

Содержание

I. План работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2020 год	3
II. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2019 года.	23
2.1. Информация о результатах аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий государственной программы Ростовской области «Доступная среда», за 2017–2018 годы и текущий период 2019 года.	23
2.2. Информация о результатах аудита 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, за 2017, 2018 годы и текущий период 2019 года	38
2.3. Информация о результатах проверки соблюдения условий и порядка предоставления, а также законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, выделенных из областного бюджета, в том числе на предоставление имущественных взносов, некоммерческим организациям, учредителем которых является Ростовская область, за период 2017 и 2018 годы и текущий период 2019 года.	49
2.4. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области за 2018 год и текущий период 2019 года.	55
2.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством культуры Ростовской области	59
2.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством труда и социального развития Ростовской области за 2018 год и текущий период 2019 года	70
2.7. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством промышленности и энергетики Ростовской области в 2017-2018 годах и текущем периоде 2019 года.	77
2.8. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Региональной службой государственного строительного надзора Ростовской области в 2018 году и текущем периоде 2019 года.	86
2.9. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2018 год и текущий период 2019 года.	89

2.10.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Ведомством по управлению государственной гражданской службой Ростовской области за 2018 год и текущий период 2019 года	92
2.11.	Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Волгодонск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения	94
2.12.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Донецк», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года	100
2.13.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Егорлыкского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года	106
2.14.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Октябрьского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года	113
III.	Экспертно-аналитические мероприятия	119
3.1.	Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» за 9 месяцев 2019 года	119
3.2.	Информация о результатах мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области за 9 месяцев 2019 года	122
IV.	Рассмотрено коллегией	
	Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2019 года	129
V.	Официальная хроника	133

I. План работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2020 год

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель	Форма проведения мероприятия
1	2	3	4
1. Контрольные мероприятия			
1.1.	Проверки использования бюджетных средств главными распорядителями средств областного бюджета (приложение 1)	Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В.	выездная
1.2.	Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения (приложение 2)	-"	выездная, камеральная (в случае необходимости)
1.3.	Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (приложение 3)	-"	камеральная
1.4.	Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов (приложение 4)	-"	камеральная
1.5.	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования	Костюченко М.Ф.	камеральная
1.6.	Тематические проверки		
1.6.1.	Аудит эффективности распоряжения и использования земельных участков до разграничения государственной собственности на землю и находящихся в государственной собственности Ростовской области, полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет области средств от распоряжения земельными участками	Калашникова Н.А.	выездная, камеральная (в случае необходимости)
1.6.2.	Аудит эффективности использования средств, выделенных из областного бюджета в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы» на строительство, реконструкцию и капитальный	Галушкин И.В.	выездная, камеральная (в случае необходимости)

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель	Форма проведения мероприятия
1	2	3	4
	ремонт объектов дорожного хозяйства, включая мероприятия, реализуемые в рамках регионального проекта «Дорожная сеть (Ростовская область)»		
1.6.3.	Аудит эффективности использования средств областного бюджета, предусмотренных на переоснащение медицинским оборудованием региональных медицинских организаций, оказывающих помощь больным онкологическими заболеваниями, в рамках регионального проекта «Борьба с онкологическими заболеваниями (Ростовская область)» национального проекта «Здравоохранение»	Костюченко М.Ф.	выездная, камеральная (в случае необходимости)
1.6.4.	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» в управлении государственной службы занятости населения Ростовской области за 2019 год и текущий период 2020 года	Кузьминов Ю.С.	выездная, камеральная (в случае необходимости)
1.6.5.	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств областного бюджета, выделенных на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием; на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние; на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации, в рамках реализации регионального проекта «Спорт – норма жизни» национального проекта «Демография»	Костюченко М.Ф.	выездная, камеральная (в случае необходимости)

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель	Форма проведения мероприятия
1	2	3	4
1.6.6.	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, выделенных из областного бюджета в рамках государственной программы Ростовской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» на предоставление субсидии некоммерческой организации «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, в том числе домов, являющихся объектами культурного наследия	Галушкин И.В.	выездная, камеральная (в случае необходимости)
1.6.7.	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств областного бюджета в рамках подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование», в том числе направленных на реализацию регионального проекта «Сохранение уникальных водных объектов (Ростовская область)» национального проекта «Экология»	Калашникова Н.А.	выездная, камеральная (в случае необходимости)
1.6.8.	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств областного бюджета, 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	Кузьминов Ю.С.	выездная, камеральная (в случае необходимости)

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель	Форма проведения мероприятия
1	2	3	4
1.6.9.	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств областного бюджета, направленных на предоставление субсидий организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим рыбководство, в части возмещения затрат на выращивание и реализацию произведенной рыбы в рамках подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» государственной программы Ростовской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	Калашникова Н.А.	выездная, камеральная (в случае необходимости)
1.6.10.	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств областного бюджета, направленных образовательным учреждениям, подведомственным министерству культуры в рамках реализации основного мероприятия «Развитие образования в сфере культуры и искусства» подпрограммы «Развитие культуры» государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма»	Костюченко М.Ф.	выездная, камеральная (в случае необходимости)
1.6.11.	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, выделенных из областного бюджета министерству труда и социального развития Ростовской области на предоставление субсидий некоммерческим организациям, за 2018-2019 годы и текущий период 2020 года	Кузьминов Ю.С.	выездная, камеральная (в случае необходимости)

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
2. Экспертно-аналитические мероприятия		
2.1.	Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей	Бездольный С.Л. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
2.2.	Мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области	Бездольный С.Л. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
2.3.	Мониторинг хода реализации мероприятий, определенных отдельными Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года	Бездольный С.Л. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Андреев Л.В.
2.4.	Анализ исполнения областного бюджета в 2020 году. Подготовка и представление в Законодательное Собрание Ростовской области и Губернатору Ростовской области информации о ходе исполнения областного бюджета	Бездольный С.Л. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
2.5.	Анализ исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области в 2020 году. Подготовка и представление в Законодательное Собрание Ростовской области и Губернатору Ростовской области информации о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
2.6.	Анализ результативности мер, принимаемых главными распорядителями средств областного бюджета и муниципальными образованиями, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства	Галушкин И.В.
2.7.	Экспертиза проекта областного закона об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов	Бездольный С.Л. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
2.8.	Экспертиза проекта областного закона о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов	Бездольный С.Л. Костюченко М.Ф.
2.9.	Подготовка заключения на отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год	Бездольный С.Л. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
2.10.	Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2019 год	Бездольный С.Л. Костюченко М.Ф.
2.11.	Финансово-экономическая экспертиза проектов областных законов и нормативных правовых актов органов государственной власти Ростовской области в части, касающейся расходных обязательств Ростовской области	Савина Л.В. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В.
2.12.	Правовое обеспечение экспертизы проектов областных законов и нормативных правовых актов органов государственной власти Ростовской области	Савина Л.В.
3. Методическое, информационное, техническое и кадровое обеспечение		
3.1.	Подготовка годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Бездольный С.Л. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
3.2.	Подготовка и представление в Законодательное Собрание Ростовской области и Губернатору Ростовской области информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	Бездольный С.Л. Андреев Л.В.
3.3.	Совершенствование системы стандартов Контрольно-счетной палаты Ростовской области на основе изучения и обобщения опыта применения стандартов внешнего государственного финансового контроля	Бездольный С.Л. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
3.4.	Осуществление анализа деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований и подготовка рекомендаций по повышению эффективности их работы (по обращению контрольно-счетных органов муниципальных образований или представительных органов муниципальных образований)	Бездольный С.Л. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Савина Л.В. Андреев Л.В.

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

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
3.19.	Совершенствование Классификатора основных нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля, на основании практики его применения	Савина Л.В. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В.
3.20.	Автоматизация учета результатов контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области, совершенствование системы доступа к информационным ресурсам	Костенко А.В. Андреев Л.В.
3.21.	Ведение электронного архива материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Андреев Л.В.
3.22.	Подготовка и издание информационных бюллетеней Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Андреев Л.В. Костенко А.В.
3.23.	Освещение деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в средствах массовой информации	Андреев Л.В. Костенко А.В.
3.24.	Обеспечение работы официального сайта Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Костенко А.В. Голуб О.В.
3.25.	Организация работы по предотвращению коррупционных проявлений в деятельности государственных гражданских служащих Контрольно-счетной палаты Ростовской области, соблюдению запретов, ограничений и недопущению возникновения конфликта интересов	Бездольный С.Л. Савина Л.В.
3.26.	Организация работы по профессиональному развитию сотрудников Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Коньшева И.А.
3.27.	Организация работы по аттестации и присвоению классов чинov государственным гражданским служащим, а также проведению конкурсов на замещение вакантных должностей и формированию кадрового резерва, работа с кадровым резервом	Савина Л.В. Коньшева И.А.
3.28.	Составление и представление в установленные сроки ежемесячной, квартальной и годовой отчетности	Голуб О.В.
3.29.	Исполнение принятых бюджетных обязательств текущего финансового года	Голуб О.В.
3.30.	Формирование реестра расходных обязательств в информационной системе «АЦК-Планирование» Единой автоматизированной системы управления общественными финансами в Ростовской области	Голуб О.В.
3.31.	Материально-техническое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Бездольный С.Л. Голуб О.В. Костенко А.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
3.32.	Расчет объема бюджетных ассигнований Контрольно-счетной палаты Ростовской области на очередной финансовый год и плановый период	Голуб О.В. Костенко А.В.
3.33.	Формирование электронных документов для составления проекта областного бюджета на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов в информационной системе «АЦК-Планирование» Единой автоматизированной системы управления общественными финансами в Ростовской области	Голуб О.В. Костенко А.В.
3.34.	Проведение мероприятий по внутреннему финансовому контролю в соответствии с Планом на 2020 год, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Голуб О.В.
3.35.	Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью платежей в бюджет по администрируемым Контрольно-счетной палатой Ростовской области кодам доходов областного бюджета	Голуб О.В.

Приложение 1
к плану работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2020 год

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

1. Правительство Ростовской области
2. Министерство общего и профессионального образования Ростовской области
3. Министерство транспорта Ростовской области
4. Министерство информационных технологий и связи Ростовской области
5. Департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области
6. Департамент по обеспечению деятельности мировых судей
7. Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области
8. Департамент потребительского рынка Ростовской области
9. Управление ветеринарии Ростовской области
10. Управление государственной службы занятости населения Ростовской области
11. Комитет по молодежной политике Ростовской области
12. Региональная служба по тарифам Ростовской области
13. Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области
14. Административная инспекция Ростовской области

Приложение 2
к плану работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2020 год

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

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
1.	Муниципальные образования, входящие в состав Азовского района:	19
	Азовский район	
	Александровское сельское поселение	
	Елизаветинское сельское поселение	
	Елизаветовское сельское поселение	
	Задонское сельское поселение	
	Кагальницкое сельское поселение	
	Калиновское сельское поселение	
	Красносадовское сельское поселение	
	Круглянское сельское поселение	
	Кугейское сельское поселение	
	Кулешовское сельское поселение	
	Маргаритовское сельское поселение	
	Новоалександровское сельское поселение	
	Обильненское сельское поселение	
	Отрадовское сельское поселение	
	Пешковское сельское поселение	
	Рогожкинское сельское поселение	
	Самарское сельское поселение	
	Семибалковское сельское поселение	
2.	Муниципальные образования, входящие в состав Боковского района:	8
	Боковский район	
	Боковское сельское поселение	
	Верхнечирское сельское поселение	
	Грачевское сельское поселение	
	Земцовское сельское поселение	
	Каргинское сельское поселение	
	Краснозоринское сельское поселение	
	Краснокутское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
3.	Муниципальные образования, входящие в состав Верхнедонского района:	11
	Верхнедонской район Верхняковское сельское поселение Казанское сельское поселение Казансколопатинское сельское поселение Мешковское сельское поселение Мещеряковское сельское поселение Мигулинское сельское поселение Нижнебыковское сельское поселение Солонцовское сельское поселение Тубянское сельское поселение Шумилинское сельское поселение	
4.	Муниципальные образования, входящие в состав Заветинского района:	10
	Заветинский район Заветинское сельское поселение Киселевское сельское поселение Кичкинское сельское поселение Никольское сельское поселение Савдянское сельское поселение Тюльпановское сельское поселение Федосеевское сельское поселение Фоминское сельское поселение Шебалинское сельское поселение	
5.	Муниципальные образования, входящие в состав Каменского района:	13
	Каменский район Астаховское сельское поселение Богдановское сельское поселение Волченское сельское поселение Глубокинское городское поселение Груциновское сельское поселение Гусевское сельское поселение Калитвенское сельское поселение Красновское сельское поселение Малокаменское сельское поселение Пиховкинское сельское поселение Старостаничное сельское поселение Уляшкинское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
6.	Муниципальные образования, входящие в состав Кашарского района:	11
	Кашарский район	
	Верхнемакеевское сельское поселение	
	Верхнесвечниковское сельское поселение	
	Вязинское сельское поселение	
	Индустриальное сельское поселение	
	Кашарское сельское поселение	
	Киевское сельское поселение	
	Первомайское сельское поселение	
	Поповское сельское поселение	
	Талловеровское сельское поселение	
	Фомино-Свечниковское сельское поселение	
7.	Муниципальные образования, входящие в состав Куйбышевского района:	4
	Куйбышевский район	
	Кринично-Лугское сельское поселение	
	Куйбышевское сельское поселение	
	Лысогорское сельское поселение	
8.	Муниципальные образования, входящие в состав Миллеровского района:	14
	Миллеровский район	
	Верхнеталовское сельское поселение	
	Волошинское сельское поселение	
	Дегтевское сельское поселение	
	Колодезянское сельское поселение	
	Криворожское сельское поселение	
	Мальчевское сельское поселение	
	Миллеровское городское поселение	
	Ольхово-Рогское сельское поселение	
	Первомайское сельское поселение	
	Сулинское сельское поселение	
	Титовское сельское поселение	
	Тренивское сельское поселение	
	Туриловское сельское поселение	
9.	Муниципальные образования, входящие в состав Милютинского района:	8
	Милютинский район	
	Лукичевское сельское поселение	
	Маньково-Березовское сельское поселение	
	Милютинское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Николо-Березовское сельское поселение	
	Орловское сельское поселение	
	Светочниковское сельское поселение	
	Селивановское сельское поселение	
10.	Муниципальные образования, входящие в состав Морозовского района:	10
	Морозовский район	
	Вознесенское сельское поселение	
	Вольно-Донское сельское поселение	
	Гагаринское сельское поселение	
	Грузиновское сельское поселение	
	Знаменское сельское поселение	
	Костино-Быстрианское сельское поселение	
	Морозовское городское поселение	
	Парамоновское сельское поселение	
	Широко-Атамановское сельское поселение	
11.	Муниципальные образования, входящие в состав Орловского района:	12
	Орловский район	
	Волочаевское сельское поселение	
	Донское сельское поселение	
	Каменно-Балковское сельское поселение	
	Камышевское сельское поселение	
	Красноармейское сельское поселение	
	Курганенское сельское поселение	
	Луганское сельское поселение	
	Майорское сельское поселение	
	Орловское сельское поселение	
	Островянское сельское поселение	
	Пролетарское сельское поселение	
12.	Муниципальные образования, входящие в состав Ремонтненского района:	11
	Ремонтненский район	
	Валуевское сельское поселение	
	Денисовское сельское поселение	
	Калининское сельское поселение	
	Киевское сельское поселение	
	Кормовское сельское поселение	
	Краснопартизанское сельское поселение	
	Первомайское сельское поселение	
	Подгорненское сельское поселение	
	Привольненское сельское поселение	
	Ремонтненское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
13.	Муниципальные образования, входящие в состав Родионово-Несветайского района:	7
	Родионово-Несветайский район Барило-Крепинское сельское поселение Болдыревское сельское поселение Большекрепинское сельское поселение Волошинское сельское поселение Кутейниковское сельское поселение Родионово-Несветайское сельское поселение	
14.	Муниципальные образования, входящие в состав Семикаракорского района:	11
	Семикаракорский район Бакланниковское сельское поселение Большемечетновское сельское поселение Задано-Кагальницкое сельское поселение Золотаревское сельское поселение Кочетовское сельское поселение Кузнецовское сельское поселение Новозолотовское сельское поселение Семикаракорское городское поселение Сусатское сельское поселение Топилинское сельское поселение	
15.	Муниципальные образования, входящие в состав Советского района:	4
	Советский район Калач-Куртлакское сельское поселение Советское сельское поселение Чирское сельское поселение	
16.	Муниципальные образования, входящие в состав Тацинского района:	12
	Тацинский район Быстрогорское сельское поселение Верхнеобливское сельское поселение Ермаковское сельское поселение Жирновское сельское поселение Зазерское сельское поселение Ковылкинское сельское поселение Михайловское сельское поселение Скосырское сельское поселение Суховское сельское поселение Тацинское сельское поселение Углегорское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
17.	Муниципальные образования, входящие в состав Усть-Донецкого района: Усть-Донецкий район Апаринское сельское поселение Верхнекундрюченское сельское поселение Крымское сельское поселение Мелиховское сельское поселение Нижнекундрюченское сельское поселение Пухляковское сельское поселение Раздорское сельское поселение Усть-Донецкое городское поселение	9
18.	г. Азов	1
19.	г. Гуково	1
20.	г. Каменск-Шахтинский	1
21.	г. Новочеркасск	1
22.	г. Шахты	1
	ИТОГО:	179

Приложение 3
к плану работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2020 год

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

1. Законодательное Собрание Ростовской области
2. Правительство Ростовской области
3. Контрольно-счетная палата Ростовской области
4. Министерство финансов Ростовской области
5. Министерство промышленности и энергетики Ростовской области
6. Министерство здравоохранения Ростовской области
7. Министерство культуры Ростовской области
8. Министерство общего и профессионального образования Ростовской области
9. Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области
10. Министерство транспорта Ростовской области
11. Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области
12. Министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области
13. Министерство экономического развития Ростовской области
14. Министерство труда и социального развития Ростовской области
15. Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области
16. Министерство по физической культуре и спорту Ростовской области
17. Министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области
18. Министерство информационных технологий и связи Ростовской области
19. Департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области
20. Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области
21. Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области
22. Департамент потребительского рынка Ростовской области
23. Управление ветеринарии Ростовской области
24. Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области
25. Управление государственной службы занятости населения Ростовской области
26. Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области
27. Комитет по управлению архивным делом Ростовской области
28. Комитет по молодежной политике Ростовской области
29. Комитет по охране объектов культурного наследия Ростовской области
30. Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области
31. Избирательная комиссия Ростовской области
32. Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области
33. Региональная служба по тарифам Ростовской области
34. Государственная жилищная инспекция Ростовской области
35. Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области
36. Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области
37. Административная инспекция Ростовской области

Приложение 4
к плану работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2020 год

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

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
1.	Муниципальные образования, входящие в состав Азовского района: Рогожкинское сельское поселение	1
2.	Муниципальные образования, входящие в состав Аксайского района: Мишкинское сельское поселение	1
3.	Муниципальные образования, входящие в состав Багаевского района: Елкинское сельское поселение	1
4.	Муниципальные образования, входящие в состав Белокалитвинского района: Краснодонецкое сельское поселение	1
5.	Муниципальные образования, входящие в состав Верхнедонского района: Казансколопатинское сельское поселение Мигулинское сельское поселение Нижнебыковское сельское поселение Солонцовское сельское поселение Тубянское сельское поселение	5
6.	Муниципальные образования, входящие в состав Веселовского района: Краснооктябрьское сельское поселение Позднеевское сельское поселение	2
7.	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района: Победенское сельское поселение Прогрессовское сельское поселение Рябичевское сельское поселение	3
8.	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района: Барабанщиковское сельское поселение Веселовское сельское поселение Жуковское сельское поселение	3

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
9.	Муниципальные образования, входящие в состав Заветинского района:	5
	Заветинское сельское поселение	
	Киселевское сельское поселение	
	Кичкинское сельское поселение	
	Никольское сельское поселение	
	Фоминское сельское поселение	
10.	Муниципальные образования, входящие в состав Каменского района:	2
	Красновское сельское поселение	
	Уляшкинское сельское поселение	
11.	Муниципальные образования, входящие в состав Красносулинского района:	1
	Ковалевское сельское поселение	
12.	Муниципальные образования, входящие в состав Мартыновского района:	1
	Южненское сельское поселение	
13.	Муниципальные образования, входящие в состав Миллеровского района:	1
	Верхнеталовское сельское поселение	
14	Муниципальные образования, входящие в состав Неклиновского района:	4
	Вареновское сельское поселение	
	Лакедемоновское сельское поселение	
	Натальевское сельское поселение	
	Поляковское сельское поселение	
15.	Муниципальные образования, входящие в состав Обливского района:	3
	Александровское сельское поселение	
	Каштановское сельское поселение	
	Нестеркинское сельское поселение	
16.	Муниципальные образования, входящие в состав Октябрьского района:	4
	Алексеевское сельское поселение	
	Бессергеновское сельское поселение	
	Коммунарское сельское поселение	
	Красюковское сельское поселение	
17.	Муниципальные образования, входящие в состав Пролетарского района:	1
	Мокроельмутянское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
18.	Муниципальные образования, входящие в состав Ремонтненского района:	9
	Валуевское сельское поселение	
	Денисовское сельское поселение	
	Калининское сельское поселение	
	Киевское сельское поселение	
	Кормовское сельское поселение	
	Краснопартизанское сельское поселение	
	Первомайское сельское поселение	
	Подгорненское сельское поселение	
	Привольненское сельское поселение	
19.	Муниципальные образования, входящие в состав Семикаракорского района:	6
	Бакланниковское сельское поселение	
	Большемечетновское сельское поселение	
	Задано-Кагальницкое сельское поселение	
	Кузнецовское сельское поселение	
	Новозолотовское сельское поселение	
	Топилинское сельское поселение	
20.	Муниципальные образования, входящие в состав Тарасовского района:	1
	Зеленовское сельское поселение	
21.	Муниципальные образования, входящие в состав Усть- Донецкого района:	1
	Усть-Донецкий район	
22.	Муниципальные образования, входящие в состав Цимлянского района:	2
	Новоцимлянское сельское поселение	
	Саркеловское сельское поселение	
	ИТОГО	58

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

2.1. Информация о результатах аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий государственной программы Ростовской области «Доступная среда», за 2017–2018 годы и текущий период 2019 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 06.06.2019 № 128, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 06.06.2019 № 98.

Цели контрольного мероприятия:

– определение соответствия государственной программы Ростовской области «Доступная среда», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 585 (далее – Программа, утвержденная постановлением № 585), и государственной программы Ростовской области «Доступная среда», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 15.10.2018 № 639 (далее – Программа, утвержденная постановлением № 639), требованиям, установленным областными нормативными правовыми актами;

– оценка эффективности управления Программой, утвержденной постановлением № 585, и Программой, утвержденной постановлением № 639, предусматривающими мероприятия по обеспечению беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения на территории Ростовской области, а также контроля за ходом их реализации;

– оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения на территории Ростовской области в рамках реализации программных мероприятий;

– разработка рекомендаций по результатам оценки эффективности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения на территории Ростовской области в рамках реализации программных мероприятий.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений в части реализации программных мероприятий; документы, связанные с исполнением программных мероприятий; распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с бюджетными средствами; договоры (соглашения), первичные бухгалтерские документы; статистическая, финансовая бухгалтерская отчетность; справочные и информационные материалы и иные документы.

Перечень объектов контрольного мероприятия:

– ответственный исполнитель Программы – министерство труда и социального развития Ростовской области (далее – министерство труда области, министерство труда);
– участники Программы:

министерство здравоохранения Ростовской области (далее – министерство здравоохранения области);

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

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

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

министерство транспорта Ростовской области (далее – министерство транспорта области);

Правительство Ростовской области (управление информационной политики) (далее – управление информационной политики);

– государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Онкологический диспансер» в г. Шахты (далее – ГБУ РО «Онкодиспансер»);

– государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Ростовской области «Ростовский-на-Дону колледж информатизации и управления» (далее – ГБПОУ РО «РКИУ»);

– государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Патолого-анатомическое бюро» (далее – ГБУ РО «ПАБ»);

– государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Центр медицинской реабилитации № 2» в городе Новошахтинске (далее – ГБУ РО «Центр медицинской реабилитации № 2» в г. Новошахтинске, учреждение);

– государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Ростовской области «Донской строительный колледж» (далее – ГБПОУ РО «ДСК»);

– государственное казенное образовательное учреждение Ростовской области «Зерноградская специальная школа-интернат» (далее – ГКОУ РО «Зерноградская специальная школа-интернат», учреждение);

– государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Ростовской области «Каменский педагогический колледж» (далее – ГБПОУ РО «КамПК», учреждение);

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

– государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Паралимпийская адаптивная спортивная школа № 27» (далее – ГБУ РО «ПАСШ № 27»);

– муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону (далее – Муниципальное казначейство) (в части перечисления бюджетных средств), департамент транспорта города Ростова-на-Дону (далее – Департамент транспорта, или Департамент), муниципальное бюджетное учреждение «Центр интеллектуальной транспортной системы» (далее – МБУ «Центр интеллектуальной транспортной системы»);

– финансовое управление города Волгодонска (далее – Финуправление г. Волгодонска), комитет по физической культуре и спорту города Волгодонска (далее – Комитет), муниципальное автономное учреждение муниципального образования «Город Волгодонск» «Спортивный клуб «Олимп» (далее – МАУ «СК «Олимп», учреждение);

– финансовый отдел администрации Волгодонского района (далее – финансовый отдел), администрация Волгодонского района (далее – администрация района), муниципальное бюджетное учреждение культуры «Романовский районный дом культуры» (далее – МБУК «Романовский РДК»);

– финансовый отдел администрации Матвеево-Курганского района (далее – финансовый отдел), отдел социальной защиты населения администрации Матвеево-Курганского района (далее – ОСЗН, учреждение, ОСЗН администрации Матвеево-Курганского района);

– финансово-экономическое управление администрации Красносулинского района (далее – финансовое управление района), администрация Красносулинского района, муниципальное автономное учреждение спортивная школа «Ника» (далее – МАУ СШ «Ника», учреждение);

– финансовый отдел администрации Егорлыкского района, отдел культуры администрации Егорлыкского района (далее – отдел культуры), муниципальное бюджетное учреждение культуры Егорлыкского района «Егорлыкский районный дом культуры» (далее – МБУК ЕР «Егорлыкский РДК»);

– финансово-экономическое управление администрации Октябрьского района (далее – ФЭУ администрации Октябрьского района), комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Октябрьского района (далее – КУМИ администрации Октябрьского района), муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» Октябрьского района (далее – МБУЗ ЦРБ Октябрьского района, МБУЗ ЦРБ);

– финансовое управление администрации г. Таганрога (далее – финансовое управление), управление социальной защиты населения г. Таганрога (далее – УСЗН г. Таганрога), муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Таганрога» (далее – ЦСО г. Таганрога, учреждение).

По результатам проверок в министерстве труда области, министерстве здравоохранения области, министерстве культуры области, министерстве по физической культуре и спорту области, министерстве транспорта области, министерстве общего и профессионального образования области, управлении информационной политики Правительства Ростовской области, органах местного самоуправления муниципальных образований, государственных бюджетных (казенных) учреждениях, муниципальных бюджетных (автономных) учреждениях составлены 25 актов, которые подписаны в установленном порядке без пояснений и замечаний.

Проверяемый период: 2017-2018 годы и текущий период 2019 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы: В.И. Володин (руководитель контрольного мероприятия), И.В. Кочергина, инспекторы: А.В. Маевский (заместитель руководителя контрольного мероприятия), В.Ф. Беня, С.А. Вериги, И.Л. Владарчик, А.В. Космынин, Е.И. Капустина, С.А. Репа, Т.В. Углова.

Результаты проверки:

В ходе аудита эффективности был проведен анализ целевых показателей (индикаторов) государственной программы Ростовской области «Доступная среда» (далее – Программа) за 2017 и 2018 годы, достижения критериев оценки эффективности реализации программных мероприятий, статистических данных, результатов мониторингов; проверены организация процедуры планирования, финансирования программных мероприятий, а также результативность использования бюджетных средств в министерстве труда и социального развития Ростовской области (далее – министерство труда области) (ответственный исполнитель Программы), в министерстве здравоохранения Ростовской области; министерстве культуры Ростовской

области; министерстве по физической культуре и спорту Ростовской области (далее – министерство спорта области); министерстве общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство образования области); министерстве культуры Ростовской области, министерстве транспорта Ростовской области, управлении информационной политики Правительства Ростовской области; в органах местного самоуправления 8 муниципальных образований (городов Ростова-на-Дону, Таганрога, Волгодонска, а также Белокалитвинского, Волгодонского, Егорлыкского, Красносулинского, Матвеево-Курганского районов), выборочно в государственных бюджетных (казенных) учреждениях, муниципальных бюджетных (автономных) учреждениях, которые получали в проверяемом периоде средства в рамках мероприятий Программы.

Аудит эффективности проводился с целью оценки проблематики и разработки предложений по повышению эффективности деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления по выполнению программных мероприятий, а также при осуществлении Контрольно-счетной палатой Ростовской области визуальных осмотров на предмет соответствия созданной универсальной безбарьерной среды для обеспечения физической доступности зданий и сооружений учреждений социальной направленности требованиям свода правил «Доступность зданий и сооружений для маломобильных групп населения» с привлечением представителей общественных организаций, работающих с инвалидами.

Общий объем средств, направленных на реализацию Программы, утвержденной постановлением № 585, в 2017 году составил 179063,3 тыс. рублей, или 98,5% от плана (181866,3 тыс. рублей), в том числе: за счет средств федерального бюджета – 72232,6 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета 106830,7 тыс. рублей.

Объем средств, направленных на реализацию Программы, утвержденной постановлением № 585, в 2017 году в разрезе ответственного исполнителя и участников программы представлен в следующем виде:

- министерство культуры области – 8175,2 тыс. рублей, или 97,9% от плана;
- министерство образования области – 89335,6 тыс. рублей, или 98,5% от плана;
- министерство труда области – 16455,5 тыс. рублей, или 92,9% от плана;
- министерство спорта области – 5241,4 тыс. рублей, или 99,9% от плана;
- министерство здравоохранения области – 16542,3 тыс. рублей, или 100,0% от плана;
- министерство транспорта области – 10533,3 тыс. рублей, или 100,0% от плана;
- управление информационной политики Правительства области – 32780,0 тыс. рублей, или 100,0% от плана.

Объем неосвоенных бюджетных ассигнований областного бюджета и безвозмездных поступлений в областной бюджет средств федерального бюджета составил 2803,0 тыс. рублей, из них:

1678,9 тыс. рублей – экономия средств по результатам размещения заказов и проведения конкурентных процедур;

1124,1 тыс. рублей – экономия в связи с заявительным характером выплаты инвалидам компенсации страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств.

Согласно пояснению министерства труда области, Программой, утвержденной постановлением № 585, в 2017 году министерству труда предусмотрено 17719,1 тыс. рублей, фактически израсходовано 16455,5 тыс. рублей, что составило 92,9% (менее 95%). Данный процент освоения связан с:

– экономией средств по результатам размещения заказов и проведения конкурентных процедур (139,5 тыс. рублей);

– заявительным характером выплаты инвалидам компенсации страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств (1124,1 тыс. рублей).

Аудит показал, что система показателей (индикаторов) для измерения результатов реализации программы и их целевые значения обеспечивают возможность оценки выполнения программы за 2017 год.

Суммарная оценка степени достижения целевых показателей государственной программы в 2017 году *характеризуется высоким уровнем эффективности реализации государственной программы по степени достижения целевых показателей.*

Степень реализации основных мероприятий, финансируемых за счет всех источников финансирования, оценивается как доля основных мероприятий, выполненных в полном объеме.

По степени реализации основных мероприятий Программа характеризуется высоким уровнем эффективности реализации.

Эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию государственной программы является также высокой.

В результате чего следует вывод о высоком уровне реализации государственной программы в 2017 году.

Общий объем средств, направленных на реализацию Программы, утвержденной постановлением № 585, в 2018 году составил 156555,6 тыс. рублей, или 97,8% от плана (160019,5 тыс. рублей), в том числе: за счет средств федерального бюджета – 23998,9 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета 130385,1 тыс. рублей, за счет средств местных бюджетов 2171,6 тыс. рублей.

Объем средств, направленных на реализацию Программы, утвержденной постановлением № 585, в 2018 году в разрезе ответственного исполнителя и участников программы представлен в следующем виде:

- министерство культуры области – 10695,7 тыс. рублей, или 92,3% от плана;
- министерство образования области – 32701,0 тыс. рублей, или 95,5% от плана;
- министерство труда области – 20232,5 тыс. рублей, или 95,5% от плана;
- министерство спорта области – 3347,2 тыс. рублей, или 100,0% от плана;
- министерство здравоохранения области – 11771,4 тыс. рублей, или 99,1% от плана;
- министерство транспорта области – 16666,6 тыс. рублей, или 100,0% от плана;
- управление информационной политики Правительства области – 61141,2 тыс. рублей, или 100,0% от плана.

Объем неосвоенных бюджетных ассигнований областного бюджета, безвозмездных поступлений в областной бюджет средств федерального бюджета и местных бюджетов составил 3463,9 тыс. рублей, из них:

3210,2 тыс. рублей – экономия средств по результатам размещения заказов и проведения конкурентных процедур;

253,7 тыс. рублей – экономия в связи с заявительным характером выплаты инвалидам компенсации страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств.

Согласно пояснению министерства труда области, Программой, утвержденной постановлением № 585, в 2018 году министерству культуры области предусмотрено 11582,1 тыс. рублей, фактически израсходовано 10695,7 тыс. рублей, что составило 92,3% (менее

95%). Данный процент освоения связан с экономией средств по результатам размещения заказов и проведения конкурентных процедур (886,4 тыс. рублей).

Аудит показал, что система показателей (индикаторов) для измерения результатов реализации программы и их целевые значения обеспечивают возможность оценки выполнения программы за 2018 год.

Суммарная оценка степени достижения целевых показателей государственной программы в 2018 году *характеризуется высоким уровнем эффективности реализации государственной программы по степени достижения целевых показателей.*

Степень реализации основных мероприятий, финансируемых за счет всех источников финансирования, оценивается как доля основных мероприятий, выполненных в полном объеме.

По степени реализации основных мероприятий Программа характеризуется удовлетворительным уровнем эффективности реализации.

Реализация 6 из 7 основных мероприятий связана с тем, что основное мероприятие 1.2 «Адаптация для инвалидов и других маломобильных групп населения приоритетных объектов и услуг социальной инфраструктуры путем дооборудования и установки технических средств адаптации (создание физической и информационной доступности зданий, устройство санитарно-гигиенических комнат, отделка помещений визуальными и тактильными средствами, установка подъемников, поручней, ограждений, пандусов, а также технологическое присоединение к электрическим сетям для переключения на резервные источники питания)» выполнено не в полном объеме, по причине того, что здание МКУК Мартыновского района «Межпоселенческая центральная библиотека» признано объектом культурного наследия – работы в 2018 году не проводились.

Эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию государственной программы является также удовлетворительной.

Уровень реализации государственной программы в 2018 году в целом является удовлетворительным.

Общий объем средств, направленных на реализацию Программы, утвержденной постановлением № 639, за 9 месяцев 2019 года составил 138302,4 тыс. рублей, или 72,6% от плана (190472,8 тыс. рублей), в том числе: за счет средств федерального бюджета – 8179,2 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета 130123,2 тыс. рублей.

Объем средств, направленных на реализацию Программы, утвержденной постановлением № 639, за 9 месяцев 2019 года в разрезе ответственного исполнителя и участников программы представлен в следующем виде:

- министерство образования области – 13262,5 тыс. рублей, или 52,0% от плана;
- министерство труда области – 15362,7 тыс. рублей, или 90,2% от плана;
- министерство спорта области – 313,0 тыс. рублей, или 100,0% от плана;
- министерство здравоохранения области – 2778,9 тыс. рублей, или 100,0% от плана;
- министерство транспорта области – 64650,0 тыс. рублей, или 77,4% от плана;
- министерство культуры области – 200,0 тыс. рублей, или 0,0% от плана;
- управление информационной политики Правительства области – 41935,3 тыс. рублей, или 68,6% от плана.

Согласно пояснению министерства труда области, не освоено 52170,4 тыс. рублей, в том числе:

25130,9 тыс. рублей – оплата государственных контрактов запланирована в IV квартале 2019 года;

7283,7 тыс. рублей – проводятся конкурентные процедуры, заключение государ-

ственных контрактов, и их оплата планируется в IV квартале 2019 года;

19176,2 тыс. рублей – экономия, сложившаяся в результате проведения конкурентных процедур;

579,6 тыс. рублей – выплата компенсации инвалидам страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств носит заявительный характер.

Причинами низкого исполнения Программы, утвержденной постановлением № 639, за 9 месяцев 2019 года являются:

по министерству культуры Ростовской области – включение дополнительных расходов министерства культуры Ростовской области в сумме 200,0 тыс. рублей в Программу в сентябре 2019 года;

по управлению информационной политики Правительства Ростовской области – заключены государственные контракты на сумму 61115,7 тыс. рублей, оплата государственных контрактов запланирована на IV квартал 2019 года.

По состоянию на 01.10.2019 министерством общего и профессионального образования Ростовской области не освоено 12246,5 тыс. рублей, что обусловлено следующими причинами:

сметы на адаптацию ГБПОУ РО «Азовское профессиональное училище № 45» не прошли государственную экспертизу и были возвращены на доработку. Внесена корректировка в план закупок;

подрядчиком не выполнены работы в установленный срок. В настоящее время ведется претензионная работа. Ожидаемый срок завершения работ – ноябрь 2019 года;

экономия, сложившаяся в результате проведения конкурентных процедур;

завершаются работы по приобретению специального оборудования, а также работы по обеспечению архитектурной доступности зданий в 8 дошкольных образовательных организациях и 1 общеобразовательной организации, осуществляющей обучение по адаптированным основным образовательным программам для обучающихся детей с ограниченными возможностями здоровья.

