164,0 тыс. рублей в 4 из 10 проверенных поселений (Войковское, Ефремово-Степановское, Колушкинское, Тарасовское);

– завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг принятым и оплаченным

заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 6,5 тыс. рублей в 1 из 2 проверенных поселений (Митякинском);

– нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и осуществлении расходов на 19 941,7 тыс. рублей в 7 из 10 проверенных поселениях (Большинское, Дячкинское, Зеленовское, Колушкинское, Красновское, Митякинское, Тарасовское);

– нарушения условий реализации контрактов (договоров) в связи с нарушением сроков оплаты от 23 до 118 дней на сумму 13 670,6 тыс. рублей по контрактам в 2 из 2 проверенных поселений (Митякинское, Тарасовское);

3.2. Нарушение порядка и условий оплаты труда инспекторов, осуществляющих воинский учет в 2 из 7 проверенных поселений (Ефремово-Степановское, Курно-Липовское), на общую сумму 7,4 тыс. рублей.

3.3. Нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой советующим финансовым органом, в 2 поселениях (Дячкинское, Зеленовское) на общую сумму 257,0 тыс. рублей, в том числе: нарушение планирования фонда оплаты труда администрацией Дячкинского поселения на общую сумму 162,6 тыс. рублей (с начислениями), связанное с отсутствием дополнительных выплат (премии); нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований администрацией Зеленовского поселения, связанное с неправомерным установлением предельного размера дополнительных выплат (4 должностных оклада вместо 2,4 должностного оклада), на общую сумму 94,4 тыс. рублей (с начислениями).

3.4. Допущены нарушения при выполнении (невыполнение) государственных (муниципальных) задач и функций органами государственной власти и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов 3 поселений (Большинское, Митякинское, Тарасовское), в том числе:

– администрацией Тарасовского поселения не были обеспечены соответствие и преемственность положений муниципального контракта на благоустройство центральной площади пос. Тарасовский в части установления срока оплаты выполненных работ, в результате чего при формировании проекта контракта не в полном объеме были выполнены задачи и функции муниципального заказчика;

– в 2 из 10 поселений (Большинское поселение, Митякинское поселение) не приняты достаточные меры по организации и финансовому обеспечению ежегодной диспансеризации муниципальных служащих, предусмотренной Федеральным законом № 25-ФЗ и приказом Минздравсоцразвития РФ № 984н, являющейся расходным обязательством органов местного самоуправления.

3.5. Нарушение порядка разработки муниципальных программ в связи с применением в муниципальной программе показателей (индикаторов), количественное значение которых не зависит от степени выполнения программных мероприятий, а также не характеризует ход их реализации (Митякинское поселение).

3.6. Администрацией Красновского поселения не осуществлена государственная регистрация права оперативного управления на недвижимое имущество – нежилого здания.

3.7. Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета (Ефремово-Степановское и Красновское поселения) в связи с неприменением мер ответственности администрациями Ефремово-Степановского и Красновского по-

селений к арендаторам за нарушение сроков внесения арендной платы от 2 до 52 дней в сумме 78,8 тыс. рублей. Размер пени за нарушение срока платежа – 0,2 тыс. рублей; непринятие достаточных мер администрацией Ефремово-Степановского поселения по взысканию в бюджет поселения задолженности по арендной плате за муниципальные земельные участки в сумме 13,2 тыс. рублей.

3.8. Иные нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета в 2 поселениях (Красновское, Курно-Липовское), в том числе: администрацией Красновского поселения принят к балансовому учету объект недвижимости при отсутствии оснований (выписки из ЕГРН, удостоверяющей право оперативного управления); администрацией Курно-Липовского поселения допущено нарушение в связи с неувеличением стоимости основных средств (рабочее место инспектора ВУС) после проведенной модернизации и несоставлением акта приема-сдачи модернизированных объектов основных средств.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

* * *

По итогам контрольного мероприятия главе Администрации Тарасовского района и главам администраций 10 поселений направлены представления Палаты с предложением завершить работу по устранению имеющихся нарушений в соответствии с требованиями действующего законодательства в полном объеме.

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

В результате мер, принятых администрациями района и поселений в соответствии с представлениями Палаты, внесены изменения в муниципальную программу Тарасовского района «Развитие здравоохранения», в бухгалтерский учет ЦРБ. Осуществляется медицинская деятельность в 2 новых помещениях ФАПов.

Бюджету Тарасовского района на 2021 год дополнительно выделены средства из областного бюджета в размере 14 600,0 тыс. рублей на приобретение жилья для 16 детей-сирот, не обеспеченных жилыми помещениями в 2020 году.

Приведена в соответствие документация на объекте «Общественная территория «Митякинский дом культуры». В бюджетах 2 поселений предусмотрены ассигнования на проведение диспансеризации муниципальных служащих в текущем году.

В консолидированный бюджет района поступило 383,9 тыс. рублей в счет погашения задолженности по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество. Произведен перерасчет оплаты труда инспекторов военного учета.

Принимаются меры по обеспечению соблюдения сроков предоставления отчетов.

К дисциплинарной ответственности привлечены 36 работников.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.13. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Пролетарского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения в 2019 и 2020 годах

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2021 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2020 № 66-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28.01.2021 № 12, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 28.01.2021 № 5.

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

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления 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: 2019 и 2020 годы.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы И.Л. Владарчик, Н.А. Костенко, В.В. Кочергина, инспекторы Д.В. Анисимов, О.А. Зерьщикова, Е.Ю. Курильчик, С.А. Репа, Н.Г. Федченко, Т.В. Углова, Н.Г. Шапранова, Р.А. Яценко.

Перечень проверенных объектов: Администрация Пролетарского района (далее – Администрация района, Администрация), Финансовый отдел Администрации Пролетарского района (далее – Финансовый отдел), Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Пролетарского района (далее – Комитет), Районный отдел образования Администрации Пролетарского района (далее – отдел образования); Управление социальной защиты населения Пролетарского района (далее – УСЗН); муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» Пролетарского района (далее – МБУЗ «ЦРБ»); муниципальное автономное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» Пролетарского района (далее – МАУ «МФЦ»), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение гимназия № 3 г. Пролетарска Пролетарского района (далее – МБОУ гимназия № 3), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Пролетарская средняя общеобразовательная школа № 4 имени Нисанова Хаима Давидовича г. Пролетарска Пролетарского района (далее – МБОУ ПСОШ № 4), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Пролетарская средняя общеобразовательная школа № 6 г. Пролетарска Пролетарского района (далее – МБОУ ПСОШ № 6), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение лицей № 1 г. Пролетарска, муниципальное автономное учреждение «Служба градостроительной деятельности и дорожного хозяйства», администрации поселений, входящие в состав муниципального образования «Пролетарский район».

Срок проведения проверки: с 01.02.2021 по 20.02.2021.

Всего в ходе проверки в муниципальном образовании «Пролетарский район» оформлено 27 актов проверок, в том числе 4 акта по результатам выборочных контрольных обмеров.

Проверка проведена преимущественно в дистанционном формате на основании электронных копий документов и информации, предоставленных объектами проверки.

В результате проверки установлено следующее.

1. Формирование и исполнение бюджетов муниципального образования «Пролетарский район» и поселений, входящих в его состав, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют требованиям действующего законодательства.

2. Основными выявленными нарушениями и недостатками в ходе контрольного мероприятия являются:

а) в районе:

1. При формировании и исполнении бюджета:

1.1. Завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, при осуществлении капитального ремонта здания УСЗН на сумму 41,7 тыс. рублей.

1.2. Осуществление расходов без достижения требуемого результата в связи с неосуществлением до настоящего времени медицинской деятельности по оказанию первичной медико-санитарной помощи двумя фельдшерско-акушерскими пунктами, приобретенными в четвертом квартале 2020 года, на сумму 3400,0 тыс. рублей.

1.3. Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с оплатой Администрацией района штрафа на сумму 33,6 тыс. рублей.

1.4. Планирование Администрацией района бюджетных средств, повлекшее за собой расходование бюджетных средств с нарушением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, на общую сумму 4106,2 тыс. рублей.

1.5. В нарушение требований распоряжения Администрации Пролетарского района от 21.03.2018 № 59 в муниципальную программу «Социальная поддержка граждан», утвержденную постановлением Администрации Пролетарского района от 30.11.2018 № 559, не включен перечень инвестиционных проектов.

1.6. При формировании и реализации муниципальной программы Пролетарского района «Развитие образования»:

– не установлены целевой показатель и ожидаемые результаты итогов реализации мероприятия 2.18 «Расходы на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных организаций», в рамках осуществления которого предоставляется субсидия бюджетным учреждениям на выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам;

– не обеспечена увязка целевых показателей подпрограммы 2 «Развитие общего образования» с реализацией основного мероприятия 2.18 «Расходы на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам обще-

образовательных организаций», для достижения результата которого предоставляется субсидия из областного бюджета.

2. При реализации полномочий в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, а также осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета Комитетом по управлению муниципальным имуществом Администрации Пролетарского района выявлены следующие нарушения и недостатки:

2.1. План приватизации на 2019 год не выполнен в полном объеме: количество не реализованных объектов, находящихся в муниципальной собственности, включенных в прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества на 2019 год, составило 4 объекта недвижимого имущества балансовой стоимостью 779,6 тыс. рублей.

2.2. Не обеспечена эффективность управления 2 муниципальными унитарными предприятиями, имеющими убытки за 2019 год, что может привести к риску потерь муниципальной собственности общей балансовой стоимостью 67065,3 тыс. рублей.

2.3. Несоответствие информации о наличии кредиторской и дебиторской задолженности 3 муниципальных унитарных предприятий, направленной в министерство финансов Ростовской области, фактическим данным, отраженным в отчетности предприятий за 2019 год, на 5568,5 тыс. рублей.

3. При исполнении муниципальных контрактов:

3.1. МБОУ лицей № 1 нарушены условия реализации контрактов в связи с превышением сроков оплаты принятых заказчиком работ на общую сумму 412,4 тыс. рублей на 15 рабочих дней.

3.2. Непринятие МБУЗ «ЦРБ» мер по проведению результативной претензионной работы в отношении подрядной организации в связи с нарушением установленных сроков поставки двух фельдшерско-акушерских пунктов.

4. При осуществлении бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств районным отделом образования допущено нарушение, выразившееся в несоответствии Порядка ведения бюджетной сметы, утвержденного приказом районного отдела образования от 26.12.2018 № 447/1, и Порядка ведения бюджетной сметы, утвержденного приказом районного отдела образования от 31.12.2019 № 527, требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет».

5. При выполнении муниципальных задач и функций районным отделом образования допущены нарушения Положения о порядке обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, утвержденного Постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 539, в части несоблюдения установленных сроков осуществления закупки на приобретение жилых помещений, а также сроков предоставления жилых помещений.

6. Иные нарушения, выявленные в ходе проверки некоммерческих организаций:

6.1. Муниципальной программой Пролетарского района «Развитие здравоохранения» не предусмотрены средства на дооснащение 2 приобретенных фельдшерско-акушерских пунктов с целью приведения в соответствие со Стандартом оснащения, установленным приказом Минздравсоцразвития России от 15.05.2012 № 543н.

6.2. МБОУ СОШ № 3, № 4 и № 6 не соблюдены Методические рекомендации по формированию системы оплаты труда работников общеобразовательных организаций, направленные письмом Министерства образования и науки Российской Федерации от 29.12.2017 № ВП-1992/02, в связи с невключением компенсационной выплаты «ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство» в тарификационные списки работников по состоянию на 01.09.2020.

6.3. Несоответствие штатного расписания МБУЗ «ЦРБ» на 01.01.2021 требованиям Положения, утвержденного приказом Минздравсоцразвития России от 15.05.2012 № 543н.

6.4. Отсутствие актов приема услуг заказчиками МБОУ лицей № 1 в 2019 году на сумму 479,1 тыс. рублей, в 2020 году – на сумму 391,9 тыс. рублей, МБОУ лицей № 3 в 2019 году – на сумму 461,8 тыс. рублей, в 2020 году – на сумму 413,5 тыс. рублей.

б) в поселениях:

1. При формировании, утверждении и исполнении бюджета:

1.1. Администрацией Буденновского сельского поселения допущено нарушение требований, определенных пунктом 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частью 1 статьи 8 Областного закона от 16.12.2016 № 834-ЗС, в части превышения в 2020 году норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленного постановлением Правительства Ростовской области от 25.12.2019 № 1000, что повлекло нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов в 2020 году на сумму 307,4 тыс. рублей.

1.2. Администрацией Опенкинского сельского поселения допущено нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы.

1.3. Администрацией Пролетарского городского поселения допущено завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на объекте: «Благоустройство общественного пространства Аллеи героев по пер. Красный от ул. Думенко до ул. Пионерская» на сумму 577,4 тыс. рублей.

1.4. Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата:

– в связи с оплатой Администрациями Мокроемультянского, Огневского, Опенкинского, Суховского сельских поселений коммунальных платежей за помещения, переданные в безвозмездное пользование другому юридическому лицу (МАУ «МФЦ» Пролетарского района), на общую сумму 36,1 тыс. рублей;

– в связи с оплатой Администрациями Буденновского, Ковринского, Мокроемультянского, Огневского сельских и Пролетарского городского поселений штрафов и пени в общей сумме 279,1 тыс. рублей.

1.5. Нарушения Администрациями Дальненского сельского и Пролетарского городского поселений порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и расходовании бюджетных средств на общую сумму 804,5 тыс. рублей.

1.6. Нарушения Администрациями Ковринского, Огневского, Опенкинского и Суховского сельских поселений порядка и условий оплаты труда на общую сумму 51,5 тыс. рублей.

1.7. Администрацией Опенкинского сельского поселения допущены сверхнормативные расходы при списании горюче-смазочных материалов в результате несоблюдения норм, установленных распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций по расчету топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», на сумму 1,1 тыс. рублей.

1.8. Несоблюдение Администрациями Мокроемультянского, Опенкинского и Суховского сельских поселений требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», постановления Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 28.11.1997 № 78, а также непринятие к сведению писем Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257, Министерства финансов Российской Федерации от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129 при оформлении путевых листов, что привело к нарушению правил бухгалтерского учета в 2019 году на сумму 122,1 тыс. рублей.

2. При исполнении муниципальных контрактов:

2.1. По факту нарушения сроков выполнения работ по контрактам от 12.04.2019 № Ф.2019.164250 и от 23.03.2020 № Ф.2020.00013 Администрацией Пролетарского городского поселения не применялись меры ответственности.

2.2. Администрация Пролетарского городского поселения не воспользовалась правом предъявления взыскания по банковской гарантии неустойки (пени) за просрочку исполнения обязательств по контрактам от 12.04.2019 № Ф.2019.164250 и от 23.03.2020 № Ф.2020.00013.

2.3. Администрациями Пролетарского городского, Мокроемультянского и Огневского сельских поселений нарушены условия реализации контрактов в связи с превышением сроков оплаты на общую сумму 6618,1 тыс. рублей.

3. При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками, находящимися в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю:

3.1. Отсутствие контроля со стороны Администрации Пролетарского городского поселения за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, привело к образованию задолженности в консолидированный бюджет по состоянию на 01.01.2020 в сумме 4991,3 тыс. рублей.

3.2. Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений привел к образованию задолженности в бюджет поселения по состоянию на 01.01.2020 по договорам аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, в сумме 185,5 тыс. рублей; по договорам аренды недвижимого муниципального имущества в сумме 1,2 тыс. рублей.

3.3. В результате неприменения мер ответственности по договору аренды муниципального имущества от 09.01.2019 № 3 в бюджет поселения не поступили пени в сумме 0,3 тыс. рублей.

3.4. Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена,

привел к образованию задолженности по состоянию на 01.01.2020 и недопоступлению средств в бюджет в сумме 3,0 тыс. рублей.

3.5. В результате недостаточного контроля со стороны учредителя муниципальным унитарным предприятием «Тепловые сети» Пролетарского района допущено несвоевременное перечисление в бюджет части прибыли по результатам деятельности 2018 года в сумме 133,5 тыс. рублей с нарушением срока на 269 дней.

3.6. В результате неприменения мер ответственности по контролю за перечислением МУП «Тепловые сети» части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в бюджет поселения не поступили пени в сумме 8,6 тыс. рублей.

3.7. Администрацией поселения при проведении аукционов по продаже права на заключение договоров аренды 4 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, общей площадью 203237 кв. метров, на 1 день нарушен срок приема документов, установленный пунктом 4 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации.