Освоение средств планируется осуществить до конца текущего года.

Аудитом установлено, что основные цели и задачи государственной программы Ростовской области «Доступная среда», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 585, и государственной программы Ростовской области «Доступная среда», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 15.10.2018 № 639, в части создания для инвалидов и других маломобильных групп населения доступной и комфортной среды жизнедеятельности, а также социальной интеграции инвалидов в общество в Ростовской области, сформированы с учетом целей и приоритетов Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2020 года, утвержденной постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 30.10.2007 № 2067 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2020 года» и Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года, утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 26.12.2018 № 864 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года».

Цели и задачи Программы, утвержденной постановлением от 25.09.2013 № 585, и Программы, утвержденной постановлением от 15.10.2018 № 639, сформулированы с учетом цели и задач, указанных в примерной программе субъекта Российской Федерации

по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения, утвержденной приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 06.12.2012 № 575.

Государственная программа Ростовской области «Доступная среда», утвержденная постановлением Правительства Ростовской области от 15.10.2018 № 639, содержит комплекс планируемых мероприятий, взаимосвязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям в целях обеспечения наиболее эффективного достижения целей Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года.

Проведенным анализом установлено, что обеспечена преемственность целей, задач и мероприятий государственной программы Ростовской области «Доступная среда», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 585 (далее – Программа, утвержденная постановлением № 585), в государственной программе Ростовской области «Доступная среда», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 15.10.2018 № 639 (далее – Программа, утвержденная постановлением № 639).

Структура Программы, утвержденной постановлением № 585, и Программы, утвержденной постановлением № 639, и содержание разделов программ разрабатывались в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденными постановлениями Правительства от 31.07.2013 № 485 и от 10.01.2018 № 1, а также методическими рекомендациями по разработке и реализации государственных программ Ростовской области, утвержденными приказами министерства экономического развития Ростовской области от 15.08.2013 № 70 и от 10.01.2018 № 3.

Ресурсное обеспечение осуществляется за счет средств федерального, областного и местных бюджетов в объемах, утвержденных областным законом об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, и предусмотренных Программой, утвержденной постановлением № 585, и Программой, утвержденной постановлением № 639.

Информация об исполнении ассигнований на реализацию мероприятий по обеспечению беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения на территории Ростовской области за 2015-2018 годы в разрезе источников финансирования представлена на рис. 1.

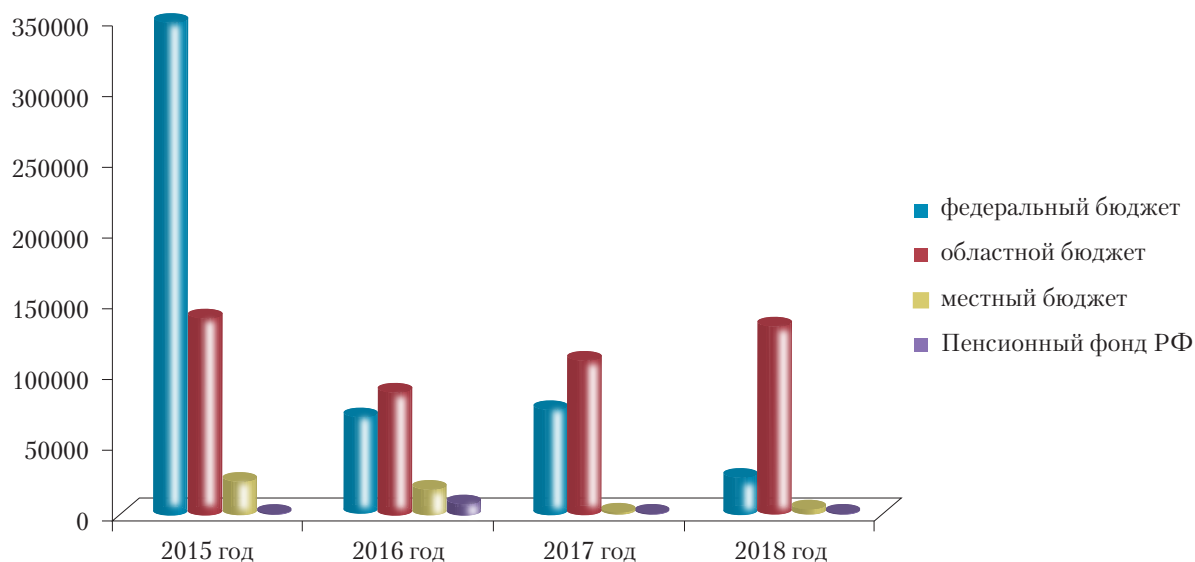


Рис. 1. Исполнение ассигнований на реализацию мероприятий по обеспечению беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения на территории Ростовской области за 2015-2018 годы в разрезе источников финансирования (тыс. рублей)

Из вышеуказанного рисунка следует, что в Ростовской области наблюдаются тенденции к увеличению объемов финансирования на реализацию программных мероприятий за счет средств областного бюджета и снижению объемов финансирования за счет средств федерального, местных бюджетов, внебюджетных источников.

Информация о плановых назначениях и фактическом исполнении мероприятий программ по обеспечению беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения на территории Ростовской области за 2015-2018 годы представлена на рис. 2.

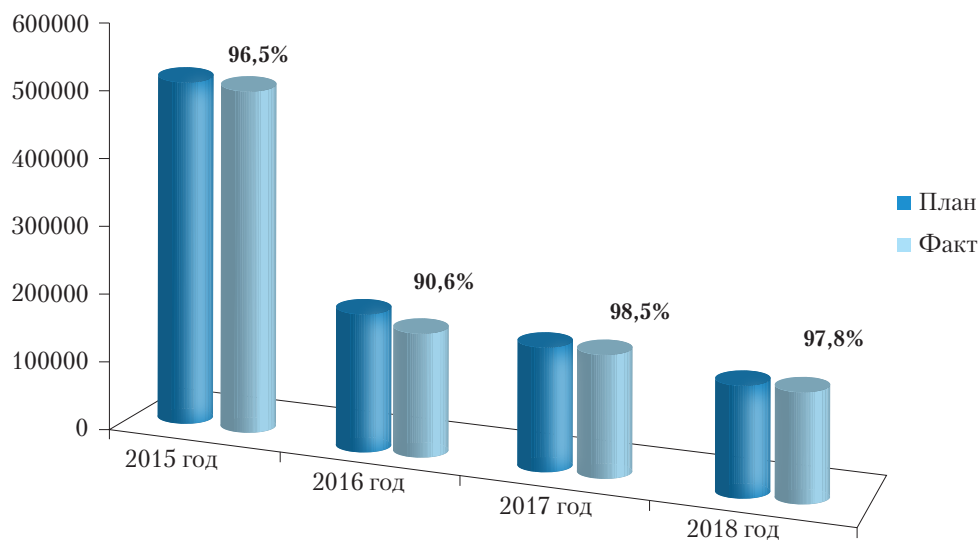


Рис. 2. Плановые назначения и фактическое исполнение мероприятий по обеспечению беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения на территории Ростовской области за 2015-2018 годы (тыс. рублей)

Из вышеуказанного рисунка следует вывод о том, что исполнение плановых показателей на реализацию мероприятий по обеспечению беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения на территории Ростовской области за 2017-2018 годы в целом характеризовалось высоким уровнем исполнения.

Социально значимые объекты, прошедшие паспортизацию и впоследствии подлежащие адаптации (дооборудованию) в первоочередном порядке, определены общественными организациями инвалидов Ростовской области.

В первом полугодии 2019 года на территории Ростовской области всего имелось 31939 объектов социальной инфраструктуры, из них социальных – 9959 объектов (без учета объектов жилого фонда).

В результате обследования определены 2315 социально значимых объектов (304 областных и 2011 муниципальных), подлежащих в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 11.11.2015 № 71 в первоочередном порядке адаптации к 2020 году, что составляет 7,2% от общего количества объектов социальной инфраструктуры (31939 объектов) или 23,2% от количества объектов социальной инфраструктуры без учета объектов жилого фонда (9959 объектов).

Из 2315 паспортизированных социально значимых объектов (в том числе 304 государственных объекта Ростовской области и 2011 муниципальных объектов) на момент проверки адаптировано либо частично адаптировано в ходе реализации Программы 1523 объекта (в том числе 219 государственных объектов Ростовской области и 1304 муниципальных объекта), на 792 паспортизированных объектах (в том числе 85 государственных объектов Ростовской области и 707 муниципальных объектов) работы по адаптации для инвалидов и других маломобильных групп населения в рамках Программы не проводились.

Информация о количестве паспортизированных социально значимых объектов, подлежащих адаптации для инвалидов и других маломобильных групп населения в рамках Программы к 2020 году, а также о количестве адаптированных (частично адаптированных) объектов в ходе реализации Программы представлена на рис. 3.

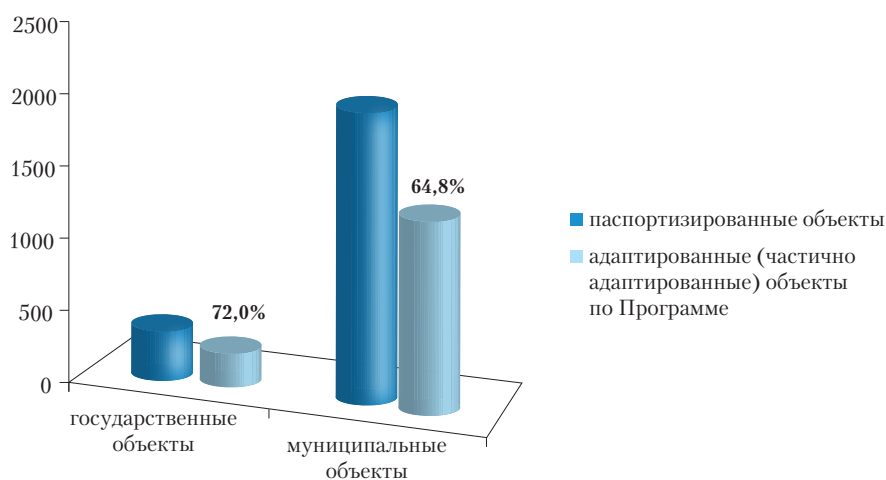


Рис. 3. Информация о количестве паспортизированных социально значимых объектов, подлежащих адаптации для инвалидов и других маломобильных групп населения в рамках государственной программы «Доступная среда» к 2020 году, а также о количестве адаптированных (частично адаптированных) объектов в ходе реализации государственной программы «Доступная среда»

Из анализа информации и вышеуказанного рисунка следует, что к 2020 году подлежат адаптации (частичной адаптации) 85 государственных объектов, или 28,0 % от числа паспортизированных государственных объектов, а также подлежат адаптации (частичной адаптации) 707 муниципальных объектов, или 35,2 % от числа паспортизированных муниципальных объектов.

В результате проведенного аудита установлено, что программа содержит комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям в целях обеспечения наиболее эффективного достижения целей Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года.

Средства, направленные на реализацию мероприятий программы, израсходованы в соответствии с поставленными целями и задачами.

Вместе с тем установленные проверкой отдельные нарушения действующего законодательства и недостатки не позволяют сделать вывод о полностью эффективном расходовании средств подведомственными учреждениями участников программы и учреждениями муниципальных образований области.

В ходе аудита эффективности были установлены следующие нарушения и недостатки:

В министерстве труда области:

– не были соблюдены требования к содержанию государственной программы Ростовской области «Доступная среда», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 15.10.2018 № 639, в связи с невыделением этапов реализации программы, что не учитывает требований пункта 2.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 10.01.2018 № 1, и пункта 2.3 Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ Ростовской области, утвержденных приказом министерства экономического развития Ростовской области от 24.08.2018 № 127;

– не обеспечена преемственность двух целевых показателей (индикаторов) государственной программы Ростовской области «Доступная среда», действовавшей до 2019 года, в государственной программе Ростовской области «Доступная среда», действующей начиная с 2019 года, что не позволит определить в полной мере достижение результатов – значения конечных показателей (индикаторов) реализации основного мероприятия 2.3 «Обеспечение инвалидов услугами по сурдопереводу, диспетчерской связи и техническими средствами реабилитации» (согласно пункту 2.3 Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ Ростовской области, утвержденных приказом министерства экономического развития Ростовской области от 24.08.2018 № 127, **в ходе реализации государственной программы недопустимо исключение показателей, исключенные целевые показатели:** 2.2 Доля инвалидов с заболеваниями опорно-двигательного аппарата, обеспеченных техническими средствами реабилитации в соответствии с областным перечнем в рамках индивидуальной программы реабилитации, от числа обратившихся; и 2.3 Доля инвалидов по зрению, обеспеченных техническими средствами реабилитации в соответствии с областным перечнем в рамках индивидуальной программы реабилитации, от числа обратившихся);

– недостаточный уровень управления реализацией программных мероприятий ответственным исполнителем – министерством труда области привел к несоблюдению требований пункта 4.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности госу-

дарственных программ Ростовской области, утвержденного постановлениями Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485 и от 10.01.2018 № 1, по приведению программы в соответствие с областными законами о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период (в 2017 году на сумму 1268,2 тыс. рублей и текущем периоде 2019 года – 327,2 тыс. рублей);

– не были соблюдены требования к содержанию государственной программы Ростовской области «Доступная среда», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 15.10.2018 № 639 (действует с 2019 года), в связи с отсутствием внебюджетных источников финансирования программы, что не учитывает требований пункта 2.1 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 10.01.2018 № 1. При этом механизмы привлечения внебюджетных источников для финансирования программных мероприятий не разрабатывались.

В министерстве спорта области:

– недостаточный уровень управления реализацией программных мероприятий участником программы – министерством спорта в 2018 году были распределены средства субсидии на иные цели ГБУ РО «Паралимпийская адаптивная спортивная школа № 27» на сумму 150,0 тыс. рублей с несоблюдением пункта 6.3 постановления Правительства Ростовской области от 10.01.2018 № 1, то есть без внесения изменений (дополнений) в государственную программу Ростовской области «Доступная среда», утвержденную постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 585, касающихся расходования средств на приобретение компьютерной техники и оргтехники, приобретаемых для оснащения учреждений спортивной направленности по адаптивной физической культуре и спорту, предусмотренных государственной программой Российской Федерации «Доступная среда» на 2011–2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2015 № 1297.

В министерстве образования области:

– формулировка Показателя 1.3 «Удельный вес числа профессиональных образовательных организаций и образовательных организаций высшего образования, здания которых приспособлены для обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья», утвержденного в государственной программе Ростовской области «Доступная среда», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 15.10.2018 № 639 (действующей с 2019 года), не в полной мере соответствует полномочиям министерства образования Ростовской области.

В проверяемом периоде всеми министерствами – участниками программы (министерством спорта, министерством образования, министерством культуры, министерством транспорта, министерством здравоохранения Ростовской области) неоднократно не соблюдались требования раздела 7 «Порядок взаимодействия ответственных исполнителей, соисполнителей, участников государственной программы» государственной программы Ростовской области «Доступная среда», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 585 (действовал в 2017 году), и писем ответственного исполнителя программы – министерства труда области, в связи с несвоевременным представлением ответственному исполнителю государственной программы информации о реализации государственной программы Ростовской области «Доступная среда» (по итогам полугодия, 9 месяцев и за год).

В государственных и муниципальных учреждениях:

1. Несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов без достижения требуемого результата) на общую сумму 5697,3 тыс. рублей (18 случаев) государственными учреждениями, подведомственными министерству образования области, – на сумму 1463,1 тыс. рублей, министерству здравоохранения области – на сумму 135,4 тыс. рублей, а также учреждениями муниципальных образований городов Таганрога (на сумму 179,7 тыс. рублей) и Волгодонска (на сумму 7,8 тыс. рублей), Егорлыкского района (на сумму 3162,8 тыс. рублей), Красносулинского района (на сумму 676,8 тыс. рублей) и Белокалитвинского района (на сумму 71,7 тыс. рублей).

Это было связано с выполнением работ (созданием универсальной безбарьерной среды для обеспечения физической доступности зданий и сооружений для инвалидов и маломобильных групп населения) с несоблюдением требований свода правил 59.13330.2012 «Доступность зданий и сооружений для маломобильных групп населения», утвержденного приказом Минрегиона России от 27.12.2011 № 605.

Нарушения были допущены при проведении адаптации для инвалидов и других маломобильных групп населения приоритетных объектов и услуг социальной инфраструктуры путем дооборудования и установки технических средств адаптации (создание физической и информационной доступности зданий, устройство санитарно-гигиенических комнат, отделка помещений визуальными и тактильными средствами, установка подъемников, поручней, ограждений, пандусов).

2. Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) на сумму 15,3 млн рублей (23 случая).

3. Внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством на сумму 9,2 млн рублей (13 случаев).

4. Нарушения при выполнении (невыполнении) государственных (муниципальных) задач и функций (16 случаев).

5. Иные нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета на сумму 13,6 млн рублей (9 случаев).

6. Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (2 случая).

7. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (1 случай).

8. Нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (1 случай).

9. Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, не соответствующих условиям контрактов (договоров) на сумму 14,8 тыс. рублей (1 случай).

10. Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму 58,4 тыс. рублей (3 случая).

11. Непринятие мер по удержанию неустойки (1 случай).

Выводы:

По результатам аудита эффективности можно сделать вывод о том, что ответственным исполнителем и участниками Программы не в полной мере осуществлялся комплекс

мер по эффективному и результативному управлению Программой и использованию бюджетных средств, что выразилось в следующем:

1) министерством труда области:

– не соблюдены требования к содержанию Программы, утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 15.10.2018 № 639, в связи с невыделением этапов реализации программы;

– не обеспечена преемственность двух целевых показателей (индикаторов) основного мероприятия 2.3 «Обеспечение инвалидов услугами по сурдопереводу, диспетчерской связи и техническими средствами реабилитации» Программы, утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 585, в Программе, утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 15.10.2018 № 639;

– не соблюдены требования пункта 4.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлениями Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485 и от 10.01.2018 № 1, в части приведения программы в соответствие с областными законами о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период (в 2017 году на сумму 1268,2 тыс. рублей и в текущем периоде 2019 года – 327,2 тыс. рублей);

– не соблюдены требования к содержанию государственной программы Ростовской области «Доступная среда», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 15.10.2018 № 639, в связи с отсутствием внебюджетных источников финансирования программы. Механизм привлечения внебюджетных источников для финансирования программных мероприятий не разрабатывался;

2) недостаточный уровень управления реализацией программных мероприятий привел к распределению в 2018 году целевых средств ГБУ РО «Паралимпийская адаптивная спортивная школа № 27», не предусмотренных Программой (без внесения соответствующих изменений), на сумму 150,0 тыс. рублей в части приобретения компьютерной техники и оргтехники для оснащения учреждений спортивной направленности по адаптивной физической культуре и спорту, запланированных в государственной программе Российской Федерации «Доступная среда» на 2011–2020 годы;

3) формулировка показателя 1.3 «Удельный вес числа профессиональных образовательных организаций и образовательных организаций высшего образования, здания которых приспособлены для обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья», утвержденного в государственной программе Ростовской области «Доступная среда», действующей с 2019 года, не в полной мере соответствует полномочиям министерства образования области;

4) осуществление расходов бюджетных средств без достижения требуемого результата государственными учреждениями, подведомственными министерству здравоохранения, министерству образования области, а также учреждениями муниципальных образований – городов Таганрога и Волгодонска, Егорлыкского, Белокалитвинского и Красносулинского районов на оплату выполненных работ с несоблюдением Свода правил 59.13330.2012 «Доступность зданий и сооружений для маломобильных групп населения» на общую сумму 5,7 млн рублей;

5) участниками программы (министерством спорта, министерством образования, министерством культуры, министерством транспорта, министерством здравоохранения Ростовской области) не соблюдались сроки представления ответственного исполнителя государственной программы – министерству труда области информации о реализации

государственной программы Ростовской области «Доступная среда» (по итогам полугодия, 9 месяцев и за год).

Имели место также и другие нарушения: нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок товаров, работ, услуг, нарушения при выполнении (невыполнение) государственных (муниципальных) задач и функций, нарушения ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выявленные аудитом нарушения действующего законодательства и недостатки не позволяют сделать вывод о полностью эффективном расходовании средств государственными учреждениями, подведомственными участникам Программы, и учреждениями муниципальных образований области.

Указанные выше проблемы возникли в основном из-за недостаточно эффективной деятельности в ходе управления и реализации программных мероприятий ответственным исполнителем и участниками Программы, а также вследствие слабого контроля участниками Программы и органами местного самоуправления за соответствием выполняемых работ в подведомственных учреждениях по созданию универсальной безбарьерной среды требованиям Свода правил 59.13330.2012 «Доступность зданий и сооружений для маломобильных групп населения».

* * *

По результатам проверок в рамках аудита были составлены 25 актов, на основании статьи 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667 «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» для оперативного принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. По итогам аудита руководителям органов исполнительной власти Ростовской области, главам администраций муниципальных образований, руководителям государственных учреждений области Палатой были направлены 23 представления для устранения выявленных нарушений и недостатков.

Как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области, проводилась работа по устранению и прекращению нарушений в полном объеме. Выполнены соответствующие работы, утверждены планы мероприятий по предупреждению и недопущению нарушений в дальнейшем, укреплению финансовой дисциплины. Принято постановление Правительства области от 16.10.2019 № 737 «О внесении изменений в постановление Правительства Ростовской области от 15.10.2018 № 639». За допущенные нарушения 16 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности.

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

Аналитические материалы по результатам контрольного мероприятия направлены заместителю Губернатора Ростовской области С.Б. Бондареву.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

2.2. Информация о результатах аудита 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, за 2017, 2018 годы и текущий период 2019 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.3. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.05.2019 № 123, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 30.05.2019 № 94.

Цели контрольного мероприятия: анализ и оценка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на осуществление полномочий в сфере капитального строительства и реконструкции объектов областного значения. Разработка рекомендаций по результатам анализа и оценки законности, эффективности использования бюджетных средств, направленных на осуществление полномочий в сфере капитального строительства и реконструкции, в том числе реализации федеральных, областных программ и проектов на территории Ростовской области.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов государственной власти и местного самоуправления по использованию бюджетных средств, направленных на осуществление полномочий в сфере капитального строительства и реконструкции объектов областного значения; результаты использования вышеназванных средств; статистическая и финансовая отчетность, справочные и информационные материалы и иные документы.

Перечень проверяемых объектов: министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области (далее – минстрой, минстрой области, министерство); муниципальное образование «Город Шахты».

Проверяемый период:

- аналитический этап – 2015–2019 годы;
- контрольный этап – 2017, 2018 годы и текущий период 2019 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин (руководитель проверки), Е.А. Милейчик, а также инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области К.С. Баликов, И.Г. Бахарев, А.В. Кулиничев, И.Ю. Кушев, Н.В. Славгородский, В.И. Марченко, Н.Г. Шапранова, Р.А. Яценко.

В анализируемом периоде реализация мероприятий по строительству и реконструкции областных инвестиционных объектов осуществлялась минстроем области в рамках 7 государственных программ Ростовской области.

Наибольший объем расходов на строительство и реконструкцию областных инвестиционных объектов осуществлялся в рамках ГП «Социальная поддержка граждан» (51,2%), ГП «Информационное общество» (24,0%) и ГП «Развитие здравоохранения» (15,4%).

На реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов областной собственности в областном бюджете на 2015-2019 годы за счет всех источников финансирования были предусмотрены плановые назначения в общей сумме 6 196 512,3 тыс. рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета – 5 708 260,4 тыс. рублей, или 92,1% в общем объеме средств, запланированных на эти цели, федерального бюджета – 214 872,1 тыс. рублей, или 3,5%, за счет средств бюджета Пенсионного фонда Российской

Федерации – 273 379,8 тыс. рублей, или 4,4 процента.

Наибольший объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов областной собственности, приходился на 2017–2018 годы, что в основном было обусловлено подготовкой к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу, а также выделением средств на строительство объектов социальной направленности государственной собственности.

Анализ ГП «Развитие культуры и туризма» и ГП «Развитие образования», ГП «Информационное общество», ГП «Социальная поддержка граждан», ГП «Развитие здравоохранения», ГП «Поддержка казачьих обществ Ростовской области», ГП «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области», ГП «Развитие физической культуры и спорта» выявил отсутствие целевых показателей, позволяющих оценить достижение целей, выполнение поставленных задач, а также реализацию мероприятий по финансированию расходов на строительство и реконструкцию областных инвестиционных объектов. В связи с этим оценить результативность и эффективность выделенных на реализацию областных инвестиционных проектов средств не представляется возможным, что не соответствует требованиям Порядка разработки, реализации и оценки эффективности госпрограмм, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области» и Методических рекомендаций, утвержденных приказом министерства экономического развития Ростовской области от 15.08.2013 № 70.

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия установлено, что, несмотря на значительный рост расходов, предусмотренных на реализацию программных мероприятий, значения целевых показателей, позволяющие непосредственно оценить результативность расходования этих средств, отсутствовали, оставались на прежнем уровне или снижались.

Так, с учетом изменений, внесенных в государственную программу «Развитие инфраструктуры спорта в Ростовской области», расходы, предусмотренные на ее реализацию, по мероприятию «Развитие инфраструктуры спорта Ростовской области для проведения чемпионата мира по футболу ФИФА 2018 года» были увеличены: на 2016 год – на 277 828,0 тыс. рублей, на 2017 год – на 742 165,0 тыс. рублей, на 2018 год – на 1 203 918,1 тыс. рублей.

При этом на 2016, 2017 и 2018 годы изменены были значения только двух целевых показателей государственной программы «Развитие инфраструктуры спорта в Ростовской области» таких как:

– «Уровень обеспеченности населения спортивными сооружениями, исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта, в том числе для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов» (на 2016 год – «+1,61%», на 2017 год – «+19,84%», на 2018 год – «+1,82%»);

– «Единовременная пропускная способность объектов спорта, введенных в эксплуатацию в рамках подпрограммы «Развитие инфраструктуры спорта в Ростовской области» по направлению, касающемуся совершенствования условий для развития массового спорта (нарастающим итогом)» (на 2016 год – «+95 человек», на 2017 год – «+60 человек», на 2018 год – «-250 человек»).

Однако объекты, на которые были выделены средства в 2016–2017 годах, не подлежали вводу в эксплуатацию в указанный период и, соответственно, не могли повлиять на достижение вышеназванных показателей.

Кроме того, выделение дополнительных средств в 2018 году в объеме 1 203 918,1 тыс. рублей также не привело к изменению значений целевых показателей, предусмотренных к достижению по результатам их освоения.

Вышеизложенное свидетельствует об отсутствии взаимосвязи целевых показателей государственной программы с ее мероприятиями, результатами их выполнения и объемами финансирования, что является нарушением требований к содержанию государственной программы, определенным постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485.

Таким образом, анализ, проведенный в ходе контрольного мероприятия, показал, что система показателей, применяемая в анализируемом периоде для измерения результатов реализации программ, и их целевые значения не обеспечивали в полной мере возможность ежегодной объективной оценки эффективности и результативности программных мероприятий в части строительства и реконструкции объектов областной собственности.

Проведенный анализ ресурсного обеспечения мероприятий госпрограмм показал, что в нарушение пункта 4.4. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности госпрограмм предусмотренный ГП «Развитие здравоохранения» на 2015 год объем расходов на объекты капитального строительства и реконструкции в сумме 81 538,5 тыс. рублей превысил на 5 720,1 тыс. рублей расходы, предусмотренные на эти цели в областном бюджете на 2015 год, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении министром области полномочий участника госпрограммы.

Провести анализ ресурсного обеспечения мероприятий госпрограмм в части строительства и реконструкции объектов областной собственности во взаимосвязи с ожидаемым результатом в рамках контрольного мероприятия не представляется возможным в связи с отсутствием показателей, позволяющих это сделать.

Проверкой обоснованности включения в Программы объектов строительства и реконструкции объектов областной собственности установлено, что в 2018 году на основании обращения Управления ФМС по Ростовской области об оказании содействия в проведении мероприятий, направленных на приведение инженерно-технической укрепленности специального учреждения к нормам и требованиям, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 08.04.2013 № 310 и руководящим документом МВД России РД 78.36.003-2002, министром в рамках непрограммного мероприятия, был заключен контракт на выполнение строительно-монтажных работ по объекту: «Реконструкция СУВСИГ УФМС России по Ростовской области, расположенного по адресу: г. Новочеркасск, ул. Балочная, 35. Устройство ограждения территории с монтажом систем охранной сигнализации и видеонаблюдения» (далее – устройство ограждения территории с монтажом систем охранной сигнализации и видеонаблюдения СУВСИГ УФМС России по РО, реконструкция СУВСИГ УФМС России по РО).

Из бюджета области в 2018 году на устройство ограждения территории с монтажом систем охранной сигнализации и видеонаблюдения СУВСИГ УФМС России по РО были направлены средства в размере 25 799,6 тыс. рублей.

Проверка показала, что министерством нарушены требования постановления Правительства Ростовской области от 18.05.2016 № 360 «Об утверждении Правил осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности Ростовской области и (или) в приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность за счет средств областного бюджета» в части обоснования планирования и расходования средств областного бюджета на выполнение строительно-монтажных работ по реконструкции СУВСИГ УФМС России по РО.

На основании договора безвозмездного пользования от 16.03.2017 объекты недвижимого имущества, а также ряд объектов движимого имущества, в том числе ограды металлические и ворота распашные, находящиеся в государственной собственности Ростовской области, были переданы министерством труда и социального развития Ростовской области в безвозмездное пользование Межмуниципальному управлению Министерства внутренних дел Российской Федерации «Новочеркасское».

На реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов областной собственности в период 2015–2018 годов и истекшем периоде 2019 года были направлены бюджетные средства в общем объеме 3 140 327,5 тыс. рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета – 2 828 892,5 тыс. рублей, или 90,1% в общем объеме расходов на эти цели; федерального бюджета – 196 521,3 тыс. рублей, или 6,3%; за счет средств бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации – 114 913,7 тыс. рублей, или 3,7 процента.

Исполнение бюджетных назначений на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов областной собственности за период 2015–2018 годов и 5 месяцев 2019 года характеризуется низким уровнем.

Так, плановые ассигнования, предусмотренные на реализацию указанных мероприятий, не были исполнены: по итогам 2015 года – 193 133,7 тыс. рублей, или 30,6%; 2016 года – 158 259,6 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета – 18 350,8 тыс. рублей, или 32,8%; 2017 года – 1 333 857,4 тыс. рублей, или на 61,4%, из них средства Пенсионного фонда Российской Федерации – 90 064,8 тыс. рублей; 2018 года – 335 008,3 тыс. рублей, или на 18,4%, из них средства Пенсионного фонда Российской Федерации – 68 401,3 тыс. рублей.

Основными причинами низкого исполнения бюджетных назначений на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов областной собственности в 2015–2018 годах являлись: неисполнение подрядными организациями условий контрактов, использование устаревшей проектной документации, несвоевременное оформление в областную собственность земельного участка и внесение изменений в правила землепользования, а также несвоевременное оформление проектной документации и позднее получение министерством разрешения на строительство. Вышеизложенное свидетельствует о невыполнении должным образом министерством своих задач и функций.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2017 году за счет средств Пенсионного фонда Российской Федерации в бюджет Ростовской области перечислена субсидия на софинансирование капитальных вложений в объект государственной собственности «Реконструкция здания по адресу пл. Свободы, 1, х. Новоалександровка Азовского района для размещения в нем дома-интерната для престарелых и инвалидов» (далее – реконструкция здания дома-интерната в х. Новоалександровка) в сумме 89 856,7 тыс. рублей. В 2017 году строительно-монтажные работы на объекте не велись, средства, предусмотренные в 2017 году министрою области на данные цели, не были освоены и 25.01.2018 в полном объеме были возвращены в бюджет Пенсионного фонда.

В 2018 году в соответствии с обращением Правительства Ростовской области в Пенсионный фонд с просьбой о возврате в бюджет области неосвоенных в 2017 году субсидий, неиспользованный по состоянию на 01.01.2018 остаток средств в сумме 89 856,7 тыс. рублей был перечислен в областной бюджет на завершение работ по реконструкции дома-интерната.

Кроме того, между Правительством Ростовской области и Пенсионным фондом Российской Федерации было заключено соглашение о предоставлении Пенсионным

фондом Российской Федерации в 2018 году субсидии бюджету Ростовской области на софинансирование расходных обязательств Ростовской области, связанных с реализацией мероприятий социальной программы, направленных на укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания населения. В соответствии с условиями указанного соглашения на строительство (реконструкцию) организаций социального обслуживания было предусмотрено выделение средств в общем объеме 272 537,6 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии Пенсионного фонда Российской Федерации – 93 458,3 тыс. рублей, средств бюджета области – 179 079,3 тыс. рублей.

Областным законом Ростовской области от 21.12.2017 № 1303-ЗС «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» расходы на реконструкцию здания дома-интерната в х. Новоалександровка были предусмотрены в общей сумме 390 807,3 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии Пенсионного фонда Российской Федерации – 183 315,0 тыс. рублей, средств бюджета области – 207 492,3 тыс. рублей.

В 2018 году из бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации в бюджет Ростовской области на вышеуказанные цели была перечислена субсидия в сумме 117 359,7 тыс. рублей (в том числе неиспользованный остаток средств на 01.01.2018, потребность в котором подтверждена в сумме 89 856,7 тыс. рублей).

По итогам 2018 года субсидии за счет средств Пенсионного фонда Российской Федерации были освоены в сумме 114 913,7 тыс. рублей, или 62,7 процента. Остаток неосвоенных плановых ассигнований, предусмотренных к поступлению в областной бюджет за счет средств Пенсионного фонда Российской Федерации, составил 68 401,3 тыс. рублей, неиспользованный по состоянию на 01.01.2019 остаток средств в сумме 2 446,0 тыс. рублей был возвращен в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации.

По информации министерства труда и социального развития Ростовской области, неосвоение средств в 2018 году связано с систематическим отставанием подрядной организации от графика выполнения работ. По состоянию на 01.01.2019 готовность объекта составляла всего 30,3 процента.

В 2019 году предоставление субсидии из средств Пенсионного фонда РФ на данный объект не было предусмотрено, в связи с чем в целях завершения строительно-монтажных работ на 2019 год были запланированы ассигнования в объеме 194 255,8 тыс. рублей только за счет средств областного бюджета.

По состоянию на 15.07.2019 кассовые расходы министерства на оплату работ по реконструкции здания дома-интерната в х. Новоалександровка составили 69 158,6 тыс. рублей, или 35,6% к плановым назначениям.

Как показало контрольное мероприятие, возможность поступления в бюджет области средств субсидий Пенсионного фонда Российской Федерации в объеме 68 401,3 тыс. рублей на софинансирование реконструкции здания дома-интерната в х. Новоалександровка не была реализована в связи с тем, что министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области не были обеспечены:

- своевременная передача соответствующего имущества в областную собственность (земельный участок был передан в областную собственность лишь спустя 9,5 месяца, после принятия решения о выделении средств Пенсионного фонда РФ);

- своевременное получение разрешения на строительство объекта (получено спустя год после принятия решения о выделении средств Пенсионного фонда РФ и спустя 2,5 месяца после заключения контракта);

- контроль за своевременным исполнением обязательств, принятых в рамках государственного контракта;

– контроль за качеством проектно-сметной документации.

Учитывая вышеизложенное, неосвоение выделенных бюджету Ростовской области средств субсидий Пенсионного фонда Российской Федерации в объеме 68 401,3 тыс. рублей привело к избыточным расходам областного бюджета на эти же цели и свидетельствует о том, что министерством не было обеспечено соблюдение принципа эффективности использования средств областного бюджета, определенного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Как показала проверка, в рамках контракта на реконструкцию системы теплоснабжения зданий ГКОУ РО Елкинский детский дом минстроеном области в 2016 году ООО «Новые технологии» был перечислен аванс в сумме 3 035,7 тыс. рублей, работы по контракту были выполнены на 293,3 тыс. рублей, неотработанный аванс составил 2 742,4 тыс. рублей. По решению министерства в 2017 году контракт в одностороннем порядке был расторгнут. Министерством в судебном порядке к ООО «Новые технологии» предъявлялись требования о возврате остатка аванса в сумме 2 742,4 тыс. рублей в связи с невыполнением обязательств по контракту. На момент проверки возврат средств в областной бюджет ООО «Новые технологии» не осуществлялся.

Учитывая вышеизложенное, расходы в сумме 2 742,4 тыс. рублей, произведенные минстроеном области в рамках контракта на реконструкцию системы теплоснабжения зданий ГКОУ РО Елкинский детский дом, осуществлены без достижения требуемого результата, что не соответствует принципу эффективности, определенному статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольное мероприятие показало, что, кроме вышеуказанного контракта, в 2016 году министерством были заключены еще 7 контрактов с ООО «Новые технологии» и ООО «ДИНАСТИЯ», согласно условиям которых из областного бюджета были перечислены авансовые платежи на общую сумму 6 366,3 тыс. рублей, не подтвержденные дальнейшим выполнением работ.

Несмотря на наличие банковских гарантий, представленных подрядными организациями в обеспечение выполнения ими обязательств по заключенным контрактам, министерством не были применены к гарантам меры по возврату в областной бюджет средств в части неотработанных авансов в сумме 9 108,7 тыс. рублей.

Следует отметить, что в дальнейшем только на один из 7 объектов – на реконструкцию системы теплоснабжения с выносом котельной из подвального помещения здания общежития государственного образовательного учреждения среднего профессионального образования Ростовской области Вешенского педагогического колледжа им. М.А. Шолохова» в 2017 году министерством был заключен контракт на выполнение работ.

По остальным шести контрактам, заключенным министерством в 2016 году на общую сумму 45 948,7 тыс. рублей и неисполненным ООО «Новые технологии» и ООО «ДИНАСТИЯ», дальнейшая реализация этих объектов не осуществлялась.

В связи с незаключением контрактов, а также исполнением госконтрактов лишь на уровне перечисленного аванса неисполнение плановых ассигнований в 2015 году составило 46 378,0 тыс. рублей, или 86,7% от общей суммы неисполнения, 2016 году – 37 779,8 тыс. рублей, или 45,0%, в 2018 году – 27 810,7 тыс. рублей, или 12,2 процента.

Данные факты свидетельствуют о недостатках в планировании расходов на строительство и реконструкцию областных инвестиционных объектов, связанных с определением значимости объектов, включаемых в инвестиционные перечни государственных программ, а также ненадлежащем исполнении министерством полномочий участника

госпрограмм, так как его действия не обеспечивают оптимизацию затрат на реализацию инвестпроектов и соблюдение сроков их реализации.

В период с 2015 по 2019 годы министерством было заключено 26 контрактов на выполнение строительно-монтажных работ на объектах государственной собственности. При этом в данном периоде работы были окончены на 10 объектах.

Проверкой своевременности исполнения заключенных министерством государственных контрактов, предметом которых являлось строительство/реконструкция объектов областной собственности, установлено, что за период с 2015 по 2019 годы (по состоянию на 01.06.2019):

– без нарушения сроков выполнения работ были исполнены лишь 2 государственных контракта, что составляет 7,7% от общего количества заключенных государственных контрактов;

– с нарушением срока выполнения работ были исполнены 8 государственных контрактов, что составляет 30,8% от общего количества заключенных государственных контрактов;

– государственные контракты в количестве 10 единиц были расторгнуты министерством в одностороннем порядке в связи с неисполнением подрядными организациями обязательств в рамках контрактов, что составляет 38,5% от общего количества заключенных государственных контрактов;

– государственные контракты в количестве 5 единиц на момент проведения контрольного мероприятия исполнялись подрядными организациями с нарушением срока выполнения работ, что составило 19,2% от общего количества заключенных государственных контрактов;

– один госконтракт исполняется без нарушения сроков производства работ.

Указанные обстоятельства свидетельствуют о низком уровне реализации министерством в период с 2015 по 2019 годы (по состоянию на 01.06.2019) мероприятий по строительству/реконструкции объектов областной собственности в рамках заключенных государственных контрактов.

Анализ результативности мероприятий по взысканию штрафных санкций в рамках проводимой министерством претензионной работы по контрактам, предметом которых являлось строительство/реконструкция объектов областной собственности, за период с 2015 по 2019 годы (по состоянию на 01.06.2019), показал, что результативность мероприятий по взысканию штрафных санкций в рамках проводимой министерством претензионной работы составляла 0,9 процента.

Поскольку министерством не были представлены документы, подтверждающие принятие каких-либо мер по организации претензионной работы по контрактам, в рамках которых такая работа не велась, а также документы, подтверждающие принятие мер по дальнейшей реализации уже проводимой претензионной работы и взыскания с подрядных организаций штрафных санкций в размере 8 964,2 тыс. рублей, в том числе в судебном порядке, министерство не в полной мере реализует свою обязанность по ведению претензионной работы, а проделанная заказчиком претензионная работа в части невзысканных средств на сумму 8 964,2 тыс. рублей, являлась безрезультативной.

Анализ результативности мероприятий по взысканию денежных средств в рамках проводимой министерством судебно-претензионной работы, по контрактам, предметом которых являлось строительство/реконструкция объектов областной собственности, за период с 2015 по 2019 годы (по состоянию на 01.06.2019), показал, что результативность мероприятий по взысканию денежных средств в рамках проводимой министерством

судебно-претензионной работы в 2016 году составляет – 0,0%, в 2017 году – 100,0%, в 2018 году – 100,0 процента.

Контрольное мероприятие показало, что на корректировку 6 проектов строительства и реконструкции объектов областной собственности были предусмотрены расходы в общей сумме 7 436,0 тыс. рублей. Из 6 проектов на момент проведения контрольного мероприятия работы по корректировке были закончены только по 3. По результатам корректировки этих проектов стоимость их реализации возросла на 8 230,5 тыс. рублей, или на 26,5% от первоначальной стоимости. Причинами корректировки проектной документации на строительство и реконструкцию объектов областной собственности в основном являлись необходимость замены оборудования, снятого с производства, а также увеличение рыночной стоимости оборудования.

Необходимо отметить, что указанные проекты на строительство и реконструкцию объектов областной собственности были разработаны в 2012, 2013, 2014 и 2016 годах, и их своевременная реализация позволила бы избежать удорожания как разработки самой проектной документации, так и стоимости ее реализации на общую сумму 15 666,5 тыс. рублей.

На основании приказов министра функции строительного контроля по объектам строительства и реконструкции областной собственности возложены на ГБУ РО «Ростовоблстройзаказчик».

Выявленные в ходе выборочных контрольных обмеров объемов работ по строительству и реконструкции объектов областной собственности факты завышения стоимости выполненных работ, связанные как с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, так и с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах, свидетельствуют о ненадлежащем выполнении ГБУ РО «Ростовоблстройзаказчик» возложенных на него функций по осуществлению строительного контроля.

Необходимо отметить, что министром не определена ответственность ГБУ РО «Ростовоблстройзаказчик» за ненадлежащее выполнение функций по строительному контролю, а в государственном задании установлен показатель качества государственной услуги, не позволяющий оценить качество оказываемых услуг по строительному контролю.

В рамках контрольного мероприятия проведена выборочная проверка законности, эффективности, результативности использования средств областного бюджета, выделенных в 2017–2019 годах на строительство и реконструкцию 9 объектов областной собственности в общей сумме 1 354 639,0 тыс. рублей.

По 8 объектам, охваченным проверкой, установлено, что оплата выполненных работ осуществлялась министерством на основании актов приемки выполненных работ по форме КС-2, подписанных представителями ГБУ РО «Ростовоблстройзаказчик», и справок о стоимости выполненных работ по форме КС-3, подписанных министром строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области.

Учитывая изложенное, в нарушение требований государственных контрактов, а также частей 2, 3 и 7 статьи 94 закона № 44-ФЗ министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области не оформлено документальное принятие работ и не проводилась экспертиза результатов исполнения контракта по объектам на общую сумму 380 744,4 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено завышение стоимости выполненных работ на общую

сумму 2 627,4 тыс. рублей, в том числе связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах в размере 2 275,7 тыс. рублей, с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на сумму 351,7 тыс. рублей.

Также проверкой установлено, что в период 2017–2018 годов министром области были осуществлены расходы в общей сумме 100 974,6 тыс. рублей по оплате государственных контрактов на реконструкцию объектов, не относящихся к объектам капитального строительства, что подтверждается отсутствием разрешения на строительство, с применением вида расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности».

Вместе с тем согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», по виду расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по заключаемым вне рамок государственного оборонного заказа государственным (муниципальным) контрактам на строительство (реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение) объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, на монтажные, пусконаладочные и иные неразрывно связанные со строящимися объектами работы, а также на иные расходы из состава затрат, предусмотренных сметными стоимостями строительства.

Учитывая также, что реконструкция системы электроснабжения психоневрологического интерната и реконструкция локальной системы оповещения (ЛСО) в зоне затопления (2 этап), имея признаки модернизации без строительства объектов недвижимого имущества, не является бюджетной инвестицией в объект капитального строительства, при реконструкции СУВСИГ УФМС России по РО фактически осуществлено строительство нового некапитального объекта (движимое имущество) – ограждение территории с монтажом систем охранной сигнализации и видеонаблюдения, а сметной документацией затраты на технологическое присоединение к электрическим сетям не предусмотрены, основания для планирования и осуществления вышеуказанных расходов по виду расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» отсутствовали.

Таким образом, министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области в проверяемом периоде в результате несоблюдения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при осуществлении расходов на оплату работ по виду расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности», было допущено расходование средств с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, на общую сумму 190 477,8 тыс. рублей.

Кроме того, министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области в 2019 году в результате несоблюдения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации было допущено планирование расходов на оплату технологического присоединения к электрическим сетям по виду расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государ-

ственной (муниципальной) собственности», с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н, на сумму 470 974,7 тыс. рублей.

Проверка также показала, что в государственных контрактах на реконструкцию системы теплоснабжения ГБУ РО «СШОР № 9», на реконструкцию здания дома-интерната в х. Новоалександровка и на реконструкцию системы теплоснабжения психоневрологического интерната в х. Маяки надлежащим образом не было установлено обязательное условие о сроках оплаты работ, что является нарушением требований части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ.

В ходе проверки расходования бюджетных средств, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Шахты» на реконструкцию стадиона «Шахтер» МОУ ДОД ДЮСШ № 5 в г. Шахты Ростовской области, установлено, что, в результате действий (бездействия) должностных лиц МКУ «Шахтыстройзаказчик» было осуществлено расходование бюджетных средств на сумму 25 177,3 тыс. рублей без достижения требуемого результата, что является несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в связи с оплатой материалов и оборудования, приобретенных неизвестными лицами.

Согласно представленной информации, вышеуказанные суммы ущерба ООО «Росдорстрой» не возмещены, а само общество признано несостоятельным (банкротом).

МКУ «Шахтыстройзаказчик» были направлены заявления в Арбитражный суд Ростовской области о включении в реестр требований кредиторов должника, по результатам которых:

- требование на сумму 562,7 тыс. рублей (штраф) включено в третью очередь реестра требований кредиторов ООО «Росдорстрой»;
- требование на сумму 25 557,2 тыс. рублей (ущерб – 25 177,3 тыс. рублей, штраф – 379,9 тыс. рублей) не включено в реестр требований кредиторов ООО «Росдорстрой» в связи с его закрытием. В соответствии с пунктом 4 статьи 142 Федерального Закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» требования в указанной сумме подлежат удовлетворению за счет имущества должника, оставшегося после удовлетворения кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов.

Необходимо отметить, что информации о включении требований в сумме 787,7 тыс. рублей (пени – 263,9 тыс. рублей, штраф – 523,8 тыс. рублей) в реестр требований кредиторов ООО «Росдорстрой» в ходе проверки не представлено.

Таким образом, МКУ «Шахтыстройзаказчик» допущено нарушение при выполнении государственных (муниципальных) задач и функций, связанное с недостаточно проведенной работой по взысканию штрафа и пени на общую сумму 787,7 тыс. рублей за несоблюдение ООО «Росдорстрой» условий контракта на выполнение работ по реконструкции стадиона «Шахтер» (устройство информационного табло).

В ходе проверки установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 996,5 тыс. рублей.

* * *

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

области и председатель Законодательного Собрания Ростовской области.

Для завершения работы по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес министерства и администрации города Шахты направлены представления.

В ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты министерством, а также администрацией муниципального образования «Город Шахты» принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. Так, на объектах реконструкции выполнены недостающие работы и согласованы замены материалов, объемов, стоимости и видов работ, ведется претензионная работа.

Проведена работа по уточнению бюджетной классификации расходов на технологическое присоединение к электросетям на территориях, предоставляемых многодетным семьям, совместно с министерством финансов Ростовской области ведется работа по выработке единого подхода к применению бюджетной классификации Российской Федерации при отражении расходов на реконструкцию объектов областной и муниципальной собственности, для которых не требуется получение разрешения на строительство.

Проводится работа с ответственными исполнителями государственных программ Ростовской области по корректировке государственных программ. Усилен контроль за исполнением контрактов, принятием к учету первичных учетных документов, претензионно-исковой работой.

Вместе с тем министерством не устранены нарушения в части неисполнения полномочий заказчика, установленных чч. 2, 3 и 7 ст. 94 закона № 44-ФЗ, выразившиеся в неподписании актов приемки выполненных работ на общую сумму 380 744,4 тыс. рублей.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

2.3. Информация о результатах проверки соблюдения условий и порядка предоставления, а также законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, выделенных из областного бюджета, в том числе на предоставление имущественных взносов, некоммерческим организациям, учредителем которых является Ростовская область, за период 2017 и 2018 годы и текущий период 2019 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.10 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 03.06.2019 № 125, от 08.07.2019 № 135; от 18.07.2019 № 142; удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 05.06.2019 № 97; от 17.07.2019 № 109, от 18.07.2019 № 110.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение порядка предоставления и получения средств, выделенных из областного бюджета, в том числе на предоставление имущественных взносов, некоммерческим организациям, учредителем которых является Ростовская область; обеспечение законности, эффективности, результативности и экономности использования данных средств.

Предмет контрольного мероприятия: средства областного бюджета, выделенные из областного бюджета некоммерческим организациям, в том числе на предоставление имущественных взносов; деятельность главного распорядителя бюджетных средств по предоставлению средств областного бюджета и по обеспечению контроля за соблюдением некоммерческими организациями условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении; деятельность некоммерческих организаций по использованию средств, выделенных из областного бюджета; соглашения о предоставлении средств из областного бюджета; учредительные документы, результаты уставной деятельности; договоры, распорядительные, финансовые и бухгалтерские документы; бухгалтерская и иная отчетность и др.

Перечень проверенных объектов:

- министерство экономического развития Ростовской области (далее – минэкономразвития области);
- некоммерческая организация «Гарантийный фонд Ростовской области» (далее – НКО «Гарантийный фонд»);
- автономная некоммерческая организация «Центр координации поддержки экспортоориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства Ростовской области» (или далее – АНО «Центр поддержки экспорта», Центр);
- министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (далее – минжкх области);
- некоммерческая организация «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» (далее – Фонд капитального ремонта).

Кроме того, в ходе настоящего контрольного мероприятия использована информация, полученная по запросам Контрольно-счетной палаты Ростовской области от Правительства Ростовской области, министерства промышленности Ростовской области.

Проверяемый период: 2017 год, 2018 год и текущий период 2019 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 10.06.2019 по 12.08.2019.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: Ж.С. Калмыкова (руководитель контрольного мероприятия),

М.Е. Волохонская (заместитель руководителя контрольного мероприятия), С.А. Хотина, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: С.Г. Безбородова, Ю.И. Дейлидович, А.А. Дзюба, С.А. Киреева.

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия проверено 5 объектов, оформлено 5 актов проверок и 10 актов визуального осмотра. Все акты подписаны в установленном порядке без замечаний.

Результаты контрольного мероприятия.

В результате проведенного в ходе контрольного мероприятия анализа установлено участие Ростовской области в проверяемом периоде в 9 некоммерческих организациях: НП «Ростовское общественное собрание (Правительство Ростовской области); НП «Аграрный рынок» (министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области); 5 некоммерческих организаций, функции и полномочия учредителя которых осуществляет министерство экономического развития Ростовской области: АНО «Центр поддержки экспорта», НКО «Гарантийный фонд», АНО «Агентство инноваций», АНО «РРАПП», АНО «Агентство по развитию туризма»; НКО «Фонд капитального ремонта» (министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области); НКО «Региональный фонд развития промышленности» (функции и полномочия учредителя осуществляет министерство промышленности Ростовской области (первоначально осуществляло Правительство Ростовской области).

В проверяемом периоде (с 01.01.2017 по 01.07.2019) осуществлено предоставление средств областного бюджета 8 вышеуказанным некоммерческим организациям в общей сумме 2 502 601,8 тыс. рублей, в том числе: в 2017 году – 6 некоммерческим организациям в сумме 848 875,72 тыс. рублей, в 2018 году – 6 некоммерческим организациям в сумме 780 314,88 тыс. рублей, в 1-м полугодии 2019 года – 7 некоммерческим организациям в сумме 873 411,2 тыс. рублей.

Наибольший объем средств областного бюджета предоставлен НКО «Фонд капитального ремонта»: в 2017 году – 47,5% общего объема бюджетных средств, предоставленных рассматриваемым некоммерческим организациям, в 2018 году – 52,3% общего объема, и АНО «РРАПП» – в 1-м полугодии 2019 года – 52% общего объема.

В проверяемом периоде предоставление средств областного бюджета НП «Аграрный рынок» не производилось.

В ходе контрольного мероприятия проверено 5 объектов, в том числе: минэкономразвития области и министерство ЖКХ области и 3 некоммерческие организации. Нечислового использования бюджетных средств не установлено.

За период с 01.01.2017 по 01.07.2019 министерством предоставлены средства областного бюджета в виде субсидий 5 некоммерческим организациям, учредителем которых является Ростовская область, а функции и полномочия учредителя осуществляет министерство, на общую сумму 2 358,6 млн рублей, в том числе: в 2017 году – 244,7 млн рублей, в 2018 году – 371,9 млн рублей, в 1-м полугодии 2019 года – 742,0 млн рублей.

Вместе с тем в ходе проверки установлены отдельные нарушения и недостатки: неустановление срока полномочий представителя министерства в органах управления 2 некоммерческих организаций; неустановление 2 ключевых показателей эффективности деятельности НКО «Гарантийный фонд РО» в 2019–2021 гг.; несоответствие региональных проектов и подпрограммы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области» на 77,5 млн рублей; неотражение в паспорте регионального проекта «Адресная поддержка повышения производительности труда

на предприятиях» средств федерального бюджета в сумме 28,9 млн рублей (2019 год); рассмотрение заявок и заключение 4 договоров о предоставлении субсидий АНО «РРАПП» на 226,0 млн рублей в июне 2019 года до вступления в силу правовых актов, регламентирующих порядок предоставления этих субсидий и др.

Порядок и условия получения и использования средств субсидий АНО «Гарантийный Фонд Ростовской области» в целом соблюдены, обеспечено достижение значений 2 целевых показателей, установленных на 2018 год. Вместе с тем проверкой установлены отдельные нарушения и недостатки при проведении отбора банков; предоставлении поручительств Фонда; отражении в бухгалтерском учете операции по списанию задолженности ОАО «ПРБ» и уменьшению гарантийного капитала Фонда на сумму 531,1 млн рублей и др.

АНО «Центр поддержки экспорта» порядок и условия получения и использования средств субсидий также в целом соблюдены, обеспечено достижение значений большинства целевых показателей, установленных договором о предоставлении субсидии на 01.01.2019. Вместе с тем установлено: несоблюдение требований пункта 3 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части невключения в 28 договоров на общую сумму 4,2 млн рублей обязательного условия о запрете приобретения иностранной валюты; недостаточный контроль за выполнением условий договоров и неприменение штрафных санкций к исполнителю; несоответствие фактических и отраженных в отчете за 2018 год значений 9 из 14 показателей; отсутствие документального подтверждения значений 2 показателей результативности и др.

В проверяемом периоде (с 01.01.2017 по 01.07.2019) министерством некоммерческой организации «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» предоставлены субсидии из областного бюджета в общей сумме 1010,2 млн рублей, в том числе: в 2017 году – 419,5 млн рублей, в 2018 году – 404,3 млн рублей, в 1-м полугодии 2019 года – 186,4 млн рублей.

Проверкой, проведенной в министерстве ЖКХ области, установлено, что в 2017 году – 1-м полугодии 2019 года министерством предоставлены субсидии из областного бюджета НКО «Фонд капитального ремонта» в общей сумме 1 млрд рублей.

В результате проверки министерства установлено: невключение в нормативные правовые акты и в соглашения о предоставлении субсидий отдельных положений п. 3 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации; несоответствие нормативных правовых актов Общим требованиям, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 07.05.2017 № 541; согласование финансовых планов НКО «Фонд капитального ремонта» на 2017–2019 годы с дефицитом; нарушения Порядка назначения и деятельности представителей Ростовской области в органах управления Фонда и др.

Проверкой НКО «Фонд капитального ремонта» выявлено следующее: несоблюдение условий соглашений о предоставлении субсидий в 2018 и 2019 годах в части невключения обязательного условия о запрете приобретения иностранной валюты в договоры с лицами, являющимися поставщиками (подрядчиками, исполнителями), на общую сумму 9,7 млн рублей; формирование финансовых планов на 2017–2019 годы с дефицитом; завышение стоимости выполненных работ по замене лифтов на сумму 0,8 млн рублей; отражение в отчетах об исполнении финансового плана неверных показателей фактического объема поступления субсидий; неэффективное расходование средств (0,4 млн рублей); нарушения при выплате премий; неприменение мер ответственности за нарушения сроков выполнения работ и др.

* * *

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 09.09.2019 № 19).

По результатам проверок руководителям 5 проверенных объектов были направлены представления с предложением рассмотреть выявленные нарушения и недостатки и принять меры.

Министру экономического развития Ростовской области М.В. Папушенко направлено представление с предложениями:

– устранить выявленные нарушения и недостатки в полном объеме, обеспечить недопущение их в дальнейшей работе;

– внести изменения в Порядок участия представителей учредителя (участника) в органах управления некоммерческих организаций, утвержденный постановлением министерства экономического развития Ростовской области от 05.12.2016 № 10, в связи с созданием АНО «Агентство по развитию туризма»;

– определить срок полномочий представителя министерства в органах управления АНО «Агентство инноваций Ростовской области» и АНО «Агентство по развитию туризма»;

– усилить контроль в отношении некоммерческих организаций, функции и полномочия учредителя которых осуществляет министерство;

– рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Министру жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области А.Ф. Майеру направлено представление с предложениями:

– устранить выявленные нарушения и недостатки в полном объеме, обеспечить недопущение их в дальнейшей работе;

– обеспечить соблюдение требований нормативных правовых актов и иных распорядительных документов, регламентирующих порядок предоставления средств областного бюджета в виде субсидий некоммерческим организациям;

– привести в соответствие с действующим законодательством и областными нормативными правовыми актами Положение о порядке предоставления и расходования имущественных взносов от 18.04.2017 № 3 и утвержденные им типовые формы соглашений;

– обеспечить соблюдение пункта 1.4 Положения о порядке предоставления и расходования имущественных взносов от 18.04.2017 № 3 в части включения в действующие соглашения о предоставлении субсидий на обеспечение деятельности качественной и (или) количественной характеристики достижения за счет предоставления субсидий целевых показателей государственной программы Ростовской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» и сроков перечисления субсидии;

– обеспечить соблюдение Порядка назначения и деятельности представителей Ростовской области в органах управления НКО «Фонд капитального ремонта»;

– усилить контроль в отношении НКО «Фонд капитального ремонта»;

– рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

В представлении исполнительному директору АНО «Гарантийный фонд Ростовской области» Р.В. Соину предложено:

– устранить выявленные нарушения и недостатки в полном объеме, обеспечить не-

допущение их в дальнейшей работе;

- привести Устав Фонда в соответствие с действующим законодательством;
- обеспечить соблюдение Требований к фондам содействия кредитованию (гарантийным фондам, фондам поручительства) и их деятельности, утвержденным приказом Минэкономразвития России от 28.11.2016 № 763;
- обеспечить соблюдение правил ведения бухгалтерского учета, в том числе надлежащее отражение задолженности ОАО «ПРБ» в бухгалтерском учете и отчетности;
- усилить контроль за исполнением внутренних документов, регламентирующих деятельность Фонда.

В представлении директору АНО «Центр поддержки экспорта» Е.В. Гавриленко предложено следующее:

- устранить выявленные нарушения и недостатки в полном объеме, обеспечить недопущение их в дальнейшей работе;
- обеспечить должный контроль за исполнением условий заключенных договоров;
- принять распорядительные документы, регламентирующие расчеты, систему сбора и хранения информации и документов, подтверждающих фактические значения показателей результативности;
- обеспечить отражение фактических значений показателей результативности в отчетах о достижении показателей в соответствии с подтверждающими документами;
- обеспечить соблюдение положений договоров о предоставлении субсидий в части обособленного ведения бухгалтерского учета в полном объеме.

В представлении директору НКО «Фонд капитального ремонта» В.А. Крюкову предложено следующее:

- устранить выявленные нарушения и недостатки в полном объеме, обеспечить недопущение их в дальнейшей работе;
- принять меры по недопущению в дальнейшем завышения стоимости выполненных работ;
- обеспечить соблюдение положения об оплате труда и эффективное расходование средств;
- обеспечить соблюдение требований постановления Правительства Российской Федерации от 01.07.2016 № 615, а также надлежащий контроль за сроками выполнения работ по договорам;
- обеспечить соблюдение условий соглашений, усилить контроль за исполнением внутренних документов, регламентирующих деятельность Фонда.
- рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

В целях устранения нарушений руководителями проверенных объектов проведены совещания с сотрудниками, усилен контроль за соблюдением требований законодательства. В рамках устранения нарушений принято 8 актов и подготовлено 6 проектов о внесении изменений в действующие правовые акты и распорядительные документы. Некоммерческими организациями ведется работа по приведению действующих договоров в соответствие с требованиями ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Установлены все ключевые показатели эффективности деятельности НКО «Гарантийный фонд», восстановлена задолженность ОАО «ПРБ» и увеличен гарантийный капитал Фонда на сумму 531,1 млн рублей. Утвержден порядок расчета показателей результативности АНО «Центр поддержки экспорта». Представлены документы, подтверждающие устранение завышения стоимости выполненных работ. Министерством ЖКХ

области ведется работа по приведению нормативных правовых актов в соответствие с действующим законодательством. Минэкономразвития области итоги проверки учтены при премировании сотрудников. Приняты и иные меры.

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

Проверка находится на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

2.4. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области за 2018 год и текущий период 2019 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 21.08.2019 № 152, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 21.08.2019 № 118.

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

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

Объект контрольного мероприятия: министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области – главный распорядитель бюджетных средств.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 26.08.2019 по 27.09.2019, в том числе непосредственно на объектах контрольного мероприятия: с 26.08.2019 по 13.09.2019.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Хотина (руководитель проверки) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Г. Безбородова (заместитель руководителя проверки), Т.П. Ващенко и Ю.И. Дейлидович.

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

По результатам контрольного мероприятия оформлен 1 акт, подписанный 13.09.2019 в установленном порядке без замечаний и разногласий.

Результаты проверки:

Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области (далее – минимущества области или министерство) осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о министерстве имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 251 (с изменениями в редакции от 26.08.2019 № 599).

Согласно Положению, минимущества области является органом исполнительной власти Ростовской области, осуществляющим проведение единой государственной политики в сфере имущественных и земельных отношений, управление и распоряжение государственным имуществом Ростовской области и земельными участками, находящимися в государственной собственности Ростовской области, а также полномочия по финансовому оздоровлению предприятий и организаций Ростовской области.

Минимущества области является специальным органом, уполномоченным на управление и распоряжение имуществом и земельными участками, находящимися в государственной собственности Ростовской области.

В ведомственной принадлежности министерства находятся государственное казенное учреждение Ростовской области «Фонд имущества Ростовской области» и государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Центр содействия развитию имущественно-земельных отношений Ростовской области».

Имущество министерства принадлежит ему на праве оперативного управления и является государственной собственностью Ростовской области.

Финансовое обеспечение деятельности министерства осуществляется за счет средств областного бюджета, предусмотренных на содержание органов исполнительной власти Ростовской области.

Исполнение областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – минимущества области в 2018 году составило: по доходам – 146 434,1 тыс. рублей, или 111,7% к плану, по расходам – 204 452,7 тыс. рублей, или 93,3% к плану, по источникам финансирования дефицита – 22 410,5 тыс. рублей, или в 9,2 раза выше утвержденного планового показателя.

За 8 месяцев 2019 года исполнение областного бюджета минимущества области составило: по доходам – 125171,3 тыс. рублей, или 97,5% к годовому плану, по расходам – 63 483,3 тыс. рублей, или 27,8% к годовому плану.

Проверка показала, что минимущества области как главным распорядителем бюджетных средств соблюдаются регламентированные процедуры бюджетного процесса.

Бюджетные росписи и бюджетные сметы на 2018 и 2019 годы составлены и утверждены в установленном порядке в соответствии с бюджетными ассигнованиями, утвержденными областными законами об областном бюджете на соответствующий год. Выборочной проверкой соответствия показателей бюджетной сметы лимитам бюджетных обязательств и показателям бюджетной росписи при внесении изменений в бюджет, а также своевременности внесения изменений в бюджетную роспись и бюджетную смету главного распорядителя нарушений не установлено.

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

Проверкой расходования бюджетных средств на оплату труда нарушений не установлено. Структура, штатное расписание, установление надбавок и иных доплат соответствуют действующим нормативным актам, регламентирующим оплату труда государственных гражданских служащих, работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности.

Проверкой соблюдения порядка ведения расчетов с подотчетными лицами, своевременности представления авансовых отчетов, соблюдения сроков возврата остатка неиспользованного аванса, обоснованности произведенных хозяйственных и командировочных расходов нарушений не установлено.

В то же время выборочной проверкой полноты и правильности отражения информации, содержащейся в Журнале учета убытия в служебную командировку за период с 01.01.2018 по 01.09.2019, установлено, что в графе «Расписка командированного гражданского служащего в получении командировочного удостоверения, ознакомлении с приказом о командировании» отсутствуют подписи: в 2018 году – 3 случая; за период с 01.01.2019 по 01.09.2019 – 34 случая.

В ходе проверки по состоянию на 12.09.2019 в Журнале учета убытия в служебную командировку в графе «Расписка командированного гражданского служащего в получении командировочного удостоверения, ознакомлении с приказом о командировании» проставлены подписи.

Выборочной проверкой соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части соблюдения сроков проведения процедур, расчета начальной (максимальной) цены контракта, соблюдения нормативных затрат на обеспечение функций министерства и иных требований нарушений не установлено.

Вместе с тем проверкой установлено ненадлежащее исполнение подрядчиком ООО «Бюджетные и Финансовые Технологии» обязательств по государственному контракту от 29.06.2017 № 41.

Так, нарушение условий контракта от 29.06.2017 № 41 в части срока реализации этапа 1 составило 20 календарных дней, этапа 2 – 694 календарных дня на момент контрольного мероприятия.

Министерством проводится претензионная работа в соответствии с пунктом 6.2 контракта от 29.06.2017 № 41.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материалы и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы ведется в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками. Выборочной проверкой соответствия данных первичных бухгалтерских документов данным Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 в проверяемом периоде расхождений не установлено.

Проверкой эффективности использования и правомерности распоряжения государственным имуществом, соблюдения порядка учета поступления и списания нефинансовых активов нарушений не установлено.

При исполнении министерством функций и полномочий учредителя в отношении подведомственных ГКУ РО «Фонд имущества Ростовской области» и ГБУ РО «Центр содействия развитию имущественно-земельных отношений Ростовской области» нарушений не выявлено.

Минимущества области обеспечивается внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в сфере своей деятельности. По итогам процедур внутреннего финансового контроля нарушений не выявлено.

* * *

По результатам проверки:

Отчет аудитора о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 30.09.2019 № 21).

Учитывая, что в ходе контрольного мероприятия минимущества области были приняты оперативные меры по устранению выявленных нарушений и недостатков и проведена работа по недопущению их в дальнейшем, по результатам проверки минимущества области было направлено письмо с предложением информировать Контрольно-счетную палату Ростовской области об исполнении ООО «Бюджетные и Финансовые Технологии» обязательств по государственному контракту.

Информация по результатам проверки направлена первому заместителю Губернатора Ростовской области И.А. Гуськову и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко. Палатой внесено предложение – ограничиться мерами, принятыми министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области по результатам проверки.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

2.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством культуры Ростовской области

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2018 года № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 8 августа 2019 года № 147 (в ред. распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 16 сентября 2019 года № 166), программа проверки, утвержденная 8 августа 2019 года (с учетом изменений); удостоверения на право проведения проверки от 8 августа 2019 года № 114 и от 16 сентября 2019 года № 127.

Цель контрольного мероприятия: обеспечение министерством культуры Ростовской области законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета.

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

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

Проверенный период: 2018 год и текущий период 2019 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрябина (руководитель проверки), инспекторы Р.А. Бабцов (заместитель руководителя проверки), А.А. Гапоненко, Е.Ю. Курильчик, М.В. Назаренко и И.В. Платонов.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

Бюджетные ассигнования министерством культуры как главным распорядителем средств областного бюджета исполнены за 2018 год на сумму 3 871 965,6 тыс. рублей, или на 99,5% от плановых назначений, за 2019 год – на 3 875 819,9 тыс. рублей, или на 92,7% от плановых назначений.

В ведении министерства культуры в проверенном периоде находилось 31 государственное учреждение.

По состоянию на 1 сентября 2019 года фактически было замещено должностей в министерстве культуры – 39 штатных единиц, в том числе работников, замещающих государственные должности, – 1 штатная единица, работников, замещающих должности государственной гражданской службы, – 36 штатных единиц, работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы, – 2 штатных единицы технического персонала.

В проверяемом периоде министерством культуры допущено нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных органов, государственных служащих в связи с неправильным установлением заведующему сектором государственных закупок министерства ежемесячной надбавки за выслугу лет (была установлена – 10% должностного оклада вместо положенных 15%), повлекшим недоплату заработной платы (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) в общей сумме 8,2 тыс. рублей, в

том числе: в 2018 году – 1,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2019 года – 6,4 тыс. рублей.

В 2018 году министерством культуры допущено нарушение порядка и условий оплаты труда государственных гражданских служащих в связи с выплатой сотруднику ежеквартальной премии при наличии неснятого дисциплинарного взыскания, повлекшей осуществление неположенной выплаты заработной платы на сумму 11,1 тыс. рублей, (с учетом начислений на оплату труда).

Министерством культуры не приняты меры по приведению локального акта, регулирующего оплату труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности министерства и обслуживающего персонала министерства, в соответствие требованиям действующего законодательства (согласно Порядку премия работникам выплачивалась по результатам работы, по итогам выполнения ответственных поручений, а также к юбилейным датам, однако Областным законом от 3 октября 2008 года № 92-ЗС в целях выплаты премии основание «к юбилейным датам» не предусмотрено).

Проверкой соблюдения требований Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) и нормативных правовых актов в указанной сфере, установлено, что 6 из 8 членов единой комиссии министерства культуры Ростовской области по осуществлению закупок в период с 11 октября 2017 года по 29 сентября 2018 года были уволены из министерства культуры, однако соответствующие изменения в приказ министерства культуры о составе единой комиссии министерства культуры Ростовской области по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений не вносились.

Наряду с этим в нарушение части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ в состав контрактной службы министерства культуры были включены 4 лица, не прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок в период с 8 сентября 2017 года по 14 января 2019 года (4 из 8).

Министерством культуры нормативные затраты на оказание государственных услуг и выполнение работ в целях расчета объема финансового обеспечения выполнения государственного задания государственных бюджетных и автономных учреждений на 2018 год и на 2019 год не утверждались.

Значения базового норматива затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями, подведомственными министерству культуры, на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов министерством культуры не утверждались.

Государственные задания на 2018 год утверждены 32 государственными учреждениями, находящимся в ведении министерства культуры, министром культуры Ростовской области В.Н. Бабиным 11 января 2018 года; на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов – 31 государственному учреждению, находящемуся в ведении министерства культуры, министром культуры Ростовской области А.А. Дмитриевой 11 января 2019 года.

Министерством культуры в проверяемом периоде утверждены государственные задания 5 подведомственным образовательным учреждениям с показателями качества, предусмотренными приказом Минобрнауки России от 16 февраля 2012 года № 118, действие которого не распространяется на государственные учреждения, подведомственные министерству культуры (показатель качества государственной услуги «реализация образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена»).

В проверяемом периоде были заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – Соглашение) с подведомственными государственными учреждениями, в том числе: на 2018 год – 32 Соглашения, на 2019 год – 31 Соглашение.

Министерством культуры предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания осуществлялось при отсутствии соответствующего порядка, предусмотренного статьей 78.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проверка показала, что министерством культуры в Уставе ГБУ ДПО РО «Облкурсы» утвержден вид деятельности (осуществление дополнительного профессионального образования посредством реализации дополнительных профессиональных программ (программ повышения квалификации и программ профессиональной переподготовки), не соответствующий целям создания учреждения (организация предоставления среднего профессионального образования, включая обеспечение государственных гарантий реализации права на получение общедоступного и бесплатного среднего профессионального образования).

Наряду с этим в проверяемом периоде министерством культуры ГБУ ДПО РО «Облкурсы» утверждены государственные задания по основному виду деятельности (осуществление дополнительного профессионального образования посредством реализации дополнительных профессиональных программ (программ повышения квалификации и программ профессиональной переподготовки), не соответствующему цели создания среднего профессионального образовательного учреждения.

Объем субсидии на выполнение государственного задания на выполнение работ по реализации программ дополнительного профессионального образования, не соответствующих целям создания учреждений, составил 7 748,9 тыс. рублей (2018 год – 3 706,3 тыс. рублей, 2019 год – 4 042,6 тыс. рублей).

Как показала проверка, основной вид деятельности по ОКВЭД (85.42.9 «Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки»), вид учреждения («Прочее культурно-просветительское учреждение») и деятельность, осуществляемая ГБУ РО «Облметодцентр», не соответствуют цели его создания (организация предоставления среднего профессионального образования в сфере образования в области культуры и искусства).

Кроме того, в состав иных видов деятельности ГБУ РО «Облметодцентр» по ОКВЭД при отсутствии правовых оснований включен вид деятельности 84.11 «Деятельность органов государственного управления и местного самоуправления по вопросам общего характера», не соответствующий цели создания учреждения.

Министерством культуры формирование государственного задания ГБУ РО «Облметодцентр» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось по основному виду деятельности по ОКВЭД, не соответствующему целям создания учреждения.

Объем субсидии на выполнение государственного задания на выполнение работ по основному виду деятельности по ОКВЭД, не соответствующему целям создания учреждения, составил всего 4 022,3 тыс. рублей, (2018 год – 1 933,7 тыс. рублей, 2019 год – 2 088,6 тыс. рублей).