3.8. Администрацией Пролетарского городского поселения заключен договор аренды земельного участка, государственная собственность на который не разграничена, на срок, превышающий установленный пунктом 8 статьи 39.8 Земельного кодекса Российской Федерации на 18 месяцев.

3.9. При заключении 4 договоров купли-продажи земельных участков общей площадью 3243 кв. метра не соблюдены требования пункта 8 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 06.04.2015 № 24,3, – установленный срок оплаты цены земельных участков превышен на 2 дня.

3.10. Не соблюден Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н, – в соглашении о перераспределении земельного участка, государственная собственность на который не разграничена, и земельного участка, находящегося в частной собственности, указан несоответствующий код доходов бюджетной классификации Российской Федерации (от продажи земельных участков).

* * *

По результатам контрольного мероприятия направлены представления Главе Администрации Пролетарского района С.Д. Гончар, главам поселений: Буденновского – Г.М. Бурсовой, Дальненского – Н.В. Беляевой, Ковринского – Л.П. Кунах, Мокроемультанского – В.В. Митину, Огневского – В.А. Евсееву, Опенкинского – А.А. Ковалеву, Пролетарского – М.Н. Толпинскому, Суховского – С.Н. Ковалеву с предложениями:

- продолжить работу по устранению имеющихся нарушений в полном объеме;*
- принять меры по соблюдению действующего бюджетного законодательства, повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств, оптимизации расходов местного бюджета, недопущению нарушений в дальнейшем;*
- принять меры по осуществлению бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в полном объеме, сокращению задолженности по платежам в бюджет;*
- продолжить работу, направленную на увеличение доходов бюджета;*
- принять меры по недопущению неисполнения утвержденного плана приватизации;*

- не допускать нарушений порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений;
- усилить контроль за приемкой строительно-монтажных работ и принять меры к недопущению нарушений в части завышения стоимости выполненных работ;
- рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Администрациями района и поселений как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области проведена работа по устранению и прекращению нарушений. МБУЗ «ЦРБ» получена лицензия на осуществление медицинской деятельности фельдшерско-акушерскими пунктами в х. Уютный и х. Привольный. Выделены средства на приведение в соответствие с требованиями СанПин 2.1.3.2630-10 здания ФАП в х. Уютный, проведена работа по дооснащению двух ФАПов оборудованием. Устранены нарушения, связанные с завышением стоимости выполненных работ – согласованы замены примененных материалов и установленного оборудования. Проведена претензионная работа, направлены иски. Устранены либо прекращены нарушения порядка и условий оплаты труда. Приняты меры по недопущению в дальнейшей работе неэффективных расходов бюджетных средств, нарушений при исполнении муниципальных контрактов, при выполнении муниципальных задач и функций, а также активизирована работа по снижению задолженности по арендной плате, усилен контроль за распоряжением и использованием муниципальной собственности и земельных участков.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 36 должностных лиц.

Информация о результатах проверки и проведенной работе по устранению допущенных нарушений направлена Первому заместителю Губернатора Ростовской области И.А. Гуськову и Председателю Законодательного Собрания области А.В. Ищенко.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

1.14. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Белокалитвинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2019 и 2020 годы

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2021 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2020 № 66-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28.01.2021 № 9, от 10.02.2021 № 16; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 28.01.2021 № 7, программа контрольного мероприятия от 28.01.2021.

Цель проверки: осуществление контроля за соблюдением органами местного самоуправления законности и обеспечением эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдением условий их получения.

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета, соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов, а также использование материальных ресурсов и финансовых средств, предоставляемых органам местного самоуправления для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области в соответствии с областным законодательством.

Перечень проверенных объектов по отдельным вопросам:

- Администрация Белокалитвинского района (далее – Администрация);
- финансовое управление Администрации Белокалитвинского района (далее – финансовое управление);
- отдел образования Администрации Белокалитвинского района (далее – отдел образования);
- Комитет по управлению имуществом Администрации Белокалитвинского района (далее – комитет по управлению имуществом);
- отдел записи актов гражданского состояния Администрации Белокалитвинского района (далее – Отдел ЗАГС, Отдел);
- муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения Белокалитвинского района «Центральная районная больница» (далее – МБУЗ БР ЦРБ, ЦРБ);
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 5 (далее – МБОУ СОШ № 5);
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Ленинская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Ленинская СОШ);
- управление социальной защиты населения Администрации Белокалитвинского района (далее – УСЗН);
- муниципальное автономное учреждение «Центр бухгалтерского обслуживания учреждений образования Белокалитвинского района» (далее – МАУ ЦБО);
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средней общеобразовательной школы № 2 (далее – СОШ № 2);
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средней общеоб-

разовательной школы № 17 (далее – СОШ № 17);

– муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 11 (далее также – МБОУ СОШ № 11).

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 01.02.2021 по 05.03.2021.

Проверяемый период: 2019, 2020 годы.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.С. Баранов (руководитель проверки), С.А. Вериги, В.И. Володин и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области К.С. Баликоев, Г.П. Бароян, В.Ф. Бень, А.А. Гапоненко, К.В. Золотухин, И.Ю. Куцев, М.В. Назаренко, Н.А. Пономарева.

Проверка проведена камерально на основании электронных копий документов и информации, предоставленных объектами проверки, а также результатов контрольных обмеров на объектах капитального ремонта и благоустройства.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджета муниципального образования «Белокалитвинский район» в 2019 году установлено, что бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании «Белокалитвинский район» основывались на единой правовой базе, принципах самостоятельности и гласности, единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

По данным отчета об исполнении бюджета Белокалитвинского района на 01.01.2020 (ф. 0503117), включенного в состав годовой бюджетной отчетности за 2019 год, а также отчета об исполнении бюджета Белокалитвинского района за 2019 год, бюджет муниципального образования исполнен с профицитом в размере 14 476,6 тыс. рублей при запланированном его дефиците в объеме 46 825,0 тыс. рублей. Исполнение по доходам составило 3 621 852,9 тыс. рублей, или 100,3% к утвержденным бюджетным назначениям (3 610 707,0 тыс. рублей); по расходам – 3 607 376,3 тыс. рублей, или 98,6% к утвержденному годовому плану (3 657 532,0 тыс. рублей). План 2019 года по доходам был перевыполнен на 11 145,9 тыс. рублей. Общее неисполнение плановых назначений по расходам составило 50 155,7 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета района по состоянию на 01.01.2020 показал, что налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 552 601,9 тыс. рублей, или на 108,8% по отношению к годовым утвержденным назначениям (508 146,1 тыс. рублей).

В 2019 году плановые назначения расходной части бюджета были исполнены в полном объеме лишь по 2 из 12 разделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации: по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» (3 523,7 тыс. рублей) и разделу 1200 «Средства массовой информации» (7,2 тыс. рублей). При этом еще по 4 разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации исполнение сложилось практически в полном объеме. В их числе: раздел 0400 «Национальная экономика» (165 683,7 тыс. рублей, или 99,2% годового плана), раздел 0700 «Образование» (1 346 715,0 тыс. рублей, или 99,8%), раздел 1000 «Социальная политика» (1 231 141,6 тыс. рублей, или 99,5%), раздел 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» (2 882,6 тыс. рублей, или 99,9%).

По разделу 0900 «Здравоохранение» в 2019 году расходы составили 52 190,8 тыс. рублей, или 98,1% утвержденного годового объема.

По остальным 5 разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации финансирование расходов сложилось ниже среднего уровня (98,6%): от 31,1% до 96,8 процентов.

Неисполнение бюджетных ассигнований по ряду подразделов классификации расходов бюджетов было обусловлено в основном экономией, сложившейся по результатам размещения заказов для муниципальных нужд, заявительным характером выплаты пособий и компенсаций, расходом средств в соответствии с фактической потребностью, невыполнением подрядчиками договорных обязательств по отдельным контрактам.

Консолидированный бюджет Белокалитвинского района за 2019 год согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) при утвержденном плане по доходам в размере 4 412 891,9 тыс. рублей (с учетом плановых назначений в сумме 510 327,2 тыс. рублей, подлежащих исключению в рамках консолидированного бюджета) исполнен в сумме 4 414 285,3 тыс. рублей (с учетом средств в сумме 485 937,2 тыс. рублей, подлежащих исключению в рамках консолидированного бюджета), или на 100,03 процента.

По расходам, также с учетом сумм, подлежащих исключению в рамках консолидированного бюджета, исполнение составило 4 393 134,8 тыс. рублей, или 98,1% к утвержденным бюджетным назначениям в объеме 4 478 559,6 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета по итогам 2019 года, при запланированном дефиците бюджета в сумме 65 667,7 тыс. рублей, сложился его профицит в объеме 21 150,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 остатки на едином счете бюджета района по сравнению с предыдущим периодом выросли на 14 476,6 тыс. рублей – до 61 668,3 тыс. рублей, из которых средства, имевшие целевое назначение, составляли 1 052,6 тыс. рублей.

Наличие остатков средств, имевших целевое значение, было обусловлено заявительной формой обращения граждан за государственной поддержкой по ряду субвенций на реализацию полномочий социальной направленности. Остатки средств, имевших целевое значение, в январе 2020 года были перечислены в областной бюджет.

По данным бюджетной отчетности муниципального образования «Белокалитвинский район» за 2019 год, по состоянию на 01.01.2019, общий объем кредиторской задолженности бюджета района, сложившейся в основном в результате наличия целевых остатков межбюджетных трансфертов в сумме 1 294,9 тыс. рублей, возвращенных в январе 2019 года в областной бюджет, составлял 2 646,7 тыс. рублей. Дебиторская задолженность на вышеуказанную дату, обусловленная в основном упреждающими выплатами в рамках оказания социальной поддержки отдельным категориям граждан, авансовыми платежами за услуги связи и электроэнергию, подписку на периодические издания, сложилась в сумме 16 260,6 тыс. рублей. Просроченные кредиторская и дебиторская задолженности не числятся.

В течение 2019 года, согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), входящим в состав бюджетной отчетности муниципального образования «Белокалитвинский район» за 2019 год размер кредиторской задолженности бюджета района увеличился на 485,2 тыс. рублей, или на 18,3%, и по состоянию на 01.01.2020 составил 3 131,9 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности, связанной с упреждающими выплатами в рамках оказания социальной поддержки отдельным категориям граждан, авансовыми

ми платежами за услуги связи и подписку на периодические издания, сократился на 10 644,9 тыс. рублей, или в 2 раза, и на эту же отчетную дату составил 5 615,7 тыс. рублей. Просроченная кредиторская и дебиторская задолженности, как и в предыдущем отчетном периоде, по данным муниципального образования, не числились.

В результате анализа исполнения муниципальных программ установлено, что в районе в 2019 году реализовывались 22 муниципальных программы.

На реализацию программных мероприятий были направлены средства в сумме 16 671,5 тыс. рублей, или 100% запланированного объема, а также внебюджетные средства в размере 110 142,1 тыс. рублей, что составило 96,1% плана (114 607,8 тыс. рублей).

Неосвоение бюджетных средств в ходе реализации муниципальных программ было связано в основном с финансированием программных мероприятий по фактической потребности, а также с экономией, сложившейся в результате проведения конкурентных процедур.

Исполнение в 2019 году плановых назначений, предусмотренных в бюджете района на реализацию муниципальных программ, характеризовалось в основном высокими показателями: от 96,8% до 100,0 процентов. Вместе с тем по ряду муниципальных программ исполнение предусмотренных ими ассигнований сложилось ниже среднего уровня, составившего в истекшем году 98,6 процента.

На территории Белокалитвинского района в 2019 году реализовывался ряд национальных проектов. В их числе национальные проекты «Демография», «Жилье и городская среда».

На реализацию вышеперечисленных национальных проектов в бюджете района на 2019 год были запланированы ассигнования в сумме 406 158,7 тыс. рублей, что составило 11,1% от общей суммы утвержденных расходов бюджета района.

Анализ деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Белокалитвинский район» по осуществлению контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства и целевым использованием бюджетных средств показал, что согласно статье 38 Устава района контроль за исполнением бюджета Белокалитвинского района осуществляют Собрание депутатов Белокалитвинского района, администрация района, Контрольно-счетная инспекция Белокалитвинского района.

Органы и должностные лица администрации района, Контрольно-счетная инспекция Белокалитвинского района осуществляют контроль за исполнением бюджета района в формах и порядке, установленных Бюджетным кодексом РФ, иными актами бюджетного законодательства и муниципальными правовыми актами.

Согласно Отчету об исполнении бюджета Белокалитвинского района за 2019 год и данным формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2020 исполнение по доходам сложилось в сумме 3 621 852,9 тыс. рублей, или 100,3% к уточненному плану, в том числе: по налоговым и неналоговым доходам – 552 601,9 тыс. рублей, или 108,7% уточненного плана, по безвозмездным поступлениям – 3 069 251,0 тыс. рублей, или 98,9% от уточненного плана.

Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Белокалитвинский район» за 2019 год показал, что в целом по налоговым и неналоговым доходам исполнение плановых назначений сложилось на уровне 100 и более процентов.

Доля поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджете Белокалитвинского района за 2019 год составила 16,0% от общей суммы доходов.

Доля безвозмездных поступлений в бюджете Белокалитвинского района за 2019 год составила 84,7% от общей суммы доходов, или 3 069 251,0 тыс. рублей.

Неисполнение плановых назначений по безвозмездным поступлениям составило 33 309,9 тыс. рублей, или 1,1%, что обусловлено заявительным характером выплат.

По состоянию на 01.01.2019 задолженность по налоговым платежам в местный бюджет составляла 7 845,8 тыс. рублей.

За 2019 год сумма задолженности снизилась на 45,4%, или на 3 563,5 тыс. рублей, и на 01.01.2020 составила 4 282,3 тыс. рублей.

В 2019 году было проведено 40 заседаний Координационного Совета по вопросам собираемости налогов, на которых были рассмотрены вопросы погашения задолженности в бюджет по 7 должникам.

Задолженность по налоговым платежам в местный бюджет по состоянию на 01.01.2020 составила 4 282,3 тыс. рублей. Ее взыскание является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета района.

В бюджет района в проверяемом периоде поступали средства от сдачи в аренду муниципального имущества. Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества, составляющего казну муниципального района (за исключением земельных участков), на 2019 год были запланированы в сумме 6931,8 тыс. рублей. Фактически поступили в бюджет средства в сумме 6311,4 тыс. рублей, или 91,0% уточненного показателя.

В 2019 году в отношении арендаторов-должников направлялись претензии и проводилась исковая работа.

По состоянию на 01.01.2020 задолженность по арендной плате за муниципальное имущество снизилась на 34,7 тыс. рублей и составила 926,0 тыс. рублей.

Таким образом, несмотря на проводимую Комитетом по управлению имуществом Белокалитвинского 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 01.01.2020 составила 926,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения действующего законодательства при проведении процедуры предоставления в аренду муниципального имущества и заключения договоров аренды муниципального имущества по результатам аукционов установлено, что аукционная документация по проведению 4 открытых аукционов по предоставлению в аренду нежилого фонда общей площадью 135,9 кв. м, с начальной (минимальной) ценой годовой арендной платы в общей сумме 89,9 тыс. рублей не соответствует требованиям, установленным пунктом 125 Правил, утвержденных Приказом ФАС от 10.02.2010 № 67, в части неверного определения даты и времени прекращения приема заявок на участие в аукционе.

В 2019 году поступления в местный бюджет в виде доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), запланированы в сумме 835,5 тыс. рублей (уточненный план), фактически в 2019 году поступили средства в размере 620,9 тыс. рублей.

Проверкой организации бюджетного учета земельных участков, по которым собствен-

ность не разграничена, вовлекаемых уполномоченным органом власти в хозяйственный оборот, установлено, что Комитетом по управлению имуществом Белокалитвинского района, в нарушение пункта 71 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, земельные участки, по которым собственность не разграничена, вовлеченные в хозяйственный оборот, не учтены в 2019 году на счете аналитического учета счета 10300 «Непроизведенные активы».

По состоянию на 01.01.2020 кадастровая стоимость 982 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, переданных по договорам аренды, составляла 964 603,9 тыс. рублей.

Следствием отсутствия бюджетного (бухгалтерского) учета земельных участков, по которым собственность не разграничена, вовлеченных в хозяйственный оборот, является отсутствие бюджетного (бухгалтерского) учета доходов бюджета от аренды указанных земельных участков.

Сумма поступлений в бюджет района по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков за 2019 год составила 17403,1 тыс. рублей, или 89,1% уточненного плана (19524,6 тыс. рублей).

Сумма поступлений в бюджет района по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в 2019 году составила 90,8 тыс. рублей, что в 75,7 раза выше уточненного плана (1,2 тыс. рублей).

Анализ динамики задолженности по арендной плате за земельные участки показал, что задолженность по состоянию на 01.01.2019 за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составляла 2 390,6 тыс. рублей.

Несмотря на проводимую Комитетом по управлению имуществом Администрации Белокалитвинского района работу по сокращению задолженности, недопоступления доходов в бюджет района по состоянию на 01.01.2020 от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, составили 3 760,6 тыс. рублей.

Выборочная проверка соблюдения процедуры предоставления в аренду неразграниченных земельных участков на торгах (аукционах) показала, что имели место отдельные факты нарушений при установлении начальной цены предмета аукциона на право заключения договора аренды земельного участка и неопубликования необходимой информации в извещении о проведении торгов.

Так, Комитетом с нарушением пункта 10 Порядка определения размера арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 02.03.2015 № 135 «Об арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в государственной собственности Ростовской области», установлена начальная цена предмета торгов (годовой размер арендной платы за земельный участок) по предоставлению права на заключение договора аренды земельного участка площадью

163000 кв. м, с разрешенным видом использования – для производственных целей (под карьером) – в размере 10,0 тыс. рублей, что ниже размера земельного налога в 27,7 раза, или на 266,7 тыс. рублей.

Кроме того, при установлении начальной цены предмета аукциона на право заключения договора аренды земельного участка (годового размера арендной платы за земельный участок) в размере земельного налога в 2019 году дополнительно в бюджет района могло поступить 179,9 тыс. рублей (расчетно, исходя из разницы между размером земельного налога и арендной платой, определенной по результатам торгов, за период с 07.05.2019 по 31.12.2019).

Комитетом также допущено несоблюдение порядка организации и проведения аукционов по продаже права аренды земельного участка площадью 720 кв. м, выразившееся в нарушении пункта 21 статьи 39.11 Земельного кодекса Российской Федерации, в части отсутствия в извещении о проведении торгов информации о технических условиях подключения (технологического присоединения) объекта капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения.

Проверкой порядка определения годовой арендной платы по договорам аренды земельных участков установлено, что при определении арендной платы по договорам аренды земельных участков в двух случаях Комитетом не соблюдены требования в части периодичности изменения арендной платы по результатам рыночной оценки не реже 1 раза в 5 лет, так как последняя оценка была применена при определении годовой арендной платы в феврале 2013 года.

В результате в нарушение пункта 15 Порядка определения размера арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 02.03.2015 № 135, Комитетом не была соблюдена периодичность пересмотра годовой арендной платы, определенной по рыночной оценке, по 2 договорам аренды земельных участков общей площадью 24,84 га с годовой арендной платой в 2019 году 13,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой исполнения Комитетом полномочий по контролю за соблюдением условий договоров аренды (в том числе за соблюдением арендаторами целевого использования земельных участков) установлено, что в 2019 году не были приняты меры по расторжению истекшего по сроку договора аренды земельного участка, предоставленного для целей строительства, и обеспечению возможности реализации земельного участка конкурентным способом (на торгах).

В результате неосуществления Комитетом полномочий арендодателя по контролю за соблюдением условий договоров аренды не обеспечена эффективность распоряжения земельным участком площадью 388 кв. м, кадастровой стоимостью 65,8 тыс. рублей, срок действия которого истек 10.04.2019, и не реализована возможность предоставления его на конкурентной основе (с торгов (аукционов)).

Кроме того, при нарушении арендатором условий, предусмотренных договором аренды земельного участка площадью 388 кв. м, в части неоднократного нарушения сроков внесения платежей по арендной плате в течение более 6 месяцев, Комитетом меры к расторжению договора аренды в 2019 году не принимались.

Согласно форме бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» Белокалитвинского района, на 01.01.2020 поступления в бюджет района доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена

и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, составили 20442,0 тыс. рублей, или 139,8% уточненного плана (14627,2 тыс. рублей).

Выборочной проверкой соблюдения процедуры проведения торгов, проводимых в форме аукционов при продаже неразграниченных земельных участков, определенной статьями 39.11 и 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой принятия решений о предоставлении земельного участка, заключения договоров купли-продажи земельных участков, осуществления Комитетом контроля за соблюдением условий договоров купли-продажи земельных участков, заключенных без проведения торгов, установлено, что в договоре купли-продажи находящегося в государственной собственности земельного участка из земель сельскохозяйственного назначения площадью 134,9 га, в нарушение пункта 8 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 06.04.2015 № 243 (в редакции, действующей на дату заключения договора), установлен срок оплаты цены земельных участков – 7 календарных дней вместо предусмотренных 5 календарных дней.

Выборочной проверкой соблюдения сроков рассмотрения заявок о предоставлении земельных участков, принятия решений о предоставлении земельных участков, а также направления проектов договоров купли-продажи земельных участков заявителям установлено, что Комитетом в 2019 году нарушен порядок, предусмотренный пунктом 5 статьи 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации, в части несоблюдения от 30 до 42 дней сроков подписания 2 проектов договоров купли-продажи земельных участков общей площадью 1357,9 га, с ценой выкупа 2942,8 тыс. рублей, и ненаправления их для подписания заявителям.

Выборочной проверкой полноты и своевременности оплаты за приобретенные в собственность неразграниченные земельные участки нарушений не установлено.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Белокалитвинский район» на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния (Субвенция на государственную регистрацию актов гражданского состояния по иным непрограммным мероприятиям в рамках непрограммного направления деятельности «Реализация функций иных государственных органов Ростовской области») в 2020 году установлено следующее.

В 2020 году Отделом ЗАГС запланирована и произведена в сумме 2,4 тыс. рублей оплата за обучение (повышение квалификации) сотрудников Отдела ЗАГС по разделу/подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

Согласно Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н (с изменениями), данные расходы не подлежат отражению за счет средств подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы», а подлежат отражению за счет средств подраздела 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

Таким образом, Отделом ЗАГС в 2020 году допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в связи с отнесением при плани-

ровании и осуществлении расходов по оплате за обучение (повышение квалификации) сотрудников 2,4 тыс. рублей на несоответствующий код бюджетной классификации.

Выборочной проверкой расходования бюджетных средств на оплату труда муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности на постоянной основе, а также работников, не замещающих должности муниципальной службы и не являющихся муниципальными служащими, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления и обслуживающего персонала, в проверяемом периоде установлено, что в соответствии с п. 2 и п. 4 Порядка выплаты премий муниципальным служащим Отдела ЗАГС, являющегося приложением к Положению об оплате труда муниципальных служащих Отдела ЗАГС Администрации Белокалитвинского района, размеры ежеквартальных премий лиц, замещающих должности муниципальной службы органов местного самоуправления определяются на основе критериев оценки эффективности работы в учетном периоде и соответствующих им коэффициентов, приведенных в приложении 1 к данному Положению, которые указываются в списке ежеквартального распределения коэффициента работы муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципального образования «Белокалитвинский район».

Проверкой установлено, что на основании приказов (распоряжений) Отдела ЗАГС о поощрении сотрудников муниципальным служащим Отдела ЗАГС осуществлены выплаты ежеквартальных премий и премий за выполнение особо важных и сложных заданий.

Однако размеры премий на основании критериев оценки эффективности работы муниципальных служащих Отдела ЗАГС в учетном периоде и соответствующих им коэффициентов не определялись.

Согласно представленной информации ежеквартальные премии муниципальным служащим Отдела ЗАГС выплачены в 2020 году в общей сумме 361,2 тыс. рублей.

Таким образом, в проверяемом периоде Отделом ЗАГС допущено нарушение порядка оплаты труда муниципальных служащих на общую сумму 361,2 тыс. рублей в связи с выплатами муниципальным служащим ежеквартальных премий без учета критериев оценки эффективности работы муниципальных служащих в учетном периоде и соответствующих им коэффициентов, предусмотренных Порядком выплаты премий муниципальным служащим Отдела ЗАГС, утвержденным приказом Отдела ЗАГС от 30.03.2017 № 2/1.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования иных межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Белокалитвинский район» на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования», установлено следующее.

Согласно Отчету формы 0503127 по состоянию на 01.01.2021 на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций кассовые расходы Отдела образования составили 13 231,8 тыс. рублей, или 93,1% от утвержденных плановых показателей (14 217,8 тыс. рублей).

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка соблюдения порядка расходования субсидии бюджетным учреждениям на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в СОШ № 5 и Ленинской СОШ.

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) на 01.01.2020 кассовые расходы Администрации Белокалитвинского района составили в общей сумме 1 099 922,3 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что в 2019 году за счет бюджетных средств, предусмотренных по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», произведены расходы в сумме 2,5 тыс. рублей на приобретение призов для подведения итогов муниципального этапа конкурса социальной рекламы, что свидетельствует о нарушении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации.

В ходе выборочной проверки правильности установления размеров должностных окладов муниципальных служащих и выплаты муниципальным служащим ежемесячной квалификационной надбавки к должностному окладу, ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы, ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности осуществления работникам Администрации района выплат стимулирующего характера в проверяемом периоде установлено, что Администрацией района в 2019 году допущены нарушения порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих на общую сумму 186,6 тыс. рублей в связи с осуществлением выплат единовременных премий за выполнение особо важного и сложного задания при отсутствии документов, подтверждающих наличие особо важных и сложных заданий, а также информации о выполнении конкретных поручений, достигнутых результатах и личном вкладе работника (работников) в результат работы.

Документы, подтверждающие наличие разовых и иных поручений, а также их исполнение, на момент проверки отсутствовали.

Кроме того, Администрацией района в 2019 году допущены нарушения порядка и условий оплаты труда работников из числа технического персонала в связи с осуществлением выплаты единовременной премии по результатам выполнения разовых и иных поручений при отсутствии документов, подтверждающих наличие разовых и иных поручений и их исполнение, на общую сумму 7,1 тыс. рублей, а также в связи с осуществлением премирования по результатам работы за 2018 год при отсутствии фактической экономии денежных средств по фонду оплаты труда – по состоянию на 18.01.2019 на общую сумму 223,9 тыс. рублей.

Администрацией района в 2019 году также произведены расходы на основании решения Арбитражного суда Ростовской области на общую сумму 2 544,4 тыс. рублей в связи с неосновательным обогащением в рамках исполнения муниципального контракта от 17.12.2018 № 2018.625512, заключенного с ГУП РО «Октябрьское дорожное ремонтно-строительное управление».

В результате в 2019 году Администрацией района допущено расходование бюджет-

ных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с оплатой административного штрафа и судебных расходов (по исполнительному листу) на общую сумму 2 559,4 тыс. рублей, что является неэффективными расходами бюджетных средств.

По результатам проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, выделенных из областного бюджета в виде субвенции бюджету муниципального образования «Белокалитвинский район» на осуществление полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, за исключением детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в социально опасном положении, и одаренных детей, проживающих в малоимущих семьях, в рамках подпрограммы «Совершенствование мер демографической политики в области социальной поддержки семьи и детей» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан», за 2019–2020 годы установлено следующее.

В 2019 году УСЗН были заключены контракты на предоставление услуг по оздоровлению детей из малоимущих семей в санаторных оздоровительных лагерях с ООО «Пансионат отдыха санаторного типа, круглогодичного действия «Шахтинский текстильщик», ООО Пансионат «Красный Десант», ООО Пансионат «Орленок».

Согласно пункту 4.6 названных муниципальных контрактов результаты приемки оказанной услуги оформляются в акте приемки оказанных услуг, который подписывается всеми членами приемочной комиссии Заказчика и утверждается Заказчиком в течение сроков, указанных в контрактах.

Проверкой установлено, что в нарушение пункта 4.6 муниципальных контрактов, акты приемки оказанных услуг были подписаны приемочной комиссией в составе двух-четырёх человек, то есть не всеми членами приемочной комиссии Заказчика и утверждены Заказчиком (начальником УСЗН).

В результате в 2019 году УСЗН допущены нарушения условий реализации контрактов, в связи с подписанием актов приемки оказанных услуг, предусмотренных условиями контрактов, не всеми членами приемочной комиссии Заказчика.

Следует также отметить, что в соответствии с пунктом 11 Положения о приемочной комиссии УСЗН Белокалитвинского района решения приемочной комиссии правомочны, если на заседании присутствуют не менее половины ее членов.

Проверкой было установлено, что в нарушение пункта 11 Положения о приемочной комиссии УСЗН Белокалитвинского района решения приемочной комиссии о надлежащем исполнении 2 контрактов были приняты приемочной комиссией в составе двух человек (заместитель председателя и один член комиссии), то есть менее чем половиной ее членов, о чем свидетельствуют соответствующие подписи в актах приемки оказанных услуг.

В результате в 2019 году при выполнении муниципальных задач и функций УСЗН было допущено нарушение пункта 11 Положения о приемочной комиссии УСЗН Белокалитвинского района в связи с неправомерностью принятия приемочной комиссией решения о надлежащем исполнении контрактов.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Белокалитвинский район» на финансирование расходов

по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, установлено следующее.

В рамках контрольного мероприятия проверено использование бюджетных средств, направленных в 2019–2021 годах на общую сумму 148227,8 тыс. рублей, в том числе: 2019 год – 48325,5 тыс. рублей; 2020 год – 93101,3 тыс. рублей; 2021 год – 6801,0 тыс. рублей на реализацию следующих мероприятий:

– капитальный ремонт внутрипоселковой дороги по ул. Совхозная, ул. 60 лет Октября, ул. 50 лет СССР от д. № 1 до кольцевой развязки по ул. Буденного, ул. Заречная до границы моста через р. Калитва в п. Сосны Белокалитвинского района (далее также – капитальный ремонт внутрипоселковой дороги по ул. Совхозная);

– капитальный ремонт по объекту «МБОУ СОШ № 11, по адресу: Ростовская область, Белокалитвинский район, п. Горняцкий, ул. Майская, 26» (далее также – капитальный ремонт МБОУ СОШ № 11).

Проверкой установлено, что в нарушение требований пункта 2.4 постановления Правительства Ростовской области от 04.10.2012 № 945 проектная документация на капитальный ремонт МБОУ СОШ № 11 не утверждалась.

В рамках проводимой Контрольно-счетной палатой Ростовской области проверки комиссией, созданной на основании распоряжения администрации Белокалитвинского района, проведены выборочные контрольные обмеры выполненных подрядными организациями объемов работ на названных объектах.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на объекте «Капитальный ремонт по объекту: «МБОУ СОШ № 11, по адресу: Ростовская область, Белокалитвинский район, п. Горняцкий, ул. Майская, 26», на сумму 75,8 тыс. рублей.

В рамках мероприятий по устранению выявленных в ходе проверки нарушений по капитальному ремонту объекта «МБОУ СОШ № 11, по адресу: Ростовская область, Белокалитвинский район, п. Горняцкий, ул. Майская, 26» представлены документы, свидетельствующие о выполнении отсутствующих работ.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений, входящих в состав Белокалитвинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения установлено следующее.

В результате проверки соблюдения норм бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджетов поселений установлено, что администрациями 9 поселений Белокалитвинского района в проверяемом периоде были допущены неэффективные (избыточные) расходы бюджета в сумме 248,4 тыс. рублей.

В основном эти факты были связаны с оплатой администрациями поселений административных штрафов и пеней за ненадлежащее исполнение своих функций, что является несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ. Наибольший объем таких нарушений выявлен в Белокалитвинском городском поселении (184,8 тыс. рублей). В Ильинском и Синегорском сельских поселениях объем названных нарушений составил 20,0 тыс. рублей и 24,8 тыс. рублей соответственно.

В ходе проверки также установлено, что администрациями 4 поселений в проверяе-

мом периоде было допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 156,8 тыс. рублей.

Так, в проверяемом периоде Администрациями Белокалитвинского городского поселения, Ильинского, Синегорского, Шолоховского сельских поселений планирование и финансирование расходов по оплате кадастровых работ в общей сумме 156,8 тыс. рублей осуществлялось по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

Согласно порядку применения бюджетной классификации, утвержденному приказом Минфина Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Порядок № 132н), расходы на топографо-геодезические, картографические и землеустроительные работы подлежат отражению по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики».

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету Белокалитвинского городского поселения на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в части благоустройства общественных территорий, установлено, что объем внесенных изменений в сметную документацию, являющуюся приложением к муниципальному контракту на выполнение работ по благоустройству общественной территории «Площадь Майдан, г. Белая Калитва, ул. Большая (благоустройство)», превышает максимально возможный объем, установленный условиями контракта (10%), на 9624,7 тыс. рублей.