Кроме того, категория потребителей работ «муниципальные учреждения» «органы государственной власти» также не соответствуют полномочиям органов государственной

власти субъекта Российской Федерации в сфере культуры и цели создания учреждения («организации предоставления среднего профессионального образования»).

Проверка показала, что целями создания 6 государственных автономных учреждений, подведомственных министерству культуры, является оказание услуг, выполнение работ в целях осуществления полномочий органов государственной власти – поддержка государственных областных учреждений культуры и искусства, предполагающая создание условий для образования на территории Ростовской области организаций культуры различных организационно-правовых форм и форм собственности; содействие сохранению и развитию некоммерческого сектора в сфере культуры; создание государственных областных учреждений и предприятий культуры и искусства; и т. д., и реализация которого не связана с оказанием услуг и выполнением работ автономных учреждений.

Также в нарушение Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в составе иных видов деятельности 6 вышеназванных учреждений указаны виды платной деятельности (обеспечение услуг общественного питания, парковка, стоянка автомобилей), не относящиеся к целям создания этих учреждений.

Допущено формирование государственных заданий на выполнение работ ГАУК РО «ОДНТ» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов по основным видам деятельности по ОКВЭД, не соответствующим целям создания и основным видам экономической деятельности, предусмотренным учредительными документами ГАУК РО «ОДНТ» и региональным перечнем (классификатором) государственных услуг, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 6 сентября 2017 года № 621.

Кроме того, министерством культуры не утверждался стандарт качества предоставления государственной услуги «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (иные зрелищные мероприятия)» на 2018 год; не были определены перечень и содержание работ, место и порядок их выполнения, показатели ее результативности.

Как показала проверка, в рамках выполнения 4 мероприятий ГАУК РО «ОДНТ» в 2018 году были заключены договоры на организацию питания участников мероприятий на общую сумму 1 967,6 тыс. рублей; в текущем периоде 2019 года – на общую сумму 1 587,2 тыс. рублей.

В нарушение ст. 11 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» наблюдательным советом государственных автономных учреждений культуры Ростовской области не рассматривались проекты планов финансово-хозяйственной деятельности 6 автономных учреждений после внесения изменений в течение финансового года.

В нарушение п. 6 постановления Правительства Ростовской области от 26 декабря 2013 года № 849 министерством культуры не определены направления расходования субсидии на иные цели. В ходе проверки установлено несоответствие в соглашениях, заключенных между министерством культуры и учреждениями, наименования субсидий на иные цели целям их предоставления, определенным указанным постановлением.

В ходе выборочной проверки целевого и эффективного использования средств субсидии на иные цели, предоставленных министерством культуры государственным учреждениям культуры, установлено, что ГБПОУ РО «Ростовский колледж искусств» в 2018 году при проведении мероприятия «Джаз по-ростовски» произведены расходы в сумме 240,0 тыс. рублей по заключенному договору с ООО «Маскарад» на оказание

услуг по организации выступлений джазовых оркестров и ансамблей, а также за участие приглашенных артистов вместо предусмотренных сметой расходов по оплате гонорара исполнителям.

При проведении указанным учреждением мероприятия «Международный конкурс молодых исполнителей «Мир джаза» в 2018 году осуществлены расходы в сумме 5,1 тыс. рублей с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с оплатой работ звукооператору и ведущему за участие в Гала-концерте 26 ноября 2018 года, не предусмотренном положением и программой проведения международного конкурса молодых исполнителей «Мир джаза».

В ходе проверки согласно платежному поручению от 13 сентября 2019 года № 843 средства в сумме 245,1 тыс. рублей возвращены в областной доход.

При проведении регионального этапа Всероссийского хорового фестиваля и Окружного этапа Всероссийского фестиваля среди хоровых коллективов, Губернаторской новогодней Елки для одаренных детей и детей-сирот и Губернаторской Рождественской Елки для детей, организации и проведении культурной программы чемпионата мира по футболу FIFA 2018 в 2018 году установлено, что положения и сметы расходов на проведение указанных мероприятий министерством культуры не согласованы.

Положение о созданном организационном комитете и его полномочия распоряжением Правительства Ростовской области от 5 сентября 2018 года № 518 «О создании организационного комитета по подготовке и проведению на территории Ростовской области XVIII молодежных Дельфийских игр России» не установлены.

Проверка показала, что ГАУК РО «Областной дом народного творчества», одним из ответственных исполнителей мероприятий по организации и проведению Дельфийских игр, на период их проведения работникам были предоставлены отпуска без содержания.

Как показала проверка, в цену договоров обязательные платежи в виде страховых взносов пенсионного и социального страхования, предусмотренные законодательством Российской Федерации, ГАУК РО «Ростовский академический театр драмы имени Максима Горького» не были включены. При этом при оплате работ по договорам гражданско-правового характера на общую сумму 714,1 тыс. рублей указанные платежи были начислены в размере 193,5 тыс. рублей (27,1% страховые взносы пенсионного и социального страхования). Следует отметить, что указанный объем начислений был предусмотрен сметой расходов на организацию и проведение Дельфийских игр.

Министерством культуры не приняты меры по актуализации Положения о порядке предоставления поддержки региональным и местным национально-культурным автономиям, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 26 апреля 2012 года № 315, в связи с действующей на момент проверки ссылкой в указанном Положении на государственную программу Ростовской области «Развитие культуры и туризма», утвержденную постановлением Правительства Ростовской области от 25 сентября 2013 года № 587, утратившую силу с 1 января 2019 года в связи с изданием постановления Правительства Ростовской области от 17 октября 2018 года № 653.

Проверкой установлено, что предоставление субсидии на капитальный ремонт памятников 15 муниципальным образованиям Ростовской области в 2018 году на общую сумму 61 240,8 тыс. рублей осуществлено министерством культуры в отсутствие заключений о социальной значимости, предусмотренных государственной программой «Развитие культуры и туризма».

Проверка соглашений, заключенных в 2018 и 2019 годах (60 соглашений на сумму 58 932,3 тыс. рублей, в том числе в 2018 году 12 соглашений на сумму 20 707,2 тыс. рублей,

в текущем периоде 2019 года 48 соглашений на сумму 38 225,1 тыс. рублей) на предоставление субсидии на приобретение основных средств для муниципальных учреждений культуры в рамках подпрограммы «Развитие культуры» государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма», не содержат значения показателей результативности использования субсидии, которые должны соответствовать значениям целевых показателей и индикаторов государственных программ Ростовской области и обязательства муниципального образования по их достижению.

С целью реализации на территории Ростовской области национального проекта «Культура» министерством культуры разработаны паспорта региональных проектов по направлению «Культура»: 1. «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры (Культурная среда)»; 2. «Создание условий для реализации творческого потенциала нации (Творческие люди)»; 3. «Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры (Цифровая культура)».

Анализ реализации региональных проектов показал, что министерством культуры было исполнено 48 мероприятий, из которых 5 мероприятий – с нарушением установленных сроков.

Министерством культуры области не была установлена взаимосвязь показателей эффективности регионального проекта «Культурная среда» и государственной программы «Развитие культуры и туризма». Кроме того, государственная программа «Развитие культуры и туризма», утвержденная постановлением Правительства Ростовской области от 17.10.2018 № 653, не содержит показателей, соответствующих показателям региональных проектов, реализуемых министерством культуры.

В проверяемом периоде действовала госпрограмма Ростовской области «Развитие культуры и туризма», утвержденная постановлением Правительства Ростовской области от 25 сентября 2013 года № 587 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма» (действующая до 31 декабря 2018 года/в редакции от 26 декабря 2018 года) и постановлением Правительства Ростовской области от 17 октября 2018 года № 653 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма» (действующая с 1 января 2019 года).

Как показала проверка, указанные в составе участников госпрограммы и подпрограммы «Туризм» субъекты туристской индустрии, общественные организации и средства массовой информации не относятся к категории участников, определенной Порядком разработки госпрограмм, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 10 января 2018 года № 1, в связи с неосуществлением финансирования мероприятий подпрограммы «Туризм».

В 2018 году количество показателей подпрограммы «Развитие культуры», предусмотренных паспортом подпрограммы, не соответствует количеству показателей подпрограммы, предусмотренных приложением № 1 к государственной программе «Сведения о показателях (индикаторах) государственной программы, подпрограмм государственной программы и их значениях».

Также в 2018 году в нарушение Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ Ростовской области, утвержденных приказом министерства экономического развития Ростовской области от 10 января 2018 года № 3, количество показателей подпрограммы «Развитие культуры» не соответствует количеству основных мероприятий подпрограммы.

Проверка показала, что имело место нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного

постановлением Правительства Ростовской области от 10 января 2018 года № 1, в связи с отсутствием в государственной программе «Развитие культуры и туризма», действующей в 2019 году, цели, соответствующей цели Стратегии социально-экономического развития Ростовской области – «Формирование учреждений культуры современных форматов».

В ходе проверки установлены несоответствия значений показателей, предусмотренных государственной программой, действующей и в 2018 году, и в 2019 году, значениям аналогичных показателей, предусмотренных Стратегией.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Бюджетные ассигнования министерством культуры как главным распорядителем средств областного бюджета исполнены за 2018 год на сумму 3 871 965,6 тыс. рублей, или на 99,5% от плановых назначений, за 2019 год – на 3 875 819,9 тыс. рублей, или на 92,7% от плановых назначений.

Проверка показала, что министерством культуры в целом обеспечено соблюдение регламентированных процедур бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, составление бюджетной отчетности в основном соответствуют действующему законодательству.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем соблюдение действующего законодательства, осуществление функций и полномочий учредителя государственных учреждений, главного распорядителя средств областного бюджета, ответственного исполнителя государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма» обеспечено не в полной мере.

Выявлены следующие основные нарушения и недостатки.

1. При использовании средств областного бюджета на обеспечение функционирования министерства культуры допущены нарушения порядка и условий оплаты труда: занижение ежемесячной надбавки за выслугу лет (вместо 15% установлено 10%), повлекшее недоплату заработной платы в сумме 8,2 тыс. рублей; выплата (в 2018 году) премии при наличии неснятого дисциплинарного взыскания, повлекшая неположенную выплату на сумму 11,1 тыс. рублей.

2. В работе с подведомственными государственными учреждениями министерством культуры не приняты достаточные меры по обеспечению полномочий учредителя:

2.1. Уставы государственных учреждений, разработанные ими и утвержденные министерством культуры, содержат несоответствия действующему законодательству (Основам законодательства о культуре от 09.10.1992 № 3612-1, федеральным законам от 06.10.1999 № 184-ФЗ, от 03.11.2006 № 174-ФЗ и от 12.01.1996 № 7-ФЗ, Областному закону от 22.10.2004 № 177-ЗС):

– определение цели создания 6 государственных автономных учреждений – в целях реализации полномочия органа государственной власти Ростовской области «организация и поддержка учреждений культуры и искусства», которое подлежит исполнению самим министерством культуры;

– несоответствие основного вида деятельности (осуществление дополнительного профессионального образования посредством реализации дополнительных профессиональных программ (программ повышения квалификации и программ профессиональной переподготовки) государственного учреждения «Облкурсы» цели его создания (организация предоставления среднего профессионального образования);

– включение в состав основных видов деятельности государственного учреждения «ОДНТ» (методическое обеспечение, оказание консультативной, методической и

организационно-творческой помощи учреждениям культуры в разработке положений, подборе репертуара и проведение мониторинга культурно-досуговых учреждений, сбор и обработка статистической информации) видов деятельности, не предусмотренных действующим законодательством для государственных учреждений клубного типа;

– включение в состав иных видов деятельности 6 автономных учреждений видов деятельности (обеспечение услуг общественного питания; парковка, стоянка автомобилей), не соответствующих целям создания учреждений.

2.2. Допущено несоответствие основного вида деятельности по ОКВЭД (85.42.9 «Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки»), вида учреждения («Прочее культурно-просветительское учреждение») и фактической деятельности государственного учреждения «Облметодцентр» (координация взаимодействия детских школ искусств (ДШИ) в целях сохранения образовательных традиций и методической преемственности; методическое руководство и сотрудничество со 112 муниципальными детскими школами искусств) цели его создания (организация предоставления среднего профессионального образования).

2.3. Имело место присвоение государственному учреждению «Облметодцентр» кода вида деятельности по ОКВЭД – 84.11 «Деятельность органов государственного управления и местного самоуправления по вопросам общего характера», не соответствующего целям создания учреждения.

2.4. Допущено несоответствие целям создания государственных учреждений (ГБУ ДПО РО «Облкурсы», ГБУ РО «Облметодцентр», ГАУК РО «ОДНТ») основных видов их деятельности по ОКВЭД и государственных услуг (работ), включенных в их государственные задания.

3. При формировании и финансовом обеспечении государственных заданий на оказание услуг (выполнение работ) подведомственным учреждениям допущены следующие нарушения и недостатки:

– значения нормативных затрат и базового норматива затрат на выполнение работ государственными учреждениями, предусмотренные Положением о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ростовской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 18.09.2015 № 582, министерством культуры, как органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, не утверждены;

– включение в государственные задания 5 образовательных учреждений показателей качества, предусмотренных приказом Минобрнауки России от 16.02.2012 № 118, действие которого не распространяется на государственные учреждения, подведомственные министерству культуры;

– установление в государственных заданиях государственного учреждения «Облметодцентр» категорий потребителей работ «муниципальные учреждения», «органы государственной власти», которые не могли ими являться исходя из полномочий органов государственной власти субъекта Российской Федерации в сфере культуры и целей создания учреждения («организации предоставления среднего профессионального образования»);

– при формировании государственных заданий на выполнение работ государственному учреждению «ОДНТ» министерством культуры не предусмотрены перечни и содержание работ, место и порядок их выполнения, показатели результативности.

4. При формировании и реализации государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма»:

– в нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 10.01.2018 № 1 (далее – Порядок разработки государственных программ), в государственной программе «Развитие культуры и туризма», действовавшей в 2019 году, не отражена цель, предусмотренная Стратегией социально-экономического развития Ростовской области – «Формирование учреждений культуры современных форматов»;

– значения показателя госпрограммы «Общее количество посещений областных театров, концертных организаций, музеев и библиотек на 1000 человек населения» в 2018 году и значения показателя госпрограммы «Количество посещений областных учреждений культуры (театров, концертных организаций, музеев и библиотек) на 1000 человек населения» в 2019 году не соответствуют значению соответствующих показателей, предусмотренных Стратегией социально-экономического развития Ростовской области;

– несоблюдение Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ Ростовской области, утвержденных приказом министерства экономического развития Ростовской области от 10.01.2018 № 3, в связи с допущенным несоответствием количества показателей подпрограммы «Развитие культуры» количеству основных мероприятий подпрограммы (в 2018 году);

– количество показателей подпрограммы «Развитие культуры», предусмотренных паспортом подпрограммы, не соответствует количеству показателей подпрограммы, предусмотренных приложением № 1 к государственной программе «Сведения о показателях (индикаторах) государственной программы, подпрограмм государственной программы и их значениях»;

– в составе участников госпрограммы и подпрограммы «Туризм» указаны субъекты туристской индустрии, общественные организации и средства массовой информации, не относящиеся к категории участников, определенной Порядком разработки государственных программ, в связи с неосуществлением ими финансирования основных мероприятий подпрограммы «Туризм»;

– государственная программа «Развитие культуры и туризма», утвержденная постановлением Правительства Ростовской области от 17.10.2018 № 653, не содержит показателей, соответствующих показателям региональных проектов, реализуемых министерством культуры.

5. При выполнении министерством культуры государственных задач и функций допущены следующие нарушения:

– направления расходования субсидий на иные цели в нарушение пункта 6 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 26.12.2013 № 849, не утверждены;

– значения целевых показателей результативности использования субсидий, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в 60 соглашениях, заключенных с муниципальными образованиями, в нарушение пункта 11 Положения (приложения 1 к постановлению), утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834, не соответствовали значениям целевых по-

казателей и индикаторов государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма»;

– предоставление субсидии на капитальный ремонт памятников 15 муниципальным образованиям Ростовской области в 2018 году на общую сумму 61 240,8 тыс. рублей осуществлялось министерством культуры при отсутствии заключений о социальной значимости, предусмотренных государственной программой Ростовской области «Развитие культуры и туризма»;

– меры по актуализации Положения о порядке предоставления поддержки региональным и местным национально-культурным автономиям, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 26.04.2012 № 315, министерством не осуществлены (на момент проверки отсутствует ссылка на требования бюджетного законодательства при предоставлении субсидий некоммерческим организациям; действует ссылка на государственную программу Ростовской области «Развитие культуры и туризма», утвержденную постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 587, утратившую силу с 01.01.2019);

– в договорах на предоставление субсидий некоммерческим организациям отсутствует перечень конкретных документов, необходимых для предоставления субсидии, случаи и порядок изменения и расторжения заключенных договоров, информация о месте заключения договоров;

– превышение срока реализации мероприятия 1.2.2 «Заключен договор на оказание услуг», установленного по контрольной точке 1.2 «Для оказания услуги (выполнения работы) подготовлено материально-техническое (кадровое) обеспечение» Плана мероприятий по реализации регионального проекта «Творческие люди» при заключении договора о целевом приеме на обучение по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации, на 25 дней (срок реализации – 30.05.2019, договор заключен 24.06.2019);

– наблюдательным советом государственных автономных учреждений культуры Ростовской области не осуществлялось рассмотрение и подготовка заключений по проектам планов финансово-хозяйственной деятельности 6 автономных подведомственных учреждений после внесения в них изменений в течение финансового года.

6. При проведении ГБПОУ РО «Ростовский колледж искусств» мероприятий государственной программы «Развитие культуры и туризма» «Джаз по-ростовски» и «Международный конкурс молодых исполнителей «Мир джаза» в 2018 году допущены расходы с затратами сверх необходимого на 245,1 тыс. рублей.

7. При осуществлении закупок и исполнении контрактов министерством допущены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

– включение в состав контрактной службы 4 работников, не прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок;

– невнесение изменений в состав комиссии в связи с увольнением 6 из 8 членов единой комиссии.

8. Контроль министерством культуры, как учредителем государственных учреждений, главным распорядителем средств областного бюджета, ответственным исполнителем государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма», осуществлялся в недостаточной степени, что не позволило исключить выявленные нарушения.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

* * *

Предложения по завершению комплекса мер, направленных на устранение и предотвращение нарушений в деятельности министерства культуры области, повышение результативности бюджетных расходов, были изложены в представлении Контрольно-счетной палаты области от 31 октября 2019 года № 05.224/А-2.

Информация о результатах проверки и работы министерства культуры по устранению выявленных нарушений направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.

В результате мер, принятых министерством культуры по устранению нарушений и недостатков в соответствии с представлением Контрольно-счетной палаты, утверждены значения нормативных затрат и базового норматива затрат на выполнение работ государственными учреждениями на 2019 год, внесены изменения в соглашения с муниципальными образованиями в части приведения в соответствие показателей результативности использования субсидий, прекращены нарушения порядка и условий оплаты труда; произведен возврат денежных средств в областной бюджет государственным учреждением «Ростовский колледж искусств» в полном объеме. К дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо.

Проводится согласование изменений в уставы восьми подведомственных учреждений в части корректировки цели создания учреждений и основных видов деятельности. Результаты этой работы министерством культуры планируется учесть при формировании государственных заданий на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Подготовлен проект постановления Правительства Ростовской области о внесении изменений в государственную программу Ростовской области «Развитие культуры и туризма» в части корректировки и приведения в соответствие показателей эффективности региональным проектам. Работа продолжается.

Проверка находится на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

2.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством труда и социального развития Ростовской области за 2018 год и текущий период 2019 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 16.08.2019 № 149, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 16.08.2019 № 116.

Цель контрольного мероприятия: обеспечение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств областного бюджета министерством труда и социального развития Ростовской области.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность министерства труда и социального развития Ростовской области по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, а также по обеспечению контроля за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, установленных при их предоставлении.

Перечень объектов контрольного мероприятия: министерство труда и социального развития Ростовской области (далее – министерство труда области, министерство).

Проверяемый период: 2018 год и текущий период 2019 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Володин (руководитель проверки) (с 26.08.2019 по 04.10.2019), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.И. Капустина (заместитель руководителя проверки) (с 26.08.2019 по 20.09.2019), С.А. Вериго (с 02.09.2019 по 20.09.2019), А.В. Космынин (с 02.09.2019 по 13.09.2019), А.В. Маевский (с 26.08.2019 по 06.09.2019).

Результаты контрольного мероприятия:

Исполнение министерством труда областного бюджета по расходам за 2018 год составило 29 186,3 млн рублей, или 99,0% к уточненному плану, за 9 месяцев 2019 года – 24 388,8 млн рублей, или 72,5% к уточненному плану.

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

Выборочной проверкой целевого и эффективного использования министерством труда области средств областного бюджета, направленных на реализацию региональных проектов «Финансовая поддержка граждан при рождении детей» и «Старшее поколение» национального проекта «Демография» в рамках исполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» нарушений не установлено.

Исполнение по расходам за 9 месяцев 2019 года на реализацию регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» составило 3 574,1 млн рублей, или 75,4% к общему объему финансирования по проекту на 2019 год и на реализацию регионального проекта «Старшее поколение» составило 180,9 млн рублей, или 54,1% к общему объему финансирования по проекту на 2019 год.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов «Фи-

нансовая поддержка семей при рождении детей» и «Старшее поколение», указанные в паспортах об их реализации, соответствуют объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных Областным законом Ростовской области от 25.12.2018 № 70-ЗС «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Проведенной проверкой установлены отдельные нарушения, допущенные министерством труда.

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты премий в проверяемом периоде установлено следующее.

Согласно подпункту 3.1 пункта 3 раздела III «Порядок выплаты единовременных премий» Положения о порядке выплаты государственным гражданским служащим министерства труда и социального развития Ростовской области премий за выполнение особо важных и сложных заданий, утвержденного приказом министерства труда области от 08.04.2013 № 213 (с изменениями и дополнениями) «...Решение о выплате единовременной премии принимается министром в пределах согласованного Губернатором Ростовской области максимального размера премиального фонда, максимальной расчетной величины единовременной премии, кратной должностному окладу на одну штатную единицу.

Выплата премии осуществляется по представлению заместителей министра, курирующих соответствующие структурные подразделения, или руководителей самостоятельных структурных подразделений.

Представление должно содержать информацию о перечне государственных гражданских служащих, подлежащих премированию, и размере единовременной премии с учетом личного вклада работника в результат работы в пределах максимальной расчетной величины единовременной премии...».

Расчетная величина единовременной премии в размере 68 938,55 рублей (далее – 68,9 тыс. рублей) согласована с заместителем Губернатора Ростовской области С.Б. Бондаревым.

Проверкой установлено, что в представлениях на выплату единовременной премии в основном содержится информация о перечне государственных гражданских служащих, подлежащих премированию, и размере единовременной премии с учетом личного вклада работника в результат работы в пределах максимальной расчетной величины единовременной премии.

В то же время установлены факты, где размер единовременной премии некоторым государственным гражданским служащим, указанный в представлении, превышал предел максимальной расчетной величины единовременной премии (68,9 тыс. рублей), что не соответствует подпункту 3.1 пункта 3 раздела III «Порядок выплаты единовременных премий» Положения о порядке выплаты государственным гражданским служащим министерства труда и социального развития Ростовской области премий за выполнение особо важных и сложных заданий, утвержденного приказом министерства труда области от 08.04.2013 № 213 (с изменениями и дополнениями).

Согласно информации министерства труда области, сумма единовременной премии по 41 гражданскому служащему, указанная в представлениях, превышала максимальную расчетную величину и составила 2947,3 тыс. рублей.

Таким образом, министерством труда области в 2018 году допущено несоблюдение порядка и условий оплаты труда в связи с тем, что размер единовременной премии некоторым государственным гражданским служащим, указанный в представлениях, превышал предел максимальной расчетной величины единовременной премии, что не со-

ответствует подпункту 3.1 пункта 3 раздела III «Порядок выплаты единовременных премий» Положения о порядке выплаты государственным гражданским служащим министерства труда и социального развития Ростовской области премий за выполнение особо важных и сложных заданий, утвержденного приказом министерства труда области от 08.04.2013 № 213.

Министерством труда области в 2019 году были запланированы и произведены расходы на предоставление образовательных услуг – повышение квалификации по программе «Защита государственной тайны» согласно государственному контракту с АНО ДПО «Учебный центр «Эксперт» от 11.03.2019 № 6-орп на оказание образовательных услуг в сумме 40,0 тыс. рублей по разделу и подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики».

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» вышеуказанные расходы подлежат отражению по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

Таким образом, министерством труда области в текущем периоде 2019 года при планировании и осуществлении расходов допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 40,0 тыс. рублей на предоставление образовательных услуг – повышение квалификации по программе «Защита государственной тайны».

Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов Российской Федерации и Ростовской области при осуществлении министерством труда области закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд показала следующее.

Согласно части 3 статьи 19 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 № 44-ФЗ) Правительство Российской Федерации устанавливает общие правила нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе:

1) общие требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

2) общие правила определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

Общие требования к определению нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами и муниципальных органов были утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2014 № 1047 «Об общих правилах определения нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами и муниципальных органов, определенных в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации наиболее значимых учреждений науки, образования, культуры и здравоохранения, включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, а также государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос» и подведомственных им организаций».

Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов Ростовской области, в том числе подведомственных им государственных казенных учреждений Ростовской области, органа управления Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ростовской области утверждены постановлением Правительства Ростовской области от 25.12.2015 № 185 «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов Ростовской области, в том числе подведомственных им государственных казенных учреждений Ростовской области, органа управления Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ростовской области».

Министерством труда области был принят приказ от 31.05.2016 № 141 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций министерства труда и социального развития Ростовской области», согласно которому утверждены нормативные затраты на обеспечение функций министерства труда области.

Согласно пункту 2 приказа министерства труда области от 31.05.2016 № 141, он подлежит размещению в единой информационной системе в сфере закупок в течение 10 рабочих дней со дня его принятия.

Приказ министерства труда области от 31.05.2016 № 141 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций министерства труда и социального развития Ростовской области» в соответствии с пунктом 2 был размещен в единой информационной системе в сфере закупок в течение 10 рабочих дней со дня его принятия – 03.06.2016.

Следует отметить, что приказ министерства труда области от 31.05.2016 № 141 также был размещен на официальном сайте министерства труда области.

В проверяемом периоде в соответствии с положениями подпункта 3.2 пункта 3 Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 28.10.2015 № 59 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения» министерством труда области в приказ министерства труда области от 31.05.2016 № 141 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций министерства труда и социального развития Ростовской области» вносились изменения следующими приказами:

- приказ министерства труда области от 27.02.2018 № 45;
- приказ министерства труда области от 19.04.2018 № 92;
- приказ министерства труда области от 03.05.2018 № 104;
- приказ министерства труда области от 06.07.2018 № 160;
- приказ министерства труда области от 31.07.2018 № 179;
- приказ министерства труда области от 28.09.2018 № 222;
- приказ министерства труда области от 01.11.2018 № 254;
- приказ министерства труда области от 26.11.2018 № 269;
- приказ министерства труда области от 07.12.2018 № 285;
- приказ министерства труда области от 19.12.2018 № 293;
- приказ министерства труда области от 12.02.2019 № 33;
- приказ министерства труда области от 08.04.2019 № 83;
- приказ министерства труда области от 23.04.2019 № 105;
- приказ министерства труда области от 28.08.2019 № 210.

Пунктом 2 вышеуказанных приказов министерства труда области установлено требование о размещении приказов в установленном порядке в единой информационной

системе в сфере закупок в течение 10 рабочих дней со дня принятия приказов.

Частью 6 статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» предусмотрено, что правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) подлежат размещению в единой информационной системе.

Подпунктом 3.2 пункта 3 Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 28.10.2015 № 59 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения» (с изменениями и дополнениями) предусмотрено, что правовые акты по утверждению нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов Ростовской области, органа управления Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ростовской области (включая соответственно подведомственные казенные учреждения):

- разрабатываются и утверждаются соответствующими государственными органами Ростовской области, органом управления Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ростовской области в срок не позднее 1 июня текущего финансового года, в порядке, установленном органами, указанными в настоящем подпункте;
- могут предусматривать право руководителя государственного органа Ростовской области, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области утверждать нормативы количества и (или) нормативы цены товаров, работ, услуг;
- пересматриваются соответствующими государственными органами Ростовской области, органом управления Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ростовской области не реже одного раза в год;
- подлежат изменению в случаях, установленных соответствующими правовыми актами;
- подлежат размещению в единой информационной системе в сфере закупок в течение 10 рабочих дней со дня принятия соответствующих правовых актов.

В ходе выборочной проверки сроков размещения правовых актов по утверждению нормативных затрат на обеспечение функций министерства труда области установлено, что в единой информационной системе в сфере закупок на момент осуществления проверки отсутствовали приказы министерства труда области от 12.02.2019 № 33 «О внесении изменения в приказ министерства труда и социального развития Ростовской области от 31.05.2016 № 141» и от 23.04.2019 № 105 «О внесении изменения в приказ министерства труда и социального развития Ростовской области от 31.05.2016 № 141».

Таким образом, министерством труда области при нормировании в сфере закупок допущены нарушения части 6 статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», подпункта 3.2 пункта 3 Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию

указанных актов и обеспечению их исполнения, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 28.10.2015 № 59, пункта 2 приказов министерства труда области от 12.02.2019 № 33 и от 23.04.2019 № 105 в связи с неразмещением в единой информационной системе в сфере закупок приказов об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций министерства труда и социального развития Ростовской области в 2019 году (2 случая).

Выборочной проверкой соответствия государственных контрактов на предмет соблюдения объемов, стоимости, ассортимента товаров, работ и услуг, сроков поставки, выполнения работ и услуг, условий оплаты, установлено следующее.

В проверяемом периоде между министерством труда области (далее – Заказчик) и АНО «Национальное агентство развития квалификаций» (далее – Исполнитель) заключен государственный контракт от 17.06.2019 № 13-орп на оказание образовательных услуг по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Программа подготовки экспертов центров оценки квалификации и экзаменационных центров» в сумме 68,2 тыс. рублей.

Пунктом 5.3 государственного контракта от 17.06.2019 № 13-орп определено, что приемка оказанной услуги, включая проведение экспертизы оказанной услуги, осуществляется приемочной комиссией Заказчика в течение 3 (трех) рабочих дней после получения от Исполнителя акта об оказанной услуге. Акт об оказании образовательных услуг составлен 24.06.2019. При этом акт приемки услуг составлен 03.07.2019, что на 4 (четыре) рабочих дня превышает срок, указанный в пункте 5.3 контракта.

Из письменных пояснений министерства труда области следует, что акт приемки услуг составлен ошибочно.

Таким образом, в 2019 году при исполнении государственного контракта от 17.06.2019 № 13-орп были нарушены условия контракта, выразившиеся в несвоевременном составлении акта приемки услуг.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

В результате проверки установлено, что в проверяемом периоде министерством труда области 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.

Вместе с тем министерством труда области не в полной мере обеспечено соблюдение действующего законодательства.

1. Министерством труда области в текущем периоде 2019 года допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и осуществлении расходов на предоставление образовательных услуг – повышение квалификации по программе «Защита государственной тайны» на сумму 40,0 тыс. рублей.

2. Нарушение порядка и условий оплаты труда на общую сумму 2947,3 тыс. рублей в связи с тем, что в 2018 году размер единовременной премии некоторым государственным гражданским служащим министерства, указанный в представлениях на выплату премии, превышал предел максимальной расчетной величины единовременной премии, что не соответствует подпункту 3.1 пункта 3 раздела III «Порядок выплаты единовременных премий» Положения о порядке выплаты государственным гражданским служащим министерства труда и социального развития Ростовской области премий за выполне-

ние особо важных и сложных заданий, утвержденного приказом министерства труда области от 08.04.2013 № 213.

3. Нарушения при осуществлении государственных закупок:

3.1. При нормировании в сфере закупок министерством допущены нарушения части 6 статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», подпункта 3.2 пункта 3 Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 28.10.2015 № 59, пункта 2 приказов министерства труда области от 12.02.2019 № 33 и от 23.04.2019 № 105 в связи с неразмещением в текущем периоде 2019 года в единой информационной системе в сфере закупок двух приказов об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций министерства труда области.

3.2. Нарушение условий реализации государственного контракта от 17.06.2019 № 13-орп на оказание образовательных услуг по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Программа подготовки экспертов центров оценки квалификации и экзаменационных центров» в связи с несвоевременным составлением министерством акта приемки оказанных услуг, то есть с превышением 3 рабочих дней после получения от исполнителя акта об оказанных услугах (на 4 рабочих дня).

* * *

Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков были изложены в представлении Контрольно-счетной палаты области, направленном министру труда и социального развития Ростовской области Е.В. Елисеевой.

В ходе проверки и в рамках реализации представления Палаты министерством труда проведены мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также принят комплекс мер по предупреждению их в дальнейшем. Внесены изменения в нормативные правовые акты министерства. В целях недопущения в дальнейшей работе нарушений и недостатков, выявленных Палатой, укрепления финансовой и бюджетной дисциплины, а также повышения эффективности и результативности использования бюджетных средств министерством труда был издан приказ об усилении контроля за исполнением действующего законодательства.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

2.7. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством промышленности и энергетики Ростовской области в 2017-2018 годах и текущем периоде 2019 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О, удостоверение на право проведения проверки от 06.08.2019 № 113.

Цель проверки: соблюдение министерством промышленности и энергетики Ростовской области (далее – минпром области, министерство) законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств.

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

Проверенный объект: минпром области.

Сроки проведения проверки в министерстве: с 12.08.2019 по 30.08.2019.

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

Результаты контрольного мероприятия.

Объем охваченных проверкой средств составил 151430,3 тыс. рублей, в том числе: за 2017 год – 56469,5 тыс. рублей, за 2018 год – 62379,5 тыс. рублей, на 01.08.2019 – 32581,3 тыс. рублей.

Проверка показала, что осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном осуществлялись министерством в соответствии с действующим законодательством. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено. В то же время по итогам контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации и Ростовской области.

Выборочная проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных бюджетной росписью минпрома области на соответствующий год на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, показала, что классные чины гражданской службы присваиваются гражданским служащим персонально в порядке, определенном статьей 9 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области» (далее – Областной закон № 344-ЗС).

В соответствии с частью 3 статьи 9 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС первый классный чин присваивается гражданскому служащему после успешного завершения испытания. В нарушение этих требований принятому по приказу от 05.07.2018 № 76 специалисту министерства был присвоен первый классный чин гражданской службы – секретарь государственной гражданской службы Ростовской области 3 класса на 3 месяца раньше истечения установленного ему испытательного срока.

В результате преждевременного установления классного чина государственной гражданской службы Ростовской области сумма переплаченной заработной платы специалисту первой категории отдела экономического анализа и прогнозирования составила 7,8 тыс. рублей (с учетом начислений).

Также выявлены случаи когда, несмотря на успешное завершение испытания, пер-

вый классный чин присваивался гражданскому служащему спустя месяц.

Так, гражданскому служащему, принятому по приказу минпрома области от 12.11.2018 № 124л/с с испытательным сроком два месяца на должность ведущего специалиста отдела координации работы предприятий нефтегазового комплекса, был присвоен первый классный чин гражданской службы – референт государственной гражданской службы Ростовской области 3 класса 12.02.2019, т.е. спустя 3 месяца, что не соответствует положениям части 3 статьи 9 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС.

В результате несвоевременного установления классного чина государственной гражданской службы Ростовской области сумма недоначисленной заработной платы этому специалисту составила 3,2 тыс. рублей.

Частью 4 статьи 9 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС определено, что если при поступлении на гражданскую службу у гражданина имеется классный чин федеральной государственной гражданской службы, воинское или специальное звание, классный чин юстиции, классный чин прокурорского работника, а также если первый классный чин гражданской службы, который должен быть ему присвоен ниже имеющегося, то гражданскому служащему присваивается классный чин гражданской службы на одну степень выше того классного чина, который должен быть ему присвоен.

В нарушение этого требования сотруднику, принятому по приказу министерства от 24.07.2017 № 58л/с на должность ведущего специалиста отдела координации работы предприятий нефтегазового комплекса, был присвоен классный чин гражданской службы – референт государственной гражданской службы Ростовской области 3 класса при наличии у него воинского звания лейтенант, приравниваемого в соответствии с Указом Президента РФ от 01.02.2005 № 113 «О порядке присвоения и сохранения классных чинов государственной гражданской службы Российской Федерации федеральным государственным гражданским служащим» к классному чину федеральной государственной гражданской службы – советник государственной гражданской службы Российской Федерации 3 класса.

Учитывая положение части 4 статьи 9 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС, этому специалисту должен был быть присвоен классный чин референт государственной гражданской службы Ростовской области 2 класса. В результате этого, сумма недоплаты ему по классному чину составила 8,2 тыс. рублей (с учетом начислений).

Аналогичное нарушение допущено в результате присвоения в 2019 году классного чина гражданской службы – референт государственной гражданской службы Ростовской области 3 класса специалисту, принятому по приказу министерства от 03.09.2018 № 105л/с на должность ведущего специалиста сектора обеспечения деятельности комиссии по противодействию незаконному обороту промышленной продукции, имеющему воинское звание лейтенант. В результате сумма недоплаты ему по классному чину составила 3,3 тыс. рублей (с учетом начислений).

Выборочной проверкой правильности установления ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет на государственной гражданской службе выявлены следующие нарушения.

Так, специалисту, принятому в соответствии с приказом минпрома области от 19.03.2018 № 27л/с на должность заведующего сектором энергосбережения и повышения энергетической эффективности управления предприятий топливно-энергетического комплекса, был установлен стаж государственной гражданской службы 13 лет 10 месяцев 23 дня и соответствующая статье 4 Областного закона от 02.12.2010 № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области»

(далее – Областного закона от 02.12.2010 № 538-ЗС) ежемесячная надбавка за выслугу лет в размере 20% должностного оклада.