Аналогично объем внесенных изменений в сметную документацию, являющуюся приложением к муниципальному контракту на выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги по ул. Заводская, превышает максимально возможный объем (10%), установленный условиями контракта, на 87,6 тыс. рублей.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования субвенций, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений, входящих в состав Белокалитвинского района, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в 2020 году установлено следующее.

Администрацией Ильинского сельского поселения в ноябре 2020 года средства бюджета поселения были использованы на цели, не соответствующие целям, определенным бюджетной сметой Администрации Ильинского сельского поселения, на общую сумму 4,8 тыс. рублей, что согласно статье 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации является нецелевым использованием бюджетных средств.

Так, Администрацией Ильинского сельского поселения произведена оплата заработной платы за первую половину ноября работнику, осуществляющему воинский учет, в сумме 4,8 тыс. рублей за счет средств, выделенных Администрации Ильинского сельского поселения из местного бюджета по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», по целевой статье 1020000110 «Расходы на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления Ильинского сельского поселения в рамках подпрограммы «Нормативно-методическое обеспечение и организация бюджетного процесса» муниципальной программы Ильинского сельского поселения «Управление муниципальными финансами и создание усло-

вий для эффективного управления муниципальными финансами», по виду расходов 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов».

Тогда как расходы на оплату труда работника, осуществляющего воинский учет, должны осуществляться за счет средств, выделенных Администрации Ильинского сельского поселения из местного бюджета согласно бюджетной смете Администрации Ильинского сельского поселения по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка», целевой статье 9990051180 «Расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в рамках непрограммных расходов органов местного самоуправления Ильинского сельского поселения» по виду расходов 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов».

Согласно «Расчетам (обоснованиям) к бюджетной смете», являющимся приложением к бюджетной смете Администрации Ильинского сельского поселения на 2020 год, по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», расходы на оплату труда работника, осуществляющего воинский учет в муниципальном образовании «Ильинское сельское поселение», не предусмотрены.

Проверкой использования администрациями сельских поселений средств на оплату труда муниципальных служащих, а также работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности и обслуживающего персонала органов местного самоуправления, установлены нарушения порядка и условий оплаты труда сотрудников муниципальных органов власти.

Так, Администрациями Горняцкого и Синегорского сельских поселений в 2019 году допущено нарушение порядка оплаты труда муниципальных служащих и работников из числа технического персонала на общую сумму 479,7 тыс. рублей в связи с осуществлением выплат единовременных премий за выполнение особо важных и сложных заданий, разовых и иных поручений при отсутствии документов, подтверждающих наличие особо важных и сложных заданий, разовых поручений, а также их выполнение.

Кроме того, проверкой установлено, что в 2019 году Администрациями Горняцкого и Синегорского сельских поселений допущено нарушение порядка оплаты труда работников, повлекшее за собой недоплату премий техническим работникам по результатам работы за год, в общей сумме 41,8 тыс. рублей в связи с выплатой премий в объеме меньшем предусмотренного Положениями об оплате труда технических работников и работников из числа технического персонала.

Проверкой соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет установлено следующее.

Недостаточный контроль Администрации Белокалитвинского городского поселения за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета привел к образованию задолженности по состоянию на 01.01.2020 по арендной плате за имущество, находящееся в собственности муниципального образования, в сумме 5930,8 тыс. рублей, в том числе за муниципальные земельные участки в сумме 31,0 тыс. рублей.

Аналогично недостаточный контроль Администрации Ильинского сельского поселе-

ния за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета привел к образованию задолженности по состоянию на 01.01.2020 по арендной плате за муниципальные земельные участки в сумме 41,1 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения законодательства по распоряжению и использованию земель, полноты и своевременности поступления арендных платежей, принимаемых органами местного самоуправления мер в целях увеличения поступления платежей за землю, установлено, что Администрацией Белокалитвинского городского поселения в нарушение пункта 71 «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, земельные участки, по которым собственность не разграничена, вовлеченные в хозяйственный оборот, не учтены в 2019 году на счете аналитического учета счета 10300 «Непроизведенные активы». По состоянию на 01.01.2020 кадастровая стоимость 448 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, переданных по договорам аренды, составляла 253 438,1 тыс. рублей.

Администрацией Ильинского поселения в 2019 году допущено несоблюдение порядка организации и проведения аукционов по предоставлению в аренду 2 земельных участков общей площадью 6,3 га, приведшее к нарушению статей 39.11, 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации в части:

- нарушения установленного срока (на 2 дня) приема документов на участие в аукционах по продаже права аренды земельных участков;
- отсутствия в размещенном на сайте torgi.gov.ru извещении о проведении торгов информации о порядке возврата задатка и о порядке проведения аукциона (1 случай);
- отсутствия проекта договора аренды земельного участка, являющегося обязательным приложением к размещенному на официальном сайте извещению о проведении аукциона;
- размещения протокола рассмотрения заявок на сайте torgi.gov.ru с нарушением установленного срока на 2 дня.

Задолженность по налоговым платежам в местный бюджет по состоянию на 01.01.2020 составила 4282,3 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлены и другие нарушения и недостатки.

* * *

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

По результатам контрольного мероприятия в адрес главы Белокалитвинского района, а также глав 10 поселений, входящих в состав Белокалитвинского района, направлены представления.

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

В результате принятых мер представлены копии документов, свидетельствующие о выполнении отсутствовавших на момент проверки объемов работ.

Прекращены нарушения по оплате труда. Усилен контроль за соблюдением действующего бюджетного законодательства, эффективностью и результативностью использования бюджетных средств, реализацией полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом и земельными участками, обеспечению доходной части бюджета, в том числе приняты меры для сокращения задолженности по платежам в бюджет.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности по фактам выявленных нарушений привлечены 25 должностных лиц, составлен 1 протокол об административном правонарушении.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.15. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новошахтинск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2019 и 2020 годы

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2021 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2020 № 66-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 01.03.2021 № 23 (с изменениями), удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 01.03.2021 № 14, от 26.03.2021 № 23.

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

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления 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.

Проверенные объекты: Администрация города Новошахтинска (далее – Администрация города, Администрация), Финансовое управление Администрации города Новошахтинска (далее – Финансовое управление), Комитет по управлению имуществом Администрации города Новошахтинска, Управление образования Администрации города Новошахтинска (далее – Управление образования), управление социальной защиты населения Администрации города Новошахтинска (далее – УСЗН), Отдел записи актов гражданского состояния Администрации города Новошахтинска (далее – Отдел ЗАГС, Отдел), Муниципальное казенное учреждение «Управление городского хозяйства» города Новошахтинска (далее – МКУ «УГХ»), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 24 города Новошахтинска (далее – МБОУ СОШ № 24), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 34 города Новошахтинска (далее – МБОУ СОШ № 34).

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Л. Владарчик, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Г. Бахарев, А.В. Маевский, М.В. Назаренко, В.П. Наливайченко, О.В. Осколкова, С.А. Репа, С.А. Силуков, Т.В. Углова, Я.А. Федорова.

Всего в ходе проверки в муниципальном образовании «Город Новошахтинск» оформлено 20 актов проверок, в том числе 5 актов по результатам выборочных контрольных обмеров.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее.

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании «Город Новошахтинск» в целом основываются на единой правовой базе, принципах самостоя-

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

Бюджет города Новошахтинска на 01.01.2020 по доходам исполнен в сумме 2 614 946,0 тыс. рублей, или на 100,0% к уточненному плану 2 614 264,8 тыс. рублей, по расходам исполнен в сумме 2 608 396,4 тыс. рублей, или на 98,9% к уточненному плану 2 637 835,8 тыс. рублей, с профицитом в сумме 6 549,6 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 в местном бюджете, превышала 5,0% собственных доходов местного бюджета и составляла: 2016 год – 26,5%, 2017 год – 28,0%, 2018 год – 34,5%, 2019 год – 30,8%, 2020 год – 28,8 процента.

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

Вместе с тем в ходе проведения контрольного мероприятия выявлены отдельные недостатки и нарушения.

Расходы по оплате административных штрафов, пени и судебных издержек произведены в 2019 году на общую сумму 446,3 тыс. рублей.

Администрацией города, Управлением образования города, Управлением социальной защиты населения в проверяемом периоде допущено нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет в связи с несоответствием показателей бюджетной сметы доведенным лимитам бюджетных обязательств.

Установлено несоответствие требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ перечня видов муниципальных долговых обязательств города, определенных приказом Финансового управления Администрации города Новошахтинска от 30.10.2017 № 22 «Об утверждении Порядка ведения муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Новошахтинск».

В муниципальной долговой книге за 2019 год занижены фактические расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 0,2 тыс. рублей.

Администрацией города превышен плановый фонд оплаты труда муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности, на 2019 год в связи с применением при расчете превышенного размера премии за выполнение особо важных и сложных заданий в сумме 458,1 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что в должностных инструкциях сотрудников Администрации города, которым установлена и выплачивалась надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, отсутствуют положения о том, что на сотрудника возложена обязанность работать со сведениями, составляющими государственную тайну.

Управлением образования допущено: формирование и утверждение муниципальных заданий на 2019 и 2020 годы на оказание услуги «реализация дополнительных общеразвивающих программ», не относящейся к основным видам деятельности, предусмотренным учредительными документами 11 общеобразовательных учреждений; в

нарушение подпункта 4.1 пункта 4 Порядка расходования субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, утвержденное постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2019 № 961, включены в расчет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на 2020 год расходы в сумме 3371,0 тыс. рублей на оказание муниципальной услуги «реализация дополнительных общеразвивающих программ», не относящейся к основным видам деятельности, предусмотренным учредительными документами 11 общеобразовательных учреждений.

МКУ «Управление городского хозяйства» допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и осуществлении расходов по благоустройству площади «Комсомольская» на общую сумму 11 597,5 тыс. рублей.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 1 481,8 тыс. рублей, в том числе связанное с несоответствием фактически установленного оборудования принятому и оплаченному заказчиком в соответствии с первичными учетными документами.

Выявлены нарушения и недостатки, допущенные Администрацией города при осуществлении полномочий главного администратора доходов бюджета, а также при реализации полномочий в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, повлекшие за собой несвоевременное или неполное перечисление в бюджет доходов от продажи и использования муниципального имущества.

По состоянию на 01.01.2020 задолженность по налоговым платежам в бюджет города Новошахтинска составила 53 031,6 тыс. рублей, по штрафам, санкциям и возмещениям ущерба – 1 797,2 тыс. рублей.

Имели место и другие факты нарушений и недостатков: нарушения при выполнении муниципальных задач и функций, нарушения при исполнении муниципальных контрактов.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Формирование и исполнение бюджета города, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

1. При формировании и исполнении бюджета:

1.1. Новошахтинской городской Думой, Администрацией города, отраслевыми (функциональными) органами Администрации города в 2019 году допущено несоблюдение принципа эффективности в связи с осуществлением расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата при оплате штрафов, пени, а также судебных расходов на общую сумму 446,3 тыс. рублей.

1.2. Администрацией города, Управлением образования города, Управлением социальной защиты населения в проверяемом периоде допущено нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет в связи с несоответствием по-

казателей бюджетной сметы доведенным лимитам бюджетных обязательств.

1.3. Установлено несоответствие требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ перечня видов муниципальных долговых обязательств города, определенных приказом Финансового управления Администрации города Новошахтинска от 30.10.2017 № 22 «Об утверждении Порядка ведения муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Новошахтинск».

1.4. В муниципальной долговой книге за 2019 год занижены фактические расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 0,2 тыс. рублей.

1.5. Администрацией города:

– завышен плановый фонд оплаты труда муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности, на 2019 год в связи с применением при расчете завышенного размера премии за выполнение особо важных и сложных заданий в сумме 458,1 тыс. рублей.

1.6. Управлением образования допущено:

– формирование и утверждение муниципальных заданий на 2019 и 2020 годы на оказание услуги «реализация дополнительных общеразвивающих программ», не относящейся к основным видам деятельности, предусмотренным учредительными документами 11 общеобразовательных учреждений;

– в нарушение подпункта 4.1 пункта 4 Порядка расходования субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, утвержденное постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2019 № 961, включены в расчет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на 2020 год расходы в сумме 3 371,0 тыс. рублей на оказание муниципальной услуги «реализация дополнительных общеразвивающих программ», не относящейся к основным видам деятельности, предусмотренным учредительными документами 11 общеобразовательных учреждений.

1.7. МКУ «Управление городского хозяйства» допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и осуществлении расходов по благоустройству площади «Комсомольская» на общую сумму 11 597,5 тыс. рублей.

2. При реализации полномочий в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, а также осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, Комитетом по управлению имуществом города Новошахтинска выявлены следующие нарушения и недостатки:

– недостаточный контроль при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов за полнотой и своевременностью поступлений от арендной платы за использование муниципального имущества, составляющего казну городских округов, привел к образованию задолженности в бюджет города Новошахтинска по состоянию на 01.01.2020 в сумме 9 423,5 тыс. рублей;

– не обеспечена эффективность управления объектом муниципальной собственности, что может привести к рискам потерь муниципальной собственности балансовой

стоимостью 312 569,6 тыс. рублей, находящейся в хозяйственном ведении МП «Коммунальные котельные и тепловые сети», имеющего убытки по состоянию на 01.01.2019 в общей сумме 2 238,0 тыс. рублей;

– в результате недостаточного контроля со стороны учредителя за деятельностью МП «Коммунальные котельные и тепловые сети» и несвоевременного принятия мер по погашению дебиторской и кредиторской задолженности допущено по состоянию на 01.01.2020 образование просроченной кредиторской задолженности в сумме 26 196,0 тыс. рублей и просроченной дебиторской задолженности в сумме 112 742,0 тыс. рублей;

– отсутствие должного контроля привело к нарушению установленного срока выплаты дивидендов ООО «Школьное питание» в сумме 13,6 тыс. рублей по итогам 2018 года на 21 календарный день.

3. При осуществлении функций и полномочий учредителя Управлением образования допущено:

– нарушение статьи 99 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», пункта 23 Федерального государственного образовательного стандарта основного общего образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 17.12.2010 № 1897 в 2020 году в связи с неопределением нормативных затрат по очной форме обучения с применением дистанционных образовательных технологий;

– формирование и утверждение муниципальных заданий на 2019 и 2020 годы на оказание услуги «реализация основных общеобразовательных программ начального общего и основного общего образования» 19 общеобразовательным учреждениям при отсутствии у них соответствующего вида экономической деятельности в едином государственном реестре юридических лиц.

4. При выполнении муниципальных задач и функций:

4.1. Администрацией города допущено:

– непринятие достаточных мер по организации и обеспечению проведения диспансеризации муниципальных служащих, предусмотренной Федеральным законом от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и приказом Минздравсоцразвития РФ от 14.12.2009 № 984н «Об утверждении Порядка прохождения диспансеризации государственными гражданскими служащими Российской Федерации и муниципальными служащими, перечня заболеваний, препятствующих поступлению на государственную гражданскую службу РФ и муниципальную службу или ее прохождению, а также формы заключения медицинского учреждения»;

– непринятие мер по приведению нормативного правового акта г. Новошахтинска в соответствие с Областным законом от 09.10.2007 № 786-ЗС «О муниципальной службе в Ростовской области» в связи с выплатой единовременных премий к праздничным дням, ко Дню города, к Новогодним каникулам и Рождеству Христову, всего выплачено премий на общую сумму 3 099,2 тыс. рублей;

– в нарушение разъяснений о порядке выплаты ежемесячных процентных надбавок гражданам, допущенным к государственной тайне на постоянной основе, и сотрудникам структурных подразделений по защите государственной тайны, утвержденных приказом Минздравсоцразвития РФ от 19.05.2011 № 408н, в должностных инструкциях работников отсутствуют положения о том, что на сотрудника возложена обязанность работать со сведениями, составляющими государственную тайну.

5. При выполнении работ по капитальному ремонту и по формированию современной городской среды в части благоустройства общественных территорий МКУ «Управление городского хозяйства» в 2020 году допущено:

– завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически установленного оборудования принятому и оплаченному заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, по объекту: «Капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Молодогвардейцев в городе Новошахтинске Ростовской области» на сумму 1 398,7 тыс. рублей;

– завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически установленного оборудования принятому и оплаченному заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, по объекту: «Благоустройство площади «Комсомольская» по адресу: Ростовская область, г. Новошахтинск, ул. Ленина, 4в» на сумму 83,1 тыс. рублей.

6. При исполнении муниципальных контрактов:

6.1. Администрацией города Новошахтинска допущено 10 случаев несвоевременной оплаты за электроэнергию.

6.2. МКУ «Управление городского хозяйства» допущено несоблюдение сроков оплаты выполненных работ, установленных муниципальными контрактами:

– при капитальном ремонте канализационной линии в 2020 году от 3 до 26 календарных дней на общую сумму 12 002,3 тыс. рублей;

– при выполнении работ по благоустройству площади «Комсомольская» в 2019 году от 7 до 10 календарных дней на общую сумму 2 514,9 тыс. рублей.

6.3. МБОУ СОШ № 24 допущено несоблюдение сроков оплаты услуг по организации питания для детей в лагерях с дневным пребыванием на базе образовательного учреждения в 2019 году – в сумме 134,5 тыс. рублей на 21 календарный день, в 2020 году – на сумму 116,2 тыс. рублей на 14 календарных дней.

6.4. МБОУ СОШ № 34 допущено несоблюдение сроков оплаты услуг по организации питания для детей в лагерях с дневным пребыванием на базе образовательного учреждения в сумме 16,6 тыс. рублей на 2 календарных дня.

По состоянию на 01.01.2020 задолженность по налоговым платежам в бюджет города Новошахтинска составила 53 031,6 тыс. рублей, по штрафам, санкциям и возмещениям ущерба – 1 797,2 тыс. рублей, ее погашение является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета.

Имели место другие нарушения и недостатки, изложенные в акте по результатам контрольного мероприятия от 14.04.2021, подписанном в установленном порядке.

* * *

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667-3С «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки Главе администрации города Новошахтинска направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Администрацией города как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, во исполнение представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области, проведена работа по устранению и прекращению нарушений. Устранены наруше-

ния, связанные с завышением стоимости выполненных работ при капитальном ремонте объектов. Внесены изменения в нормативные правовые акты в части планирования и выплаты премий муниципальным служащим. Проводится претензионная работа, направлены иски в суд. Проведена работа по недопущению в дальнейшем неэффективных расходов бюджетных средств, нарушений при исполнении муниципальных контрактов, при выполнении муниципальных задач и функций, а также активизирована работа по снижению задолженности по арендной плате, по собираемости недоимки по налоговым платежам, усилен контроль за деятельностью муниципальных унитарных предприятий.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 7 должностных лиц.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

II. Экспертно-аналитические мероприятия

2.1. Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных отдельными указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, за I квартал 2021 года

Информация по результатам мониторинга хода реализации мероприятий, определенных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», № 598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», № 606 «О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации» (далее – информация), подготовлена в соответствии с пунктом 2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Палата) на 2021 год, утвержденного приказом председателя Палаты от 30 декабря 2020 года № 66-О.

Информация подготовлена на основании результатов соответствующих экспертно-аналитических мероприятий, проведенных аудиторскими направлениями, являющимися ответственными исполнителями пункта 2.3 плана работы Палаты на 2021 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 2021 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 8 мая 2019 года изменений и дополнений в части совершенствования системы оплаты труда работников государственных учреждений, осуществлялся комплекс мер по доведению средней заработной платы отдельных категорий работников до целевых показателей. Запланированные по отраслям на 2021 год целевые показатели по итогам периода за январь–март 2021 года в целом достигнуты.

УГСЗН Ростовской области в 2021 году продолжает осуществляться реализация мероприятий по содействию трудоустройству инвалидов, обеспечению доступности их профессионального образования.

В целях дальнейшего сохранения и развития российской культуры минкультуры области на 2021 год запланировано проведение 3 обменных выставок между музеями Ростовской области и музеями Российской Федерации.

Подготовлено и утверждено распоряжение Правительства Ростовской области от 29 марта 2021 года № 226 «О назначении стипендий Губернатора Ростовской области одаренным обучающимся образовательных учреждений культуры и искусства». Проходит согласование проект распоряжения Правительства Ростовской области «О присуждении премий Губернатора Ростовской области представителям творческой интеллигенции».

Минздравом РО осуществлялись меры, направленные на снижение смертности и увеличение продолжительности жизни в Ростовской области. Разработаны и осуществляются дополнительные мероприятия по профилактике и лечению сердечно-сосудистых, онкологических заболеваний, лечению пострадавших в ДТП. Продолжается реализация мер по медицинской профилактике и формированию здорового образа жизни.

Минобразования 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.

В целях повышения эффективности образования в Ростовской области министерством образования 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 минтруда 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» (в ред. от 3 декабря 2020 года) 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 ред. от 29 марта 2021 года).

В рамках дополнительного соглашения от 24 декабря 2019 года № 149-08-2019-169/6 к Соглашению от 29 января 2019 года № 149-08-2019-169, заключенному Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации и Правительством Ростовской области, бюджету Ростовской области из федерального бюджета в 2021 году предоставлена субсидия на софинансирование расходных обязательств, возникающих при назначении ежемесячной денежной выплаты.

УГСЗН Ростовской области проводятся мероприятия по реализации мер, направ-

ленных на совершенствование миграционной политики.

По результатам анализа мер, направленных на реализацию указов Президента Российской Федерации, проведенного за I квартал 2021 года в 2 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 (Пролетарский и Тарасовский районы), были установлены отдельные нарушения и недостатки в части осуществления мониторинга и контроля выполнения указов Президента Российской Федерации, а также неисполнение некоторых целевых показателей.

Фактов недостоверных сведений, предоставленных для расчетов, в ходе проверок установлено не было.

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 2021 года

№ п/п	Наименование вопросов
1	О включении в состав контрольной группы представителя Законодательного Собрания Ростовской области – начальника финансово-экономического управления аппарата Законодательного Собрания Ростовской области Зыкову Людмилу Александровну при проведении контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Контрольно-счетной палатой Ростовской области»
2	О рассмотрении отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2020 году
3	О внесении изменений в стандарты внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ростовской области
4	О внесении записи в Книгу почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области
5	О результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – Избирательной комиссией Ростовской области за 2019 и 2020 годы
6	О результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – управлением государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области за 2019 и 2020 годы
7	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в министерстве экономического развития Ростовской области за 2020 год
8	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в министерстве природных ресурсов и экологии Ростовской области за 2020 год
9	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в министерстве цифрового развития, информационных технологий и связи Ростовской области за 2020 год
10	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в министерстве здравоохранения Ростовской области за 2020 год
11	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в министерстве общего и профессионального образования Ростовской области за 2020 год
12	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в министерстве культуры Ростовской области за 2020 год

№ п/п	Наименование вопросов
13	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в министерстве по физической культуре и спорту Ростовской области за 2020 год
14	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в комитете по молодежной политике Ростовской области за 2020 год
15	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в министерстве труда и социального развития Ростовской области за 2020 год
16	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в управлении государственной службы занятости населения Ростовской области за 2020 год
17	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в министерстве строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области за 2020 год
18	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в министерстве жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области за 2020 год
19	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в министерстве сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области за 2020 год
20	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в министерстве транспорта Ростовской области за 2020 год
21	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области в 2020 году»
22	О результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области за 2019 и 2020 годы
23	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» за 2020 год
24	О результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – Контрольно-счетной палатой Ростовской области за 2019 и 2020 годы
25	О результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области за 2019 и 2020 годы
26	О результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – министерством финансов Ростовской области за 2019 и 2020 годы

№ п/п	Наименование вопросов
27	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Шолоховского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения» за 2019–2020 годы
28	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Пролетарского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения» за 2019–2020 годы
29	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Белокалитвинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения» за 2019–2020 годы
30	О внесении изменений в стандарт внешнего государственного финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета»

Кроме того, в I квартале 2021 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Азов», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2019 год и текущий период 2020 года.

2. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2019 год следующих муниципальных образований: «Мишкинское сельское поселение» Аксайского района; «Краснодонецкое сельское поселение» Белокалитвинского района; «Краснооктябрьское сельское поселение» Веселовского района; «Позднеевское сельское поселение» Веселовского района; «Заветинское сельское поселение» Заветинского района; «Киселевское сельское поселение» Заветинского района; «Кичкинское сельское поселение» Заветинского района; «Никольское сельское поселение» Заветинского района; «Фоминское сельское поселение» Заветинского района; «Александровское сельское поселение» Обливского района; «Каштановское сельское поселение» Обливского района; «Нестеркинское сельское поселение» Обливского района; «Новоцимлянское сельское поселение» Цимлянского района; «Саркеловское сельское поселение» Цимлянского района.

3. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Гуково», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2019 год и текущий период 2020 года.

4. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета

бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Заветинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2019 год и текущий период 2020 года.

5. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Усть-Донецкого района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2019 год и текущий период 2020 года.

6. Проверка использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – министерством информационных технологий и связи Ростовской области за 2019 год и текущий период 2020 года.

7. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию объектов и инфраструктуры в рамках реализации Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу за 2016–2017 годы.

8. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию объектов и инфраструктуры в рамках реализации Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу за 2017–2018 годы.

9. Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2019 год муниципального образования «Юженское сельское поселение» Мартыновского района.

10. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2019 год следующих муниципальных образований: «Усть-Донецкий район»; «Ёлкинское сельское поселение» Багаевского района; «Казансколопатинское сельское поселение» Верхнедонского района; «Мигулинское сельское поселение» Верхнедонского района; «Нижнебыковское сельское поселение» Верхнедонского района; «Солонцовское сельское поселение» Верхнедонского района; «Тубянское сельское поселение» Верхнедонского района.

11. Проверка использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – комитетом по молодежной политике Ростовской области за 2019 год и текущий период 2020 года.

12. Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» в части подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» по обеспечению деятельности государственных бюджетных (автономных) учреждений социального обслуживания для лиц без определенного места жительства, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области, за 2018–2019 годы и текущий период 2020 года.

13. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения в 2019 году и текущем периоде 2020 года.

14. Проверка целевого использования бюджетных средств, направленных на предоставление социальной поддержки отдельных слоев населения, в связи с распростране-

нием новой коронавирусной инфекции, за текущий период 2020 года.

15. Аудит эффективности использования средств областного бюджета, предусмотренных на реализацию регионального проекта «Поддержка занятости и повышения эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда» в рамках национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости» за 2019 год и текущий период 2020 года.

16. Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Развитие образования» в рамках мероприятия «Создание безопасных и комфортных условий осуществления образовательной деятельности в муниципальных образовательных организациях» на приобретение школьных автобусов.

17. Проверка 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 2019 год и текущий период 2020 года.

18. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Каменского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2019 и 2020 годы.

19. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ (оценка) реализации мер государственной поддержки бизнес-структур и предпринимателей по минимизации негативного влияния сложившейся ситуации вследствие распространения новой коронавирусной инфекции» в 2020 году.

20. Аудит эффективности использования средств областного бюджета, направляемых на осуществление полномочий в сфере капитального строительства и реконструкции, в том числе реализации федеральных, областных программ и проектов на территории Ростовской области.

21. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» в Ростовской области в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы».

22. Проверка использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – Контрольно-счетной палатой Ростовской области за 2019 и 2020 годы.

23. Проверка использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – Избирательной комиссией Ростовской области за 2019 и 2020 годы.

IV. Официальная хроника

6 апреля Счетной палатой Российской Федерации в формате видеоконференции проведен международный семинар по обмену опытом на тему «COVID-19: поддержка бизнеса и промышленности, развитие цифровизации и инноваций». В мероприятии приняли участие представители высших органов аудита Индии, Китая, Словении и Бахрейна.

С российской стороны в мероприятии участвовали: директор Департамента международного и регионального сотрудничества Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Махмутов, который выступил модератором дискуссии; директор Департамента аудита цифрового развития и государственной поддержки предпринимательства Счетной палаты РФ Ю.А. Урсу; начальник инспекции Департамента аудита образования, науки и инноваций Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Божьева; председатель Контрольно-счетной палаты Челябинской области А.А. Лошкин.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области на семинаре по видеосвязи присутствовали: заместитель председателя Палаты С.Л. Бездольный и начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Л.В. Андреев.

Семинар включал две секции:

- 1) «Аудит мер поддержки бизнеса и промышленности»;
- 2) «Цифровизация и инновационное развитие экономики в условиях COVID-19».

В рамках первой секции с докладами выступили: директор Департамента аудита цифрового развития и государственной поддержки предпринимательства Счетной палаты Российской Федерации Ю.А. Урсу, генеральный директор Департамента аудита доходов Национального контрольно-ревизионного управления КНР г-жа Ван Эймей, а также член аппарата председателя, руководителя аналитической службы Счетного суда Республики Словения г-н Зоран Младенович.

В ходе второй секции был заслушан доклад заместителя директора Управления Генерального контролера и аудитора Республики Индии г-на Гаурава Рая на тему развития цифровизации и инновационных подходов в работе государственных и коммерческих институтов в условиях пандемии.

По итогам каждого доклада состоялись дискуссии с вопросами спикерам и комментариями представителей ВОА Бахрейна и России: менеджера по аудиту Национального контрольно-ревизионного управления Бахрейна г-на Ахме да Бути, начальника инспекции Департамента аудита образования, науки и инноваций Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Божьевой, а также председателя КСП Челябинской области А.А. Лошкина.

22 апреля в г. Волгограде состоялось заседание «круглого стола» на тему «Актуальные вопросы практической деятельности в рамках внешнего муниципального финансового контроля», проведенное в формате видеоконференции на технической площадке портала Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов РФ.

Организатором встречи выступила Контрольно-счетная палата города Волгограда, в соответствии с планом Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Мероприятие объединило свыше 200 представителей муниципальных и регио-

нальных контрольно-счетных органов Российской Федерации, а также представителей власти и приглашенных экспертов.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в работе «круглого стола» принял участие заместитель председателя Палаты С.Л. Бездольный.

Модератором совещания выступил председатель представительства Союза МКСО в Южном федеральном округе, председатель КСП города Волгограда А.И. Мордвинцев. Он отметил, что тематика выступлений мероприятия формировалась исходя из актуальных вопросов деятельности муниципальных контрольно-счетных органов, таких как: внедрение в деятельность КСО современных цифровых технологий, контроль реализации муниципальной составляющей национальных проектов, незавершенное строительство, осуществление внутреннего финансового аудита и другие вопросы.

Также в работе «круглого стола» приняли участие: председатель Союза МКСО, председатель Контрольно-счетной палаты города-курорта Сочи В.В. Астафьев; председатель Совета Союза МКСО В.С. Катренко; депутат Государственной Думы, заместитель председателя комитета Госдумы РФ по контролю и регламенту И.Е. Марьяш, а также руководители органов исполнительной власти и местного самоуправления муниципальных образований России.

В ходе заседания вопросы перспективного внедрения и использования современных цифровых технологий в деятельности КСО в своих докладах озвучили председатель информационно-аналитической комиссии Совета КСО при Счетной палате РФ, председатель Контрольно-счетной палаты Волгоградской области И.А. Дьяченко и аудитор КСП города Волгограда Д.С. Поляков. Они рассказали об автоматизации деятельности внутри КСО и автоматизации процедур внешнего аудита.

Кроме того, участники «круглого стола» заслушали выступления на тему реализации муниципальной составляющей национальных проектов на примере практики Контрольно-счетных палат городов Воронежа и Волгограда.

Тема незавершенного строительства как одного из приоритетных направлений деятельности контрольно-счетных органов была освещена на примере практики Счетной палаты РФ, Краснодарского края, Краснодара и Волгограда.

Проблемы административно-правовой организации благоустройства общественных и дворовых территорий в ходе реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» рассматривались с учетом опыта Контрольно-счетной палаты города Сургута, а основные коррупционные риски при расходовании бюджетных средств, направляемых на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов муниципальной собственности, благоустройство территории, были озвучены на примере города Ростова-на-Дону.

КСП города Волгограда также поделилась практикой в области осуществления внутреннего финансового аудита органами местного самоуправления.

В завершение мероприятия его участники разработали резолюцию, в которой предусмотрено определение приоритетных направлений развития МКСО, ориентированных на решение задач, стоящих перед муниципальными образованиями.

Членам Союза МКСО также рекомендовано обеспечить возможность проведения мероприятий по контролю реализации национальных и региональных проектов на муниципальном уровне, мониторингов исполнения муниципальных программ, мероприятий по анализу объемов и количества объектов незавершенного строительства с

последующей разработкой предложений, направленных на их снижение.

При проведении контрольных мероприятий муниципальным КСО предложено уделять внимание разработке предложений, направленных на предотвращение коррупционных рисков и их негативных последствий, повышение качества осуществления внутреннего финансового аудита.