Однако при установлении стажа государственной гражданской службы этого сотрудника в нарушение пункта 1 статьи 18 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС министерством не был учтен период замещения им должности муниципальной службы 11 месяцев 20 дней. В результате этого при наступлении у него 05.05.2018 стажа государственной гражданской службы, превышающего 15 лет, в нарушение требований статьи 4 Областного закона от 02.12.2010 № 538-ЗС ему не была установлена ежемесячная надбавка в размере 30% должностного оклада. Размер причитающейся ему за 2018-2019 годы заработной платы, с учетом начислений на выплаты по оплате труда, составил 26,0 тыс. рублей.

Кроме того, специалисту, принятому по приказу министерства от 24.11.2015 № 95л/с на должность главного специалиста сектора предприятий машиностроения, металлургии и металлообработки отдела координации работы промышленных предприятий – производителей гражданской продукции управления промышленности, был установлен стаж государственной гражданской службы 1 год 7 месяцев 3 дня и ежемесячная надбавка за выслугу лет в размере 10% должностного оклада.

В соответствии с пунктом 3 части 10 Федерального закона от 27.05.1998. № 76-ФЗ «О статусе военнослужащих» (далее – Федеральный закон от 27.05.1998 № 76-ФЗ) время нахождения граждан на военной службе по контракту засчитывается в их общий трудовой стаж, включается в стаж государственной службы государственного служащего и в стаж работы по специальности из расчета один день военной службы за один день работы, а время нахождения граждан на военной службе по призыву (в том числе офицеров, призванных на военную службу в соответствии с указом Президента Российской Федерации) – один день военной службы за два дня работы.

В нарушение требований пункта 3 части 10 Федерального закона от 27.05.1998 № 76-ФЗ и пункта 1 статьи 18 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС при установлении стажа государственной гражданской службы этого сотрудника министерством не было учтено время его нахождения на военной службе по призыву из расчета один день военной службы за два дня работы, т.е. 2 года. Фактически на момент назначения его на должность стаж государственной гражданской службы составлял 3 года 7 месяцев 3 дня.

В результате этого при наступлении у него 21.04.2017 стажа государственной гражданской службы, превышающего 5 лет, в нарушение требований статьи 4 Областного закона от 02.12.2010 № 538-ЗС ему не была установлена ежемесячная надбавка в размере 15% должностного оклада. Размер причитающейся ему за 2017-2018 годы заработной платы с учетом начислений на выплаты по оплате труда составил 13,6 тыс. рублей.

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

Проверка показала, что согласно приказу минпрома области от 03.07.2018 № 70л/с действие служебного контракта с Семенихиным А.В. прекращено по инициативе гражданского служащего с 16.07.2018. Согласно расчетам за период его работы в министерстве с 24.11.2017 по 16.07.2018 ему положен оплачиваемый отпуск (основной и дополнительный) в количестве 23 календарных дней, из которых фактически ему предоставлено только 14 календарных дней.

Учитывая вышеизложенное, при увольнении Семенихину А.В. должна была быть выплачена компенсация за неиспользованный оплачиваемый отпуск в количестве 11 календарных дней. Вместо этого министерством в нарушение части 12 статьи 14 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС неправомерно произведено удержание с сотрудника денежной компенсации за 3 календарных дня отпуска. В связи с этим, сумма невыплаченной Семенихину А.В. компенсации за неиспользованный оплачиваемый отпуск составила 26,7 тыс. рублей (с учетом начислений).

Таким образом, по результатам проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, в минпроме области установлена переплата на сумму 7,8 тыс. рублей и недоплата на сумму 81,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде расчеты с подотчетными лицами осуществлялись в министерстве в целях возмещения командировочных расходов работникам министерства и расходов, связанных с отправкой почтовой корреспонденции (конверты, марки).

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

Согласно журналу операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за февраль 2018 года у министерства числилась дебиторская задолженность в сумме 203,4 тыс. рублей. Указанная дебиторская задолженность образовалась в результате перечисления сотруднику министерства аванса на покупку единого проездного билета (полетной программы), предусматривающего 16 перелетов (8 путешествий «туда-обратно» в г. Москва).

Пунктом 213 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция) установлено, что дебиторская задолженность подотчетных лиц отражается в сумме денежных средств, выданных ему по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается, либо в сумме денежных документов, выданных подотчетному лицу на соответствующие цели.

В нарушение положений пункта 213 Инструкции министерством в 2018 году трижды осуществлена выдача под отчет средств на общую сумму 646,8 тыс. рублей на основании письменных заявлений сотрудника на предоставление аванса на приобретение единых проездных билетов (полетной программы), не содержащих расчет (обоснование) размера аванса.

Пунктом 7.1 Положения по командировкам 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 окончатель-

ный расчет по выданному ему перед отъездом в служебную командировку денежному авансу на командировочные расходы.

Выборочная проверка авансовых отчетов показала, что установленный пунктом 7.1 Положения по командировкам срок на предоставление авансового отчета, в ряде случаев не соблюдался (18 фактов). Так, например, в подтверждение расходов на приобретение единого проездного билета (полетной программы) сотрудником министерства один раз в квартал оформлялся авансовый отчет, содержащий документы на возмещение затрат за периоды его нахождения в 8 командировках. В результате имели место случаи оформления авансового отчета спустя 4 месяца после возвращения сотрудника из командировки.

Кроме того, в 2018 году установлен факт перечисления бухгалтерией министерства этому сотруднику аванса на командировочные расходы в размере 40,8 тыс. рублей, несмотря на наличие у него задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок предоставления авансового отчета, что противоречит положениям пункта 214 Инструкции.

Согласно пункту 2.1 Положения по командировкам срок служебной командировки определяется представителем нанимателя или уполномоченным им лицом с учетом объема, сложности и других особенностей служебного задания.

Как показала проверка, срок, на который сотрудники направлялись в командировку для выполнения служебного задания, определялся приказами министерства.

Согласно пункту 4.1 Положения по командировкам при направлении командированного лица в служебную командировку ему гарантируется сохранение замещаемой им должности и денежного содержания, а также возмещаются дополнительные расходы, связанные с проживанием вне постоянного места жительства (суточные).

В нарушение положений этого пункта в ряде случаев дополнительные расходы возмещались за дни, в которые, согласно приказам министерства и табелю учета использования рабочего времени, сотрудник не находился в командировке.

Также допускалось несоблюдение пункта 4.7 Положения по командировкам, согласно которому, в случае направления командированного лица в местность, из которой оно по условиям транспортного сообщения и характеру выполняемого служебного задания имеет возможность ежедневно возвращаться к постоянному месту жительства, суточные не выплачиваются.

Таким образом, министерством были произведены неположенные выплаты суточных в сумме 2,2 тыс. рублей.

В нарушение Методических указаний, утвержденных приказом от 15.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» министерством в проверяемом периоде при ведении инвентарных карточек учета нефинансовых активов (форма 0504031) на 13 единиц основных средств на общую сумму 268,5 тыс. рублей не заполнялись следующие реквизиты: организация – изготовитель (поставщик); марка, модель; номер (код) объекта (детали); местонахождение объекта.

Проверка соблюдения минпромом области требований законодательства в сфере закупок показала, что министерство в проверяемом периоде осуществляло закупки товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государ-

ственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

В ходе проверки соблюдения министерством процедур при осуществлении закупки на поставку бумаги и бумажных изделий на сумму 150,0 тыс. рублей в форме электронного аукциона установлено, что в нарушение требований пункта 2 статьи 42 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в извещении об осуществлении этой закупки отсутствовала информация о сроке поставки товара.

Аналогичное нарушение выявлено в ходе проверки соблюдения министерством процедур при осуществлении закупки услуг, связанных с научными исследованиями и экспериментальными разработками в области прочих естественных наук (разработка схемы и программы перспективного развития электроэнергетики Ростовской области на 2017-2021 годы) на сумму 4200,0 тыс. рублей в форме открытого конкурса.

В соответствии с требованиями части 9 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе.

Частью 11 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ установлено, что порядок подготовки и размещения в единой информационной системе отчета, указанного в части 9 настоящей статьи, форма указанного отчета определяется Правительством Российской Федерации.

Пунктом 3 раздела 1 Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» отчет размещается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня:

– оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг;

– расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика, подрядчика или исполнителя, либо заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

Как показала проверка, контракт на поставку бумаги и бумажных изделий на сумму 150,0 тыс. рублей исполнен в полном объеме 07.06.2017, контракт на приобретение услуг, связанных с научными исследованиями и экспериментальными разработками в области прочих естественных наук (разработка схемы и программы перспективного развития электроэнергетики Ростовской области на 2017-2021 годы) был исполнен на сумму 1188,0 тыс. рублей и расторгнут 26.12.2017.

Однако в нарушение вышеуказанных требований отчеты об исполнении указанных контрактов в единой информационной системе не размещены.

Аналогичное нарушение выявлено в ходе проверки соблюдения министерством процедур при осуществлении закупки по выполнению научно-исследовательских работ в целях разработки схемы и программы перспективного развития электроэнергетики Ростовской области на сумму 4200,0 тыс. рублей в форме открытого конкурса.

Требованиями части 6 статьи 44 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ установлено, что денежные средства, внесенные в качестве обеспечения заявки на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), возвращаются на счет участника закупки при проведении конкурса в течение не более чем пяти рабочих дней с даты подписания протокола рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсе. При этом

возврат осуществляется в отношении денежных средств всех участников закупки, за исключением победителя определения поставщика (подрядчика, исполнителя), которому такие денежные средства возвращаются после заключения контракта.

Согласно протоколу рассмотрения и оценки заявок на участие в открытом конкурсе от 25.05.2017 для закупки услуг, связанных с научными исследованиями и экспериментальными разработками в области прочих естественных наук (разработка схемы и программы перспективного развития электроэнергетики Ростовской области на 2017-2021 годы) победителем признан участник ООО «ДЖИ ДИНАМИКА».

Вместе с тем, в нарушение требований части 6 статьи 44 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ денежные средства ООО «ПроектБалтЭнерго», ООО «Юрэнергоаудит», ООО «ЭНЕРГО-ЮГ», ООО «Региональный инженерный центр «РостЭнергоПроект» на общую сумму 336,0 тыс. рублей, поступившие в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе, возвращены указанным участникам лишь по истечении 11 рабочих дней – 13.06.2017.

Аналогичные нарушения выявлены в ходе проверки соблюдения министерством процедур при осуществлении закупки на организацию коллективной экспозиции Ростовской области на международной промышленной выставке «Иннопром-2018» в форме открытого конкурса. Обеспечение заявки в сумме 96,4 тыс. рублей возвращено победителю открытого конкурса Некоммерческому партнерству «Агентство инвестиционного развития Ростовской области» по истечении 6 рабочих дней от даты заключения контракта (27.04.2018).

В ходе проведенного анализа исполнения плановых ассигнований в разрезе государственных программ Ростовской области установлено, что в проверяемом периоде 2017-2018 годов минпром области участвовал в реализации основных мероприятий 4 государственных программ, в 2019 году – 2 государственных программ. В то же время министерство являлось ответственным исполнителем государственных программ: «Энергоэффективность и развитие энергетики» и «Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики».

Проведенный анализ ресурсного обеспечения мероприятий госпрограмм показал, что предусмотренный государственной программой «Энергоэффективность и развитие энергетики» объем расходов на 2018 год в сумме 62630,6 тыс. рублей, превысил на 661,0 тыс. рублей расходы, предусмотренные на эти цели Областным законом от 20.12.2018 № 68-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», что свидетельствует о невыполнении ответственным исполнителем (министерством) требований пункта 4.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области.

Проверка также выявила отсутствие целевых показателей, позволяющих оценить достижение целей, выполнение поставленных задач, а также реализацию минпромом области в 2017 и 2018 годах мероприятий государственных программ: «Энергоэффективность и развитие энергетики», «Экономическое развитие и инновационная экономика», «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области», «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области», «Информационное общество». В связи с этим оценить результативность и эффективность выделенных на реализацию программных мероприятий средств не представляется возможным, что не соответствует требованиям действовавших порядков разработки, реализации и оценки эффективности госпрограмм.

Так, например, в 2017 и 2018 годах в рамках государственной программы «Энерго-

эффективность и развитие энергетики» министерством финансировались расходы на реализацию двух основных мероприятий:

– 1.11. «Разработка схемы и программы перспективного развития электроэнергетики Ростовской области», оценка которого осуществляется согласно показателю 1 «Энергоемкость валового регионального продукта» (кг у. т. / 10 тыс. рублей);

– 2.5. «Содержание аппарата министерства промышленности и энергетики Ростовской области», оценка которого осуществляется согласно показателю 2.1 «Доля отчетов, представляемых участниками государственной программы по дополнительным запросам исполнителя программы, в общем объеме отчетов, представляемых участниками государственной программы исполнителю государственной программы» (%).

В то же время пунктом 2.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области определено, что целевые индикаторы и показатели государственной программы должны количественно характеризовать ход ее реализации, решение основных задач и достижение целей государственной программы.

Учитывая, что применяемые целевые показатели не увязаны с объемами финансирования мероприятий, а также не характеризуют ход реализации, решение основных задач и достижение целей государственной программы, министерством не было обеспечено в 2017-2018 годах соблюдение требований действовавших порядков разработки, реализации и оценки эффективности госпрограмм.

Используемые в 2019 году в государственных программах показатели также в ряде случаев не позволяли оценить результативность произведенных министерством расходов.

Сравнительным анализом материалов предыдущих проверок, проведенных в минпроме области Контрольно-счетной палатой Ростовской области, и результатов данного контрольного мероприятия выявлены повторяющиеся нарушения при ведении бухгалтерского учета, оформлении фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, нарушения порядка и условий командирования в части сроков представления авансовых отчетов.

В то же время по результатам проверки выявлены нарушения условий и порядка оплаты труда, факты выдачи под отчет денежных средств при отсутствии отчета о предыдущей командировке, сверхнормативные расходы, нарушения законодательства о закупках.

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

* * *

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

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

В рамках реализации представления Палаты минпромом области в целях недопущения и предупреждения в дальнейшем выявленных нарушений принят приказ от 15.10.2019 № 695 «О мерах по усилению контроля за соблюдением исполнительской дисциплины», проведена работа по приведению в соответствие с законодательством расчетов с госу-

дарственными гражданскими служащими по окладам за классные чины государственной гражданской службы, ежемесячным надбавкам к должностным окладам за выслугу лет, а также стажу государственной гражданской службы, проведено совещание с руководителями структурных подразделений по вопросам усиления контроля за соблюдением требований законодательства при направлении сотрудников в служебные командировки и предоставлении отчетности.

В целях недопущения совершения выявленных нарушений при осуществлении закупок министерством принято решение о проведении мероприятий по повышению квалификации государственных гражданских служащих министерства, входящих в состав Единой комиссии и Контрактной службы.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

2.8. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Региональной службой государственного строительного надзора Ростовской области в 2018 году и текущем периоде 2019 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 19.08.2019 № 151; удостоверение на право проведения проверки от 20.08.2019 № 117.

Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения Региональной службой государственного строительного надзора Ростовской области (далее – Госстройнадзор, Служба) законности, обеспечения результативности, эффективности и экономности использования бюджетных средств.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность Региональной службы государственного строительного надзора Ростовской области, как главного распорядителя средств областного бюджета, по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, а также по обеспечению контроля за соблюдением получателями межбюджетных трансфертов условий, установленных при их предоставлении.

Сроки проведения проверки: с 26.08.2019 по 13.09.2019.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин (руководитель проверки) и инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.В. Славгородский.

Проверка показала, что в 2018 году Госстройнадзором были произведены расходы в сумме 75047,3 тыс. рублей, что составило 99,4% к утвержденным бюджетным назначениям.

Неисполнение плановых показателей на сумму 441,2 тыс. рублей было обусловлено в основном экономией, сложившейся по результатам торгов в ходе размещения государственного заказа, по фонду оплаты труда, командировочным расходам, в части мероприятий по диспансеризации государственных служащих, оптимизацией расходов.

В ходе проверки установлено, что бухгалтерский учет в Госстройнадзоре осуществлялся на основании бюджетного законодательства Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – также Инструкция № 157н) и от 06.12.2010 № 162 «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», а также иных нормативных правовых актов Российской Федерации. Бухгалтерский учет в Госстройнадзоре в целом в проверяемом периоде велся в соответствии с требованиями законодательства и нормативных документов.

В ходе проверки были выявлены факты нарушения порядка и условий оплаты труда государственных гражданских служащих, связанные с переплатами заработной платы на сумму 25,9 тыс. рублей при осуществлении расчетов компенсации за неиспользованный отпуск, а также обусловленные недоплатами заработной платы на сумму 42,8 тыс. рублей в результате осуществления неверных расчетов компенсации за неиспользованный от-

пуск и несвоевременного установления классов чинів государственной гражданской службы Ростовской области.

Как показала проверка, в ряде случаев не соблюдались положения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющей принцип эффективности использования бюджетных средств, согласно которому участники бюджетного процесса должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Так, в проверяемом периоде Госстройнадзором были осуществлены расходы в общей сумме 3,0 тыс. рублей, связанные с дополнительными расходами, произведенными в результате взыскания денежных сумм по итогам судебных разбирательств на основании исполнительных листов в связи с признанием незаконными и отменой постановлений Госстройнадзора о привлечении к административной ответственности.

Проверкой правильности оформления путевых листов легковых автомобилей (код формы по ОКУД 0345001) установлено, что в соответствии с пунктом 16 приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» порядок заполнения путевых листов предусматривал указание в путевом листе даты и времени проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя, которые проставляются медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр, и заверяются его штампом и подписью с указанием фамилии, имени и отчества.

В свою очередь, представленные Госстройнадзором к проверке путевые листы в количестве 1401 штуки, составленные в проверяемом периоде, в нарушение пункта 16 приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152, не содержали сведений о дате и времени проведения предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей, проставленных медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр, и заверенных его штампом и подписью с указанием фамилии, имени и отчества.

В ходе проверки соблюдения процедур при размещении заказов, их краткого анализа установлено, что Госстройнадзор в проверяемом периоде осуществлял закупки товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

В проверяемом периоде основным способом размещения заказов для нужд Службы являлись закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) на основании пункта 32 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, которые составили 10978,8 тыс. рублей, или 56,2% в общем объеме средств, направленных на эти цели. При этом в результате использования конкурентных способов закупок были заключены контракты лишь на сумму 5150,9 тыс. рублей (26,4%).

Анализ исполнения плановых ассигнований, предусмотренных на реализацию программных мероприятий государственных программ Ростовской области с участием Госстройнадзора, показал, что в 2018 году Служба принимала участие в реализации Государственной программы Ростовской области «Информационное общество», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 594 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Информационное общество».

Объем расходов, произведенных в 2018 году в рамках вышеназванной государственной программы, по данным Службы, составил 2263,0 тыс. рублей, или 96,7% от заплани-

рованных показателей. Неисполнение в размере 76,6 тыс. рублей, согласно бюджетной отчетности Госстройнадзора, в основном связано с экономией, сложившейся по итогам процедур закупок, а также оплаты услуг.

В 2019 году Служба принимала участие в реализации Государственной программы Ростовской области «Информационное общество», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 15.10.2018 № 640 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Информационное общество».

В 2019 году (по состоянию на 01.08.2019) на реализацию программных мероприятий Службой направлены средства областного бюджета в размере 866,6 тыс. рублей, что составило 19,1% от плана.

В проверяемом периоде в рамках реализации программных мероприятий было осуществлено обновление информационной и телекоммуникационной инфраструктуры: приобретены запасные части к компьютерной технике, сертификаты на антивирусные программы, проведены работы по защите информации.

Выводы:

1. В проверяемом периоде исполнение Госстройнадзором плановых ассигнований по расходам характеризовалось высоким показателем в размере 99,4% к утвержденным бюджетным назначениям в 2018 году.

2. Госстройнадзором соблюдалось в основном действующее бюджетное законодательство при формировании и исполнении бюджета. Вместе с тем в результате контрольного мероприятия выявлены факты неэффективного использования бюджетных средств, нарушений порядка и условий оплаты труда государственных гражданских служащих, несоблюдения требований законодательства при оформлении фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами.

* * *

В результате мер, принятых Госстройнадзором в ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представления Палаты, проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков. Так, произведены перерасчет и выплата недоплаченной заработной платы, на основании заявлений государственных служащих инициирована работа по удержанию из заработной платы переплаченных сумм. Усилен контроль за обеспечением эффективного использования бюджетных средств, правоприменением административного и градостроительного законодательства, соблюдением законодательства о государственной гражданской службе. Проводится процедура заключения договоров с медицинскими организациями в городах, где закреплены автомобили.

Об итогах контрольного мероприятия проинформированы Губернатор Ростовской области В.Ю. Голубев и Председатель Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

2.9. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2018 год и текущий период 2019 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.08.2019 № 154, удостоверение на право проведения проверки от 27.08.2019 № 120.

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

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

Проверяемый период: 2018 год и текущий период 2019 года (по отдельным вопросам и в случае необходимости – более ранний период).

Объект проверки: управление записи актов гражданского состояния Ростовской области (далее – Управление).

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ж.С. Калмыкова (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты С.Г. Безбородова, Ю.И. Дейлидович, Н.А. Пономарева.

Акт по результатам проверки подписан в установленном порядке без замечаний и разногласий.

Результаты контрольного мероприятия.

На территории Ростовской области органы ЗАГС осуществляют свою деятельность на основе Областного закона от 30.07.1998 № 7-ЗС «Об органах записи актов гражданского состояния Ростовской области» (с изменениями и дополнениями).

Государственную регистрацию актов гражданского состояния в Ростовской области в проверяемом периоде осуществляли в 2018 году и текущем периоде 2019 года 63 органа ЗАГС: управление записи актов гражданского состояния Ростовской области, 11 отделов ЗАГС городских округов, 8 отделов ЗАГС администраций районов города Ростова-на-Дону, 43 отдела ЗАГС муниципальных районов Ростовской области.

Положение об управлении записи актов гражданского состояния Ростовской области утверждено Постановлением Правительства Ростовской области от 20.10.2011 № 64 «Об утверждении Положения об управлении записи актов гражданского состояния Ростовской области». В соответствии с Положением управление записи актов гражданского состояния Ростовской области является органом исполнительной власти Ростовской области, правопреемником областного отдела ЗАГС.

В соответствии с пунктом 2 статьи 5 Областного закона от 30.07.1998 № 7-ЗС «Об органах записи актов гражданского состояния Ростовской области» финансовое обеспечение органов ЗАГС осуществляется за счет средств областного бюджета в пределах поступающих субвенций из федерального бюджета на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния и бюджетных ассигнований, предусмотренных на эти цели в областном законе об областном бюджете.

Управлением ЗАГС как главным распорядителем средств областного бюджета со-

блюдаются регламентированные процедуры бюджетного процесса.

Исполнение областного бюджета управлением ЗАГС в 2018 году по доходам составило 17,1 тыс. рублей; по расходам – 245 576,3 тыс. рублей, или 99,97% утвержденных бюджетных назначений. Неисполнение в сумме 80,8 тыс. рублей связано с объективно сложившейся экономией. Исполнение по расходам за счет средств субвенции составило 244 978,9 тыс. рублей, в том числе органами ЗАГС муниципальных образований – 220 115,2 тыс. рублей, Управлением – 24 863,8 тыс. рублей. На момент проверки исполнение областного бюджета управлением ЗАГС по доходам составило 48,0 тыс. рублей; исполнение по расходам составило 169 953,3 тыс. рублей, или 66,3% утвержденных бюджетных назначений (256 375,6 тыс. рублей). Согласно отчету о расходовании субвенций из федерального бюджета на 30.08.2019 исполнение за 8 месяцев 2019 года составило 145 240,6 тыс. рублей, в том числе органами ЗАГС муниципальных образований – 127 581,0 тыс. рублей, Управлением – 17 659,6 тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств субвенции составил 24 205,8 тыс. рублей.

Как показала проверка, осуществление бюджетных расходов, размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, учет операций с бюджетными средствами в проверяемом периоде соответствовали действующему законодательству. Расходование бюджетных средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения. Проверкой эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств нарушений не установлено.

Структура и штатное расписание управления ЗАГС утверждены приказом Управления от 01.09.2017 № 66 «Об утверждении структуры и штатного расписания управления записи актов гражданского состояния Ростовской области». Оплата труда государственных гражданских служащих управления ЗАГС, установление должностных окладов, надбавок, доплат, выплата премий и ежемесячного денежного поощрения осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

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

Вместе с тем установлены отдельные нарушения сроков размещения в ЕИС измененного плана-графика закупок на 2019 год; информации об исполнении 2 государственных контрактов, заключенных в 2019 году, а также неразмещение информации об исполнении одного государственного контракта, заключенного в 2019 году.

При проверке законности, эффективности и рациональности использования государственного имущества, соблюдения порядка учета поступления и списания нефинансовых активов установлены отдельные нарушения в части ведения забалансового учета нефинансовых активов.

Также проверкой установлено неполное раскрытие в актах о результатах проведения внутреннего финансового аудита за 2018 и 2019 годы отдельных вопросов аудита, а также несоставление годового отчета о результатах внутреннего финансового аудита.

В проверяемом периоде контроль за расходованием субвенций, предоставленных из областного бюджета, управлением ЗАГС осуществлялся посредством обобщения и анализа отчетности, предоставляемой отделами ЗАГС муниципальных образований.

В целях повышения эффективности расходов бюджета и качества управления средствами областного бюджета в рамках реализации постановления Правительства Российской Федерации от 03.03.2017 № 254 «Об утверждении правил перевода в электронную форму книг государственной регистрации актов гражданского состояния (актовых

книг)», а также повышения качества проведения оценки эффективности деятельности органов ЗАГС Ростовской области и составления их рейтинга приказом начальника управления ЗАГС от 17.04.2017 № 28 «О проведении оценки эффективности деятельности органов ЗАГС Ростовской области» утверждены показатели эффективности (рейтинга) органов ЗАГС Ростовской области и Методические рекомендации по заполнению таблицы «Показатели эффективности (рейтинга) органов ЗАГС Ростовской области».

По итогам проведенной Управлением оценки руководителям отделов ЗАГС области рекомендовано принять меры по недопущению выявленных замечаний, исполнению действующего законодательства об актах гражданского состояния, соблюдению исполнительской дисциплины, качеству оформления отчетности.

* * *

Отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением записи актов гражданского состояния Ростовской области утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 11.10.2019 № 22).

По результатам проверки начальнику управления записи актов гражданского состояния Ростовской области направлено письмо с предложением продолжить работу по обеспечению соблюдения бюджетного законодательства, законодательства о закупках, порядка осуществления финансового аудита.

Выявленные нарушения и недостатки оперативно устранены управлением ЗАГС в период проверки. По итогам настоящей проверки управлением ЗАГС Ростовской области проведены рабочее совещание и служебная проверка. По результатам служебной проверки к двум работникам, допустившим нарушения, применены дисциплинарные взыскания. Проведен инструктаж с работниками отдела по знанию законодательства в установленной сфере деятельности и недопущению нарушений бюджетного законодательства и законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

2.10. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Ведомством по управлению государственной гражданской службой Ростовской области за 2018 год и текущий период 2019 года

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год (п. 1.1), утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2018 года № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 10 сентября 2019 года № 161; удостоверение на право проведения проверки от 10 сентября 2019 года № 123.

Цель проверки: обеспечение результативности и целевого использования средств областного бюджета Ведомством по управлению государственной гражданской службой Ростовской области.

Предмет проверки: деятельность Ведомства по управлению государственной гражданской службой Ростовской области по формированию, распределению и использованию бюджетных средств.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор А.В. Каширин (руководитель проверки), главный инспектор О.А. Шеховцов.

Проверяемый период: 2018 год и текущий период 2019 года.

Перечень проверенных объектов: Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области (далее – Ведомство).

Сроки проведения проверки: с 11 сентября по 27 сентября 2019 года.

В результате проверки установлено следующее.

В соответствии с Областным законом от 21 декабря 2017 года № 1303-ЗС «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Ведомству, как главному распорядителю средств областного бюджета, были утверждены бюджетные ассигнования на 2018 год в сумме 13818,1 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2019 года – 13273,8 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2019 года исполнение ассигнований составило 12897,5 тыс. рублей.

Дебиторская и кредиторская задолженности по средствам областного бюджета являлись текущими и обоснованными, погашены в полном объеме.

В соответствии с Областным законом от 25 декабря 2018 года № 70-ЗС «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Ведомству, как главному распорядителю средств областного бюджета, на 2019 год были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 13917,3 тыс. рублей.

Согласно информации Ведомства по состоянию на 1 сентября 2019 года, исполнение бюджета составило 7752,7 тыс. рублей.

Анализ представленных Ведомством заявок на осуществление расходов показал, что финансирование осуществлялось в пределах заявленной потребности в денежных средствах.

Дебиторская и кредиторская задолженности по средствам областного бюджета являлись текущими и обоснованными, погашены в полном объеме.

Исполнение бюджета в проверяемом периоде Ведомством осуществлялось на основании доводимых уведомлений о бюджетных назначениях, в соответствии с приказом министерства финансов Ростовской области от 30 декабря 2013 года № 139 «Об

утверждении Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств областного бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета» (с изменениями и уточнениями).

Проверкой целевого использования, правильности и обоснованности расходования бюджетных средств, направленных на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Закупки товаров, работ и услуг производились на основании государственных контрактов и договоров, заключенных в соответствии с действующим законодательством. Выборочной проверкой выполнения условий заключенных контрактов по срокам и полноте поставки нарушений не установлено.

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

Проверкой правильности организации и ведения бюджетного учета, достоверности отчетности, обоснованности расчетов с дебиторами и кредиторами и подотчетными лицами нарушений не установлено.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

2.11. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Волгодонск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 17.07.2019 № 141, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 17.07.2019 № 108.

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

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

Проверяемый период: 2018 год и текущий период 2019 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.С. Тищенко (руководитель проверки), О.В. Калепка, В.В. Кочергина, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.С. Безгодько (заместитель руководителя проверки), Р.А. Бабцов, И.Г. Бахарев, В.Ф. Бенья, Т.П. Ващенко, Ю.И. Дейлидович, И.Ю. Кущев.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Волгодонск» проверено 13 объектов, оформлено 20 актов, из них 3 акта контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее.

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

В соответствии со статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации проекты бюджетов, решения о бюджете, изменения и дополнения, вносимые в бюджет г. Волгодонска, отчет об исполнении бюджета города Волгодонска за 2017, 2018 годы были опубликованы в выпусках официального бюллетеня органов местного самоуправления муниципального образования «Город Волгодонск» – газеты «Волгодонская правда».

Исполнение бюджета города Волгодонска по состоянию на 01.01.2019 по доходам составило 4 067 930,2 тыс. рублей, или 98,5% к уточненному годовому плану (4 130 988,3 тыс. рублей), по расходам – 4 092 087,2 тыс. рублей, или 98,6% к уточненному годовому плану (4 150 930,8 тыс. рублей), дефицит в сумме 24 157,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2019 бюджет города по доходам исполнен в сумме 2 032 692,6 тыс. рублей, или на 46,4% к уточненному годовому плану (4 378 550,0 тыс. рублей), по расходам в сумме 1 954 276,7 тыс. рублей, или на 44,6% к уточненному годовому плану (4 379 511,5 тыс. рублей), с профицитом в размере 78 415,9 тыс. рублей.

По результатам мониторинга качества управления бюджетным процессом в муни-

ципальных образованиях Ростовской области муниципальному образованию «Город Волгодонск» за 2017 и 2018 год присвоена I Степень качества управления бюджетным процессом, что свидетельствует о высоком качестве организации работы в этом направлении.

Вместе с тем имело место несоответствие Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг и финансового обеспечения выполнения муниципального задания требованиям Бюджетного кодекса РФ в связи с включением в него функции по санкционированию расходов муниципальных бюджетных и автономных учреждений за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а также неуказанием в нем: сроков и предельных объемов перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, расходов на приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг).

В решениях Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и «О бюджете города Волгодонска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» главным администратором доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), определен департамент по труду и социальной защите населения города при отсутствии в Положении о департаменте, утвержденном решением Волгодонской городской Думы, закрепленных за ним задач и функций по распоряжению муниципальным имуществом города Волгодонска.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по недопущению образования и сокращению имеющейся задолженности, по состоянию на 01.07.2019 задолженность по арендной плате за муниципальное имущество и земельные участки – 205 613,7 тыс. рублей. Штрафные санкции за нарушение сроков перечисления платежей в бюджет не были применены.

В результате неисполнения условий договора аренды муниципального имущества с ПАО «Мобильные телесистемы» в части отсутствия индексации годовой арендной платы в бюджет города Волгодонска не поступило 9,7 тыс. рублей.

Допущено недостоверное предоставление в минимущества Ростовской области сведений о задолженности перед муниципальным бюджетом по договорам аренды муниципального имущества, выразившееся в занижении суммы задолженности по арендной плате за муниципальное имущество на 791,7 тыс. рублей.

Отсутствие надлежащего контроля за полнотой и своевременностью поступлений в бюджет города доходов от продажи в рассрочку имущества привело к образованию задолженности и непоступлению в бюджет города по состоянию на 01.08.2019 суммы в размере 69,8 тыс. рублей, в том числе пени в размере 1,0 тыс. рублей.

Имело место несвоевременное перечисление в бюджет части прибыли и дивидендов МУП «Волгодонская городская электрическая сеть» на 3 228,2 тыс. рублей, а также задолженность в части полученных дивидендов за I полугодие 2019 года на 438,7 тыс. рублей.

Без правоустанавливающих документов, предусмотренных статьей 39.1 Земельного кодекса Российской Федерации, использовались: земельный участок кадастровой стоимостью 396,2 тыс. рублей с 25.03.2019; земельный участок кадастровой стоимостью 252,3 тыс. рублей по 16.05.2019.

Земельный участок площадью 3839 кв. м, кадастровой стоимостью 5 587,6 тыс. рублей, предоставленный ООО «Корпорация Акционерной компании «Электросев-

кавмонтаж» по договору аренды в целях строительства производственной базы не использовался.

Не соблюдены сроки, установленные пунктом 8.2 Положения о порядке обеспечения жильем детей-сирот, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 2.06.2012 № 539, при размещении на официальном сайте извещений на приобретение жилых помещений для детей-сирот в 2018 году на 30 195 тыс. рублей в 2 случаях на 5 дней.

В 2018 году в нарушение пункта 8.8 Положения о порядке обеспечения жильем детей-сирот, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 2.06.2012 № 539, в министерство строительства Ростовской области сведения о размере средств, направленных на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот за апрель, июль и октябрь 2018 года предоставлены на 1 день позже установленного срока.

Управлением образования в нарушение пункта 8.9 Положения о порядке обеспечения жильем детей-сирот, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 2.06.2012 № 539, в министерство образования области предоставлен отчет об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот, не имеющих закрепленного жилого помещения, за I квартал 2019 года на 2 дня позже установленного срока, кроме того, в отчете за IV квартал 2018 года отражены недостоверные сведения.

Проверка показала, что контракт от 28.04.2017 на капитальный ремонт терапевтического корпуса МУЗ «Городская больница № 1» не соответствовал требованиям части 13 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части порядка оплаты за выполненные работы.

Нарушены условия соглашения с министерством жилищно-коммунального хозяйства области о предоставлении субсидий из областного бюджета на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов в части сроков ввода объекта в эксплуатацию (благоустройство дворовой территории, расположенной по адресу: Ростовская область, г. Волгодонск, ул. М. Горького, ж. д. 79, 81, 83).

Согласно отчету об исполнении графика выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий за IV квартал 2018 года работы по благоустройству дворовой территории, расположенной по адресу: Ростовская область, г. Волгодонск, ул. М. Горького, ж. д. 79, 81, 83, были выполнены на 46 дней позднее, чем было запланировано заключенным соглашением.

МАУК «Парк Победы» в 2018 году допущено нарушение условий реализации договора от 26.06.2018 на выполнение работ по благоустройству общественной территории муниципального образования г. Волгодонск, сквер «Дружба» по адресу: г. Волгодонск, ул. Энтузиастов, 9а, в связи с несвоевременной оплатой за выполненные работы в двух случаях (на 3 и 14 дней) на общую сумму 5 290,7 тыс. рублей.

Нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации в части планирования и расходования бюджетных средств на текущее содержание и уборку газонов прилегающей территории к зданиям администрации города на общую сумму 500,2 тыс. рублей.

В проверяемом периоде были произведены расходы по оплате исполнительных листов, исполнительских сборов, а также судебных расходов на общую сумму 648,6 тыс. рублей, что привело к расходованию бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

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

2. Вместе с тем установлены отдельные нарушения действующего законодательства, муниципальных правовых актов и др.

2.1. Отраслевыми и функциональными органами администрации города при осуществлении муниципальных задач и функций не приняты меры:

– по приведению Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города от 21.10.2015 № 2074, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса, Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ», ФГОС, Областного закона от 26.12.2016 № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в РО»;

– по соблюдению предусмотренных соглашением между администрацией города и министерством ЖКХ области сроков окончания работ по благоустройству придворовой территории по адресу: ул. М. Горького, д. 79, 81, 83 по программе «Комфортная среда» – на 46 дней.

2.2. Предоставлена недостоверная информация в министерство ЖКХ области об исполнении графика мероприятий по благоустройству дворовых территорий в 2018 году.

2.3. Управлением образования завышена сумма направленных на приобретение жилья детям-сиротам средств в «Отчете об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот, не имеющих закрепленного жилого помещения», предоставленном в министерство образования области.