23 апреля состоялось заседание Руководящего комитета Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля, который осуществляет общее руководство деятельностью ЕВРОРАИ, объединяющей на сегодняшний день около 100 региональных контрольно-счетных органов Европы.

Мероприятие проходило в режиме онлайн, на видеосвязи с организаторами находились члены Руководящего комитета ЕВРОРАИ и их заместители – представители шести европейских государств. Организатором мероприятия выступил Генеральный Секретариат ЕВРОРАИ, расположенный в городе Валенсия (Испания). Вел заседание руководитель Секретариата Эдгар Тиннес.

В заседании приняли участие: Президент ЕВРОРАИ, председатель Счетной палаты Верхней Австрии (Австрия) Фридрих Паммер; председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области (Россия) Валерий Иванович Хрипун; начальник Службы внутреннего аудита кантона Женева (Швейцария) Шарль Пикт; председатель региональной Счетной палаты Гранд-Эста (Франция) Доминик Рогез.

В работе заседания также участвовал ряд заместителей членов Руководящего комитета: председатель Счетной палаты Тироля (Австрия) Райнхард Крисмер; председатель Счетной палаты Балеарских островов (Испания) Джоан Россельо Вильялонга; член коллегии Счетной палаты автономного сообщества Валенсия (Испания) Антонио Мира Персеваль-Пастор; руководитель службы Инспекции по финансам кантона Вале (Швейцария) Питер Шнидер; аудитор и член коллегии Контрольно-счетной палаты Москвы (Россия) Егор Алексеевич Чегринцев; председатель Счетной палаты Шлезвиг-Гольштейна (Германия) Габи Шефер.

В ходе мероприятия были утверждены финансовые отчеты о деятельности Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля по итогам 2019 и 2020 годов и протокол предыдущей встречи.

Кроме того, Руководящим комитетом была рассмотрена рабочая программа ЕВРОРАИ на 2021 и 2022 годы. Состоялась презентация вновь спроектированного вебсайта ЕВРОРАИ, обсуждались вопросы создания рабочей группы по изучению мер, принятых учреждениями-членами ЕВРОРАИ в условиях пандемии COVID-19, участия в целевой рабочей группе ЕВРОСАИ по аудиту муниципалитетов, иные организационные вопросы, места и даты проведения следующих встреч европейской организации.

В качестве принимающих сторон для предстоящих семинаров определены: Сараево (Босния и Герцеговина), Франкфурт-на-Майне (Германия). Определено, что XI Конгресс и Генеральная Ассамблея будут проведены в Испании в 2022 году.

В ходе заседания Руководящий комитет подтвердил присоединение к ЕВРОРАИ нового члена – регионального органа внешнего финансового контроля нормандского острова Джерси (Великобритания).

Следующее заседание Руководящего комитета и семинар ЕВРОРАИ предпола-

гается провести в г. Сараево (Босния и Герцеговина) осенью 2021 года, если позволят эпидемиологические условия.

27 апреля состоялось рабочее совещание контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, проводимое в формате видеоконференции под руководством аудитора Счетной палаты РФ В.Н. Богомолова.

Модератором встречи выступил директор Департамента международного и регионального сотрудничества Счетной палаты РФ Т.А. Махмутов.

В мероприятии посредством видео-конференц-связи приняли участие представители 85 региональных контрольно-счетных палат страны.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на заседании представлял аудитор Палаты И.В. Галушкин.

В ходе совещания обсуждались вопросы по программе совместного со Счетной палатой Российской Федерации контрольного мероприятия «Проверка использования межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и бюджетных ассигнований субъектов Российской Федерации, направленных на реализацию мероприятий национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» за 2019–2020 гг. и истекший период 2021 года» (с контрольно-счетными органами Оренбургской области, Ивановской области и Республики Тыва).

Обсуждение было разделено на две секции:

- 1) «Аудит дорожной сферы. Реализация национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;
- 2) «Обучающий семинар по организации и проведению совместного контрольного мероприятия».

В рамках первой секции с докладом выступил аудитор Счетной палаты РФ В.Н. Богомолов. Свою информацию представили представители контрольно-счетных органов из Волгоградской, Воронежской и Новосибирской областей, а также Республики Карелия.

Во второй половине совещания, посвященного актуальным вопросам проведения совместного контрольного мероприятия, был заслушан доклад директора Департамента аудита транспорта и международного сотрудничества Счетной палаты Российской Федерации О.И. Чернявского, который ознакомил участников видеоконференции с общими подходами предстоящего аудита, а также ответил на вопросы представителей региональных КСО по программе проверки.

29 апреля Счетной палатой РФ в режиме видео-конференц-связи на Портале КСО проведен семинар для сотрудников региональных и муниципальных контрольно-счетных органов на тему «Практика проведения мониторинга качества отчетов».

Организатором мероприятия выступил Департамент исследований и методологии аппарата Счетной палаты Российской Федерации.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области участие в видеоконференции принял начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Палаты Л.В. Андреев.

В рамках встречи в онлайн-формате специалисты Департамента исследований и методологии поделились опытом реализации внутреннего приоритетного проекта Счетной палаты РФ «Качество отчетов», рассказали о применяемых критериях, полученных

результатах и направлениях дальнейшего развития в указанной теме.

Рассматриваемые в ходе семинара вопросы актуальны для работы региональных КСО, в том числе при проведении совместных и параллельных мероприятий со Счетной палатой РФ.

13 мая Счетной палатой Российской Федерации проведен многосторонний семинар на тему «Опыт деятельности ВОА с судебными полномочиями», состоявшийся в формате видеоконференции с участием представителей высших органов аудита Испании, Италии, Марокко, России, Франции и Чили.

Со стороны Счетной палаты РФ в мероприятии участвовали: аудитор Счетной палаты Российской Федерации Т.В. Блинова; директор Департамента международного и регионального сотрудничества Т.А. Махмутов; начальники и заместители начальников отделов Департамента международного и регионального сотрудничества: начальник отдела сотрудничества с зарубежными органами высшего аудита М.В. Вершинина, начальник отдела сотрудничества с контрольно-счетными органами О.С. Морозова, заместитель начальника отдела сотрудничества с зарубежными ВОА Ю.Г. Михайлова и ведущий советник отдела сотрудничества с зарубежными ВОА О.Ю. Дубровина.

К участию в видеоконференции были приглашены контрольно-счетные органы из всех 85 субъектов России.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на семинаре представляли: аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов, начальник управления правового и кадрового обеспечения Л.В. Савина и заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения КСП Ростовской области Д.А. Бирюков.

Модератором мероприятия выступил директор Департамента международного и регионального сотрудничества аппарата Счетной палаты РФ Т.А. Махмутов. С приветственным словом к участникам обратилась аудитор Счетной палаты Российской Федерации Т.В. Блинова.

В ходе семинара рассматривались вопросы:

- преимуществ и ограничений в деятельности высших органов аудита с судебными полномочиями, противодействия коррупции;
- особенности работы ВОА с судебными полномочиями в период пандемии;
- перспективы развития ВОА с судебными полномочиями: институциональные преобразования, расширение полномочий, место в рамках мирового аудиторского сообщества ИНТОСАИ.

Свои доклады и презентации в рамках видеоконференции представили руководители профильных направлений ВОА Италии, Марокко, Испании.

По вопросу противодействия коррупции выступил Президент Объединенной судебной палаты, директор Департамента международных связей Счетного суда Итальянской Республики Орефиче Мауро.

О марокканской модели ВОА с судебными полномочиями рассказал глава Палаты финансовой дисциплины Счетного суда Королевства Марокко Бена Биха Брахима.

С преимуществами и ограничениями ВОА с судебными полномочиями, включая опыт Королевства Испания, участников семинара ознакомил секретарь по вопросам управления Секции судебного преследования Счетного суда Королевства Испания де ла Куэва Фернандо.

По итогам каждого доклада состоялись дискуссии с вопросами спикерам, а также комментариями аудитора Счетной палаты Российской Федерации Т.В. Блиновой, председателя секции III палаты Счетного суда Французской Республики и судьи Управления Генерального контролера Республики Чили Понсе Митци.

Свои вопросы в ходе международной встречи смогли задать и присутствующие на видеоконференции руководители региональных контрольно-счетных органов России.

18 мая в Законодательном Собрании Ростовской области состоялось заседание «круглого стола» на тему «Общепит Ростовской области: последствия пандемии COVID-19 и пути выхода из кризиса».

Организатором мероприятия выступил комитет по экономической политике, промышленности, предпринимательству, инвестициям и внешнеэкономическим связям донского парламента.

В обсуждении приняли участие: председатель комитета Законодательного Собрания Ростовской области по экономической политике И.В. Бураков, председатель комитета ЗС РО по законодательству А.С. Косачев, депутаты донского парламента, представители органов исполнительной власти региона, контрольно-надзорных органов, Общественной и Торгово-промышленной палат Ростовской области и рестораторы.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в работе «круглого стола» в режиме видео-конференц-связи участвовала аудитор Палаты Н.А. Калашникова.

Участники заседания сошлись во мнении, что вместе с общепитом в Ростовской области пострадал и туристический сектор, так как значительную часть этой отрасли занимает именно гастрономический туризм.

По итогам заседания принято решение составить перечень рекомендаций, которые затем направят во все заинтересованные в восстановлении сектора донского общественного питания структуры и ведомства.

20 мая отделением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Сибирском федеральном округе в режиме видеоконференции на Портале КСО проведен семинар-совещание на тему «Актуальные вопросы деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Модератором встречи выступила заместитель председателя отделения Совета КСО при Счетной палате РФ в Сибирском федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия О.А. Лях.

В мероприятии приняли участие руководители и представители региональных и муниципальных контрольно-счетных органов из 85 субъектов федерации, входящих в состав 8 федеральных округов.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области по видеосвязи участие в семинаре-совещании приняли: начальник управления правового и кадрового обеспечения Палаты Л.В. Савина и начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения КСП Ростовской области Л.В. Андреев.

В рамках семинара совещания была заслушана серия докладов по актуальным вопросам деятельности региональных КСО.

Отдельные проблемные вопросы нормативного правового обеспечения социальных

гарантий работников контрольно-счетных органов муниципальных образований, занимающих муниципальные должности, в своем выступлении подняла заместитель Председателя Верховного Совета Республики Хакасия – председатель комитета Верховного Совета Республики Хакасия по конституционному законодательству, государственному строительству, законности и правопорядку С.В. Могилина.

О деятельности контрольно-счетных органов в современных условиях (на примере КСО Иркутской области) доложила И.П. Морохоева, председатель Контрольно-счетной палаты Иркутской области.

Актуальные вопросы взаимодействия контрольно-счетных органов с прокуратурой и правоохранительными органами (на примере КСП Новосибирской области) участникам видеоконференции изложил в своем выступлении заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Новосибирской области П.В. Подковырин.

С докладом на тему «О судебной практике в части рассмотрения вопросов, относящихся к компетенции контрольно-счетных органов (на примере КСП Томской области)» выступил А.Д. Пронькин, председатель Контрольно-счетной палаты Томской области.

Также прозвучали выступления по темам: «Практическое руководство по проведению совместных (параллельных) контрольных и экспертно-аналитических мероприятий между контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) с учетом опыта контрольно-счетных органов и европейской практики» и «О реализации принципа гласности в деятельности контрольно-счетных органов Сибирского федерального округа».

Указанные доклады представили председатель Счетной палаты Красноярского края Д.В. Воропаев и председатель комиссии Совета КСО при Счетной палате РФ по этике, председатель Счетной палаты Новгородской области Н.Д. Яковлева.

В завершение семинара-совещания руководители КСО из разных регионов России обменялись опытом, получили ответы на интересующие их вопросы, внесли свои предложения по укреплению и развитию дальнейшего взаимодействия, выработали ряд соответствующих решений.

20 мая в г. Ростове-на-Дону состоялось заседание Координационного совета по вопросам собираемости налогов и других обязательных платежей, проводимое министерством финансов Ростовской области в режиме видео-конференц-связи.

Участие в работе Координационного совета приняла аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашникова.

В ходе мероприятия с обзором ситуации по исполнению доходной части консолидированного бюджета Ростовской области выступила заместитель Губернатора области – министр финансов Л.В. Федотова.

Кроме того, была заслушана информация о принимаемых мерах по обеспечению поступлений доходов в бюджет области и сокращению налоговой задолженности организаций-должников министра финансов Л.В. Федотовой и руководителя Управления Федеральной налоговой службы России по Ростовской области А.В. Мосиенко, а также отчеты заместителей глав администраций муниципальных образований и руководителей организаций-должников.

В завершение Координационного совета Л.В. Федотова и А.В. Мосиенко проинфор-

мировали членов совета о работе с налоговой задолженностью организаций-банкротов.

20 мая в режиме видео-конференц-связи из Москвы Счетной палатой Российской Федерации проведен семинар для руководителей контрольно-счетных органов субъектов России и муниципальных образований по вопросам использования в Счетной палате РФ системы управления проектами Jira.

Организатором мероприятия выступил Департамент финансового аудита Палаты.

В качестве спикеров были заявлены и представили свои доклады заместитель директора Департамента финансового аудита Д.С. Стрижеус и заместитель начальника инспекции Департамента финансового аудита О.В. Дробышева.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области участие в семинаре в онлайн-формате принял начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Палаты Л.В. Андреев.

20 мая состоялся экспертный семинар Всемирного банка на тему «Цифровизация госуправления», проводимый в формате видеоконференции с участием Счетной палаты Российской Федерации.

Организатором трансляции международного семинара выступил Департамент международного и регионального сотрудничества аппарата Счетной палаты Российской Федерации в составе отдела сотрудничества с ИНТОСАИ и другими международными организациями, а также отдела сотрудничества с контрольно-счетными органами.

От Российской Федерации спикером был назначен заместитель директора Департамента цифровой трансформации Счетной палаты РФ А.В. Шпирак. В мероприятии также участвовали директор Департамента международного и регионального сотрудничества Счетной палаты РФ Т.А. Махмутов, представители Всемирного банка и аудиторской компании Ernst & Young.

Основная идея и мотивация проведения данного мероприятия заключалась в том, что цифровые технологии активно используются в деятельности органов власти и способствуют повышению результативности, эффективности и открытости госуправления. Содействие цифровизации – одна из ключевых задач, стоящих перед высшими органами аудита во всем мире.

В рамках видеоконференции рассматривались последние международные практики использования цифровых инструментов при управлении проектами и проведении экспертно-аналитических мероприятий.

В качестве слушателей на семинар были приглашены руководители и сотрудники контрольно-счетных органов всех субъектов России.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области участие в мероприятии приняли начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Палаты Л.В. Андреев и его заместитель Д.А. Бирюков.

25 мая в Законодательном Собрании Ростовской области состоялось заседание «круглого стола» на тему «Проблемные вопросы расчета налога на имущество организаций, исчисляемого исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости».

Организатором мероприятия выступил комитет Законодательного Собрания Ростовской области по бюджету, налогам и собственности.

В обсуждении приняли участие депутаты донского парламента, руководители Росреестра, министерства имущественных и земельных отношений, представители министерства финансов и налоговой службы, общественных организаций.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в работе «круглого стола» участвовала аудитор Палаты Н.А. Калашникова.

В ходе обсуждения были подняты такие вопросы, как: составление перечня объектов, в отношении которых налоговая база по налогу на имущество должна рассчитываться исходя из кадастровой стоимости; урегулирование споров о результатах определения кадастровой стоимости; изменение кадастровой стоимости объекта налогообложения вследствие исправления ошибок; механизм расчета налога на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости.

По итогам заседания «круглого стола» будут приняты рекомендации, которые направят всем заинтересованным сторонам.

Управлению Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области предложено также рассмотреть возможность периодического предоставления (один раз в полугодие) в областное министерство имущественных и земельных отношений актуальных сведений об объектах недвижимого имущества, подлежащих налогообложению.

28 мая в г. Волгограде состоялся семинар-совещание руководителей контрольно-счетных органов регионов, входящих в Южный федеральный округ, на тему «Особенности осуществления внешнего финансового контроля исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации в условиях изменений Бюджетного кодекса РФ, принятых в связи со сложившейся санитарно-эпидемиологической обстановкой».

Мероприятие проходило в формате видеоконференции в соответствии с планом работы Совета КСО при Счетной палате РФ на 2021 год.

В работе совещания от Счетной палаты Российской Федерации приняли участие: заместитель Руководителя аппарата Счетной палаты РФ Е.В. Лисютин, директор Департамента международного и регионального сотрудничества аппарата Палаты Т.А. Махмутов, а также ответственный секретарь Совета КСО при Счетной палате РФ, начальник отдела сотрудничества с контрольно-счетными органами Департамента международного и регионального сотрудничества аппарата Счетной палаты РФ О.С. Морозова.

Также в режиме видео-конференц-связи в семинаре участвовали председатели, аудиторы, начальники инспекций и отделов по контролю за расходами контрольно-счетных органов всех восьми субъектов Южного федерального округа.

Контрольно-счетную палату Ростовской области представляли: председатель Палаты, председатель отделения Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе В.И. Хрипун, который вел семинар-совещание; аудиторы Палаты Н.А. Калашникова, М.Ф. Костюченко и И.В. Галушкин; начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения КСП Ростовской области Л.В. Андреев и его заместитель Д.А. Бирюков.

Открывая семинар-совещание, председатель отделения Совета КСО в Южном округе В.И. Хрипун от лица всех коллег поздравил председателя Контрольно-счетной палаты Волгоградской области И.А. Дьяченко, а также всех сотрудников волгоградской областной палаты, отметившей в 2021 году свое 25-летие. За этот период деятельности

КСП Волгоградской области стала полноправным участником бюджетного процесса на региональном уровне и активным членом Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

В рамках встречи участники семинара обсудили актуальные вопросы осуществления внешнего финансового контроля в условиях ограничений, принятых в связи со сложившейся санитарно-эпидемиологической обстановкой, включая проведение мониторингов расходования бюджетных средств, выделенных на борьбу с пандемией.

Так, заместитель Руководителя аппарата Счетной палаты РФ Е.В. Лисютин в ответственном слове обратил внимание государственных финансовых контролеров на то, что в связи с ухудшением эпидемиологической обстановки резко возросла необходимость роста информационной обеспеченности работы КСО. Необходимо развивать центры компетенций, облачные сервисы. Основы цифровой трансформации стали закладываться Счетной палатой Российской Федерации ещё в 2018 году, сегодня этот процесс получил мощный толчок на всех уровнях внешнего государственного и муниципального контроля.

Директор Департамента международного и регионального сотрудничества аппарата Счетной палаты РФ Т.А. Махмутов в своем выступлении остановился на опыте работы высших органов аудита – членов ИНТОСАИ (международной организации, объединяющей ВОА в странах ООН). Он в частности отметил, что анализ опыта работы 80 ВОА, входящих в состав ИНТОСАИ, показал – режим полностью или частично удаленной работы в период пандемии COVID-19 на сегодняшний день является генеральным трендом, что в свою очередь стало стимулом для развития цифровых технологий в деятельности зарубежного аудиторского сообщества.

Говоря о работе контрольно-счетных органов Юга России в условиях распространения новой коронавирусной инфекции, председатель отделения Совета КСО при Счетной палате РФ в ЮФО В.И. Хрипун отметил, что сложившаяся в прошлом году эпидситуация потребовала от региональных палат изменения подходов к осуществлению возложенных на них полномочий. Новые подходы позволили всем контрольно-счетным органам округа выполнить запланированные мероприятия в полном объеме при строгом соблюдении введенных ограничений. Нарботанный опыт используется и в текущем году.

Кроме того, КСО Южного округа приняли участие в параллельном со Счетной палатой Российской Федерации контрольном мероприятии «Мониторинг осуществления федеральных выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам медицинских организаций, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией». Его проведение позволило обеспечить широкий охват медицинских учреждений и в режиме реального времени выявить недостатки и нарушения при осуществлении стимулирующих выплат медработникам.

Также контрольно-счетными органами Южного федерального округа проводились тематические контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в части мер по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) и государственной поддержке населения и экономики.

В.И. Хрипун привел примеры контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, которые проводили в течение прошлого года в своих субъектах региональные КСО

Южного федерального округа, акцентировав внимание на том факте, что всеми палатами округа осуществлялся сбор и анализ информации о проводимых на территориях мероприятиях по предотвращению распространения инфекции (2019-nCoV), в том числе в рамках соответствующего мониторинга и финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов, касающихся расходных обязательств, а также государственных программ.

В ходе выступления В.И. Хрипун отметил и отдельные проблемные вопросы, связанные с организацией контроля в период пандемии.

Более подробно о наработанном опыте в сложившихся условиях рассказали в своих докладах представители контрольно-счетных палат субъектов округа.

Об основных результатах и особенностях проведения проверок в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда» на территории Волгоградской области в 2020 году сообщила в своем выступлении аудитор Контрольно-счетной палаты Волгоградской области Е.А. Пузикова.

На ключевых аспектах мероприятий, проведенных КСП Ростовской области, в докладе на тему «Опыт Контрольно-счетной палаты Ростовской области в осуществлении внешнего финансового контроля в условиях реализации мер по предотвращению распространения коронавирусной инфекции» остановилась аудитор Палаты Н.А. Калашникова.

Об итогах контрольных мероприятий по организации обсерваторов на территории Краснодарского края и стимулирующих выплат медицинским работникам края в период пандемии рассказал начальник отдела по контролю за расходами на здравоохранение краснодарской краевой КСП И.А. Карслиев.

Завершающим выступлением на тему «Организация мероприятий финансового контроля межбюджетных субсидий в условиях пандемии коронавирусной инфекции» стал доклад начальника инспекции по контролю расходов на общегосударственные вопросы, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, транспорт и дорожное хозяйство Контрольно-счетной палаты Волгоградской области В.А. Миргородова.

Обратившись к участникам семинара-совещания с заключительным словом, председатель КСП Волгоградской области И.А. Дьяченко поблагодарил коллег за поздравления в адрес Палаты и отметил, что те проблемы, с которыми пришлось встретиться в работе государственным финансовым контролерам из других регионов Юга России, созвучны проблемам, с которыми столкнулась волгоградская областная КСП.

Поскольку прошедший год был чрезвычайно сложным для всех финансовых контролеров Юга России с точки зрения организации работы и реализации полномочий палат в полном объеме, участниками семинара-совещания были выработаны предложения для включения в проект рекомендаций по итогам встречи.

Так, опыт осуществления внешнего финансового контроля в условиях ограничительных мер в связи с эпидемиологической ситуацией может быть учтен в целом для повышения качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСО.

Важно также осуществлять взаимодействие и обмен информацией по контролю за расходованием средств, выделяемых на борьбу с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) и поддержку экономической и социальной сферы, для оценки антикризисных мер и мер социальной поддержки граждан, принятых в рамках борьбы с пандемией и ее последствиями.

Особую значимость сегодня приобретает расширение практики проведения совмест-

ных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с участием органов внешнего финансового контроля всех уровней: Счетной палаты Российской Федерации, региональных и муниципальных КСО. Такой подход позволит обеспечить сквозной и широкий охват контролем реализации наиболее крупных и значимых проектов с последующей выработкой общих рекомендаций.

Кроме того, целесообразно сосредоточить внимание на совершенствовании внешнего финансового контроля путем расширения использования цифровых технологий и инструментов, современных средств анализа данных, получения прямого доступа к информационным системам и электронным базам, осуществления контроля и аудита в режиме онлайн, использования новых дистанционных форматов и методов работы. Это позволит снизить трудовые и временные затраты, командировочные расходы и нагрузку на объекты контроля.

В заключение финансовыми контролерами было отмечено, что практика проведения семинаров с участием представителей Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации по актуальным вопросам внешнего финансового контроля должна быть продолжена.

31 мая в г. Ростове-на-Дону состоялось заседание постоянно действующего координационного совещания по обеспечению правопорядка в Ростовской области. Заседание проходило под председательством Губернатора области В.Ю. Голубева.

На встрече обсуждались возможности совершенствования взаимодействия органов власти в работе по предупреждению и пресечению правонарушений при закупках для государственных и муниципальных нужд, реализации национальных и региональных проектов.

Участие в работе заседания в режиме видео-конференц-связи принял председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

Губернатор области обратил внимание на необходимость обмена информацией о проектах, сроки исполнения которых еще не наступили или нарушены, о причинах и планируемых датах выполнения указанных проектов в текущем году.

Кроме того, главам местных администраций было поручено взять под личный контроль полноту подготовки и своевременность размещения сведений об исполнении контрактов в единой информационной системе в сфере закупок.

17 июня Счетной палатой Российской Федерации в формате видеоконференции проведен российско-китайский семинар по обмену опытом на тему «Экологический аудит в контексте регионального развития».

С российской стороны в мероприятии в качестве спикеров участвовали: аудитор Счетной палаты Российской Федерации С.Ю. Орлова и председатель Контрольно-счетной палаты Ярославской области А.П. Федоров.

Со стороны Китайской Народной Республики с докладами выступили: г-н Ли Фен, генеральный директор Департамента природных ресурсов, экологии и окружающей среды Национального контрольно-ревизионного управления КНР, и г-н Дуань Пэйян, заместитель генерального директора Управления аудита провинции Хунань.

Кроме того, к участию в видеоконференции были приглашены контрольно-счетные органы регионов России и провинций КНР.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на семинаре представляли аудитор Палаты Н.А. Калашникова и заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения КСП Ростовской области Д.А. Бирюков.

В рамках российско-китайской встречи был заслушан доклад аудитора Счетной палаты РФ С.Ю. Орловой на тему «Анализ результативности мероприятий, направленных на оздоровление реки Волги и повышение качества воды в регионах Волжского бассейна».

Об аудите по вопросам экологии и охраны окружающей среды в бассейне реки Янцзы в своем выступлении рассказал г-н Ли Фен.

Экологическую политику Ярославской области и опыт контроля данной сферы представил на встрече председатель КСП Ярославской области А.П. Федоров.

С докладом на тему «Опыт экологического аудита в провинции Хунань» выступил г-н Дуань Пэйян.

В ходе семинара его участники обсудили вопросы контроля качества питьевой воды, сохранения биологического разнообразия рек и озер, модернизации промышленных и сельскохозяйственных предприятий, работы очистных сооружений, расположенных в районах крупных рек, а также регулирование законодательства в сфере охраны окружающей среды, переход на лучшие технологии.

По итогам каждого доклада состоялись дискуссии с вопросами спикерам и комментариями участников встречи.

23 июня в Москве в режиме видео-конференц-связи проведено очередное заседание Комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по вопросам методологии под руководством председателя Контрольно-счетной палаты Москвы В.А. Двуреченских.

В рабочей встрече приняли участие члены Комиссии – руководители и представители Счетной палаты РФ и региональных контрольно-счетных органов страны.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на заседании представлял начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Палаты Л.В. Андреев.

В рамках встречи был заслушан доклад председателя Комиссии Совета КСО при Счетной палате РФ по вопросам методологии В.А. Двуреченских о результатах выполнения мероприятия «Обобщение и анализ информации контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации об актуальных проблемах методологического характера, а также предложений в части направлений разработки методических подходов по контролю приоритетных направлений развития публично-правовых образований (отраслевых вопросов)».

В ходе заседания также были рассмотрены изменения, вносимые в План работы Комиссии на 2021 год. С информацией выступили председатель Контрольно-счетной палаты Москвы В.А. Двуреченских и председатель Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики С.И. Аристова.

Кроме того, были представлены предложения по изменению состава Комиссии по вопросам методологии, озвученные В.А. Двуреченских и О.С. Морозовой, начальником отдела сотрудничества с контрольно-счетными органами Департамента международного

и регионального сотрудничества аппарата Счетной палаты РФ.

Начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области Л.В. Андреев был включен в состав группы Комиссии, которая будет заниматься обобщением практики и разработкой методологических подходов осуществления аудита в сфере закупок.

23 июня состоялось очередное заседание Комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по правовым вопросам, проводимое в формате видеоконференции. Онлайн-трансляция была организована Контрольно-счетной палатой Новосибирской области.

В рабочей встрече участвовали члены Комиссии Совета КСО при Счетной палате РФ по правовым вопросам – представители контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации. Открыла заседание председатель Комиссии – председатель КСП Новосибирской области Е.А. Гончарова.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области участие в мероприятии в режиме видео-конференц-связи приняла начальник управления правового и кадрового обеспечения Палаты Л.В. Савина.

В рамках видеоконференции была заслушана информация Е.А. Гончаровой о работе Комиссии в 2021 году.

О ходе выполнения плана работы Комиссии на 2021 год доложили: председатель КСП Республики Северная Осетия – Алания И.А. Калицов, аудитор КСП Московской области С.В. Пинтяшина, председатель КСП города Севастополя Ю.В. Кокарева.

Также, согласно повестке заседания, на нем рассматривались и утверждались вопросы:

- об оформлении особого мнения членов Комиссии;
- о включении в состав Комиссии Совета КСО при Счетной палате РФ по правовым вопросам председателя Комиссии Союза МКСО по правовым вопросам, председателя КСП города Сургута В.И. Жукова;
- об обращении КСП Воронежской области.

По итогам заседания состоялось обсуждение его участниками обозначенных тем.

24 июня Счетной палатой Российской Федерации в формате видеоконференции проведен семинар на тему «Вопросы противодействия коррупции в сфере закупок для нужд государственного органа. Особенности работы по противодействию коррупции в целях выявления предпосылок к возникновению конфликта интересов у инспекторского состава Счетной палаты Российской Федерации».

Организаторами семинара выступили Департамент по развитию человеческого капитала и Департамент международного и регионального сотрудничества аппарата Счетной палаты РФ.

В ходе видеоконференции сотрудники, отвечающие за вопросы управления персоналом в Счетной палате РФ, поделились прогрессивным опытом по заявленной теме.

К участию в мероприятии были приглашены руководители, инспекторский состав и специалисты региональных и муниципальных КСО из 85 субъектов Российской Федерации.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в семинаре участвовали за-

меститель председателя Палаты С.Л. Бездольный и начальник управления правового и кадрового обеспечения КСП Ростовской области Л.В. Савина.

24 июня состоялось плановое заседание Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области (Совета КСО РО), которое проходило в формате видеоконференции под руководством председателя Палаты В.И. Хрипуна.

Участие в рабочей встрече приняли представители контрольно-счетных органов из 30 муниципальных образований Ростовской области, включая города: Ростов-на-Дону, Таганрог, Новочеркасск, Азов, Шахты, Каменск-Шахтинский, Волгодонск, а также из большинства районов донского края.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в заседании Совета КСО РО участвовали: председатель Палаты В.И. Хрипун, заместитель председателя С.Л. Бездольный, начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Палаты Л.В. Андреев и начальник управления правового и кадрового обеспечения КСП Ростовской области Л.В. Савина.

Открывая заседание, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области поприветствовал гостей мероприятия из городов и районов донского края, а также отметил, что в сегодняшних условиях трансформации подходов к осуществлению контрольной и экспертно-аналитической деятельности важно обменяться опытом и мнениями с коллегами и обозначить приоритеты в совместной работе.

Контрольно-счетными органами муниципальных образований Ростовской области в 2020 году проведено 1080 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проверено 1852 объекта, объем проверенных по различным направлениям средств составил 46,6 млрд рублей. Выявлено свыше 59 тысяч фактов нарушений. Стоимостная оценка нарушений составила 10,2 млрд рублей. Для принятия мер объектам контроля направлено 319 представлений, 251 представление до конца 2020 года было исполнено. Устранено нарушений на сумму около 3 млрд рублей.

В 2020 году в целях организации взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами Ростовской области Палатой заключены соглашения о сотрудничестве с органами внешнего муниципального финансового контроля Аксайского, Белокалитвинского, Кагальницкого, Каменского, Константиновского, Миллеровского, Октябрьского, Орловского, Семикаракорского, Тарасовского, Цимлянского районов. В целом в настоящее время действуют соглашения о сотрудничестве с 27 муниципальными контрольно-счетными органами, имеющими статус юридического лица.

В своем выступлении В.И. Хрипун также остановился на опыте организации работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в условиях действующих ограничений, подчеркнув, что сложившиеся в прошедшем году эпидемиологические условия потребовали от всех контрольно-счетных органов, как региональных, так и муниципальных, изменения подходов к осуществлению возложенных полномочий в полном объеме.

Практика работы в условиях пандемии исследуется сегодня и Европейской организацией региональных органов внешнего финансового контроля. В рамках исследования мер, принятых органами аудита в связи с пандемией COVID-19, совместно с европейскими коллегами изучается влияние пандемии на организационные процедуры деятельности КСО, включая отсутствие препятствий для осуществления аудита со

стороны проверяемых объектов, возможные подходы к корректировке планирования деятельности, достаточность материально-технического обеспечения, новые формы и методы контроля и другое.

По словам председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области, итоги этой работы ЕВРОРАИ планирует подвести до конца текущего года и сделать их доступными для профессионального аудиторского сообщества.