2.4. Допущено нарушение сроков, установленных Положением о порядке обеспечения жилыми помещениями детей-сирот, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 539:

– при размещении 2 заказов на приобретение жилых помещений для детей-сирот – на 5 дней;

– при предоставлении в министерство строительства области сведений о размере средств, направленных на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, за июль и октябрь 2018 года – на 1 день;

– при предоставлении в министерство образования области отчета об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот за I квартал 2019 года – на 2 дня.

2.5. Допущены расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с оплатой исполнительских сборов и судебных расходов на 648,6 тыс. рублей.

2.6. Нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и расходовании администрацией города средств бюджета, полученных на осуществление руководства в сфере установленных функций, на 500,2 тыс. рублей.

2.7. Допущены нарушения при осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов в связи с неустановлением городской больницей № 1 сроков оплаты работ в контракте от 28.04.2017 № 360/Ф.2017.91882, нарушением МАУК «Парк «Победы» сроков оплаты работ по договору от 26.06.2018 № 75 на благоустройство общественной территории сквера «Дружба» – на 3-14 дней.

2.8. Комитетом по управлению имуществом при осуществлении бюджетных полно-

мочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, при реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом и земельными участками допущено:

– занижение суммы задолженности по аренде муниципального имущества на 791,7 тыс. рублей в сведениях о задолженности перед муниципальным бюджетом на 01.07.2019 и предоставление недостоверных данных в минимущества области;

– неприменение индексации, предусмотренной условиями договора с ПАО «Мобильные телесистемы», арендной платы за муниципальное имущество в 2018 году на 4,7 тыс. рублей, в 2019 году – на 5,0 тыс. рублей.

– использование в 2019 году 2 земельных участков общей кадастровой стоимостью 648,5 тыс. рублей без правоустанавливающих документов, предусмотренных ст. 39.1 Земельного кодекса;

– принятие мер по обеспечению использования ООО «Корпорация Акционерной компании «Электросевкавмонтаж» земельного участка площадью 3,8 га в предусмотренных условиями договора аренды от 14.11.2016 б/н целях – для строительства производственной базы;

– неприменение штрафных санкций (пени) по факту несвоевременной уплаты части прибыли и дивидендов муниципальными унитарными предприятиями в 2018 году на 74,8 тыс. рублей, в 2019 году на 14,4 тыс. рублей.

– принятие мер по недопущению образования задолженности в бюджет по состоянию на 01.07.2019 по арендной плате за неразграниченные земельные участки на 188 921,4 тыс. рублей, за муниципальное имущество на 9 620,5 тыс. рублей, за муниципальные земельные участки на 7 071,8 тыс. рублей, по своевременному перечислению (в срок до 28.05.2019) МУП «Волгодонская городская электрическая сеть» в бюджет части дивидендов в размере 438,7 тыс. рублей.

* * *

По итогам контрольного мероприятия главе администрации города Волгодонска направлено представление Палаты с предложением завершить работу по устранению имеющихся нарушений в соответствии с требованиями действующего законодательства в полном объеме.

В результате принятых мер по устранению нарушений и недостатков, изложенных в представлении Палаты, приведены в соответствие с требованиями действующего законодательства муниципальные правовые акты: положение о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг; порядок предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям; положение о межведомственном взаимодействии по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Изданы правовые акты об усилении контроля за соблюдением эффективного использования бюджетных средств, порядка применения бюджетной классификации; условий заключенных соглашений и договоров, достоверности представляемой отчетности, а также за повышением исполнительской дисциплины.

Принимаются меры по усилению контроля за организацией закупок, заключением и исполнением муниципальных контрактов.

В бюджет города унитарным предприятием перечислены дивиденды на 438,7 тыс. рублей, а также пени за их несвоевременную оплату на 93,7 тыс. рублей.

В результате усиления контроля за эффективным распоряжением земельными

участками и объектами муниципальной собственности задолженность по арендной плате снижена на 12 002,5 тыс. рублей, направлено 183 претензии и 17 исковых заявлений в суд о взыскании остальной задолженности.

Работа по устранению выявленных нарушений завершена в полном объеме.

Проверка с контроля Палаты снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

2.12. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Донецк», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области 16.07.2019 № 140 (с учетом внесенных изменений), удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 16.07.2019 № 106 и от 26.07.2019 № 112.

Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за соблюдением органами местного самоуправления законности и обеспечением эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдением условий их получения.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета, соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов, а также использование материальных ресурсов и финансовых средств, предоставляемых органам местного самоуправления для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области в соответствии с областным законодательством.

Перечень проверенных объектов по отдельным вопросам: Администрация города Донецка (далее также – администрация города, администрация); Финансовое управление Администрации города Донецка (далее – финансовое управление); Комитет по управлению имуществом города Донецка (далее – комитет по управлению имуществом); муниципальное учреждение отдел образования Администрации города Донецка (далее – отдел образования); управление социальной защиты населения г. Донецка Ростовской области; муниципальное учреждение Управление ЖКХ, транспорта и связи Администрации города Донецка; муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 1 имени Гриши Акулова муниципального образования «Город Донецк»; муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 2 имени А.П. Маресьева муниципального образования «Город Донецк»; муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 3 имени Василия Цветкова муниципального образования «Город Донецк» (далее – МБОУ СОШ № 3 г. Донецка).

В ходе контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 9 объектов, оформлено 24 акта, с которыми их руководители ознакомлены под роспись без замечаний и разногласий.

Сроки проведения контрольного мероприятия на проверяемых объектах в городе Донецке: с 22.07.2019 по 26.07.2019, с 29.07.2019 по 02.08.2019 и с 05.08.2019 по 09.08.2019.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Г. Игнатов (руководитель проверки), М.Е. Волохонская, Е.А. Милейчик, О.А. Шеховцов, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской

области Ю.И. Дейлидович, А.В. Космынин, В.И. Марченко, М.В. Назаренко, И.В. Платонов и Р.А. Яценко.

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджета города, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствовали действующему законодательству. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено. В то же время, по итогам контрольного мероприятия установлены нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области, муниципальных правовых актов, факты неэффективного использования бюджетных средств.

Так, выявлено завышение стоимости строительно-монтажных работ, отраженных в первичных учетных документах и оплаченных за счет средств бюджета, на общую сумму 2000,9 тыс. рублей, в том числе связанное:

- с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, допущенным в ходе строительства муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения на 600 мест в г. Донецке (далее – МБОУ на 600 мест в г. Донецке) на сумму 111,1 тыс. рублей;

- с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиками в соответствии с первичными учетными документами, допущенное в ходе строительства МБОУ на 600 мест в г. Донецке на сумму 1461,8 тыс. рублей, а также благоустройства и озеленения четырех дворовых территорий на общую сумму 428,0 тыс. рублей.

В результате расходования бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни, допущенного администрацией города в ходе строительства МБОУ на 600 мест в г. Донецке на сумму 111,1 тыс. рублей, нарушено условие предоставления межбюджетных трансфертов, предусмотренное пунктом 2 части 5 статьи 8 Областного закона от 26.12.2016 № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».

Несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выявлено в связи с осуществлением администрацией города расходов в сумме 107,8 тыс. рублей по уплате административных штрафов, а также пеней в результате невыполнения муниципальных задач и функций.

Кроме этого, установлены сверхнормативные расходы на сумму 331,0 тыс. рублей, связанные с приобретением администрацией города жилья для детей-сирот, в нарушение требований пункта 8.6 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, по ценам, рассчитанным с превышением средней рыночной стоимости 1 кв. метра общей площади жилья, утвержденной министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области (далее – министр области).

В результате уменьшения в 2018 году муниципальному общеобразовательному учреждению объема субсидии на сумму 2452,0 тыс. рублей в течение срока выполнения муниципального задания муниципальным общеобразовательным учреждением без внесения соответствующих изменений в его муниципальное задание отделом образования был нарушен Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений

муниципального образования «Город Донецк» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденный постановлением администрации города от 11.11.2015 № 20.

В ходе проверки выявлено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, связанное с планированием и финансированием администрацией города расходов по оплате публикации муниципальных правовых актов на сумму 1054,9 тыс. рублей за счет плановых ассигнований, предусмотренных на эти цели по подразделу 1202 «Периодические печать и издательства», тогда как согласно требованиям, установленным Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н, а также Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 08.06.2018 № 132н, по этому подразделу подлежат отражению расходы на поддержку издательств и периодических средств массовой информации.

В нарушение положений статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также пункта 9 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, в редакции, действовавшей в тот период, первичные учетные документы, содержащие факты хозяйственной жизни в части строительно-монтажных работ, выполненных на сумму 7071,9 тыс. рублей по строительству МБОУ на 600 мест в г. Донецке, были отражены в бухгалтерском учете администрации города лишь по прошествии двух месяцев с момента принятия работ муниципальным заказчиком.

Нарушения порядка и условий оплаты труда, выявленные в ходе проверки, были связаны с недоплатами заработной платы, допущенными МБОУ СОШ № 3 г. Донецка на сумму 34,0 тыс. рублей в связи с неоплатой в двойном размере за работу в выходные и нерабочие праздничные дни в результате несоблюдения положений статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации и муниципального нормативного акта администрации города, а также администрацией города на общую сумму 95,6 тыс. рублей в связи с несоблюдением требований постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при исчислении средней заработной платы муниципальных служащих в части невключения в расчет единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальной помощи, входящих в состав оплаты труда муниципальных служащих.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения при осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов. Эти факты были обусловлены неправомерным, в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», изменением условия контракта на строительство МБОУ на 600 мест в г. Донецке в части продления на 7 месяцев срока выполнения работ, а также неприменением администрацией города мер ответственности в виде штрафа в сумме 741,6 тыс. рублей, предусмотренного контрактом на приобретение жилых помещений путем участия в долевом строительстве многоквартирного дома, заключенного в рамках реализации мероприятий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, в отношении застройщика, нарушившего срок ввода в эксплуатацию этого многоквартирного дома.

В отдельных случаях допускались нарушения требований муниципального Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ.

Так, в муниципальных программах муниципального образования «Город Донецк» «Развитие образования в муниципальном образовании «Город Донецк», утвержденной постановлением администрации города от 27.11.2013 № 2044 (далее – МП «Развитие образования»), «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения муниципального образования «Город Донецк», утвержденной постановлением администрации города от 13.12.2013 № 2145, «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения муниципального образования «Город Донецк» и энергоэффективность», утвержденной постановлением администрации города от 09.01.2019 № 3, отсутствовали ожидаемые результаты от реализации отдельных программных мероприятий, а также целевых показателей (индикаторов), характеризующих их реализацию.

Плановые назначения на строительство МБОУ на 600 мест в г. Донецке, предусмотренные МП «Развитие образования», в трехмесячный срок, установленный пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не были приведены в соответствие с ассигнованиями, утвержденными в бюджете города.

В муниципальной программе «Молодежь Донецка» на 2014–2020 годы, утвержденной постановлением администрации города от 13.11.2013 № 1945, не был предусмотрен перечень подпрограмм с разбивкой по целям и задачам при наличии лишь наименований основных мероприятий. Кроме этого, на этапе разработки муниципальных программ в сфере молодежной политики, утвержденных постановлениями администрации города от 13.11.2013 № 1945 и от 09.01.2019 № 4, не были определены показатели, позволяющие произвести оценку социальной и экономической эффективности реализации муниципальной программы.

В ряде случаев органами местного самоуправления допущены нарушения при выполнении муниципальных задач и функций.

Так, администрацией города в нарушение пункта 8.2 Положения о порядке обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 539, заказ на приобретение жилых помещений размещен по истечении 10 рабочих дней после заключения договоров на финансирование с министерством области.

Также администрацией города не выполнено требование пункта 2.1.1.4 соглашения о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, заключенного с министерством финансов Ростовской области, в части обеспечения роста налоговых и неналоговых доходов местного бюджета по итогам исполнения за 2018 год по сравнению с уровнем исполнения за предыдущий финансовый год в сопоставимых условиях.

Комитетом по управлению имуществом, в нарушение муниципального Порядка размещения нестационарных торговых объектов на территории муниципального образования «Город Донецк», допущено несоответствие сроков осуществления торговой деятельности нестационарных торговых объектов в месте размещения, указанных в 8 договорах, заключенных в 2018 году, и в утвержденной схеме размещения нестационарных торговых объектов.

В нарушение муниципального Положения об организации и проведении аукциона на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции, при проведении в 2019 году аукциона на право заключения договора на установку и

эксплуатацию рекламной конструкции с ценой предмета аукциона 25,2 тыс. рублей, аукционной комиссией определение участников аукциона проведено ранее заявленной в информационном сообщении даты на 6 дней.

Кроме этого, выявлено расхождение сведений по состоянию на 01.07.2019 о дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных унитарных предприятий города, направленных в министерство финансов Ростовской области, с данными их бухгалтерской отчетности: по кредиторской задолженности в размере 6096,6 тыс. рублей, по дебиторской задолженности – 730,3 тыс. рублей.

В проверяемом периоде допускалось ненадлежащее осуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета.

Так, недостаточный контроль за полнотой и своевременностью перечисления арендной платы в бюджет привел к образованию задолженности за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 25065,7 тыс. рублей, за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности – в сумме 40,0 тыс. рублей; а также за муниципальное имущество – 12900,0 тыс. рублей.

В связи с непринятием комитетом по управлению имуществом действенных мер для обеспечения поступления доходов от продажи муниципального имущества, на основании договоров купли-продажи объектов недвижимости с рассрочкой платежа, в бюджет города по состоянию на 01.08.2019 недопоступили средства, с учетом пени, в сумме 36,4 тыс. рублей.

Проверка также показала, что в муниципальном образовании не был обеспечен надлежащий контроль за сроком перечисления в бюджет города муниципальным унитарным предприятием «Донецк Центр Инфо» части прибыли, оставшейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей. В результате этого в 2019 году в бюджет города средства в сумме 58,6 тыс. рублей перечислены на 14 дней позже установленного срока.

Кроме этого, нарушение методики определения начальной цены при объявлении торгов на право заключения договора о размещении нестационарного торгового объекта на территории муниципального образования «Город Донецк», утвержденной муниципальным нормативным актом, приводило к ежегодным потерям бюджета в размере 8,8 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в отдельных случаях органами местного самоуправления не обеспечено соблюдение требований действующего законодательства, муниципальных правовых актов при реализации полномочий в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью.

Как показала проверка, без соблюдения процедуры и по основаниям, не предусмотренным муниципальным порядком, было предоставлено в безвозмездное пользование под размещение хостела нежилое помещение балансовой стоимостью 910,9 тыс. рублей.

Выявлены факты нарушения правил проведения аукциона на право заключения договоров аренды нежилого помещения, связанные с несоблюдением срока размещения на официальном сайте торгов протокола аукциона, несоответствием сведений о размере задатка, содержащихся в документации об аукционе, указанным в извещении о его проведении. Кроме этого, два договора аренды муниципального имущества, с общим размером годовой арендной платы в сумме 597,2 тыс. рублей, были заключены ранее срока, установленного частью 7 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

В ходе проверки были выявлены и резервы пополнения доходной части бюджета

города: взыскание задолженности по налоговым платежам в бюджет, сложившейся на момент проверки в сумме 25230,9 тыс. рублей (с учетом невозможной к взысканию), а также по штрафам, налагаемым в административном порядке, в сумме 1498,2 тыс. рублей.

* * *

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

Для завершения проверенными органами местного самоуправления муниципального образования «Город Донецк» работы по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес главы администрации города направлено представление.

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области органами местного самоуправления муниципального образования «Город Донецк» принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, на объектах строительства и благоустройства сторнированы отсутствовавшие объемы и в рамках муниципальных контрактов приняты фактически выполненные работы. В областной бюджет возвращены средства в сумме 442,1 тыс. рублей. Прекращены нарушения по оплате труда. Усилен контроль за эффективным использованием бюджетных средств, за соблюдением условий предоставления межбюджетных трансфертов, за размещением муниципальных заказов, бухгалтерским учетом, соблюдением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, разработкой муниципальных программ, реализацией полномочий по обеспечению доходной части бюджета. Инициирована претензионно-исковая работа. За допущенные нарушения 11 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности.

Итоги контрольного мероприятия подведены на совещании в администрации города Донецка с участием представителей органов местного самоуправления.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

2.13. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Егорлыкского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 16.07.2019 № 137; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 16.07.2019 № 105.

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.

Перечень объектов контрольного мероприятия: администрация Егорлыкского района (далее – администрация района) и ее структурные подразделения – отдел имущественных отношений, отдел экономического и инвестиционного развития, сектор по молодежной политике, казначеству, связям с общественностью, спорту; Финансовый отдел администрации Егорлыкского района (далее – финансовый отдел); Отдел образования администрации Егорлыкского района (далее – отдел образования); Управление социальной защиты населения Егорлыкского района Ростовской области (далее – УСЗН); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Егорлыкская средняя общеобразовательная школа № 1 (далее – МБОУ ЕСОШ № 1); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Луначарская средняя общеобразовательная школа № 8 (далее – МБОУ ЛСОШ № 8); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Роговская средняя общеобразовательная школа № 4 им. С.В. Пешеходько (далее – МБОУ РСОШ № 4); администрации 9 сельских поселений, входящих в состав Егорлыкского района (Балко-Грузское, Войновское, Егорлыкское, Ильинское, Кавалерское, Новороговское, Объединенное, Роговское, Шаумяновское).

Проверяемый период: 2018 год и текущий период 2019 года.

Состав ответственных исполнителей: инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Киреева (руководитель контрольного мероприятия), Н.А. Алексеевко, С.Г. Безбородова, С.А. Вериги, А.А. Гапоненко, А.В. Кулиничев, Э.Е. Лебедева, С.А. Репа, Н.В. Славгородский и Я.А. Федорова.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе контрольного мероприятия в Егорлыкском районе проверено 16 объектов, оформлено 30 актов (с учетом сводного акта по району), в том числе 9 актов проверки поселений, 3 акта выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке, без разногласий.

Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан главой администрации Егорлыкского района П.А. Павловым и заведующим финансовым отделом администрации Егорлыкского района В.Н. Дробышевой. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления Егорлыкского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

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

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

Бюджет муниципального района за 2018 год исполнен по доходам в сумме 1 106 196,9 тыс. рублей, или 98,2% к плану, по расходам – в сумме 1 099 402,2 тыс. рублей, или 96,8% к плану, с профицитом – в сумме 6 794,7 тыс. рублей. Доля программных расходов составила 95,0% в общем объеме расходов бюджета района.

Бюджет муниципального района на 01.07.2019 исполнен по доходам в сумме 578 467,2 тыс. рублей, или 44,4% к годовому плану, по расходам – в сумме 552 081,6 тыс. рублей, или 42,0% к годовому плану, с профицитом – в сумме 26 385,6 тыс. рублей. Доля программных расходов бюджета составила 96,2% в общем объеме расходов.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета Егорлыкского района и бюджетов поселений, входящих в его состав, 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.

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.

При реализации полномочий по формированию и исполнению бюджета, а также при расходовании межбюджетных трансфертов и средств местного бюджета установлены:

– нарушение администрацией района порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 230,9 тыс. рублей;

– несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившееся в осуществлении расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата или без достижения результата, на общую сумму 441,4 тыс. рублей, в том числе: в администрации района – 357,6 тыс. рублей, из них в связи с расходами на устройство смотровых колодцев на объекте «Капитальный ремонт двух накопительных резервуаров участка «Водоканал» предприятия ЕМУП «Коммунальник», которые не используются по назначению, – 25,3 тыс. рублей, а также расходами на оплату административных штрафов и пеней – 332,3 тыс. рублей; в отделе образования, финансовом отделе и Собрании депутатов Егорлыкского района – 83,8 тыс. рублей, в связи с расходами на оплату административных штрафов и пеней;

– нарушение порядка и условий оплаты труда в 3 общеобразовательных учреждениях в связи с выплатой премий, не предусмотренных положением об оплате труда, а также при отсутствии документов, подтверждающих наличие оснований для выплаты премий, на общую сумму 195,4 тыс. рублей.

При осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов:

- в нарушение требований части 13 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ администрацией района не установлено в 2 муниципальных контрактах обязательное условие о сроках оплаты услуг строительного контроля;

- в нарушение требований части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ отделом образования не размещена в реестре контрактов информация об оплате выполненных работ в рамках муниципального контракта на сумму 30590,3 тыс. рублей и о начисленных неустойках (штрафах, пени) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств по 2 муниципальным контрактам на общую сумму 1329,6 тыс. рублей;

- нарушение администрацией района условий реализации контрактов (договоров) в части своевременности расчетов на общую сумму 4590,2 тыс. рублей;

- неприменение отделом образования к недобросовестному подрядчику мер ответственности за несоблюдение графика производства работ в виде пени на сумму 9,1 тыс. рублей.

При выполнении муниципальных задач и функций:

- с несоблюдением срока на 1 день управлением социальной защиты населения осуществлялось расходование субвенции на предоставление мер социальной поддержки детям первого-второго года жизни из малоимущих семей в сумме 339,8 тыс. рублей;

- с нарушением сроков от 5 до 75 дней администрацией района размещены заказы (закупки) на проведение аукционов в электронной форме по приобретению жилых помещений для детей-сирот на сумму 4562,5 тыс. рублей (5 случаев).

При реализации администрацией района бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета, а также полномочий в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью и земельными участками:

- в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное использование 7 земельных участков, в результате чего в бюджет района не поступило 83,9 тыс. рублей;

- с нарушением установленного срока на 3 дня осуществлена оплата по договору купли-продажи земельного участка в сумме 158,4 тыс. рублей;

- не приняты меры ответственности в виде пени за несвоевременное перечисление денежных средств в бюджет района за выкуп земельного участка по договору купли-продажи, что привело к недопоступлению средств в сумме 0,1 тыс. рублей;

- не представлен в Собрание депутатов Егорлыкского района отчет о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества за 2018 год, что нарушает требования пункта 3 раздела 1 Положения о приватизации муниципального имущества, утвержденного постановлением администрации района от 06.09.2013 № 1083;

- не приняты меры к расторжению договора аренды земельного участка, предоставленного для целей строительства и неиспользуемого по целевому назначению;

- допущено несоблюдение порядка аренды земельных участков (3 факта), в том числе: заключение 1 договора аренды на срок, превышающий установленный земельным законодательством; принятие решения и направление проекта договора аренды по 2 земельным участкам с нарушением от 3 до 11 дней установленного срока;

- не соблюден порядок купли-продажи земельных участков (2 факта) в связи с нарушением от 3 до 4 дней установленного срока принятия решения и направления проекта договора купли-продажи;

- нарушен порядок приобретения прав на 19 земельных участков в части принятия решения о предварительном согласовании предоставления в собственность земельного

участка на 33 дня позже установленного срока (1 факт) и об утверждении схемы расположения земельного участка на 7 дней позже установленного срока (1 факт); заключено 16 соглашений о перераспределении земельных участков в случае, когда площадь земельного участка, на который возникает право частной собственности, превышает (от 1,9% до 34,6%) площадь такого земельного участка, указанную в схеме расположения земельного участка, в соответствии с которыми такой земельный участок был образован, более чем на десять процентов; не принято решение об отказе в предоставлении земельного участка в связи с несоответствием его фактического использования виду разрешенного использования (1 факт);

– не соблюден порядок приобретения земельного участка или права заключения договора аренды земельного участка на торгах (конкурсах, аукционах) – 8 фактов, в том числе: нарушение срока от 2 до 3 дней при установлении даты окончания приема заявок на участие в аукционе по продаже 2 земельных участков и от 2 до 4 дней при установлении даты окончания приема заявок на участие в аукционе на право заключения договоров аренды 4 земельных участков; нарушение срока от 4 до 7 дней при возврате 2 задатков на общую сумму 27,8 тыс. рублей участникам аукциона;

– информация о наличии кредиторской и дебиторской задолженности по 2 муниципальным унитарным предприятиям, направленная в Правительство Ростовской области, не соответствует фактическим данным, отраженным в отчетности предприятий, на 2520,7 тыс. рублей;

– не обеспечена эффективность управления муниципальным унитарным предприятием, имеющим убытки за 2018 год в сумме 7672,0 тыс. рублей, что может привести к риску возникновения потерь объектов муниципальной собственности.

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

Бюджеты поселений за 2018 год исполнены по доходам в сумме 132 456,2 тыс. рублей, или 99,98% к плану, по расходам – 130 826,0 тыс. рублей, или 98,4% к плану, с профицитом в сумме 1 632,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2019 бюджеты поселений исполнены по доходам в сумме 54 567,3 тыс. рублей, или 25,6% к годовому плану, по расходам – в сумме 51 850,0 тыс. рублей, или 23,5% к годовому плану, с профицитом – в сумме 2 717,2 тыс. рублей.

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

– нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями (несоблюдение графика перечисления субсидии в части сроков перечисления, объема субсидии и его уменьшение без внесения изменений в муниципальное задание) в Ильинском и в Шаумяновском сельских поселениях в 2018 году на общую сумму 1225,0 тыс. рублей и в текущем периоде 2019 года на общую сумму 210,0 тыс. рублей;

– несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившееся в осуществлении расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в связи с уплатой в 2018 году 2 поселениями (Ильинским и Роговским) пени и штрафов за нарушение действующего законодательства на сумму 14,8 тыс. рублей;

– нарушение пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части утверждения в бюджете поселения на 2018 год (с учетом изменений) верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января финансового года, тогда как следовало на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом;

– несоблюдение обязательности зачисления доходов 2 поселениями, в том числе Шаумяновским поселением – в течение 11 месяцев доходов от реализации имущества в сумме 200,2 тыс. рублей, Ильинским поселением – в течение 3 дней задатка за участие в аукционе;

– нарушение порядка и условий оплаты труда – в 2 поселениях на общую сумму 422,7 тыс. рублей (в том числе: Егорлыкское поселение – на сумму 117,1 тыс. рублей в связи с выплатой премии муниципальным служащим, не предусмотренной правовым актом; Кавалерское поселение – 305,6 тыс. рублей в связи с несоблюдением сроков выплаты заработной платы);

– невнесение изменений в Порядки составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрациями Шаумяновского и Объединенного поселений в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений» (с изм.);

– неосуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в части неприменения мер ответственности за нарушение условий договоров администрациями 2 сельских поселений: Объединенное поселение – в связи с несвоевременной оплатой покупки муниципального имущества сумма пени составила 0,1 тыс. рублей; Егорлыкское поселение – в связи с несвоевременной оплатой аренды земельного участка сумма пени составила 0,2 тыс. рублей.

При выполнении муниципальных задач и функций:

– в 3 поселениях при составлении отчета об исполнении бюджета не обеспечена качественная подготовка проекта решения: Шаумяновским сельским поселением в приложении к решению Собрания депутатов поселения отражены показатели по источникам финансирования дефицита бюджета на общую сумму 75,8 тыс. рублей, не соответствующие одноименным показателям в форме бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2019; Войновским и Кавалерским сельскими поселениями – источники финансирования дефицита бюджета в отчете об исполнении бюджета, утвержденном решением Собрания депутатов, отражены с противоположным знаком в сравнении с данными формы 0503117 «Об исполнении бюджета» на 01.01.2019 по аналогичному показателю;

– в Шаумяновском поселении формы муниципальных заданий на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденные главой администрации поселения, не соответствуют установленным в приложении № 2 к Порядку формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Шаумяновского сельского поселения и финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

– в Роговском поселении не приняты меры по осуществлению индексации размера арендной платы по 2 договорам аренды муниципального имущества, предусмотренной правовым актом поселения;

– в 4 сельских поселениях (Войновское, Ильинское, Кавалерское, Роговское) при издании информационных бюллетеней не в полной мере соблюдены требования статьи

27 Закона Российской Федерации от 27.12.1991 № 2124-1 (с изменениями и дополнениями) «О средствах массовой информации» в части отсутствия отдельных обязательных реквизитов.

При осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов:

– нарушение условий реализации контрактов (договоров), включая своевременность расчетов по контракту (договору) – в 2 поселениях на общую сумму 67,6 тыс. рублей, в том числе: Войновское поселение – нарушение срока оплаты по 1 контракту на 6 календарных дней в сумме 3,7 тыс. рублей; Егорлыкское поселение – нарушение срока оплаты по 9 контрактам (договорам) от 7 до 18 календарных дней в сумме 60,2 тыс. рублей.

При реализации полномочий в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью и земельными участками:

– в Ильинском поселении допущено нарушение порядка приватизации муниципального имущества в части: заключения в нарушение абзаца 2 пункта 3 статьи 18 и пункта 1 статьи 23 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ договора купли-продажи муниципального имущества как с единственным участником аукциона; занижения в нарушение требований пункта 6 статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ в два раза размера задатка для участия в аукционе по продаже четырех объектов муниципального имущества; передачи муниципального имущества с нарушением срока, установленного пунктом 15 статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ, до даты полной оплаты имущества по договору;

– в Егорлыкском поселении в 2018 году при осуществлении подготовки 2 проектов договоров аренды земельных участков общей площадью 318846 кв. м с годовым размером арендной платы 42,4 тыс. рублей нарушен на 2 дня срок, предусмотренный пунктом 5 статьи 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации;

– в Объединенном поселении в нарушение пункта 4 статьи 39.6 Земельного кодекса Российской Федерации в 2018 году заключен на новый срок договор аренды земельного участка площадью 41495 кв. м;

– в Объединенном поселении дата окончания приема заявок на участие в аукционе по продаже земельного участка установлена с нарушением предусмотренного пунктом 4 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации срока (на 2 дня).

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

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

– по арендной плате за неразграниченные земельные участки в бюджет района в размере 903,1 тыс. рублей;

– по арендной плате за муниципальные земельные участки в бюджет района в размере 398,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2019 задолженность по налоговым платежам составила 11936,9 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 3 006,4 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 8 592,2 тыс. рублей; по административным штрафам в бюджет района – 338,3 тыс. рублей.

Принятие в Егорлыкском поселении на 2018 год ставок по налогу на имущество физических лиц в максимально предусмотренных налоговым законодательством размерах позволило бы увеличить доходную часть бюджета на 3480,0 тыс. рублей.

В актах по результатам проверок, проведенных в районе и поселениях, изложены и

иные нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

* * *

Отчет о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Егорлыкского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 09.09.2019 № 19).

Для принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлены представления главе администрации Егорлыкского района и главам администраций 7 сельских поселений (Войновское, Егорлыкское, Ильинское, Кавалерское, Объединенное, Роговское, Шаумяновское).

По фактам нарушений в 2 поселениях (Ильинское, Шаумяновское) порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания составлено 2 протокола об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых наложены штрафы в общей сумме 20,0 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления района и поселений приняты меры по устранению нарушений и недостатков. Устранены нарушения по оплате труда, применению бюджетной классификации. Исполнены обязательства по устройству смотровых колодцев на объекте «Капитальный ремонт двух накопительных резервуаров участка «Водоканал» предприятия ЕМУП «Коммунальник». Реализуются меры по устранению нарушений в сфере земельно-имущественных отношений. Усилена претензионно-исковая работа. В результате погашения задолженности по арендным платежам за использование земельных участков в бюджет поступило 290,0 тыс. рублей. Ведется работа по снижению задолженности по налоговым платежам в бюджет.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принят 1 муниципальный правовой акт, за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 25 должностных лиц.

Учитывая вышеизложенное, направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением ограничиться мерами, принятыми муниципальными образованияами по результатам проверки. Предложение Палаты поддержано Губернатором Ростовской области.

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

По итогам проверки в Егорлыкском районе проведено совещание с участием аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашниковой, главы администрации Егорлыкского района П.А. Павлова, а также главных распорядителей средств бюджета района, руководителей и должностных лиц администраций поселений, входящих в состав Егорлыкского района.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

2.14. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Октябрьского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 16.07.2019 № 138 и 25.07.2019 № 143, удостоверения на право проведения проверки от 16.07.2019 № 103 и от 26.07.2019 № 111.

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

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

Проверяемый период: 2018 год и текущий период 2019 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы – А.В. Каширин и В.П. Балахнин, инспекторы И.Л. Владарчик, Е.И. Капустина, Т.В. Углова, Н.А. Пономарева, Э.Е. Лебедева, А.В. Назаренко, Е.Ю. Курильчик, К.С. Баликоев, В.И. Марченко.

Перечень проверенных объектов: Администрация Октябрьского района, финансово-экономическое управление Администрации Октябрьского района (далее – финансово-экономическое управление), комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района (далее – Комитет), управление социальной защиты населения Администрации Октябрьского района, отдел образования Администрации Октябрьского района (далее – отдел образования), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 3 (далее – МБОУ СОШ № 3), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение лицей № 82 им. А.Н. Знаменского (далее – МБОУ лицей № 82 им. А.Н. Знаменского), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 72 (далее – МБОУ СОШ № 72), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 73 (далее – МБОУ СОШ № 73), а также администрации поселений Октябрьского района.

Всего в ходе проверки в муниципальном образовании «Октябрьский район» оформлено 30 актов проверок, в том числе 2 акта встречных проверок и 3 акта обмеров. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

В результате проверки установлено следующее.

Формирование и исполнение бюджетов муниципального образования «Октябрьский район», а также поселений, входящих в его состав, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют требованиям действующего законодательства.

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, на объекте «Реконструкция здания МБОУ СОШ № 72 ст. Кривянская» на сумму 773,4 тыс. рублей и на объекте «Реконструкция объекта незавершенного строительства школа-детский сад в х. Яново-Грушевский Октябрьского района» на сумму 49,9 тыс. рублей.

1.2. Нарушение порядка и условий оплаты труда в связи с:

– недоплатой заработной платы работникам (сторожам) общеобразовательных организаций на общую сумму 40,8 тыс. рублей (не включена в трудовые договоры, заключенные со сторожами, доплата за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (сверхурочная работа, работа в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни), и ее учетом при начислении доплаты до МРОТ);

– неположными выплатами заработной платы на сумму 15,6 тыс. рублей (установление и выплата премий работникам общеобразовательных организаций при неснятых дисциплинарных взысканиях).

1.3. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 1156,7 тыс. рублей допущено Администрацией района в связи с оплатой содержания и поддержания в постоянной готовности спасателей поисково-спасательного подразделения за счет несоответствующего подраздела бюджетной классификации Российской Федерации.

1.4. Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с оплатой штрафов на общую сумму 250,0 тыс. рублей.

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

2.1. Нарушение требований, установленных пунктом 2 статьи 15, пунктом 3 статьи 18 и пунктом 2 статьи 32 Федерального закона от 21.12.2001 года № 178-ФЗ, при продаже комплекса нежилых зданий общей площадью 189,5 кв. м, в части отсутствия в решениях об условиях приватизации формы подачи предложений о цене муниципального имущества, размещения в открытом доступе на официальном сайте в сети «Интернет» решений об условиях приватизации, а также отсутствия в договоре купли-продажи муниципального имущества формы и сроков платежа за приобретенное имущество.

2.2. Нарушение порядка, предусмотренного пунктом 5 статьи 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации, в части несоблюдения сроков подписания (позднее на 12 дней) 2 проектов договоров купли-продажи земельных участков общей площадью 1130 кв. м с ценой выкупа 35,4 тыс. рублей и ненаправления их для подписания заявителям.

2.3. Несоблюдение порядка организации и проведения аукционов по продаже права аренды 2 земельных участков общей площадью 36620 кв. м, приведшее к нарушению статей 39.11, 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации в части:

– отсутствия в извещении о проведении аукциона сведений о максимально и (или) минимально допустимых параметрах разрешенного строительства объекта капитального строительства, о технических условиях подключения (технологического присоединения) объекта капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения, предусматривающих предельную свободную мощность существующих сетей, макси-

мальную нагрузку и сроки подключения объекта капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения, о сроке действия технических условий, о плате за подключение (технологическое присоединение) на дату опубликования указанного извещения, а также отсутствия соответствующих документов в материалах аукциона;

– подписания протокола рассмотрения заявок с нарушением установленного срока (позже на 1 день);

– заключения договоров аренды ранее установленного срока на 1 день.

2.4. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в связи с неправильным применением кодов бюджетной классификации в соглашениях о перераспределении земель и (или) земельных участков, находящихся в частной собственности, на территории сельских поселений – средства в бюджет района от перераспределения в общей сумме 444,2 тыс. рублей поступили на несоответствующие коды бюджетной классификации.

3. При осуществлении муниципальных закупок допущено нарушение положений части 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части изменения порядка оплаты работ, а именно включения условий по выплате аванса в муниципальные контракты на реконструкцию здания МБОУ СОШ № 72 ст. Кривянская и реконструкцию объекта незавершенного строительства школа-детский сад в х. Яново-Грушевский.

4. Нарушения при выполнении муниципальных задач и функций в части:

– нарушения сроков размещения заказов, предусмотренных п. 8.2 Положения о порядке обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 539, в 43 случаях, в том числе: в 2018 году – 42 случаях, в текущем периоде 2019 года – в 1 случае;

– несоблюдения требований, предусмотренных п. 8.6 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, превышение цены муниципальных контрактов (стоимость квадратного метра) в 3 случаях на общую сумму 82,5 тыс. рублей;

– неисполнения УСЗН положений постановления министерства труда и социального развития Ростовской области от 30.06.2017 № 18 «Об утверждении Административного регламента предоставления государственной услуги «Предоставление ежемесячных денежных выплат малоимущим семьям, имеющим детей первого-второго года жизни», а именно – отсутствие журнала регистрации входящих межведомственных запросов предоставления государственной услуги «Предоставление ежемесячных денежных выплат малоимущим семьям, имеющим детей первого-второго года жизни».

б) в поселениях:

В ходе проверки установлены нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации администрациями поселений на общую сумму 1102,8 тыс. рублей:

– Каменоломненское городское поселение – 641,1 тыс. рублей в связи с оплатой расходов на содержание администрации городского поселения за счет несоответствующего подраздела бюджетной классификации Российской Федерации;

– Алексеевское сельское поселение – 20,0 тыс. рублей в связи с оплатой расходов по проверке достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта за счет несоответствующего подраздела бюджетной классификации Российской Федерации;

– Артемовское сельское поселение – 23,0 тыс. рублей в связи с оплатой расходов по проверке достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта и на определение рыночной стоимости годовой аренды муниципального имущества в составе сооружений (дамб) за счет несоответствующих подразделов и видов расходов бюджетной классификации Российской Федерации;

– Бессергеновское сельское поселение – 113,8 тыс. рублей в связи с оплатой горюче-смазочных материалов для служебного автомобиля за счет несоответствующего подраздела бюджетной классификации Российской Федерации;

– Краснокутское сельское поселение – 97,7 тыс. рублей в связи с оплатой расходов на участие в семинаре сотрудника администрации сельского поселения и оплатой за выполнение работ по противопожарной опашке населенных пунктов за счет несоответствующих подразделов бюджетной классификации Российской Федерации;

– Краснолучское сельское поселение – 99,0 тыс. рублей в связи с оплатой расходов по изготовлению эскиза и сметы на капитальный ремонт памятника за счет несоответствующего вида расходов бюджетной классификации Российской Федерации;

– Красюковское сельское поселение – 40,0 тыс. рублей в связи с оплатой членских взносов за счет несоответствующей подстатьи бюджетной классификации Российской Федерации;

– Кривяньское сельское поселение – 19,3 тыс. рублей в связи с оплатой услуг ремонта в здании администрации сельского поселения и проведением рыночной оценки нежилого помещения за счет несоответствующих подраздела и подстатьи бюджетной классификации Российской Федерации;

– Мокрологское сельское поселение – 48,9 тыс. рублей в связи с оплатой услуг по шиву архива, предоставлению доступа к программному продукту по обслуживанию сайта администрации поселения за счет несоответствующих подразделов бюджетной классификации Российской Федерации.

Администрациями поселений в проверяемом периоде допущено несоблюдение принципа эффективности в части расходов, связанных с оплатой административных штрафов и пени за неисполнение своих функций в сумме 117,3 тыс. рублей (Каменоломненское городское поселение – 2,4 тыс. рублей, Артемовское сельское поселение – 6,1 тыс. рублей, Бессергеновское сельское поселение – 1,1 тыс. рублей, Керчикское сельское поселение – 3,2 тыс. рублей, Краснокутское сельское поселение – 20,0 тыс. рублей, Краснолучское сельское поселение – 70,0 тыс. рублей, Персиановское сельское поселение – 14,5 тыс. рублей).

Нарушение при выполнении муниципальных задач и функций допущено Администрацией Керчикского сельского поселения в части невыплаты дополнительных выплат (премий), предусмотренных системой оплаты труда муниципальных служащих администрации сельского поселения, а Администрацией Красюковского сельского поселения в части установления завышенной нормы списания бензина, что привело к сверхнормативным расходам при списании горюче-смазочных материалов на общую сумму 3,0 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе проверки Администрации Каменоломненского городского поселения установлены следующие нарушения и недостатки:

– несоблюдение принципа достоверности бюджета, предусмотренного статьей 37

Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части реалистичности расчета доходов бюджета, выразившееся в отсутствии плановых назначений при фактическом предоставлении в аренду земельных участков с годовым размером арендной платы в 2018 году – 1344,8 тыс. рублей, в 2019 году – 1001,0 тыс. рублей;

– нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в связи с неправильным применением кодов бюджетной классификации в соглашениях о перераспределении земель и (или) земельных участков и в договоре аренды муниципального имущества – плата за увеличение площади земельного участка в результате его перераспределения с земель, государственная собственность на которые не разграничена, и доходы сдачи в аренду имущества поступили на несоответствующие коды бюджетной классификации в общей сумме 254,4 тыс. рублей;

– неприменение мер ответственности в части начисления пени за несвоевременное внесение средств по договору купли-продажи земельного участка, что привело к непоступлению в бюджет поселения доходов в 2018 году в размере 1,6 тыс. рублей;

– необеспечение надлежащего контроля при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета, приведшее к образованию на 1 июля 2019 года задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, в сумме 2005,0 тыс. рублей;

– нарушение сроков: подачи заявок, начала рассмотрения заявок, размещения протокола рассмотрения заявок на участие в аукционе на официальном сайте торгов, при организации аукциона на право заключения договора аренды недвижимого имущества с начальной (минимальной) ценой годовой арендной платы 110,9 тыс. рублей;

– заключение договора аренды с общим размером годовой арендной платы в сумме 110,9 тыс. рублей ранее, чем через десять дней со дня размещения информации о результатах аукциона на официальном сайте торгов;

– неэффективное распоряжение земельным участком площадью 202,7 кв. м, предоставленным в аренду, в результате использования его не по целевому назначению более 8 лет (не осуществлено строительство аптеки в установленный договором срок);

– нарушение пункта 21 статьи 39.11 Земельного кодекса Российской Федерации в связи с неотражением в полном объеме сведений о максимально и (или) минимально допустимых параметрах разрешенного строительства объекта капитального строительства в извещении о проведении торгов по продаже свободного земельного участка, предназначенного для строительства;

– неосуществление полномочия собственника имущества унитарных предприятий в части формирования уставного фонда муниципального предприятия «Специализированная служба по вопросам похоронного дела»;

– неосуществление полномочия собственника имущества унитарных предприятий в части: установления порядка аттестации руководителя унитарного предприятия; определения порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия, утверждения экономической эффективности деятельности для унитарных предприятий, находящихся в ведении городского поселения.

* * *

По результатам контрольного мероприятия направлены представления главе Администрации Октябрьского района Л.В. Овчиевой, главам поселений: Алексеевского – Н.И. Лофиченко, Артемовского – О.П. Кузнецову, Бессергеновского – А.М. Гудкову, Каменоломненского

– М.С. Симисенко, Керчикского – О.И. Аникановой, Краснокутского – В.Н. Огневу, Краснолучского – А.Э. Девальду, Краснокутского – В.И. Бугаеву, Кривянского – С.Д. Филимонову, Мокрологского – Г.В. Кочину, Персиановского – А.В. Бутенко 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 и бюджетных учреждений, недопущению нарушений в дальнейшем;
- обеспечить неукоснительное соблюдение требований действующего законодательства;
- не допускать нарушений порядка и условий оплаты труда;
- усилить контроль за приемкой строительно-монтажных работ и принять меры к недопущению нарушений в части завышения стоимости выполненных работ;
- усилить контроль и повысить ответственность за соблюдение действующего законодательства в части эффективного управления и распоряжения муниципальной собственностью, а также земельными ресурсами;
- рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Как администрацией района, так и администрациями поселений, в соответствии с представлениями Контрольно-счетной палаты, проведена работа по устранению нарушений в полном объеме. Утвержден план мероприятий по приведению муниципальных правовых актов в соответствие с действующим законодательством. Проведены дополнительные мероприятия по снижению задолженности по арендной плате, а также по собираемости недоимки по налоговым платежам. Активизирована претензионная работа.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 25 должностных лиц.

Итоги контрольного мероприятия и анализ полноты принятых мер рассмотрены на расширенном совещании, проведенном 30.10.2019 в муниципальном образовании «Октябрьский район», с участием председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области – В.И. Хрипуна, главы Администрации Октябрьского района – Л.В. Овчиной, аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области – Ю.С. Кузьмина, глав администраций поселений Октябрьского района, руководителей учреждений и организаций района.

Учитывая работу, проведенную администрациями района и поселений по устранению и прекращению выявленных нарушений и недостатков, а также меры дисциплинарной ответственности, Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым предложению Палаты – ограничиться принятыми мерами – принято без возражений. Информация о результатах проверки также направлена председателю Законодательного Собрания области А.В. Ищенко.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

III. Экспертно-аналитические мероприятия

3.1. Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» за 9 месяцев 2019 года

Информация по результатам мониторинга хода реализации мероприятий, определенных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» № 597, «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения» № 598, «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» № 599, «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» № 606, (далее – информация) подготовлена в соответствии с пунктом 2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Палата) на 2019 год, утвержденного приказом председателя Палаты от 29 декабря 2018 года № 61-О.

Информация подготовлена на основании результатов соответствующих экспертно-аналитических мероприятий, проведенных аудиторскими направлениями, являющимися ответственными исполнителями пункта 2.3 плана работы Палаты на 2019 год, по материалам, представленным 7 главными распорядителями средств областного бюджета, о ходе реализации мероприятий, определенных вышеперечисленными указами Президента Российской Федерации.

В информации учтены результаты анализа реализации указов Президента Российской Федерации, проведенного Палатой в ходе проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, представленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Результаты мониторинга, проведенного Палатой по представленной министерствами и ведомствами информации, свидетельствуют о том, что мероприятия, направленные на реализацию задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации, в целом исполнены по итогам 9 месяцев 2019 года своевременно и в полном объеме.

Главными распорядителями средств областного бюджета, осуществляющими реализацию данных указов Президента Российской Федерации, проводилась планомерная работа по достижению ежегодных целевых показателей доведения заработной платы отдельных категорий работников учреждений социальной сферы до средней заработной платы по Ростовской области, определенных Правительством Ростовской области.

В соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников» с учетом внесенных 5 апреля 2017 года изменений в части динамики повышения заработной платы работников учреждений культуры, педагогических, медицинских и социальных работников, осуществлялся комплекс мер по доведению средней заработной платы отдельных категорий работников до целевых показателей. Запланированные по отраслям на 2019 год целевые показатели по итогам периода за январь–сентябрь 2019 года в целом достигнуты.

УГСЗН Ростовской области в январе–сентябре 2019 года продолжала осуществляться реализация мероприятий по содействию трудоустройству инвалидов, обеспечению доступности их профессионального образования, а также мероприятий, направленных на создание условий для совмещения женщинами обязанностей по воспитанию детей с трудовой занятостью и организации профессионального обучения (переобучения) женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

Обязательства сторон по содействию трудоустройству инвалидов и созданию условий для совмещения женщинами обязанностей по воспитанию детей с трудовой занятостью и организации профессионального обучения (переобучения) женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, включены в Ростовское областное трехстороннее (региональное) соглашение между Правительством Ростовской области, Федерацией профсоюзов Ростовской области и Союзом работодателей Ростовской области на 2017-2019 годы.

В целях дальнейшего сохранения и развития российской культуры министерством культуры на 2019 год предусмотрено проведение 4 обменных выставок между музеями Ростовской области и музеями Российской Федерации.

В рамках государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 17 октября 2018 года № 653, на 2019 год предусмотрено назначение 15 стипендий одаренным учащимся образовательных учреждений культуры и искусства и 15 премий представителям творческой интеллигенции. В отчетном периоде начата реализация данных мероприятий.

Минздравом РО осуществляются меры, направленные на снижение смертности и увеличение продолжительности жизни в Ростовской области. Положительная динамика показателей в 2019 году будет достигнута за счет реализации мероприятий в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения».

Минобразованием Ростовской области в целях обеспечения доступности профессионального образования для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий, создано и оснащено современным оборудованием и методическим обеспечением 7 многофункциональных центров прикладных квалификаций.

В целях обеспечения доступности дошкольного образования в Ростовской области реализуются системные меры по увеличению числа мест в дошкольных образовательных учреждениях и ликвидации очередности. Актуальная очередность (число детей, поставленных на учет для предоставления места в дошкольные образовательные организации с желаемой датой зачисления не позднее 1 сентября текущего учебного года) детей в возрасте от 3 до 7 лет по состоянию на 1 октября 2019 года отсутствует.

В целях повышения эффективности образования в Ростовской области минобразованием области продолжается работа по поддержке педагогических работников, работающих с детьми из социально неблагополучных семей, педагогов-психологов и социальных педагогов общеобразовательных организаций, центров психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи, профессиональных образовательных организаций.

В рамках реализации демографической политики минтрудом области реализуется Областной закон от 22 июня 2012 года № 882-ЗС «О ежемесячной денежной выплате на третьего ребенка или последующих детей гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Ростовской области», и постановление Правительства Ростовской области от 29 декабря 2012 года № 1159 «О расходовании средств областного

бюджета на предоставление ежемесячной денежной выплаты на третьего ребенка или последующих детей, установлении величины среднедушевого денежного дохода населения для определения права на ее получение, а также порядке учета доходов семьи и исчисления среднедушевого дохода семьи».

В рамках Соглашения от 29 января 2019 года № 149-08-2019-169, заключенного Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации и Правительством Ростовской области, бюджету Ростовской области из федерального бюджета в 2019 году предоставлена субсидия на софинансирование расходных обязательств, возникающих при назначении ежемесячной денежной выплаты на третьего ребенка или последующих детей.

УГСЗН Ростовской области проводятся мероприятия по реализации мер, направленных на совершенствование миграционной политики.

По результатам анализа мер, направленных на реализацию указов Президента Российской Федерации, проведенного за 9 месяцев 2019 года в 19 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 (Волгодонский, Дубовский, Егорлыкский, Кагальницкий, Красносулинский, Константиновский, Неклиновский, Обливский, Октябрьский, Песчанокопский, Сальский, Целинский, Цимлянский районы и города Батайск, Волгодонск, Донецк, Звереве, Ростов-на-Дону и Таганрог), было установлено, что во всех указанных муниципальных образованиях в проверенном периоде осуществлялся мониторинг и контроль выполнения указов Президента Российской Федерации.

Фактов недостоверных сведений, предоставленных для расчетов, в ходе проверок установлено не было. В отдельных муниципальных образованиях по результатам проверенного периода Палатой отмечалось невыполнение целевых значений ряда показателей.

Информация о результатах анализа мер, направленных на реализацию указов Президента Российской Федерации, отражена в материалах вышеуказанных проверок.

**Начальник управления
экспертно-аналитического
и организационного обеспечения**

Л.В. Андреев

3.2. Информация о результатах мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области за 9 месяцев 2019 года

В соответствии с пунктом 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год проведен мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области за январь-сентябрь 2019 года.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации 22 государственных программ Ростовской области (далее – госпрограммы) в 2019 году утвержден Областным законом от 25 декабря 2018 года № 70-ЗС «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – закон об областном бюджете) по соответствующей каждой госпрограмме целевой статье расходов областного бюджета.

Согласно закону об областном бюджете (в редакции Областного закона от 25 июля 2019 года № 173-ЗС) расходы на реализацию госпрограмм на 2019 год составляют 184 362 763,8 тыс. рублей, или 94,2% общих расходов областного бюджета. Сводной бюджетной росписью с изменениями расходы на госпрограммы предусмотрены в сумме 184 992 138,8 тыс. рублей, или 94,3% общих расходов областного бюджета.

Согласно пункту 4.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 10 января 2018 года № 1 (далее – Порядок), ответственные исполнители государственных программ в месячный срок со дня вступления в силу областного закона о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период подготавливают в соответствии с Регламентом Правительства Ростовской области проекты постановлений Правительства Ростовской области о внесении соответствующих изменений в государственные программы, при этом государственные программы должны быть приведены в соответствие с областным законом о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период не позднее 31 декабря текущего года.

Информация по объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию госпрограмм в 2019 году за счет средств областного бюджета, представлена в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование государственной программы Ростовской области	Бюджетные ассигнования на 2019 год, тыс. рублей			Отклонения (+,-)	
		утвержденные государственной программой Ростовской области	утвержденные законом об областном бюджете (редакция от 25.07.2019)	установленные сводной бюджетной росписью с изменениями	закон об областном бюджете – госпрограмма	закон об областном бюджете – сводная бюджетная роспись
1	«Развитие здравоохранения»	32 543 364,8	32 543 364,8	32 633 254,0	0,0	-89 889,2
2	«Развитие образования»	44 664 488,4	44 664 488,4	44 664 488,4	0,0	0,0
3	«Молодежь Ростовской области»	146 573,0	146 573,0	146 573,0	0,0	0,0
4	«Социальная поддержка граждан»	36 253 557,6	36 253 557,6	36 253 980,1	0,0	-422,5
5	«Доступная среда»	190 472,8	190 472,8	190 080,5	0,0	392,3

№ п/п	Наименование государственной программы Ростовской области	Бюджетные ассигнования на 2019 год, тыс. рублей			Отклонения (+,-)	
		утвержденные государственной программой Ростовской области	утвержденные законом об областном бюджете (редакция от 25.07.2019)	установленные сводной бюджетной росписью с изменениями	закон об областном бюджете – госпрограмма	закон об областном бюджете – сводная бюджетная роспись
6	«Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области»	6 310 385,5	6 310 385,5	6 310 385,5	0,0	0,0
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области»	6 165 978,9	6 165 978,9	6 165 978,9	0,0	0,0
8	«Содействие занятости населения»	1 932 337,4	1 932 337,4	1 932 337,4	0,0	0,0
9	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	113 190,6	113 190,6	113 190,6	0,0	0,0
10	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	1 154 223,2	1 154 223,2	1 154 223,2	0,0	0,0
11	«Развитие культуры и туризма»	4 605 462,8	4 605 462,8	4 620 462,8	0,0	-15 000,0
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	894 259,3	894 259,3	931 448,1	0,0	-37 188,8
13	«Развитие физической культуры и спорта»	4 002 361,5	4 002 361,5	4 002 361,5	0,0	0,0
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	1 306 392,9	1 306 392,9	1 355 674,5	0,0	-49 281,6
15	«Информационное общество»	740 385,4	740 385,4	740 375,4	0,0	10,0
16	«Развитие транспортной системы»	21 828 319,6	21 828 319,6	22 266 349,8	0,0	-438 030,2
17	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	6 668 671,1	6 668 671,1	6 668 636,1	0,0	35,0
18	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	645 717,7	645 717,7	645 717,7	0,0	0,0

№ п/п	Наименование государственной программы Ростовской области	Бюджетные ассигнования на 2019 год, тыс. рублей			Отклонения (+,-)	
		утвержденные государственной программой Ростовской области	утвержденные законом об областном бюджете (редакция от 25.07.2019)	установленные сводной бюджетной росписью с изменениями	закон об областном бюджете – госпрограмма	закон об областном бюджете – сводная бюджетная роспись
19	«Региональная политика»	192 146,1	192 146,1	192 146,1	0,0	0,0
20	«Поддержка казачьих обществ Ростовской области»	916 548,9	916 548,9	916 548,9	0,0	0,0
21	«Управление государственными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	10 771 329,6	10 771 329,6	10 771 329,6	0,0	0,0
22	«Формирование современной городской среды на территории Ростовской области»	2 316 596,7	2 316 596,7	2 316 596,7	0,0	0,0

По данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), сформированного министерством финансов Ростовской области на 1 октября 2019 года, расходы на реализацию госпрограмм исполнены в сумме 117 578 224,3 тыс. рублей, или 63,6% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Выше среднего уровня исполнены расходы по 11 государственным программам: «Региональная политика» – 85,1%, «Экономическое развитие и инновационная экономика» – 82,4%, «Управление государственными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» – 75,6%, «Молодежь Ростовской области» – 74,5%, «Развитие здравоохранения» – 73,2%, «Доступная среда» – 72,8%, «Социальная поддержка граждан» – 72,2%, «Содействие занятости населения» – 71,6%, «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» – 70,2%, «Развитие образования» – 69,7%, «Информационное общество» – 68,3 процента.

По остальным государственным программам уровень исполнения сложился ниже 63,6% процента.

Низкий уровень исполнения сложился по следующим госпрограммам: «Формирование современной городской среды на территории Ростовской области» – 7,5%, «Энергоэффективность и развитие энергетики» – 33,3%, «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» – 40,5%, «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» – 42,0%, «Развитие транспортной системы» – 42,5%, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – 42,6%, «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» – 46,9 процента.

Графическое представление информации по уровню исполнения государственных программ в январе–сентябре 2019 года представлено на диаграмме.



В дополнительной информации, представленной ответственными исполнителями госпрограмм, отмечены следующие основные причины сложившегося уровня исполнения расходов.

По данным министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, в рамках госпрограммы «Формирование современной городской среды на территории Ростовской области» запланировано проведение благоустройства 54 общественных территорий в 36 муниципальных образованиях области.

Согласно информации ответственного исполнителя госпрограммы, по состоянию на 24 октября 2019 года по всем объектам заключены муниципальные контракты. Про-

ведены электронные аукционы по отбору подрядных организаций, заключены договоры подряда. Мероприятия госпрограммы планируется реализовать в IV квартале 2019 года.

По госпрограмме «Энергоэффективность и развитие энергетики» причиной низкого уровня освоения бюджетных средств явилось выделение дополнительных средств в сумме 300,0 млн рублей на предоставление субсидии региональному фонду развития промышленности Ростовской области по коду бюджетной классификации регионального проекта «Промышленный экспорт» в рамках подпрограммы «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности». Указанные ассигнования утверждены областным законом от 25.07.2019 № 173-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Кроме того, по информации минромэнерго Ростовской области, в связи с досрочным завершением регионального проекта «Промышленный экспорт» (протокол заседания Совета по проектному управлению при Губернаторе Ростовской области от 30 августа 2019 года № 2) министерством направлены предложения по изменению кода целевой статьи расходов областного бюджета на предоставление субсидии региональному фонду развития промышленности Ростовской области. Данные изменения учтены Областным законом «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 24 октября 2019 года. Средства на предоставление субсидии региональному фонду развития промышленности Ростовской области будут использованы в ноябре текущего года.

По госпрограмме «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» низкое освоение бюджетных средств обусловлено рядом причин. В их числе:

– неудовлетворительная работа подрядной организации по разработке проектной документации по объекту «Строительство системы водоснабжения аэропортового комплекса «Южный» и прилегающих населенных пунктов». В настоящее время проводятся процедуры по расторжению контракта, технологическое подключение невозможно;

– отставание от графика проведения работ по трем объектам строительства и реконструкции в городах Красный Сулин, Шахты и в Семикаракорском городском поселении. В связи с неудовлетворительной работой подрядных организаций муниципальными заказчиками ведется претензионная работа;

– поздние сроки проведения конкурсных процедур по объектам реконструкции водопроводных сооружений и сетей в х. Лесной Барабанщиковского сельского поселения Дубовского района, х. Мержаново и х. Морской Чулек Неклиновского района;

– длительные сроки согласования объектов в Минстрое России и Минэкономразвития России (реконструкция системы Шахтинско-Донского водовода, повышение надежности системы водоснабжения г. Новошахтинск, г. Красный Сулин и прилегающих поселков, строительство насосной станции в районе пос. Майский, водоснабжение ст. Грушевская и х. Веселый Грушевского сельского поселения Аксайского района).

По информации ответственного исполнителя госпрограммы – министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, мероприятия находятся на контроле и риски неосвоения средств в настоящее время отсутствуют.

По госпрограмме «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» бюджетные средства, предусмотренные на реализацию государственной программы, освоены на 42,0 процента. По информации министерства природных ресурсов и экологии Ростовской области, основной причиной, повлиявшей на низкий уровень исполнения расходов государственной программы, является осуществление оплаты выполненных

работ в рамках заключенных государственных контрактов по окончании выполнения работ или по результатам выполнения работ за квартал, оплата которых предусмотрена в месяце, следующем за отчетным кварталом.

Кроме того, в результате торгов по мероприятиям, включенным в региональный проект «Сохранение уникальных водных объектов (Ростовская область), в 2019 году образовалась экономия бюджетных средств в сумме 54,9 млн рублей, из которых 28,8 млн рублей федеральных средств до конца года будут направлены в Резервный фонд Правительства Российской Федерации. После внесения соответствующих изменений в федеральный бюджет 2019 года ассигнования минприроды Ростовской области будут уменьшены на сумму 26,1 млн рублей за счет средств областного бюджета при очередных поправках в Областной закон об областном бюджете.

По госпрограмме «Развитие транспортной системы» сложившийся уровень освоения средств обусловлен сезонным характером выполнения дорожных работ. В соответствии с условиями заключенных государственных контрактов срок окончания основных работ – четвертый квартал текущего года с оплатой после полного выполнения всех работ, предусмотренных графиком производства работ.

По госпрограмме «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» сложившийся уровень исполнения, по информации ответственного исполнителя – министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области, обусловлен в основном заявительным характером предоставления субсидий, сезонностью проведения сельскохозяйственных работ, оплатой работ по поддержке инфраструктурного обустройства сельских территорий по факту их выполнения, а также внесением изменений в нормативные акты, регламентирующие порядок предоставления субсидий на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, на приобретение запасных частей, ремонт и (или) модернизацию судов, используемых в целях добычи (вылова) водных биологических ресурсов и др.

По госпрограмме «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» в числе основных причин указаны: необходимость корректировки проекта на строительство двух школ в городе Ростове-на-Дону в части исключения одного объекта и сокращения финансирования в объеме 340 016,1 тыс. рублей; несостоявшиеся торги на приобретение жилых помещений для переселения граждан (отсутствие на рынке жилья помещений необходимой площади), несогласие граждан с размером возмещения стоимости за аварийное жилье, а также заявительный характер предоставления субсидий и реализация мероприятий в установленные сроки.

В соответствии с Перечнем государственных программ Ростовской области, утвержденным распоряжением Правительства Ростовской области от 9 августа 2018 года № 436, ответственными исполнителями по госпрограммам являются 19 главных распорядителей средств областного бюджета. Министерство труда и социального развития Ростовской области, министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области и Правительство Ростовской области являются ответственными исполнителями по двум госпрограммам, остальные главные распорядители – по одной госпрограмме. Кроме того, 10 главных распорядителей средств областного бюджета являются участниками либо соисполнителями госпрограмм.

По состоянию на 1 октября 2019 года не все участники осуществляли расходы на реализацию госпрограмм. Так, по 5 госпрограммам расходы не исполняли по одному главному распорядителю, по госпрограммам «Охрана окружающей среды и рацио-

нальное природопользование» и «Энергоэффективность и развитие энергетики» – по 2 главных распорядителя.

Выводы.

1. Объем ресурсного обеспечения за счет средств областного бюджета на 2019 год по всем госпрограммам соответствовал законодательно утвержденному объему бюджетных ассигнований.

2. Кассовое исполнение расходов в рамках госпрограмм за январь–сентябрь 2019 года составило 117 578 224,3 тыс. рублей, или 63,6% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

3. Выше среднего уровня исполнены расходы по 11 государственным программам: «Региональная политика» – 85,1%, «Экономическое развитие и инновационная экономика» – 82,4%, «Управление государственными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» – 75,6%, «Молодежь Ростовской области» – 74,5%, «Развитие здравоохранения» – 73,2%, «Доступная среда» – 72,8%, «Социальная поддержка граждан» – 72,2%, «Содействие занятости населения» – 71,6%, «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» – 70,2%, «Развитие образования» – 69,7%, «Информационное общество» – 68,3 процента.

4. Низкий уровень исполнения сложился по следующим госпрограммам: «Формирование современной городской среды на территории Ростовской области» – 7,5%, «Энергоэффективность и развитие энергетики» – 33,3%, «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» – 40,5%, «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» – 42,0%, «Развитие транспортной системы» – 42,5%, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – 42,6%, «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» – 46,9 процента.

5. Основными причинами низкого исполнения бюджетных ассигнований в январе–сентябре текущего года явились: финансирование программных мероприятий по мере выполнения работ, оказания услуг исполнителями контрактов и договоров, запланированное осуществление платежей в IV квартале 2019 года, перечисление субсидий по мере поступления заявок и в соответствии с планами реализации государственных программ, поздние сроки проведения конкурсных процедур, нарушение графика производства работ, а также необходимость внесения изменений в Областной закон об областном бюджете.

**Начальник управления
экспертно-аналитического
и организационного обеспечения**

Л.В. Андреев

IV. Рассмотрено коллегией
Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии
Контрольно-счетной палаты Ростовской области
в III квартале 2019 года

№ п/п	Наименование вопросов
1	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год
2	О результатах проверки по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Песчанокопский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
3	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Целинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения» за 2018 год и текущий период 2019 года
4	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Кагальницкого района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
5	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Волгодонского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
6	О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области во II квартале 2019 года
7	О результатах анализа хода исполнения областного бюджета за 1 полугодие 2019 года
8	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Октябрьский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
9	О результатах проверки законности, эффективности и результативности использования средств областного бюджета, направленных государственному автономному учреждению Ростовской области «Дирекция по подготовке и проведению игр чемпионата мира по футболу 2018 года в г. Ростове-на-Дону» на реализацию мероприятий по подготовке и проведению игр чемпионата мира по футболу в 2018 году в г. Ростове-на-Дону в рамках выполнения мероприятий государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта», а также из резервного фонда Правительства Ростовской области

№ п/п	Наименование вопросов
10	О результатах контрольного мероприятия (тематической проверки) «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий государственной программы Ростовской области «Доступная среда» за 2017–2018 годы и текущий период 2019 года»
11	О результатах проверки реализации регионального проекта «Программа развития детского здравоохранения Ростовской области, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» национального проекта «Здравоохранение» и государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» на развитие материально-технической базы детских поликлиник и поликлинических отделений медицинских организаций в части приобретения медицинских изделий
12	О результатах контрольного мероприятия по вопросам использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством по физической культуре и спорту Ростовской области
13	О результатах контрольного мероприятия по вопросам использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Государственной жилищной инспекцией Ростовской области
14	О результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения установленного Областным законом от 15.01.2001 № 125-ЗС порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области»
15	О результатах мониторинга исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области по состоянию на 1 июля 2019 года, на основании документов, представленных Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ростовской области
16	О внесении изменений и дополнений в стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение финансово-экономической экспертизы проектов областных законов и нормативных правовых актов органов государственной власти Ростовской области»
17	О результатах контрольного мероприятия «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»
18	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Егорлыкского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года
19	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Волгодонск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
20	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов,

№ п/п	Наименование вопросов
	предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Донецк», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
21	О результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения условий и порядка предоставления, а также законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, выделенных из областного бюджета, в том числе на предоставление имущественных взносов, некоммерческим организациям, учредителем которых является Ростовская область» в 2017-2018 годах и текущем периоде 2019 года
22	О результатах контрольного мероприятия по вопросам использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством промышленности и энергетики Ростовской области в 2017-2018 годах и текущем периоде 2019 года
23	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Куйбышевский район» за 2018 год
24	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год
25	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области за 2018 год и текущий период 2019 года
26	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Ведомством по управлению государственной гражданской службой Ростовской области
27	О результатах проверки использования средств областного бюджета Региональной службой государственного строительного надзора Ростовской области в 2018 году, а также в текущем периоде 2019 года
28	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Семикаракорский район» за 2018 год
29	О внесении изменений в Регламент Контрольно-счетной палаты Ростовской области
30	О внесении изменений в Классификатор основных нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ростовской области
31	О внесении изменений в Стандарт «Общие правила проведения контрольного мероприятия»

Кроме того, в III квартале 2019 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Проверка использования средств областного бюджета министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области за 2017 и 2018 годы.

2. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Сальского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 и 2018 годы.

3. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2018 год следующих муниципальных образований: «Краснозоринское сельское поселение» Боковского района; «Шебалинское сельское поселение» Заветинского района; «Малокаменское сельское поселение» Каменского района; «Ильиновское сельское поселение» Мартыновского района; «Терновское сельское поселение» Шолоховского района; «Заветинский район».

4. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Константиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год, 2018 год и текущий период 2019 года.

5. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Дубовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения в 2017–2018 годах, по отдельным вопросам в 2016–2018 годах.

6. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Обливского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 и 2018 годы.

7. Проверка использования средств областного бюджета Комитетом по управлению архивным делом Ростовской области в 2017–2018 годах.

8. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Кагальницкого района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года.

9. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Песчанокопский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года.

10. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Волгодонской район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017–2018 годы и текущий период 2019 года.

V. Официальная хроника

3 – 4 октября в г. Астрахани состоялся Всероссийский семинар-совещание контрольно-счетных органов России на тему «Роль внешнего государственного финансового контроля при реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды».

Мероприятие проводилось в соответствии с планом работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации на 2019 год.

В работе семинара-совещания принимали участие: вице-губернатор, председатель Правительства Астраханской области А.В. Шарыкин, заместитель Руководителя аппарата Счетной палаты Российской Федерации Е.В. Лисютин, заместитель начальника инспекции Департамента аудита регионального развития и жилищно-коммунального хозяйства Счетной палаты РФ В.А. Василец, заместитель начальника отдела Департамента внешних связей Счетной палаты РФ Д.А. Шевелько, председатель комитета Думы Астраханской области по бюджетно-финансовой, экономической и налоговой политике Т.Н. Максимова.

Кроме того, в мероприятии участвовали председатели отделений Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ в федеральных округах: в Южном федеральном округе – председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, в Северо-Кавказском федеральном округе – председатель Контрольно-счетной палаты Ставропольского края А.А. Колесников, в Дальневосточном федеральном округе – председатель Контрольно-счетной палаты Хабаровского края В.В. Кондрашов; председатели контрольно-счетных палат субъектов ЮФО и СКФО, а также Камчатского края; председатели муниципальных контрольно-счетных органов Астраханской области; руководители Правительства Астраханской области – министерства финансов области и управления Федерального казначейства по Астраханской области.

В своем приветственном слове на открытии семинара-совещания председатель отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун отметил, что среди ряда стратегических направлений 204 Указа Президента Российской Федерации обозначено кардинальное повышение комфортности городской среды к 2024 году. Указ предусматривает повышение индекса качества городской среды на 30%, сокращение в соответствии с этим индексом количества городов с неблагоприятной средой в два раза.

Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области напомнил, что 27 сентября 2019 года на XXIII Конгрессе ИНТОСАИ была принята Московская декларация. В соответствии с ней высшие органы аудита договорились ориентироваться в своей работе на ряд основных принципов. Среди них: содействие более эффективной прозрачной и информативной подотчетности за результат; развитие стратегического подхода к проведению аудита; предоставление основанных на результатах аудита рекомендаций по важным и стратегическим вопросам государственного управления; продвижение принципа доступности и открытости данных, открытости исходного кода и алгоритмов; управление системными рисками в сфере государственного управления. Это те подходы, которые могут являться ориентиром для региональных контрольно-счетных органов.

В рамках сессии с докладами выступили представители Счетной палаты Российской Федерации, Контрольно-счетных палат Ростовской, Астраханской и Волгоградской областей, Счетной палаты Республики Крым, Контрольно-счетной палаты Ставрополь-

ского края и КСП города Астрахани.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области с докладом на тему «Актуальные вопросы организации внешнего государственного финансового контроля регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» выступил аудитор Палаты И.В. Галушкин.

По итогам обсуждения практики и актуальных проблем органов внешнего государственного финансового контроля при реализации региональных проектов «Формирование комфортной городской среды» участниками мероприятия выработан ряд рекомендаций для контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

3 октября в г. Астрахани состоялась стратегическая сессия по разработке системы мониторинга национальных проектов контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации.

В работе сессии приняли участие: заместитель Руководителя аппарата Счетной палаты Российской Федерации Е.В. Лисютин, заместитель начальника инспекции Департамента аудита регионального развития и жилищно-коммунального хозяйства Счетной палаты РФ В.А. Василец, заместитель начальника отдела Департамента внешних связей Счетной палаты РФ Д.А. Шевелько, председатели отделений Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ в трех федеральных округах: в Южном федеральном округе – председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, в Северо-Кавказском федеральном округе – председатель Контрольно-счетной палаты Ставропольского края А.А. Колесников, в Дальневосточном федеральном округе – председатель Контрольно-счетной палаты Хабаровского края В.В. Кондрашов.

В мероприятии также участвовали председатели контрольно-счетных палат субъектов ЮФО и СКФО, Камчатского края; председатели муниципальных контрольно-счетных органов Астраханской области.

В ходе стратегической сессии семинара-совещания были рассмотрены актуальные вопросы разработки системы мониторинга национальных проектов контрольно-счетными органами Российской Федерации.

В своем выступлении председатель отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун сообщил, что потенциальным проблемам организации мониторинга разработки и реализации региональных проектов контрольно-счетными органами субъектов России была посвящена рабочая встреча руководства Счетной палаты РФ с председателями региональных палат в рамках прошедшего в сентябре 2019 года в Москве XXIII Конгресса ИНТОСАИ.

С точки зрения выстраивания взаимодействия региональных контрольно-счетных органов со Счетной палатой РФ и обеспечения единообразия подходов при осуществлении мониторинга нацпроектов, по мнению председателя КСП Ростовской области, важно:

– завершить разработку и ввести в действие Концепцию контроля региональных проектов контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации с включением в нее основных вопросов, подлежащих рассмотрению в рамках выполнения основных задач контроля региональных проектов;

– рассмотреть возможность оказания содействия со стороны Счетной палаты РФ в обеспечении доступа к работе в подсистеме управления нацпроектами государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами

«Электронный бюджет» уполномоченных лиц контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации;

– обеспечить доступ к государственным информационным системам, а именно – закрепить в ФЗ-6 право на получение необходимого для осуществления внешнего финансового контроля постоянного доступа – по аналогии с законом «О Счетной палате Российской Федерации»;

– продолжить процесс синхронизации планирования деятельности Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

В завершение всероссийского семинара участниками встречи было отмечено, что прошедшее мероприятие стало уникальной возможностью для выработки конструктивных решений для дальнейшего налаживания совместной работы, а также для обмена опытом между представителями органов финансового контроля межрегионального уровня, Счетной палатой Российской Федерации и муниципальными контрольно-счетными органами.

4 октября в г. Астрахани состоялось отчетно-выборное заседание отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе.

Участие в работе заседания приняли: заместитель Руководителя аппарата Счетной палаты Российской Федерации Е.В. Лисютин и заместитель начальника отдела Департамента внешних связей Счетной палаты РФ Д.А. Шевелько.

Также в мероприятии участвовали руководители и представители контрольно-счетных палат всех 8 субъектов Южного федерального округа, включая город Севастополь.

Открыл заседание председатель отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

С приветственным словом выступил заместитель Руководителя аппарата Счетной палаты РФ Е.В. Лисютин.

Первым вопросом повестки заседания стало рассмотрение результатов работы отделения Совета КСО при счетной палате РФ в ЮФО за 2017-2018 годы и текущий период 2019 года. Об основных итогах работы отделения рассказал его руководитель, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

После утверждения отчета о работе отделения за три года на новый срок полномочий был избран председатель отделения. На эту должность единогласно избран действующий руководитель – В.И. Хрипун.

В соответствии с Положением о Совете контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации В.И. Хрипун вошел в состав Президиума Совета КСО при Счетной палате РФ.

15 октября в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, в режиме видеоконференцсвязи, состоялось обсуждение системных предложений Палаты по снижению объемов и количества объектов незавершенного строительства.

Предложения были направлены в Правительство РФ по результатам проведенного в марте–сентябре 2019 года экспертно-аналитического мероприятия «Анализ результативности мер, принимаемых органами исполнительной власти Российской Федерации, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного

строительства в 2017-2018 годах и за истекший период 2019 года (с учетом информации контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации)».

Обсуждение проводилось аудитором Счетной палаты РФ С.Ю. Орловой с участием директора Департамента аудита регионального развития и жилищно-коммунального хозяйства Счетной палаты Российской Федерации М.К. Ковалевича, заместителя директора данного Департамента Л.В. Богданова, а также начальника инспекции экспертно-аналитической и контрольной деятельности за ходом реализации программ регионального развития указанного Департамента Д.В. Кузьмина.

К участию в видеоконференции были приглашены руководители контрольно-счетных органов всех 85 субъектов Российской Федерации.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на обсуждении представляли: заместитель председателя Палаты С.Л. Бездольный и аудитор КСП Ростовской области И.В. Галушкин. Кроме того, участие в видеоконференции приняли: министр строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области С.В. Куц, заместитель министра жилищно-коммунального хозяйства области М.Ю. Полухин, начальник управления строительства и реконструкции автомобильных дорог министерства транспорта Ростовской области М.М. Тшлангян, начальник управления капитального строительства областного министра С.А. Леонов, главный специалист отдела исполнения бюджета и бухгалтерского учета министерства строительства области Н.С. Мироненко, а также ведущий инженер по надзору за строительством ГБУ РО «Ростовоблстройказчик» В.М. Трофимова.

В ходе видеоконференции был рассмотрен отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ результативности мер, принимаемых органами исполнительной власти Российской Федерации, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства в 2017-2018 годах и за истекший период 2019 года (с учетом информации контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации)», обсуждались проблемные вопросы деятельности федеральных и региональных органов исполнительной власти Российской Федерации, направленной на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства.

В частности, были проанализированы причины, препятствующие сокращению незавершенного строительства, а также рассмотрены системные предложения по устранению данной проблемы.

С 16 по 18 октября в г. Линце (Австрия) проходил X Конгресс Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ) на тему «Аудит учреждений в сфере образования».

Организатором мероприятия стала Счетная палата Верхней Австрии. Всего в семинаре приняли участие более 130 представителей региональных органов внешнего финансового контроля из 15 стран: Австрии, Боснии и Герцеговины, Бразилии, Соединенного Королевства Великобритании (Шотландии и Уэльса), Венгрии, Германии, Испании, Литвы, Люксембурга, Нидерландов, Польши, России, Словакии, Франции, Швейцарии.

Российскую Федерацию на международном форуме региональных государственных финансовых контролеров представляли 34 участника из 16 субъектов: Москвы, Санкт-Петербурга, Казани, Республики Татарстан, Кабардино-Балкарской Республики, Ямало-Ненецкого автономного округа, а также Владимирской, Волгоградской, Ленинградской, Московской, Ростовской, Самарской, Тверской и Тюменской областей, Краснодарского и Ставропольского краев.

Делегацию донского региона возглавил председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области, член Руководящего комитета ЕВРОРАИ В.И. Хрипун. Вместе с ним участие в X Конгрессе приняли аудитор Палаты М.Ф. Костюченко и начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения КСП Ростовской области Л.В. Андреев.

В рамках международного семинара состоялось три рабочих сессии по темам: 1) «Аудит инвестиций в школьные здания»; 2) «Аудиторские проверки в университетском секторе»; 3) «Проведение аудиторских проверок эффективности в сфере образования».

Свой опыт, профессиональные нюансы и детали работы в ходе каждой из сессий представили региональные счетные палаты и инспекции из Австрии, Германии, Испании, России, Уэльса, Шотландии и Швейцарии.

От лица российской делегации с докладом выступила председатель Контрольно-счетной палаты Тверской области Т.В. Ипатова, которая рассказала об опыте проведения аудита эффективности в сфере школьного образования.

Кроме того, в рамках X Конгресса ЕВРОРАИ состоялась Генеральная Ассамблея организации, на которой был заслушан Отчет о деятельности ЕВРОРАИ за 2016-2019 годы, рассмотрен вопрос о принятии в состав Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля новых полноправных и присоединившихся членов – счетных палат регионов Австрии, Германии, России, Боснии и Герцеговины, а также был выбран новый состав Руководящего Комитета ЕВРОРАИ на ближайшие три года.

Общим решением Руководящего комитета Контрольно-счетные палаты Краснодарского края и Московской области единогласно приняты в состав ЕВРОРАИ в качестве полноправных членов организации, Контрольно-счетная палата города Казани стала присоединившимся членом.

По итогам Генеральной Ассамблеи состоялась презентация новым Президентом ЕВРОРАИ Фридрихом Паммером, Президентом Счетной палаты Верхней Австрии, проекта программы действий организации на 2020-2022 годы с обсуждением проекта трехлетнего бюджета ЕВРОРАИ.

В заключение Конгресса его модераторами Райнхардом Крисмером – Президентом Счетной палаты Тироля (Австрия), Вальтером Вальманом – Президентом Счетной палаты Гессена (Германия) и Люком Еритье – Вице-президентом Счетной палаты региона Гранд-Эст (Франция) были подведены итоги трех рабочих сессий.

Следующее мероприятие Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля состоится в мае 2020 года, в г. Франкфурт-на-Майне (Германия).

С 16 по 18 октября 2019 года в Австрии, в г. Линц, проведенной в рамках Десятого Конгресса Генеральной Ассамблеей на ближайшие три года был выбран новый состав Руководящего Комитета ЕВРОРАИ, в который вошли 7 человек.

Президентом ЕВРОРАИ избран Фридрих Паммер, Президент Счетной палаты Верхней Австрии. Вице-президентом избран Антонио М. Лопес Эрнандес, Президент Счетной палаты Андалусии (Испания). Генеральным секретарем Руководящего комитета ЕВРОРАИ избрали Винсента Кукарелла Тормо, Президента Счетной палаты Валенсийского сообщества (Испания).

Членами Руководящего Комитета были избраны: Чарльз Пикт – Директор Службы внутреннего аудита кантона Женева (Швейцария), Валерий Иванович Хрипун – Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области (Россия), Карл-Хайнц Би-

нус – Президент Счетной палаты Саксонии (Германия) и Доминик Роге – Президент Региональной Счетной палаты Гранд-Эст (Франция).

Руководящий комитет будет осуществлять общее руководство деятельностью ЕВРОРАИ, объединяющей на сегодняшний день 99 региональных контрольно-счетных органов Европы.

18 октября в г. Махачкала состоялось Всероссийское совещание руководителей контрольно-счетных органов Российской Федерации на тему «Мониторинг реализации национальных проектов», проведенное при непосредственном участии Счетной палаты Российской Федерации.

В заседании приняли участие: Председатель Народного Собрания Республики Дагестан Х.И. Шихсаидов, Председатель Правительства Республики Дагестан А.А. Здуннов, делегация Счетной палаты Российской Федерации во главе с аудитором Палаты Д.А. Зайцевым, руководители контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, органов исполнительной власти Республики Дагестан, а также представители Общественной палаты и Общероссийского народного фронта.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в работе всероссийского совещания участвовал заместитель председателя Палаты С.Л. Бездольный.

В рамках мероприятия Аудитором Счетной палаты РФ Д.А. Зайцевым было акцентировано внимание на подходах к проводимому мониторингу реализации национальных проектов с учетом задач, отраженных в Стратегии развития на 2018-2024 годы и направленных на повышение качества управления государственными финансами, обеспечение достоверности бюджетной отчетности, а также на взаимодействие с органами исполнительной власти и институтами гражданского общества.

При этом были озвучены основные проблемные вопросы, с которыми сталкиваются как Счетная палата Российской Федерации, так и контрольно-счетные органы на местах, в том числе речь шла о недостатках системы управления национальными проектами, а также об отсутствии комплексной системы мониторинга и контроля их реализации, что ставит под угрозу достижения целей национальных проектов.

Обсуждение подходов к мониторингу на примере конкретных национальных проектов участниками совещания было продолжено в рабочих группах, где в рамках проводимых дискуссий были обсуждены схемы и проблемы взаимодействия между участниками мониторинга, роль контрольно-счетных органов в системе мониторинга реализации национальных проектов, организационная модель взаимодействия (формы, механизмы и методология совместной работы) Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

По итогам обсуждения, на основе предложенных моделей, участниками совещания были выработаны решения, направленные на повышение качества проводимого мониторинга контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации по реализации национальных и региональных проектов.

24 октября на 13-м заседании Законодательного Собрания Ростовской области председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун был награжден медалью «Совет Федерации. 25 лет».

Награда вручена В.И. Хрипуну спикером донского парламента А.В. Ищенко в соответствии с распоряжением Председателя Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации В.И. Матвиенко за значительный вклад в развитие парламен-

таризма в Российской Федерации, совершенствование законодательства Российской Федерации, укрепление демократии и конституционного строя в Российской Федерации, обеспечение прав и свобод граждан Российской Федерации и в связи с 25-летием Совета Федерации.

24 октября в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялся обучающий семинар по организации и проведению совместного со Счетной палатой РФ контрольного мероприятия «Основные подходы к проверке реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в части мероприятий по обеспечению сохранности и приведению в нормативное состояние автомобильных дорог регионального и местного значения, а также снижению мест концентрации дорожно-транспортных происшествий на них».

Мероприятие проводилось в режиме видеоконференцсвязи, в нем приняли участие представители более 40 региональных контрольно-счетных палат страны.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на семинаре представляли аудитор Палаты И.В. Галушкин и главный инспектор КСП Ростовской области Е.А. Милейчик.

Семинар проводился под руководством Аудитора Счетной палаты Российской Федерации В.Н. Богомолова с участием директора Департамента аудита топливно-энергетического комплекса и транспорта Счетной палаты РФ О.И. Чернявского и начальника инспекции экспертно-аналитической и контрольной деятельности за расходами федерального бюджета на дорожное хозяйство и дорожные фонды Счетной палаты РФ В.В. Красильникова.

В ходе видеоконференции были рассмотрены вопросы организации и особенностей проведения совместного контрольного мероприятия по заявленной теме. Докладчиками выступили: Аудитор Счетной палаты Российской Федерации В.Н. Богомолов и директор Департамента аудита топливно-энергетического комплекса и транспорта Счетной палаты РФ О.И. Чернявский.

В завершение мероприятия его участники смогли задать организаторам семинара интересующие их вопросы.

Материалы обучающего семинара будут использованы Контрольно-счетной палатой Ростовской области при организации контрольной работы.

30 октября в р. п. Каменоломни проведено совещание по итогам плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области, на котором рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Октябрьского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года.

В работе совещания принимали участие председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов, глава администрации Октябрьского района Л.В. Овчиева, главный инспектор областной КСП А.В. Каширин, а также руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С вступительным словом и краткой информацией об итогах проверки в Октябрьском районе выступил председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

Более подробно о результатах контрольного мероприятия сообщил в своем докладе

аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов.

В ходе совещания были также заслушаны отчеты о принятых в районе и поселениях мерах по устранению выявленных проверкой нарушений. С докладами выступили: заместитель главы администрации Октябрьского района – начальник финансово-экономического управления Т.В. Юшковская, заместитель начальника по строительству и ремонту отдела образования администрации Октябрьского района А.А. Балабанов, глава администрации Каменоломненского городского поселения М.С. Симисенко.

6 ноября в администрации Егорлыкского района в рамках выездного совещания подведены итоги плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались результаты контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Егорлыкского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года.

В работе совещания принимали участие: аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашникова, глава администрации Егорлыкского района П.А. Павлов, инспектор КСП Ростовской области – руководитель проверки С.А. Киреева, а также заместители главы администрации района, руководители отраслевых и структурных подразделений районной администрации, главные распорядители бюджетных средств, главы администраций и руководители финансовых отделов поселений.

С докладом о результатах проверки, проведенной в районе и сельских поселениях, выступила аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашникова.

В ходе совещания был также заслушан отчет заведующего финансовым отделом администрации Егорлыкского района В.Н. Дробышевой о мерах, принятых органами местного самоуправления Егорлыкского района по устранению нарушений, и намеченных мероприятиях по совершенствованию в районе бюджетного процесса.

Кроме того, с информацией о принятых мерах по устранению выявленных нарушений, усилению контроля и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях выступили: заведующий районным отделом образования С.А. Господинкин, начальник отдела имущественных отношений администрации Егорлыкского района Е.В. Оганесян, главы администраций Егорлыкского и Ильинского сельских поселений И.И. Гулай и И.В. Осипов.

7 ноября в г. Новосибирске состоялся расширенный семинар-совещание руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему «Трансформация внешнего государственного финансового контроля в условиях цифровизации государственного управления, разработки, внедрения и развития государственных информационных систем».

В мероприятии участвовали руководители контрольно-счетных органов 30 регионов России, представители Счетной палаты Российской Федерации, руководство Законодательного Собрания Новосибирской области и члены Правительства региона.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области участие в работе расширенного семинара-совещания принял заместитель председателя Палаты С.Л. Бездольный.

Открывая работу семинара, его модератор – председатель Контрольно-счетной палаты Новосибирской области Е.А. Гончарова – подчеркнула, что Новосибирская область

выбрана площадкой для проведения семинара не случайно, учитывая позитивный опыт области в реализации национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации».

Принимавший участие в работе семинара-совещания заместитель руководителя аппарата Счетной палаты РФ Е.В. Лисютин отметил, что успешные региональные практики цифровой трансформации Новосибирской области могут быть использованы и тиражироваться в других субъектах РФ.

С докладами на совещании выступили: Директор Департамента внешних связей аппарата Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Махмутов, заместитель директора Департамента цифровой трансформации аппарата Счетной палаты РФ В.В. Кузнецов, заместитель директора Департамента аудита экономического развития и инноваций Счетной палаты РФ Д.Г. Гайнулин, члены правительства Новосибирской области, руководитель Управления федерального казначейства по Новосибирской области, приглашенные эксперты.

В ходе расширенного семинара-совещания были также заслушаны доклады руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации: председателя Контрольно-счетной палаты Волгоградской области, председателя информационно-аналитической комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ И.А. Дьяченко, председателя Контрольно-счетной палаты Иркутской области И.П. Морохоевой, председателя Счетной палаты Алтайского края В.В. Миненок, председатель Счетной палаты Красноярского края Д.В. Воропаева, заместителя председателя Контрольно-счетной палаты Кемеровской области С.Л. Егорова.

Участники мероприятия обменялись опытом и обсудили практики использования государственных информационных систем в регионах Сибири, перспективы развития информационных систем Счетной палаты Российской Федерации, цифровизации аудита, использования информационных технологий в целях повышения эффективности управления общественными финансами и осуществления финансового контроля.

14 ноября в Законодательном Собрании Ростовской области прошли публичные слушания по проекту областного закона «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». В обсуждении главного финансового документа области приняли участие порядка 350 человек: депутаты донского парламента, члены областного Правительства, представители муниципальных образований, общественных организаций, а также жители Дона, изъявившие желание принять участие в публичных слушаниях.

Процедура рассмотрения и утверждения Законодательным Собранием проекта областного закона об областном бюджете предусматривает обязательное участие Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Палатой подготовлено и направлено в Законодательное Собрание заключение на проект закона «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Основные моменты заключения КСП Ростовской области озвучил в своем докладе председатель Палаты В.И. Хрипун.

При подготовке заключения Палатой проанализировано соответствие законопроекта бюджетному и налоговому законодательству, нормативным правовым актам, непосредственно связанным с формированием доходов и расходов областного бюджета, а также учтены областные законы, вносимые на рассмотрение одновременно с законопроектом. Кроме того, Палатой учтена оценка ожидаемого исполнения областного и консолиди-

рованного бюджетов Ростовской области в 2019 году.

Как отметил в своем докладе председатель Палаты, представленный законопроект ориентирован на реализацию приоритетных задач областной бюджетной и налоговой политики на 2020-2022 годы и соответствует основным требованиям, установленным федеральным и областным законодательством.

В целом, как следует из заключения Палаты на законопроект, областной бюджет соответствует требованиям бюджетного законодательства и обоснован при условии достижения результатов, определенных прогнозом социально-экономического развития Ростовской области на 2020-2022 годы. При этом необходимо обеспечить полноту поступления доходов и освоения бюджетных ассигнований, экономное и эффективное расходование средств.

С учетом положительного заключения на законопроект, внесенного Палатой в Законодательное Собрание, он был рекомендован к рассмотрению в первом чтении.

18 ноября в режиме видеоконференцсвязи из Москвы состоялся российско-финский семинар по обмену опытом в области оценки и аудита бюджетной политики, развития человеческого капитала и коммуникаций, цифровизации, аудита реализации целей устойчивого развития.

Модератором семинара выступила Счетная палата Российской Федерации. В формате видеоконференции также была организована трансляция церемонии открытия семинара и пленарной сессии с участием Председателя Счетной палаты Российской Федерации А.Л. Кудрина.

В рамках мероприятия рассматривались методы и подходы при оценке качества проводимых контрольных мероприятий, обсуждалась открытость и прозрачность деятельности высших органов аудита, развитие коммуникаций, поднимались вопросы роста конкурентоспособности и профессионализма сотрудников органов внешнего государственного финансового контроля через обучающие программы и программы повышения квалификации.

В завершение видеоконференции ее участники смогли задать организаторам обучающего семинара интересующие их вопросы.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в видеосеминаре участвовали: председатель Палаты В.И. Хрипун и начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения КСП Ростовской области Л.В. Андреев.

21 ноября в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, в режиме видеоконференцсвязи состоялся обучающий семинар для председателей, аудиторов и инспекторов региональных контрольно-счетных органов на тему: «Практика применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) при проведении контрольных мероприятий».

Организатором видеоконференции выступил Департамент исследований и методологии аппарата Счетной палаты РФ. В рабочей встрече также приняли участие руководители, аудиторы и начальники инспекций контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в мероприятии участвовали: заместитель председателя Палаты С.Л. Бездольный; аудитор КСП Ростовской области М.Ф. Костюченко; начальники управлений: правового и кадрового обеспечения – Л.В. Савина, экспертно-аналитического и организационного обеспечения – Л.В. Андреев;

консультант управления правового и кадрового обеспечения Е.А. Тюрина.

Кроме того, для участия в работе семинара были приглашены руководители муниципальных контрольно-счетных органов Ростовской области: председатель Контрольно-счетной палаты г. Ростова-на-Дону В.М. Карташов, председатель Контрольно-счетной палаты г. Шахты Г.В. Аверкина, председатель Контрольно-счетной палаты г. Батайска А.И. Овсюков, председатель Контрольно-счетной палаты Неклиновского района А.А. Моисеенко, и.о. председателя Контрольно-счетной палаты г. Азова О.Л. Христинич, аудитор Контрольно-счетной палаты г. Таганрога Д.А. Бондарев.

В рамках встречи была рассмотрена информация об организации работы в процессе практического применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), и другие вопросы.

28 ноября в г. Донецке проведено совещание по итогам плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области, на котором рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету города Донецка, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения в 2018 и 2019 годах.

В работе совещания принимали участие аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Галушкин, глава администрации города Донецка Р.В. Кураев и его заместители, главный инспектор областной КСП А.Г. Игнатов, а также руководители отделов, учреждений и организаций муниципального образования.

С докладом о результатах контрольного мероприятия в г. Донецке выступил аудитор Палаты И.В. Галушкин.

В ходе совещания с отчетом о принятых в муниципальном образовании мерах по устранению выявленных проверкой нарушений выступил первый заместитель главы администрации города Донецка А.А. Чернодуб. Также была заслушана информация руководителей проверенных объектов о принятых мерах по устранению выявленных нарушений, об усилении контроля за использованием средств межбюджетных трансфертов, поступающих из областного бюджета, и привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях. С отчетами выступили: заместитель главы администрации города Донецка по строительству и реструктуризации угольной промышленности В.А. Попов и заместитель заведующего отделом образования городской администрации Г.В. Капранова.

29 ноября в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялось заседание Коллегии Счетной палаты РФ, на котором рассматривались результаты проведения совместного контрольного мероприятия «Проверка использования средств, направленных на развитие подотраслей растениеводства и животноводства в Южном федеральном округе, в том числе на поддержку производства продукции на экспорт в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года (с Контрольно-счетной палатой Ростовской области)».

Участие в заседании Коллегии принял член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, председатель отделения Совета КСО в Южном федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

3 декабря в режиме видеоконференцсвязи из Москвы состоялся обучающий семинар

для председателей, аудиторов и инспекторов контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему «Функциональные возможности подсистемы «Мониторинг закупок» Единой информационной системы в сфере закупок и практические рекомендации по ее использованию».

Модератором семинара выступила Счетная палата Российской Федерации. В рамках видеоконференции рассматривались вопросы технического использования подсистемы «Мониторинг закупок», а также методические рекомендации при осуществлении должностными лицами контрольно-счетных органов оценки степени достижения целей проведения закупок, оценки их обоснованности, наблюдения за совершенствованием законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, за исполнением этого законодательства.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в работе видеосеминара принимали участие: заместитель председателя Палаты С.Л. Бездольный; аудиторы КСП Ростовской области Н.А. Калашникова, М.Ф. Костюченко, Ю.С. Кузьминов и И.В. Галушкин, а также главные инспекторы и инспекторы всех четырех аудиторских направлений Палаты.

В качестве слушателей семинара были также приглашены руководители и представители контрольно-счетных органов муниципальных образований Ростовской области. Участие в мероприятии приняли: председатель КСП города Ростова-на-Дону В.М. Карташов, председатель КСП города Новочеркаска Ж.И. Ткачева, председатель КСП города Таганрога О.В. Субботина, председатель КСП Неклиновского района А.А. Моисеенко, инспектор КСП города Батайска Л.А. Веселкова.

По итогам обучающего семинара его слушатели смогли задать организаторам интересные вопросы.

5 декабря в г. Ростове-на-Дону состоялось очередное заседание комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Ростовской области, проводимое под руководством Губернатора области В.Ю. Голубева.

Участие в работе заседания комиссии принял председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

5 декабря в сл. Большая Мартыновка проведено итоговое совещание по результатам плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области. На встрече рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Мартыновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и девять месяцев 2019 года.

В работе совещания принимали участие аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Галушкин, глава Мартыновского района А.Н. Тесленко и его заместители, председатель Собрания депутатов района А.Н. Мартынов, главный инспектор областной КСП А.Г. Игнатов, а также руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

О результатах контрольного мероприятия, проведенного в районе и входящих в его состав поселениях, проинформировал в своем докладе аудитор Палаты И.В. Галушкин.

В ходе совещания с отчетом о принятых в районе и поселениях мерах по устранению выявленных проверкой нарушений выступила заместитель главы администрации

Мартыновского района по экономике, финансовой политике и имущественным вопросам – заведующий финансовым отделом В.Д. Троянова.

Также была заслушана информация руководителей проверенных объектов о принятых мерах по устранению выявленных нарушений, об усилении контроля за использованием средств межбюджетных трансфертов, поступающих из областного бюджета, и о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц. С отчетами выступили: и. о. заведующего отделом образования администрации Мартыновского района С.Н. Куничкина, начальник отдела имущественных и земельных отношений районной администрации С.И. Гунько, глава Мартыновского сельского поселения Н.В. Степанов.

9 – 10 декабря в г. Краснодаре проходил Антикоррупционный форум проекта Общероссийского народного фронта «За честные закупки», в рамках которого состоялась стратегическая сессия по разработке регламента взаимодействия активистов проекта, представителей надзорных и правоохранительных органов.

Мероприятие было посвящено развитию системы госзаказа, общественному контролю за осуществлением закупок, вопросам взаимодействия общественников и контролирующих органов, в том числе по выявлению признаков конфликта интересов, а также последним изменениям законодательства в сфере закупок.

Основной идеей съезда стала тема противодействия картелям и сговорам, развитие общественного контроля по основным сферам картелизации: здравоохранение, дорожное строительство, социальное питание, строительство социальных объектов.

На Антикоррупционный форум ОНФ были приглашены представители Федеральной антимонопольной службы России, Генеральной прокуратуры РФ, Счетной палаты РФ, представители контролирующих и правоохранительных органов субъектов Российской Федерации, бизнес-сообщества, а также активисты и эксперты проекта «За честные закупки».

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области участие в мероприятиях форума приняли заместитель председателя Палаты С.Л. Бездольный и аудитор КСП Ростовской области Ю.С. Кузьминов.

11 декабря в режиме видеоконференцсвязи из Москвы состоялся обучающий семинар для председателей, аудиторов и инспекторов контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему «Практические вопросы применения норм материального и процессуального права в производстве по делам об административных правонарушениях».

Модератором семинара выступил Правовой департамент Счетной палаты Российской Федерации. В рамках видеоконференции рассматривались типичные ошибки, а также наиболее яркие примеры из судебной практики при рассмотрении дел об административных правонарушениях, принимаемых к производству судами различных юрисдикций по результатам проводимых контрольно-счетными органами проверок.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в работе видеосеминара принимали участие: заместитель председателя Палаты С.Л. Бездольный и начальник управления правового и кадрового обеспечения КСП Ростовской области Л.В. Савина.

По итогам обучающего семинара его слушатели смогли задать организаторам интересующие вопросы.

11 декабря в режиме видеоконференцсвязи из Москвы состоялся российско-

кыргызский семинар по обмену опытом на тему «Проведение аудита исполнения федерального бюджета и подготовки заключения на проект закона о федеральном бюджете».

Модератором видеосеминара выступила Счетная палата Российской Федерации. В рамках мероприятия рассматривались методы и подходы при проведении аудита исполнения федерального бюджета, обсуждались недостатки и «узкие места», выявляемые в ходе контрольного мероприятия, разбирались этапы и нюансы подготовки заключения на проект закона о федеральном бюджете.

В завершение видеоконференции ее участники смогли задать организаторам обучающего семинара интересующие их вопросы.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в работе видеосеминара участвовали заместитель председателя Палаты С.Л. Бездольный и начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения КСП Ростовской области Л.В. Андреев.

12 декабря в режиме видеоконференцсвязи из Москвы состоялся обучающий семинар Счетной палаты РФ для руководителей и сотрудников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, посвященный вопросам мониторинга национальных целей.

Модераторами семинара выступили Департамент исследований и методологии Счетной палаты РФ и Департамент внешних связей Палаты.

Мероприятие стало одним из этапов подготовки к проведению стратегической сессии с участием руководителей региональных КСО, запланированной Счетной палатой РФ на 19 декабря 2019 года в Москве.

Работа одной из групп в рамках этой сессии будет посвящена вопросам мониторинга национальных целей, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

В качестве пилотных национальных целей определены:

- обеспечение устойчивого роста реальных доходов граждан, а также роста уровня пенсионного обеспечения выше уровня инфляции;
- снижение в два раза уровня бедности в Российской Федерации.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в работе обучающего семинара посредством видеоконференцсвязи принимали участие: председатель Палаты В.И. Хрипун, заместитель председателя КСП Ростовской области С.Л. Бездольный, аудитор Палаты Н.А. Калашникова, начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Л.В. Андреев.

В ходе видеоконференции ее слушатели смогли задать организаторам интересующие вопросы.

13 декабря в г. Ростове-на-Дону, в резиденции полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе, состоялось заседание межведомственной рабочей группы по вопросам противодействия незаконным финансовым операциям в ЮФО.

На заседании рассматривались проблемы минимизации рисков хищения бюджетных средств, направляемых на реализацию национальных проектов, а также итоги работы по противодействию безлицензионной деятельности и «финансовым пирамидам» в 2019 году.

В мероприятии, проводимом заместителем полномочного представителя Президента Российской Федерации в ЮФО В.Н. Гурбой, приняли участие: председатель Совета начальников органов федеральной службы безопасности в Южном федеральном округе – начальник Управления ФСБ России по Ростовской области О.М. Южаков; председатель Совета руководителей территориальных органов МВД России в Южном федеральном округе – начальник Главного управления МВД России по Ростовской области О.П. Агарков; председатель отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в ЮФО, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун; начальник Южного главного управления Банка России Е.Э. Эберенц; руководитель Управления Федерального казначейства по Ростовской области В.Ю. Бородулин; и. о. руководителя Межрегионального управления Росфинмониторинга по Южному федеральному округу А.Ю. Хорунин, начальник управления Генеральной прокуратуры Российской Федерации в ЮФО К.С. Сомов.

В рамках заседания прозвучали доклады по заявленным темам, состоялось обсуждение по актуальным вопросам надзора за реализацией национальных проектов и противодействия безлицензионной деятельности и «финансовым пирамидам».

16 – 17 декабря в Москве прошла V Научно-практическая конференция «Достижение национальных целей развития Российской Федерации (региональный аспект): современные методы и инструменты контроля».

Конференция проводилась в Российском экономическом университете имени Г.В. Плеханова, ее организаторами выступили: Федеральное казначейство, Главное контрольное управление города Москвы, Российская академия наук и ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

16 декабря, в рамках симпозиума, состоялось заседание Президиума Совета по вопросам внутреннего государственного финансового контроля, а также круглый стол на тему «Контроль в условиях цифровой реальности».

17 декабря прошло Пленарное заседание, на котором выступили руководители и представители Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Минфина России, Федерального казначейства, Федеральной службы по финансовому мониторингу, Банка России, Главного контрольного управления города Москвы, а также крупных организаций и компаний.

Участие в мероприятиях V Научно-практической конференции приняла аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашникова.

18 – 19 декабря в Москве, в соответствии с годовым планом, проведен ряд мероприятий Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, в которых приняли участие около ста представителей региональных КСО из 80 субъектов страны.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на съезде региональных финансовых контролеров в Москве представляла делегация в составе трех человек: председатель отделения Совета КСО при Счетной палате РФ в Южном федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, аудитор Палаты Н.А. Калашникова и начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения КСП области Л.В. Андреев.

18 декабря состоялось ежегодное заседание Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ под руководством заместителя руководителя аппарата

Счетной палаты Российской Федерации Е.В. Лисютина.

На заседании Президиума Совета, проводимого в расширенном составе, был рассмотрен ряд организационно-правовых вопросов деятельности Совета КСО в уходящем году, подведены итоги работы отделений и комиссий Совета за 2019 год, а также определены основные направления совместной работы на ближайшие годы.

В рамках комплекса мероприятий Совета КСО Аудитор Счетной палаты РФ Т.В. Блинова рассказала об одном из самых масштабных совместных контрольных мероприятий, проведенных федеральной Палатой с контрольно-счетными органами субъектов, – аудите судебной системы. В этой работе были задействованы все региональные палаты России. По словам Аудитора, мероприятие помогло не только выявить проблемы в судебной системе, но и указало на необходимость привести к единому стандарту итоговые документы КСО.

В 2020 году Счетная палата Российской Федерации планирует оптимизировать процессы подготовки и проведения совместных и параллельных контрольных мероприятий с КСО и совершенствовать методологию самих проверок.

Затем представители контрольно-счетных органов ознакомились с принципами и методами, которые использует Счетная палата РФ для повышения прозрачности своей работы. Также эксперты Палаты провели для своих коллег из регионов семинар по работе с «цифровым инспектором». Это новый продукт Счетной палаты России – программа, которая позволяет свести к минимуму рутинную работу инспекторского состава. В частности, IT-помощник может сам провести подборку данных по проверке и сделать предварительный анализ документов.

Еще один пример цифровизации – портал Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов. Это уникальная «онлайн-площадка», ни в одном федеративном государстве таких примеров нет. Только в России реализовано цифровое взаимодействие и обмен опытом между разными уровнями внешнего государственного аудита. В этом году Счетная палата РФ провела три совместных контрольных мероприятия, используя новый цифровой инструментарий.

Заместитель председателя Счетной палаты РФ Г.С. Изотова обозначила основные направления, по которым Счетная палата РФ будет взаимодействовать с региональными КСО. Приоритетом до 2024 года останутся кадры – профессиональные компетенции сотрудников.

19 декабря, в формате стратегической сессии, прошло заседание Совета КСО при Счетной палате РФ, в котором приняли участие представители практически всех региональных контрольно-счетных органов, формирующих единую систему аудита в стране.

Эта встреча была посвящена вопросам мониторинга национальных проектов. Работа велась в 8 группах, в рамках каждой из которых состоялось обсуждение содержательных и организационных вопросов мониторинга национальных проектов. Однако наиболее актуальной стала работа одной из групп, где рассматривалась тема пилотирования методологического подхода к аудиту достижения национальных целей, проводимого контрольно-счетными органами субъектов России.

24 декабря в г. Шахты состоялось очередное выездное заседание Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области (СКСО РО).

Участие в работе Совета приняли члены коллегии и руководители структурных подразделений Контрольно-счетной палаты Ростовской области: заместитель председателя КСП Ростовской области С.Л. Бездольный, аудитор Палаты И.В. Галушкин,

начальники управлений – экспертно-аналитического и организационного обеспечения Л.В. Андреев и правового и кадрового обеспечения Палаты Л.В. Савина.

Для участия в заседании в г. Шахты собрались руководители и представители контрольно-счетных органов 25 муниципальных образований Ростовской области: городов Ростов-на-Дону, Новочеркасск, Азов, Шахты, Каменск-Шахтинский, Таганрог, Батайск, а также Азовского, Аксайского, Белокалитвинского, Егорлыкского, Кагальницкого, Каменского, Константиновского, Миллеровского, Милютинского, Морозовского, Неклиновского, Октябрьского, Орловского, Пролетарского, Семикаракорского, Тарасовского, Тагинского и Усть-Донецкого районов.

Перед началом заседания с приветственным словом выступили глава администрации города Шахты А.В. Ковалев и председатель городской Думы – глава города Шахты И.А. Жукова.

В ходе заседания его участниками был рассмотрен ряд наиболее значимых вопросов:

- о новой редакции методических рекомендаций по анализу деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Ростовской области;
- о практике применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014 года;
- актуальные вопросы организации внешнего государственного финансового контроля регионального проекта «Формирование комфортной городской среды».

О новой редакции методических рекомендаций по анализу деятельности муниципальных КСО, составленной с учетом их замечаний и предложений, в своем выступлении рассказал начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения КСП Ростовской области Л.В. Андреев.

О практике применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014 года, сообщила начальник управления правового и кадрового обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области Л.В. Савина.

В Классификаторе учтены требования действующего законодательства, а также практика деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации по оценке выявленных нарушений и недостатков, установлению причинно-следственных связей между ними.

В отчетном периоде Классификатор прошел адаптацию в ходе его практического применения в субъектах Российской Федерации, большинство из которых имеют свои характерные особенности при осуществлении контрольной деятельности.

В настоящее время отдельные положения Классификатора продолжают корректироваться с учетом апробации его контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации. Так, например, идет активная подготовка предложений по обеспечению единообразного подхода контрольно-счетных органов субъектов России к стоимостному и количественному учету нарушений и недостатков, выявляемых в ходе контрольной деятельности.

В ходе встречи региональных и муниципальных финансовых контролеров был рассмотрен вопрос организации внешнего государственного финансового контроля регионального проекта «Формирование комфортной городской среды».

С докладом на указанную тему на заседании СКСО РО выступил аудитор областной Контрольно-счетной палаты И.В. Галушкин, который акцентировал внимание на том,

что тема благоустройства – сегодня одна из наиболее серьезных и охватывает почти все города и населенные пункты нашей страны.

Также в рамках мероприятия, в рабочем порядке, областной Контрольно-счетной палатой было заключено соглашение о взаимодействии с КСП Пролетарского района.

25 декабря, в формате видеоконференции, прошло ежегодное итоговое заседание комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по правовым вопросам.

В работе заседания участвовали члены комиссии Совета КСО при Счетной палате РФ по правовым вопросам – представители контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации. Открыла заседание комиссии ее председатель – председатель КСП Новосибирской области Е.А. Гончарова.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в мероприятии приняла участие начальник управления правового и кадрового обеспечения Палаты Л.В. Савина.

В рамках рабочей встречи с информацией о результатах анализа отдельных вопросов законодательства в сфере строительства, рассматриваемых контрольно-счетными органами субъектов России при проведении проверок расходования бюджетных средств на строительство, текущий и капитальный ремонт, выступил заместитель председателя комиссии по правовым вопросам – председатель Контрольно-счетной палаты Архангельской области А.А. Дементьев. Он сообщил, что в настоящее время комиссии поручено подготовить предложения по совершенствованию нормативных правовых актов в указанной сфере.

На заседании была заслушана информация председателя комиссии – председателя Контрольно-счетной палаты Новосибирской области Е.А. Гончаровой по поводу поступившего обращения от отделения Совета КСО в Центральном федеральном округе о разработке типового соглашения по передаче субъекту РФ полномочий в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля.

Кроме того, в ходе мероприятия его участниками был рассмотрен план работы комиссии в 2020 году и состоялось его обсуждение.

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 № 4 (68) март 2020

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 № 304 от 20.03.2020 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты
Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно



A series of horizontal dotted lines for writing, spaced evenly down the page.