Еще одна тема, на которой остановился в своей речи глава Совета КСО РО, – укрепление статуса муниципальных органов внешнего финансового контроля. Счетной палатой Российской Федерации и Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ этому вопросу придается важное значение.

По инициативе Счетной палаты РФ разработаны масштабные изменения в 6-й Федеральный закон.

Государственной Думой Российской Федерации принят проект федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». 23 июня Совет Федерации единогласно одобрил внесение всех изменений.

Документ содержит целый комплекс положений, направленных на обеспечение возможности наиболее полной реализации возложенных на контрольно-счетные органы полномочий.

Закрепляется обязательный статус юридического лица для контрольно-счетного органа муниципального района, муниципального округа, городского округа или городского округа с внутригородским делением.

Должности председателя, заместителей председателя и аудиторов контрольно-счетного органа относятся к муниципальным должностям.

Штатная численность контрольно-счетного органа муниципального образования определяется правовым актом представительного органа по представлению председателя контрольно-счетного органа муниципального образования с учетом необходимости выполнения возложенных законодательством полномочий, обеспечения организационной и функциональной независимости контрольно-счетного органа.

Представительный орган муниципального образования вправе обратиться в контрольно-счетный орган субъекта Российской Федерации за заключением о соответствии кандидатур на должность председателя контрольно-счетного органа квалификационным требованиям, установленным федеральным законом.

Проектом устанавливаются квалификационные требования для должностей председателя, заместителя председателя и аудиторов контрольно-счетного органа муниципального образования.

Ряд изменений внесен в полномочия контрольно-счетных органов.

В завершение своего выступления председатель Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области пожелал собравшимся продуктивной работы.

В рамках мероприятия рассматривался ряд актуальных для финансовых контролеров области вопросов.

О новых подходах к проведению аудита эффективности использования бюджетных средств в связи с утверждением Коллегией Счетной палаты Российской Фе-

дерации стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 104 «Аудит эффективности» участникам видеоконференции рассказал начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области Л.В. Андреев.

О результатах проведенного Контрольно-счетной палатой города Новочеркаска анализа порядков предоставления из местного бюджета субсидий юридическим лицам на предмет их соответствия бюджетному законодательству проинформировала членов Совета председатель КСП города Новочеркаска Ж.И. Ткачева.

В завершение заседания об исполнении требований прокурора о проведении контрольно-счетными органами ревизии и проверки, а также об истребовании персональных данных при возбуждении дел об административных правонарушениях доложила в своем выступлении начальник управления правового и кадрового обеспечения КСП Ростовской области Л.В. Савина.

Как отметили участники видеоконференции, встречи, подобные этой, способствуют защите общих профессиональных интересов муниципальных контрольно-счетных органов и укреплению их взаимодействия в деле повышения эффективности внешнего муниципального финансового контроля.

25 июня в г. Ростове-на-Дону состоялось заседание межведомственной рабочей группы по вопросам противодействия незаконным финансовым операциям в Южном федеральном округе, проводимое Заместителем полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе В.Н. Гурбой.

Повестка встречи включала два вопроса: 1. «О минимизации рисков при расходовании бюджетных средств, выделяемых на борьбу с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) и поддержку экономической и социальной сферы»; 2. «О принимаемых мерах по пресечению хищений денежных средств граждан с использованием банковских карт, средств мобильной связи, сети интернет и компьютерной техники».

Участие в работе заседания принял председатель отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ в Южном федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

28 июня в режиме видеоконференции с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации состоялось заседание Комиссии Совета КСО при Счетной палате РФ по этике под руководством председателя комиссии, председателя Счетной палаты Новгородской области Н.Д. Яковлевой.

В рабочей встрече приняли участие: главный советник отдела по взаимодействию с контрольно-счетными органами Департамента внешних связей аппарата Счетной палаты Российской Федерации Ю.В. Корольков, руководители контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации: Республики Дагестан, Забайкальского края, Новгородской, Пензенской, Ростовской, Тамбовской, Томской областей, а также Контрольно-счетной палаты города-курорта Сочи и Счетной палаты Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на заседании представлял заместитель председателя Палаты С.Л. Бездольный.

В рамках мероприятия была заслушана информация председателя Комиссии Совета КСО при Счетной палате РФ Н.Д. Яковлевой о работе Комиссии в первом полугодии 2021 года, а также сообщение о предварительных итогах мониторинга правового регулирования отношений, связанных с обеспечением доступа к информации о деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

Кроме того, на видеоконференции были рассмотрены вопросы формирования рабочей группы для проведения мероприятий по выработке единообразных подходов к реализации принципа гласности в деятельности КСО субъектов Российской Федерации и подготовки соответствующих рекомендаций по их применению.

28 июня Счетной палатой Российской Федерации в режиме видеоконференции проведен международный семинар на тему «Аудит в сфере IT» с участием представителей высших органов аудита Австралии, Бахрейна, Великобритании, Индии и Японии.

Модератором семинара выступил директор Департамента международного и регионального сотрудничества аппарата Счетной палаты РФ Т.А. Махмутов.

К участию в видеоконференции в онлайн-формате были приглашены контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Контрольно-счетную палату Ростовской области представляли: заместитель председателя Палаты С.Л. Бездолный, аудитор КСП Ростовской области Н.А. Калашникова, начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Л.В. Андреев, а также его заместитель Д.А. Бирюков.

В рамках международной встречи стороны обсуждали правовое регулирование, состояние и использование государственных информационных систем, актуальность и доступность используемых данных, проблемы с эксплуатацией и вопросы кибербезопасности.

О российском опыте использования государственных информационных систем (которых в нашей стране насчитывается 4129) рассказал директор Департамента аудита цифрового развития и государственной поддержки предпринимательства Счетной палаты РФ Ю.А. Урсу. Он выступил с докладом на тему «Инвентаризация государственных информационных систем. Проблемы и подходы к их решению».

Свои доклады и презентации в рамках видеоконференции также представили руководители профильных направлений зарубежных ВОА, которые ознакомили участников семинара с практиками аудита IT-систем, передовыми технологиями в финансовом аудите, системами контроля информационных технологий и защиты от киберугроз.

29 июня Счетной палатой Российской Федерации в формате видеоконференции проведен российско-бразильский семинар по обмену опытом на тему «Аудит лесопользования».

С российской стороны в мероприятии в качестве спикеров от Департамента аудита природопользования и АПК Счетной палаты РФ участвовали: директор Департамента С.В. Нероев и начальник инспекции аудита водного, лесного хозяйства и технологической безопасности указанного департамента Е.С. Озерова.

От Департамента международного и регионального сотрудничества аппарата Счетной палаты РФ участие в мероприятии приняли: директор Департамента Т.А. Махмутов (который выступил в качестве модератора семинара), начальник отдела сотруд-

ничества с зарубежными высшими органами аудита Департамента М.В. Вершинина и ее заместитель Ю.Г. Михайлова, начальник отдела сотрудничества с контрольно-счетными органами О.С. Морозова и ведущий консультант отдела сотрудничества с зарубежными высшими органами аудита указанного департамента Р.Р. Свирин.

Кроме того, докладчиком была заявлена аудитор Контрольно-счетной палаты Забайкальского края А.В. Шемякина.

Со стороны Счетной палаты Федеративной Республики Бразилия в работе семинара приняли участие: федеральный аудитор Департамента внешнего контроля АПК и окружающей среды г-н Веласк да Коста Дашиэль, представитель регионального органа аудита (РОА) региона Амазония г-жа Анете Джин, представитель РОА региона Амапа г-жа Карина Байя Родригес.

К участию в видеоконференции были приглашены контрольно-счетные органы 85 субъектов Российской Федерации, а также муниципальных образований.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в семинаре в онлайн-режиме участвовала аудитор Палаты Н.А. Калашникова.

Международный семинар охватывал широкий спектр вопросов, таких как:

- опыт проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в данной области за последние 5 лет;
- методология проведения аудита в сфере лесопользования: формы аудита, разработанные и применяемые стандарты, методические рекомендации и иные организационные документы;
- особенности применения риск-ориентированного подхода при планировании и проведении аудита лесопользования;
- наличие стратегических документов в сфере лесного хозяйства и результаты мониторинга их реализации;
- используемые подходы к цифровизации процессов аудита в сфере лесного хозяйства.

Большое внимание было уделено участниками семинара обсуждению направлений лесного хозяйства – лесовосстановлению, борьбе с лесными пожарами и незаконными рубками. Говорили и о вкладе ВОА в совершенствование системы управления лесным хозяйством, о привлечении экспертного сообщества и взаимодействии с заинтересованными федеральными и региональными органами при проведении аудита в сфере лесного хозяйства.

Рассматривались инструменты продвижения результатов аудита лесопользования, такие как публикация результатов мероприятий, освещение в СМИ и т.д.

В рамках российско-бразильской встречи были заслушаны доклады директора Департамента аудита природопользования и АПК Счетной палаты РФ С.В. Нероева и начальника инспекции аудита водного, лесного хозяйства и технологической безопасности этого же департамента Е.С. Озеровой.

С опытом проведения аудита в сфере лесопользования в Забайкалье ознакомила коллег А.В. Шемякина, аудитор КСП Забайкальского края.

Свою презентацию на тему «Скоординированный аудит природоохранных территорий» представила Счетная палата Федеративной Республики Бразилия, в рамках которой докладчиком выступил г-н Веласк да Коста Дашиэль, федеральный аудитор Палаты.

По итогам каждого доклада состоялись дискуссии с вопросами спикерам и комментариями участников встречи.

29 июня в Законодательном Собрании Ростовской области состоялись публичные слушания по проекту областного закона «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2020 год».

Депутаты, участники и гости мероприятия заслушали отчет, представленный министерством финансов Ростовской области, и доклады руководителей региональных министерств по отраслевым направлениям отчета.

Процедура рассмотрения и утверждения Законодательным Собранием годового отчета об исполнении областного бюджета предусматривает обязательное участие Контрольно-счетной палаты Ростовской области. Палатой проведены внешние проверки бюджетной отчетности 36 главных распорядителей средств областного бюджета. С учетом полученных данных подготовлено и направлено в Законодательное Собрание и Губернатору Ростовской области заключение на отчет об исполнении бюджета за 2020 год.

Информационной базой подготовки заключения стали: результаты проверок, которые были проведены КСП Ростовской области в отчетном году в части средств областного бюджета 2020 года; анализ хода исполнения областного бюджета, осуществляемый Палатой на основании ежеквартальной информации Правительства Ростовской области; дополнительная информация отдельных главных распорядителей средств областного бюджета; информация об итогах социально-экономического развития Ростовской области в 2020 году, а также прогнозный план (программа) приватизации государственного имущества Ростовской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

В ходе подготовки заключения Палатой проведен анализ соблюдения сроков представления и достоверности бюджетной отчетности, соблюдения всех процедур бюджетного процесса, обеспеченности исполнения бюджета области нормативно-правовой базой, выявление отклонений, а также оценка эффективности исполнения бюджета. Подробно о подготовленном КСП РО заключении в рамках публичных слушаний доложил председатель Палаты В.И. Хрипун.

По его словам, анализ результатов внешних проверок свидетельствует о том, что исполнение областного бюджета в 2020 году в целом соответствовало требованиям действующего законодательства. Разработанная нормативная база обеспечивала процесс исполнения областного бюджета, контроль целевого и эффективного использования бюджетных средств.

За счет наращивания собственной доходной базы в 2020 году, в соответствии с приказом Минфина России от 11 ноября 2020 года № 1030, Ростовская область включена в список низкодотационных регионов страны. Доля дотаций из федерального бюджета в собственных доходах консолидированного бюджета составила 10,8%.

Анализ изменения законодательно утвержденных годовых плановых назначений областного бюджета показал, что первоначально запланированные доходы областного бюджета были увеличены на 15,9 млрд рублей, расходы – на 24,6 млрд рублей, или соответственно на 8,1% и 12,0% к первоначальному плану. При этом запланированный дефицит увеличился на 8,6 млрд рублей и составил 16,5 млрд рублей, или 11,8% к объему доходов областного бюджета за минусом безвозмездных поступлений, что не превысило

норму – 15%, установленную пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Вся сумма дефицита бюджета при его уточнении обеспечена источниками финансирования полностью.

Областной бюджет в 2020 году был сформирован в программной структуре расходов, удельный вес которых составил 95,6%. Такой подход к формированию расходов способствовал прозрачности и эффективности исполнения областного бюджета, а также позволил организовать своевременный контроль результатов, достигнутых за счет бюджетного финансирования.

Также в течение года Палатой осуществлялся мониторинг хода реализации всех 23 государственных программ Ростовской области. Его результаты учтены при подготовке заключения.

В рамках госпрограмм осуществлялись расходы, направленные на развитие образования, здравоохранения, культуры и спорта, на социальную поддержку и социальное обслуживание населения области, модернизацию коммунальной инфраструктуры, развитие жилищного хозяйства и сети автомобильных дорог, на поддержку и развитие региональной экономики, инвестиций и инновационной деятельности, а также на мероприятия в сфере государственного управления, повышения энергетической эффективности, профилактики правонарушений, обеспечения безопасности и другие цели.

В 2020 году в рамках государственных программ Ростовской области продолжилась реализация 11 национальных проектов, разработанных Правительством Российской Федерации. Наибольший удельный вес приходится на региональные проекты, входящие в национальные проекты «Демография» – 30%, «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 27%, «Здравоохранение» – 18%, «Жилье и городская среда» – 10% и «Экология» – 6%.

Расходы на реализацию региональных проектов исполнены в сумме 28 млрд 504,4 млн рублей, или 88,4% показателя сводной росписи с изменениями. 19 региональных проектов исполнены на уровне 99,9–100%. Ниже общего уровня исполнены расходы по 8 региональным проектам.

Анализ информации о состоянии государственного долга Ростовской области на начало и конец 2020 года свидетельствует о проведении взвешенной долговой политики, направленной на обеспечение потребностей Ростовской области в заемном финансировании, своевременном и полном исполнении долговых обязательств и поддержании объема и структуры государственного долга на безопасном уровне.

Итоги контрольных мероприятий Палаты, проведенных в 2020 году, в целом подтверждают правомерное расходование средств областного бюджета 2020 года. По выявленным Палатой фактам нарушений и недостатков приняты необходимые меры для их устранения и недопущения в дальнейшей работе. С учетом вышеизложенного отчет об исполнении областного бюджета за 2020 год рекомендован к рассмотрению и утверждению Законодательным Собранием.

Всего в публичных слушаниях приняло участие более 300 человек. Вопросы и предложения, поступившие в ходе мероприятия и после его завершения, в срок до 2 июля, будут проанализированы рабочей группой и учтены в итоговой редакции рекомендаций публичных слушаний по проекту областного закона «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2020 год», который планируется рассмотреть на ближайшем заседании Законодательного Собрания Ростовской области.

30 июня Счетной палатой Российской Федерации в формате видеоконференции проведен семинар по темам: «Инструменты оптимизации процессов (Lean, начальный уровень)» и «Процессное управление (основные понятия)».

Организаторами трансляции видеосеминара выступили Департамент стратегического развития и Департамент международного и регионального сотрудничества аппарата Счетной палаты РФ.

В качестве слушателей на мероприятие были приглашены руководители и сотрудники контрольно-счетных органов всех субъектов России.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в работе семинара участвовали аудиторы Палаты Н.А. Калашникова, Ю.С. Кузьминов и И.В. Галушкин, а также заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения КСП Ростовской области Д.А. Бирюков.

В рамках видеоконференции рассматривались процессные подходы в деятельности Счетной палаты РФ, применение современных Lean-подходов, инструментов оптимизации, практика постоянного улучшения и совершенствования процессов.

В фокусе внимания оказались вопросы: актуальности управления процессами, их формализации и оптимизации, взаимосвязи процессов и функций, а также этапов построения процессной модели, классификации процессов (каталог и типы), ключевых ролей и полномочий участников процесса.

Речь шла также о невозможности цифровой трансформации без оптимизации (модификации) процессов. На семинаре был приведен опыт применения оптимизации основного процесса – проведения контрольного и экспертно-аналитического мероприятия.

В последнее время в работе контрольно-счетных органов все большее значение приобретает внедрение так называемых «бережливых инструментов» и «бережливого управления».

В ходе встречи было отмечено, что опыт внедрения бережливых подходов в Счетной палате РФ показал важность личной вовлеченности руководителя для успеха проекта.



A series of horizontal dotted lines for writing, spanning the width of the page.



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Редакционный совет:

В.И. Хрипун, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области – председатель редакционного совета

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. Калашикова, 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 (74) сентябрь 2021

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 № 837 от 27.09.2021 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты
Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно