

Содержание

I. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в I квартале 2022 года.	4
1.1. Информация о результатах аудита эффективности деятельности по обеспечению функционирования территорий опережающего социально-экономического развития в моногородах Ростовской области, а также использования средств, направленных на развитие моногородов и промышленных зон Ростовской области, за 2018 год, 2019-2020 годы и текущий период 2021 года.	4
1.2. Информация о результатах аудита 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»	21
1.3. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, выделенных из областного бюджета в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма» на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования, за 2019 год, 2020 год и 8 месяцев 2021 года	37
1.4. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области за 2021 год и текущий период 2022 года.	53
1.5. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством по физической культуре и спорту Ростовской области	58
1.6. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством культуры Ростовской области	64
1.7. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством труда и социального развития Ростовской области за 2020 и 2021 годы.	71
1.8. Информация о результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – министерством промышленности и энергетики Ростовской области за 2020 и 2021 годы.	78

1.9. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2020-2021 годы и текущий период 2022 года	85
1.10. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – ведомством по управлению государственной гражданской службой Ростовской области за 2020 и 2021 годы.....	88
1.11. Информация о результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – Региональной службой государственного строительного надзора Ростовской области за 2020-2021 годы и истекший период 2022 года	91
1.12. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Государственной жилищной инспекцией Ростовской области в 2020 и 2021 годах.....	96
1.13. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог», соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, а также использования средств местного бюджета муниципального образования «Город Таганрог» в форме параллельного контрольного мероприятия с Контрольно-счетной палатой г. Таганрога	100
1.14. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Волгодонск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2020 и 2021 годы	127
1.15. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Донецк», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.....	136
1.16. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Октябрьского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2020 и 2021 годы	150
1.17. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Егорлыкского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2020 и 2021 годы	164

1.18. Информация о результатах работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в рамках реализации соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за I полугодие 2022 года.	171
II. Результаты экспертно-аналитических мероприятий	179
2.1. Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных отдельными указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, за I квартал 2022 года.	179
III. Рассмотрено коллегией	182
Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в I квартале 2022 года	182
IV. Официальная хроника	186

I. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в I квартале 2022 года

1.1. Информация о результатах аудита эффективности деятельности по обеспечению функционирования территорий опережающего социально-экономического развития в моногородах Ростовской области, а также использования средств, направленных на развитие моногородов и промышленных зон Ростовской области, за 2018 год, 2019-2020 годы и текущий период 2021 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2021 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2020 № 66-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.09.2021 № 178, от 22.10.2021 № 188, от 03.11.2021 № 193, от 06.12.2021 № 226, от 20.12.2021 № 231; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 24.09.2021 № 117.

Цели контрольного мероприятия:

1. Оценка эффективности деятельности по обеспечению функционирования территорий опережающего социально-экономического развития в моногородах Ростовской области. Оценка деятельности резидентов территорий опережающего социально-экономического развития.

2. Оценка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на развитие моногородов и промышленных зон Ростовской области.

3. Разработка рекомендаций по результатам оценки эффективности деятельности по обеспечению функционирования территорий опережающего социально-экономического развития в моногородах Ростовской области, а также использование средств, направленных на развитие моногородов.

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

Перечень объектов контрольного мероприятия:

- министерство экономического развития Ростовской области;
- Администрация города Гуково; финансовый отдел Администрации города Гуково; департамент имущественных отношений города Гуково;
- Администрация города Зверево; финансовый отдел Администрации города Зверево; отдел имущественных и земельных отношений Администрации города Зверево;
- Администрация города Донецка; финансовое управление Администрации города Донецка; комитет по управлению имуществом г. Донецка Ростовской области.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 27.09.2021 по 29.12.2021.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Е. Волохонская (руководитель контрольного мероприятия) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Э.Е. Лебедева (заместитель руководителя контрольного мероприятия), Е.С. Логачева, Н.И. Саламзон, Н.Г. Федченко.

В рамках аудита использованы результаты контрольного мероприятия по проверке деятельности по обеспечению эффективного функционирования созданных территорий опережающего социально-экономического развития в моногородах Ростовской области, а также реализации мероприятий программ комплексного развития моногородов, оказания мер государственной поддержки, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на развитие моногородов, за 2016-2017 годы и текущий период 2018 года.

Аудит проводился на основе оценки достижения критериев и показателей, характеризующих эффективность деятельности министерства экономического развития Ростовской области, администраций трех муниципальных образований «Гуково», «Донецк», «Зверево» в этой сфере. В целях оценки законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на развитие моногородов и промышленных зон Ростовской области, осуществлен анализ и обобщение результатов контрольных мероприятий, проведенных ранее Контрольно-счетной палатой Ростовской области и другими органами, осуществляющими функции государственного контроля, в отношении муниципальных образований Ростовской области, получивших статус территорий опережающего социально-экономического развития.

К исследованию проблематики и разработке предложений по обеспечению опережающего социально-экономического развития моногородов Ростовской области были привлечены эксперты из ЮФУ, РГЭУ (РИНХ), РАНХиГС, ТПП Ростовской области, НП «Агентство инвестиционного развития Ростовской области», Ростовского областного отделения Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства «Опора России» и его региональных отделений, автономной некоммерческой микрокредитной компании содействия малому предпринимательству «Деловой Двор» (г. Гуково), Общественной Палаты Ростовской области.

Всего в ходе контрольного мероприятия проверено 10 объектов, оформлено 4 акта. Все акты подписаны в установленном порядке, без замечаний.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Стратегические аспекты функционирования ТОСЭР моногородов Ростовской области. В Ростовской области созданы, действуют и функционируют три территории опережающего социально-экономического развития (далее по тексту – ТОСЭР): «Гуково», «Донецк», «Зверево», в которых в момент проверки осуществлял свою деятельность 21 резидент, в том числе: 7 резидентов на ТОСЭР «Гуково», 6 – на ТОСЭР «Донецк» и 8 – на ТОСЭР «Зверево». В декабре 2021 года еще два инвестора получили статус резидентов ТОСЭР «Зверево» и «Донецк» – общее количество резидентов составило 23 единицы. С момента образования ТОСЭР моногородов действующими резидентами всего осуществлено капитальных вложений на общую сумму 343,8 млн рублей и создано новых рабочих мест в количестве 1 232 единицы. Следует отметить, что резиденты ТОСЭР «Гуково» занимают наибольшую долю по объему осуществленных капитальных вложений (58%) и созданных новых рабочих мест (60%) в совокупном объеме.

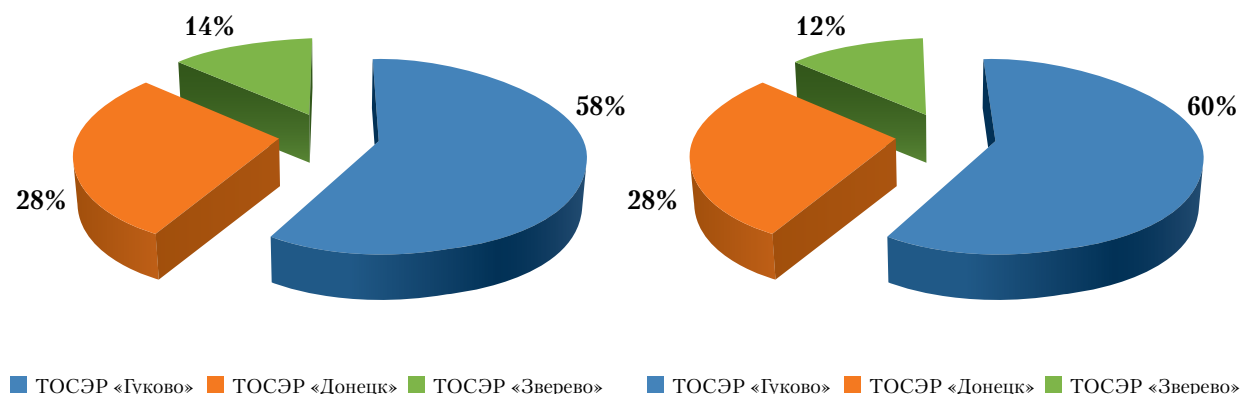


Рис. Диаграмма о структуре объемов капитальных вложений, осуществленных действующими резидентами, в разрезе ТосЭР

Рис. Диаграмма о структуре новых рабочих мест, созданных действующими резидентами, в разрезе ТосЭР

Цели, задачи и решение о создании ТосЭР соответствуют стратегическим документам развития Ростовской области и муниципальных образований. Наличие и функционирование ТосЭР «Гуково», «Донецк», «Зверево» согласно Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года, с одной стороны, является возможностью Ростовской области при выполнении задач в сфере промышленности, реализации стратегической проектной инициативы в сфере инвестиций и развития инженерно-энергетической инфраструктуры, а также направлено на устранение угроз в реализации пространственной политики. Результаты деятельности ТосЭР моногородов, в частности, связаны с реализацией стратегических проектных инициатив «Международный инвестиционный порт» и «Альтернативная генерация энергии».

По информации, предоставленной моногородами, стратегическая проектная инициатива «Альтернативная генерация энергии» реализована на ТосЭР «Гуково» и ТосЭР «Донецк»; стратегическая проектная инициатива «Международный инвестиционный порт» реализована только на ТосЭР «Зверево».

Муниципальными образованиями приняты и реализуются соответствующие стратегии социально-экономического развития до 2030 года. Однако только в Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Гуково» до 2030 года, утвержденной решением Гуковской городской Думы от 25.12.2018 № 275, определена приоритетная задача, связанная с деятельностью муниципального образования как ТосЭР, – поддержка постоянного количества и привлечение новых резидентов на ТосЭР «Гуково» на уровне не менее 10 резидентов с последующим увеличением. В ходе контрольного мероприятия было установлено, что с 2019 года ежегодное количество резидентов ТосЭР «Гуково» составляет менее 10 ед., что не отвечает приоритетной задаче, определенной «Стратегией-2030» по поддержке постоянного количества, привлечению новых резидентов на ТосЭР «Гуково» и влечет за собой риск недостижения стратегических целей развития муниципального образования.

В ходе аудита было установлено, что в настоящее время отсутствуют актуальные документы стратегического планирования, которые бы обеспечивали комплексное развитие ТосЭР соответствующего моногорода и определяли бы цели, основные показатели, результаты, перечень мероприятий и контрольных точек программы по развитию

моногорода и снижению зависимости соответствующего моногорода от деятельности градообразующего предприятия.

Паспорта программ: «Комплексное развитие моногородов Ростовской области» на период 2016-2025 годы, утвержденный Советом по проектному управлению в феврале 2018 года (протокол от 08.02.2018 № 1), а также «Комплексное развитие моногорода Гуково Ростовской области», «Комплексное развитие моногорода Донецк Ростовской области», «Комплексное развитие моногорода Зверево Ростовской области», утвержденные министерством экономического развития Ростовской области от 02.05.2017, – не имеют статус документов стратегического планирования.

В связи с досрочным завершением приоритетной программы «Комплексное развитие моногородов Российской Федерации» с 01.01.2019 и отсутствием установленных на федеральном уровне целевых показателей в 2019 и 2020 годах, действующий региональный паспорт программы «Комплексное развитие моногородов Ростовской области» актуализировался только в части финансового обеспечения инфраструктурных мероприятий программы согласно объемам финансирования, предусмотренных государственными программами Ростовской области по соответствующим мероприятиям. Паспорта программ по комплексному развитию моногородов Гуково, Донецк, Зверево, утвержденные министерством экономического развития Ростовской области, в настоящее время являются неактуальными, внесение изменений с 2019 года в указанные паспорта не производилось.

2. Оценка социально-экономического развития моногородов Ростовской области.

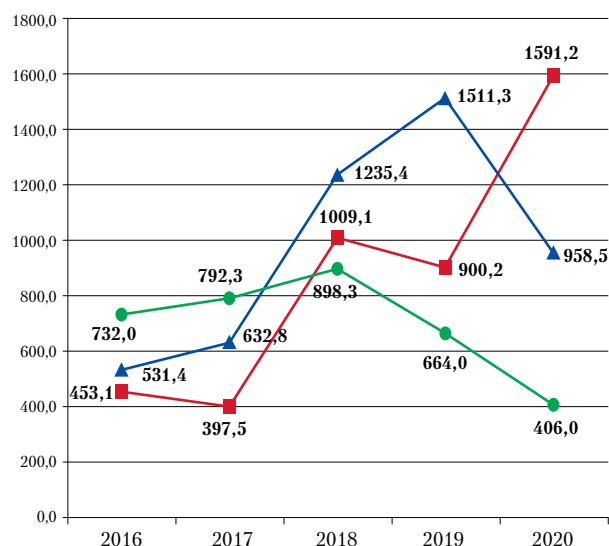
Аудит показал, что г.г. Гуково, Донецк и Зверево в 2018-2020 годах не вошли в рейтинг ТОП-10 моногородов, проводимый ежегодно Фондом развития моногородов (Группа ВЭБ.РФ) среди 321 моногорода 63 субъектов Российской Федерации.

По итогам рейтинговой оценки эффективности деятельности глав муниципальных образований Ростовской области по привлечению инвестиций среди 12 городских округов Ростовской области с учетом оценки предпринимательским сообществом инвестиционного климата муниципального образования, проводимой минэкономразвития области на региональном уровне, по итогам 9 месяцев 2021 года: город Гуково занял последнее 12 место в рейтинговой оценке эффективности деятельности глав муниципальных образований Ростовской области по привлечению инвестиций, город Донецк – 11 место, город Зверево – 2 место. За период 2018-2020 годов тенденция к улучшению инвестиционного климата отмечалась по г. Зверево, к ухудшению инвестиционного климата – по г. Гуково, г. Донецк занимал достаточно устойчивые позиции на уровне 3 места рейтинговой оценки.

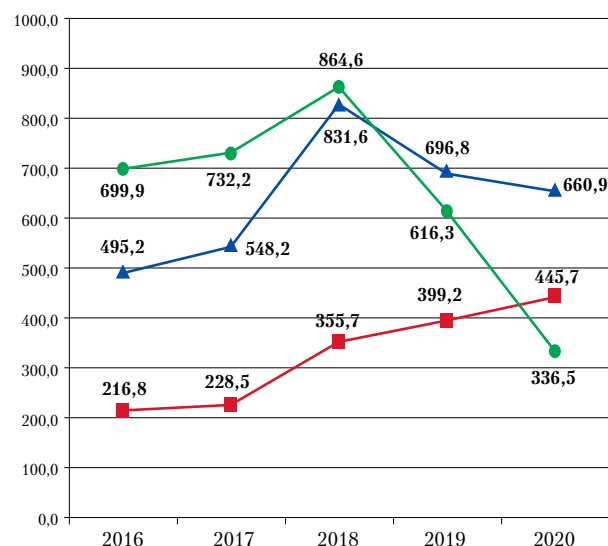
Несмотря на деятельность, осуществляемую резидентами ТОСЭР, муниципальными образованиями моногородов и областью в целом реализуемые мероприятия на текущий момент не оказали должного влияния на улучшение социально-экономического положения моногородов.

По показателю «объем инвестиций в основной капитал», который обеспечивает воспроизводство и развитие экономики, социальной сферы, определяет темпы их перспективного развития, в г. Гуково и г. Зверево за 2018-2020 годы наблюдается отрицательная динамика инвестиций в основной капитал по полному кругу организаций: в 2020 году значение данного показателя по г. Гуково снизилось на 22,4% к уровню 2018 года, по г. Зверево – на 54,8 процента. Аналогичная тенденция прослеживается по анализу динамики частных инвестиций в основной капитал: в 2020 году объем частных инве-

стиций в основной капитал уменьшился по отношению к объемам 2018 года на 20,5% в г. Гуково и на 61,1% в г. Зверево. В г. Донецке за 2018-2020 годы наблюдается прирост в 2020 году по отношению к 2018 году как по объему инвестиций в основной капитал по полному кругу организаций на 57,7 процента, так и по объему частных инвестиций в основной капитал на 25,3 процента.



Динамика объема инвестиций в основной капитал за 2016-2020 годы, млн рублей



Динамика объема частных инвестиций в основной капитал за 2016-2020 годы, млн рублей

—▲— Гуково —■— Донецк —●— Зверево

Вместе с тем доля инвестиций в основной капитал действующих резидентов ТОСЭР в общем объеме инвестиций в основной капитал по полному кругу организаций остается ничтожно малой: максимальное значение было достигнуто по г. Гуково в 2018 году – 5,6%, г. Зверево в 2020 году – 3,2%, г. Донецк в 2020 году – 3,6 процента.

В аналитическом периоде отношение среднесписочной численности работающего населения к среднегодовой численности проживающих в моногороде граждан находилось в диапазоне: по г. Гуково от 13,2% до 13,6%; по г. Донецк – от 13,6% до 14,4%; по г. Зверево – от 27,4% до 27,6 процента.

В 2020 году в результате распространения новой коронавирусной инфекции и введенных ограничительных мер в целом по экономике региона и в моногородах отмечался рост регистрируемой безработицы: уровень регистрируемой безработицы по г. Гуково вырос на 4,1 процентных пункта по отношению к 2019 году и составил 4,9%, по г. Донецк вырос на 4,8 процентных пункта и составил 6,1%, по г. Зверево вырос на 3,0 процентных пункта и составил 4,0 процента. За 10 месяцев 2021 года наблюдается положительная динамика снижения уровня безработицы: регистрируемая безработица составила в г. Зверево – 0,6%, г. Гуково – 0,8%, г. Донецк – 1,3 процента.

Но, несмотря на нестабильную социально-экономическую ситуацию, по всем 3 моногородам наблюдается рост в аналитическом периоде среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в расчете на одного работника по крупным и средним предприятиям: по г. Гуково на 01.07.2021 этот показатель составил 28,15 тыс. рублей, по г. Донецку – 25,5 тыс. рублей, по г. Зверево – 39,5 тыс. рублей.

Первоначально, в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 29.07.2014 № 1398-р, город Гуково был отнесен к 1-й категории – моногород с наиболее сложным социально-экономическим положением, в том числе во взаимосвязи с проблемами функционирования градообразующих организаций; город Зверево был отнесен ко 2-й категории – моногород, в котором имеется риск ухудшения социально-экономического положения; город Донецк был отнесен к 3-й категории – моногород со стабильной социально-экономической ситуацией. В 2015 году город Донецк был перемещен из третьей категории во вторую категорию.

В течение всего анализируемого периода (по итогам 2018 года и за период с 01.01.2019 по 01.07.2021) социально-экономическое положение моногородов Гуково, Донецк и Зверево оценивалось минэкономразвития Ростовской области как «кризисное».

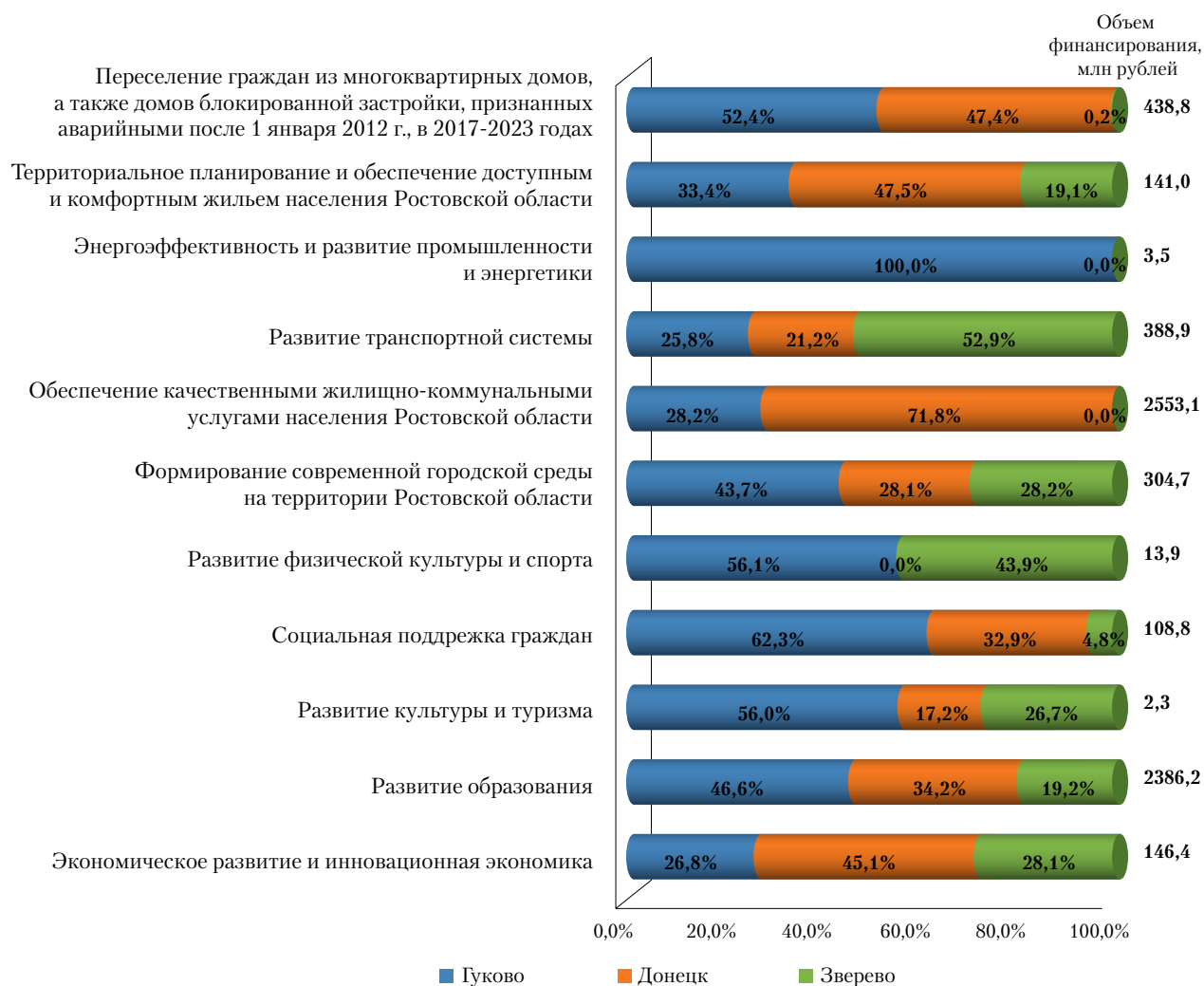
3. Характеристика основных направлений расходования средств бюджета, направленных на развитие ТОСЭР моногородов Ростовской области. В 2019, 2020 годах и 1-м полугодии 2021 года финансирование из областного бюджета муниципальных образований «Город Гуково», «Город Донецк», «Город Зверево», в том числе по объектам для развития моногорода, осуществлялось в рамках государственных программ Ростовской области, а также для осуществления отдельных переданных полномочий.

В ходе аудита было установлено, что бюджетные средства муниципальным образованиям «Город Гуково», «Город Донецк», «Город Зверево» были предоставлены восемью главными распорядителями бюджетных средств в рамках 11 программ на общую сумму 6 487,6 млн рублей, в том числе в 2019 году – 2 323,4 млн рублей, в 2020 году – 2 834,81 млн рублей, по состоянию на 01.07.2021 – 1 329,39 млн рублей, из них:

- муниципальному образованию «Город Гуково» бюджетные средства предоставлены восемью ГРБС в рамках 11 программ в объеме: в 2019 году – 1 157,53 млн рублей; в 2020 году – 831,87 млн рублей; по состоянию на 01.07.2021 – 471,31 тыс. рублей;

- муниципальному образованию «Город Донецк» бюджетные средства предоставлены шестью ГРБС в рамках 9 программ в объеме: в 2019 году – 807,17 млн рублей; в 2020 году – 1 668,04 млн рублей; по состоянию на 01.07.2021 – 718,68 тыс. рублей;

- муниципальному образованию «Город Зверево» бюджетные средства предоставлены восемью ГРБС в рамках 8 программ в объеме: в 2019 году – 358,7 млн рублей; в 2020 году – 334,9 млн рублей; по состоянию на 01.07.2021 – 139,4 млн рублей.



Проверкой установлено, что в течение 2019, 2020 годов и 9 месяцев 2021 года наблюдается ярко выраженная тенденция в росте объема средств, выделенных за счет всех уровней бюджета на расходы инвестиционного характера по обновлению социальной, коммунальной и транспортной инфраструктуры моногородов: в 2019 году расходы составили 1 579,01 млн рублей (доля ТОСЭР в совокупном объеме расходов по г. Гуково – 57%, г. Донецк – 32%, г. Зверево – 11%); в 2020 году – 1 709,02 млн рублей (доля ТОСЭР в совокупном объеме расходов по г. Гуково – 19%, г. Донецк – 72%, г. Зверево – 9%); планируемые расходы на 2021 год составили 1 719,15 млн рублей (доля ТОСЭР в совокупном объеме расходов по г. Гуково – 40%, г. Донецк – 56%, г. Зверево – 4 процента).

4. Вопросы софинансирования расходов, выделяемых в рамках государственных программ Ростовской области, на развитие ТОСЭР моногородов. Палатой по результатам контрольного мероприятия, проведенного в 2018 году, отмечалась проблема высокой дотационности бюджетов моногородов, недостаточность собственных средств местных бюджетов для софинансирования расходов, выделяемых в рамках государственных программ на развитие данных территорий, отсутствие преференций для моногородов Ростовской области при расчете уровня софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения. С 2017 по 2020 год уровень софинансирования для моногородов не изменялся и составлял:

- для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения: г. Гуково – 13,4%, г. Донецк – 13,0%, г. Зверево – 16,2 процента;

- для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, на строительство и реконструкцию объектов образования муниципальной собственности в части общеобразовательных организаций: г. Гуково – 3,3%, г. Донецк – 3,2%, г. Зверево – 4,7 процента.

В соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 29.06.2020 № 600 «О внесении изменений в постановление Правительства Ростовской области от 28.12.2011 № 302» на 2021 год уровень софинансирования расходных обязательств по моногородам Ростовской области значительно снижен и составляет 2,8% для городов Гуково (на 10,6 процентных пункта), Донецк (на 10,2 процентных пункта) и 4,4% для города Зверево (на 11,8 процентных пункта).

При этом администрации моногородов обращались в Правительство Ростовской области с просьбой об оказании финансовой помощи для соблюдения условий софинансирования. Всего за период 2019, 2020 годов и 9 месяцев 2021 года Правительством Ростовской области моногородам на софинансирование расходных обязательств, на которые выделяются средства областного бюджета в виде субсидий, из резервного фонда Правительства Ростовской области было выделено 41,62 млн рублей, в том числе: муниципальному образованию «Город Гуково» в сумме 39,65 млн рублей, муниципальному образованию «Город Донецк» – 0,98 млн рублей, муниципальному образованию «Город Зверево» – 0,99 млн рублей.

Другим источником для софинансирования муниципальным образованием расходных обязательств, на которые выделяются средства областного бюджета в виде субсидий, являлись средства кредитов, предоставленные из бюджета и (или) кредитными организациями.

В целом в ходе аудита отмечено, что кредиты коммерческих банков, привлеченные муниципальными образованиями за 2019, 2020 и текущий период 2021 года: «Город Донецк» в сумме 19,2 млн рублей при наличии непогашенных обязательств по кредитному договору по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 17,1 млн рублей и «Город Зверево» в сумме 9,4 млн рублей при отсутствии непогашенных обязательств по кредитным договорам по состоянию на 01.01.2019 – не привели к росту долговой нагрузки по итогам исполнения бюджетов муниципальных образований в отчетных периодах. Наблюдаются тенденции к снижению долговой нагрузки по итогам исполнения бюджетов муниципальных образований за 9 месяцев 2021 года по предварительной оценке: в г. Донецке – с 9,5% в 2019 году до уровня 8,1% по состоянию на 01.10.2021 года и г. Зверево – с 7,4% в 2019 году до уровня 3,2% по состоянию на 01.10.2021 года.

Кредиты, привлеченные муниципальным образованием «Город Гуково» за 2019, 2020 и текущий период 2021 года в сумме 107,8 млн рублей (в том числе бюджетный кредит – 18,5 млн рублей), при наличии непогашенных обязательств по коммерческому кредиту по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 33,0 млн рублей привели к значительному росту долговой нагрузки с 23,1% в 2019 году до 41,7% по состоянию на 01.10.2021 года от предельной величины.

За счет средств полученных кредитов расходы инвестиционного характера произведены муниципальными образованиями:

- «Город Гуково» в 2019 году в сумме 7,9 млн рублей, или 6,2% общего объема привлеченных кредитов, в виде софинансирования расходов областного бюджета по строительству и реконструкции объектов водопроводно-канализационного хозяйства;

- «Город Донецк» в 2019 году в сумме 1,5 млн рублей, или 24,4% общего объема заемных средств, на переселение граждан из аварийного/изношенного жилищного фонда и в 2020 году в сумме 4,2 млн рублей, или 32,2% общего объема заемных средств, на строительство и реконструкцию объектов водопроводно-канализационного хозяйства.

Кредиты целевого инвестиционного характера в 2019, 2020 годах и текущем периоде 2021 года муниципальными образованиями не привлекались.

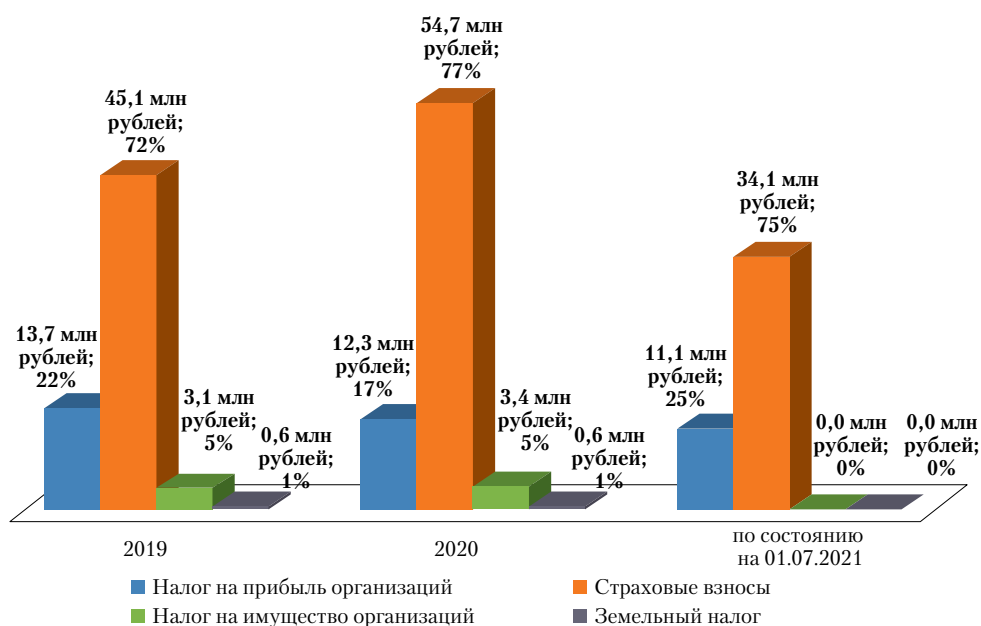
5. Предоставление налоговых и иных льгот, преференций резидентам ТОСЭР моногородов. Анализ деятельности органов местного самоуправления и министерства экономического развития Ростовской области показал, что в Ростовской области и в муниципальных образованиях «Город Гуково», «Город Донецк», «Город Зверево» приняты и действуют нормативно-правовые акты, регламентирующие предоставление налоговых и иных льгот и преференций резидентам ТОСЭР моногородов.

Основными формами поддержки резидентов ТОСЭР моногородов являются: предоставление налоговых льгот, субсидий; льготные условия предоставления микрозаймов и финансовой аренды (лизинга), оказание гарантийной поддержки.

Общий объем полученных резидентами ТОСЭР льгот по налогам и страховым взносам за 2019, 2020 и 1-е полугодие 2021 года составил 178,7 млн рублей, в том числе: в 2019 году – 62,5 млн рублей, в 2020 году – 71,0 млн рублей, за 1-е полугодие 2021 года – 45,2 млн рублей.

Резиденты воспользовались предоставленными льготами по налогам на прибыль и имущество организаций, страховым взносам, а также по земельному налогу. Льготы по налогу на добычу полезных ископаемых резидентами не применялись.

Наибольшая доля налоговых расходов приходится на резидентов ТОСЭР «Гуково» (в 2019 году – 87,9%, в 2020 году – 68,4%, в 1-ом полугодии 2021 года – 62,8%), затем на резидентов ТОСЭР «Донецк» (в 2019 году – 9,5%, в 2020 году – 16,3%, в 1-ом полугодии 2021 года – 23,3%) и резидентов ТОСЭР «Зверево» (в 2019 году – 2,6%, в 2020 году – 15,3%, в 1-ом полугодии 2021 года – 13,9 процента).



В структуре полученных льгот резидентами ТОСЭР страховые взносы занимают наибольшую долю – 74,9% (133,9 млн рублей) в совокупном объеме полученных льгот за анализируемые периоды, в том числе: 72% в совокупном объеме полученных льгот в 2019 году (62,5 млн рублей), 77,0% в совокупном объеме полученных льгот в 2020 году (71,0 млн рублей), 75% в совокупном объеме полученных льгот за текущий период 2021 года (45,2 млн рублей).

Аудит показал, что за все время существования ТОСЭР моногородов по налогам, подлежащим зачислению в региональный бюджет, сумма полученных льгот не превысила сумму налогов, подлежащих уплате резидентами – на 1 рубль налоговых льгот получен 1 рубль 23 копейки налоговых поступлений.

С момента создания ТОСЭР общий объем инвестиций нарастающим итогом, осуществленных резидентами в форме капитальных вложений, превысил в 1,2 раза объем предоставленных налоговых льгот по всем уровням бюджета.

В течение 2019, 2020 и 9 месяцев 2021 года поддержкой в виде:

- субсидии в 2021 году на возмещение части затрат, связанных с подключением (технологическим присоединением) объекта капитального строительства, являющегося неотъемлемой частью инвестиционного проекта, к инженерным системам энергоснабжения, воспользовались два резидента на сумму 1,3 млн рублей (ООО «Аква Маркет+» на ТОСЭР «Гуково» на сумму 1,2 млн рублей и ООО «Зверевский машиностроительный завод» на ТОСЭР «Зверево» на сумму 0,1 млн рублей), или 6,9% от общего объема средств субсидии, предоставленных в 2021 году;

- займов в 2019 году, предоставляемых АНО «РРАПП», воспользовался один резидент на сумму 5,0 млн рублей (ООО «Термолант» на ТОСЭР «Гуково»), или 8,5% от общего объема выданных займов по моногородам;

- поручительства в 2021 году, предоставляемого НКО «Гарантийный фонд Ростовской области», воспользовался один резидент на сумму 3,5 млн рублей (ООО «Агрофирма Донецкая Долина» на ТОСЭР «Донецк»), или 7,1% от общего объема выданных поручительств моногородам;

- финансовой аренды, лизинга в 2020-2021 году, предоставляемой АО «Региональная лизинговая компания Ростовской области», получили 5 резидентов ТОСЭР на сумму 29,1 млн рублей (3 резидента ТОСЭР «Донецк» на сумму 19,4 млн рублей, 2 резидента на ТОСЭР «Зверево» на сумму 9,7 млн рублей), или 76,1% от общего объема.

Предоставление льгот всем инвесторам, получившим статус резидентов ТОСЭР, по арендной плате за землю на федеральном, региональном и муниципальном уровнях не предусмотрено.

Аудит показал, что возможность получения налоговых льгот и иных преференций, в частности льгот по страховым взносам, на долю которых приходится порядка $\frac{3}{4}$ от суммы всех получаемых резидентами налоговых преференций, оказало существенное влияние на рост числа резидентов ТОСЭР моногородов. Однако положительная динамика сложилась в течение трехлетнего периода с момента создания ТОСЭР моногородов, когда резидент получает право на максимальное количество льгот. С учетом сроков создания ТОСЭР на сегодня все три территории «Гуково», «Донецк», «Зверево» утратили возможность применения инструмента в виде пониженных ставок по страховым взносам для привлечения новых резидентов. Налоговые льготы после истечения трехлетнего срока создания ТОСЭР без возможности применения льгот по страховым взносам показывают низкую результативность в привлечении новых инвесторов на территории моногородов.

Следует отметить, что законопроект об изменении сроков применения пониженных тарифов страховых взносов резидентами ТОСЭР внесен на рассмотрение в Государственную Думу Российской Федерации и одобрен в первом чтении.

6. Инфраструктурные и иные ограничения развития ТОСЭР моногородов.

Настоящее контрольное мероприятие показало, что за проверяемый (аналитический) период общая площадь земельных участков, предоставленных резидентам, составила 173,83 га. Доля не востребовавшихся земельных участков в общей площади земельных участков, выделенных под инвестиционные площадки, в г. Гуково составляет 77,14%, в г. Донецке – 75,2%, в г. Зверево – 77,6 процента.

В муниципальных образованиях г. Гуково и г. Донецк отмечена низкая активность органов местного самоуправления по актуализации перечня свободных инвестиционных площадок, что не способствует повышению уровня инвестиционной привлекательности ТОСЭР и привлечению новых инвесторов.

Но наличие значительной площади не востребовавшихся земельных участков, выделенных под инвестиционные площадки, связано не только с отсутствием доступной и актуальной информации у потенциальных инвесторов об имеющихся площадках, но и с наличием нерешенных вопросов, связанных с инфраструктурными ограничениями инженерных сетей. Так, на ТОСЭР «Гуково» актуальным остается вопрос создания энергетической инфраструктуры для технологического присоединения энергопринимающих устройств инвесторов в виду отсутствия резерва мощностей. Прежде всего, это касается Восточной индустриальной площадки ТОСЭР «Гуково», которая имеет максимальный потенциал для реализации новых крупных индустриальных гринфилд-проектов. На ТОСЭР «Донецк» существует проблема газификации коммерческих объектов: технические условия на газификацию коммерческим организациям не выдаются в связи с отсутствием резерва пропускной способности газа на газораспределительной станции города Донецка. На ТОСЭР «Зверево» одним из сдерживающих факторов для создания благоприятных условий для инвесторов является исчерпание мощностей очистных сооружений канализации, в связи с чем имеют место ограничения на промышленное строительство.

Аудит показал, что, несмотря на проводимую работу, министерством экономического развития Ростовской области совместно с администрациями моногородов Гуково и Донецк в проверяемом периоде так же, как и в период с 2016 по 2018 год, средства на софинансирование расходов, а также финансирование инвестиционных проектов, реализуемых в моногородах, в форме займов Ростовской области и муниципальным образованиям Фондом развития моногородов не предоставлялись. Инвестиционные проекты, отвечающие условиям на получение данного вида поддержки, отсутствуют по настоящее время.

По информации сайта <http://моногорода.рф/>, Правительством Российской Федерации в рамках реформы институтов развития принято решение о ликвидации в 2021 году Фонда развития моногородов. На сегодняшний день Фонд продолжает принимать заявки до фактической передачи обязательств в группу ВЭБ.РФ.

Другим сдерживающим фактором, негативно влияющим на принятие решений о локализации проектов в ТОСЭР Ростовской области, являются высокие тарифы на потребляемые ресурсы. В частности, данная проблема неоднократно поднималась по вопросу оптимизации (снижения) тарифов для абонентов, подключенных, планируемых к подключению к системе Гундорово-Гуковского водопровода с привлечением Регио-

нальной службы по тарифам Ростовской области. В целом инвестиционные затраты, связанные с технологическим присоединением к объектам инженерной инфраструктуры, и в дальнейшем высокие издержки за услуги сетевых организаций по водо-, газо-, электроснабжению, согласно установленных тарифов, делают для потенциального резидента реализацию бизнес-проекта на ТОСЭР моногородов Ростовской области экономически невыгодной.

Еще одним фактором, ограничивающим деловую активность потенциальных инвесторов на ТОСЭР моногородов, является особенность рынка труда, связанная с миграцией трудоспособного населения из моногородов в северные регионы России, крупные города (Москва) для работы вахтовым методом. В связи с чем потенциальным резидентам становится достаточно сложно предложить конкурентноспособную заработную плату, чтобы привлечь квалифицированных специалистов к реализации бизнес-проекта.

7. Ключевые риски, связанные с оценкой достижения значений показателей, установленных соглашениями о создании ТОСЭР на территории Ростовской области. В ходе аудита проведен анализ достижения значений показателей эффективности функционирования ТОСЭР моногородов, установленных в соглашениях о создании на территории муниципальных образований г. Гуково, г. Донецк, г. Зверево ТОСЭР, заключенных между Ростовской областью, моногородами и министерством экономического развития Российской Федерации.

По состоянию на 01.10.2021 нарастающим итогом в целом по 3 территориям не достигнуты все пять показателей эффективности функционирования ТОСЭР: количество резидентов ТОСЭР; количество рабочих мест, созданных резидентами; объем капитальных вложений и объем инвестиций, осуществленных резидентами; объем выручки от продажи товаров, работ, услуг, полученных резидентами.

Несмотря на положительный темп роста значений показателя по количеству резидентов ТОСЭР (в 2019 году по отношению к 2018 году – 113,3%; в 2020 году по отношению к 2019 году – 105,9%; в текущем периоде 2021 года по отношению к 2020 году – 127,8 процента), как в оценке за год, так и нарастающим итогом, по трем территориям в совокупности плановое значение этого показателя достигнуто не было. По состоянию на 01.10.2021 количество действующих резидентов составило 21 единицу, или 61,8% установленных плановых значений (34 единицы), а по состоянию на 01.01.2022 – 23 единицы (67,6 процента).

Оценка достижения остальных показателей эффективности функционирования ТОСЭР проводилась по результатам реализации инвестиционных проектов действующими резидентами.

Исполнение показателя «Количество рабочих мест, созданных резидентами ТОСЭР на ТОСЭР» нарастающим итогом по всем территориям по состоянию на 01.10.2021 составляет 36,6% установленного планового значения соглашениями о создании ТОСЭР на территории Ростовской области (колебания значений показателя в зависимости от территории составляют от 32% до 52%).

Исполнение показателя «Объем капитальных вложений, осуществленных резидентами ТОСЭР, в соответствии с соглашениями об осуществлении деятельности на ТОСЭР» нарастающим итогом по всем территориям по состоянию на 01.10.2021 составляет 4,6% (колебания значений показателя в зависимости от территории составляют от 3% до 10%).

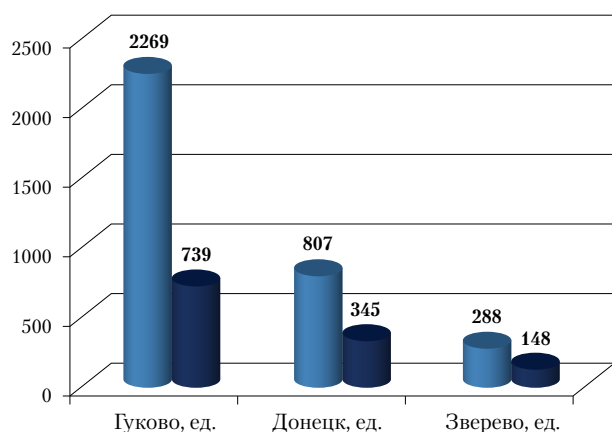


Диаграмма достижения значений показателя «Количество рабочих мест, созданных резидентами» нарастающим итогом с момента создания ТОСЭР по состоянию на 01.10.2021

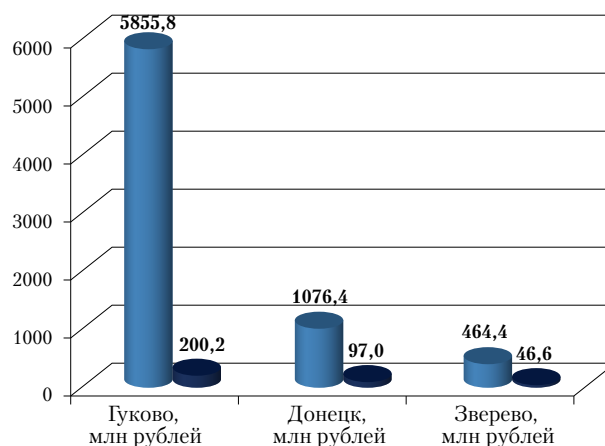


Диаграмма достижения значений показателя «Объем капитальных вложений, осуществленных резидентами ТОСЭР» нарастающим итогом с момента создания ТОСЭР по состоянию на 01.10.2021

■ план в соответствии с Соглашением о создании ТОСЭР
 ■ фактические значения показателя по соглашениям с резидентами, действующими по состоянию на 01.10.2021

Исполнение показателя «Объем инвестиций, осуществленных резидентами ТОСЭР, в соответствии с соглашениями об осуществлении деятельности на ТОСЭР» нарастающим итогом по всем территориям по состоянию на 01.10.2021 составляет 4,7% (колебания значений показателя в зависимости от территории составляют от 4% до 9%).

Исполнение показателя «Объем выручки от продажи товаров, работ, услуг, полученных резидентами в результате реализации соглашений об осуществлении деятельности в ТОСЭР» нарастающим итогом по всем территориям по состоянию на 01.10.2021 составляет 31,3% (колебания значений показателя в зависимости от территории составляют от 19% до 58%).

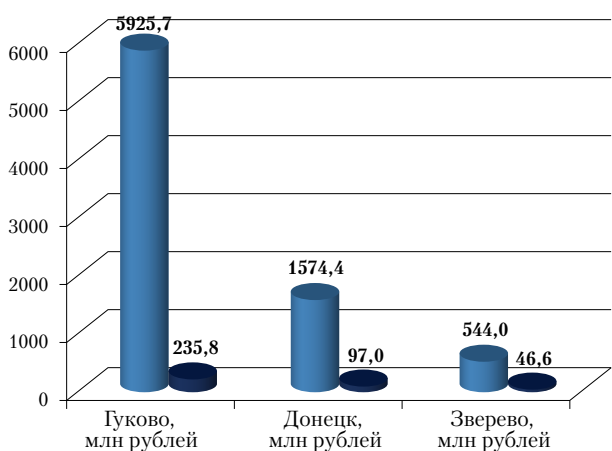


Диаграмма достижения значений показателя «Объем инвестиций, осуществленных резидентами ТОСЭР» нарастающим итогом с момента создания ТОСЭР по состоянию на 01.10.2021

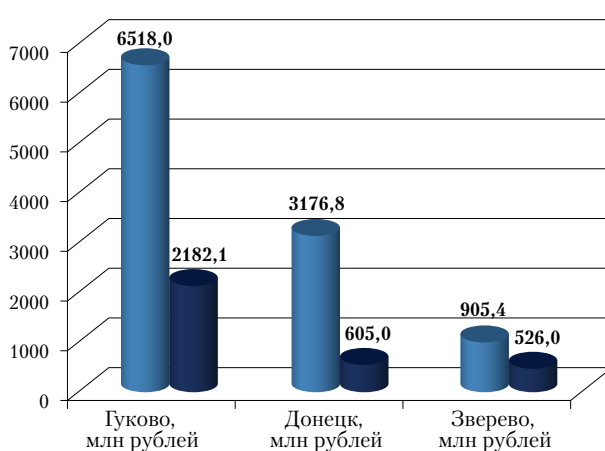


Диаграмма достижения значений показателя «Объем выручки от продажи товаров, работ, услуг, полученных резидентами в результате реализации соглашений» нарастающим итогом с момента создания ТОСЭР по состоянию на 01.10.2021

■ план в соответствии с Соглашением о создании ТОСЭР
 ■ фактические значения показателя по соглашениям с резидентами, действующими по состоянию на 01.10.2021

Из вышеуказанных показателей два – количество созданных новых рабочих мест и объем освоенных капитальных вложений – устанавливаются в соглашениях об осуществлении деятельности на ТОСЭР, заключаемыми с резидентами соответствующего ТОСЭР в отношении реализуемого им инвестиционного проекта.

Исполнение показателя по количеству созданных новых рабочих мест в сравнении с уточненными показателями, установленными в соглашениях с резидентами, нарастающим итогом составило 91,4% от установленных годовых значений на 2021 год нарастающим итогом (ТОСЭР «Гуково» – 99,0%, ТОСЭР «Донецк» – 88,0%, ТОСЭР «Зверево» – 70,8 процента).

Исполнение показателя по освоенному объему капитальных вложений резидентами в сравнении с уточненными показателями, установленными в соглашениях с резидентами, нарастающим итогом составило 32,7% от установленных годовых значений на 2021 год нарастающим итогом (ТОСЭР «Гуково» – 25,2%, ТОСЭР «Донецк» – 88,8%, ТОСЭР «Зверево» – 32,1 процента).

Аудит показал, что с момента начала функционирования ТОСЭР утратили статус резидентов ТОСЭР 9 инвесторов, или 28,1% от общего количества инвесторов, получивших статус резидентов ТОСЭР. Приняты решения в отношении семи резидентов о снижении значений показателей «Объем инвестиций, осуществленных резидентами ТОСЭР» на 2 540,9 млн рублей, в том числе за проверяемый период – на 20,2 млн рублей, и «Количество рабочих мест, созданных резидентами ТОСЭР» на 1 718 единиц, в том числе за проверяемый период – на 83 единицы. Несмотря на снижение значений вышеуказанных показателей относительно первоначально установленных в соглашениях об осуществлении деятельности на ТОСЭР, заключаемыми с резидентами, следует отметить неисполнение показателей отдельными резидентами, особенно по объему капитальных вложений.

Проверкой установлено, что в связи с невыполнением резидентами ООО «Агрофирма Донецкая долина» и ООО «Аль Пако» (ТОСЭР «Донецк») в 2019 и 2020 годах условий соглашений об осуществлении деятельности на ТОСЭР в части запланированного объема капитальных вложений и количества новых рабочих мест, существуют риски расторжения соглашений и исключения предприятий из реестра резидентов ТОСЭР.

В ходе аудита отмечен существенный разрыв между значениями показателей эффективности реализации инвестиционных проектов, установленных соглашениями с резидентами, и значениями показателей, установленных в соглашениях о создании на территории муниципальных образований г. Гуково, г. Донецк, г. Зверево ТОСЭР, заключенных между Ростовской областью, моногородами и министерством экономического развития Российской Федерации:

- по показателю «количество созданных новых рабочих мест» уточненное значение показателя согласно действующим соглашениям с резидентами меньше значений, установленных соглашениями о создании ТОСЭР на территории Ростовской области (по ТОСЭР «Гуково» в 7,6 раза, по ТОСЭР «Донецк» в 1,1 раза, по ТОСЭР «Зверево» в 2,6 раза);

- по показателю «освоенный объем капитальных вложений» уточненное значение показателя согласно действующим соглашениям с резидентами меньше значений, установленных соглашениями о создании ТОСЭР на территории Ростовской области (по ТОСЭР «Гуково» в 10,2 раза, по ТОСЭР «Донецк» в 7,2 раза, по ТОСЭР «Зверево» в 3,9 раза), в связи с чем существует риск недостижения значений показателей эффек-

тивности функционирования территорий опережающего социально-экономического развития, установленных соответствующими соглашениями.

8. Краткая характеристика нарушений, установленных в ходе контрольного мероприятия. Аудит показал, что в Ростовской области и муниципальных образованиях приняты и действуют необходимые нормативно-правовые акты и иные документы, регламентирующие вопросы развития моногорода, осуществление деятельности на территории опережающего социально-экономического развития.

В ходе контрольного мероприятия установлено 166 фактов нарушений законодательства и локальных актов, в том числе: 133 факта, связанных с несоблюдением Порядка заключения соглашений об осуществлении деятельности на территориях опережающего социально-экономического развития, созданных на территориях монопрофильных муниципальных образований Ростовской области (моногородов); 21 факт – с осуществлением администрациями муниципальных образований полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета и исполнением органами местного самоуправления возложенных на них функций и иные нарушения.

Так, администрациями моногородов при наличии оснований для отклонения заявок инвесторов, претендующих на получение статуса резидента ТОСЭР, были приняты заявки к рассмотрению в 17 случаях; допущено несвоевременное и ненадлежащее уведомление заявителей о принятом решении в отношении направленной ими заявки в 26 случаях.

В ходе аудита установлено пять фактов несоблюдения администрациями моногородов сроков при направлении на рассмотрение в исполнительные органы власти пакетов документов заявителей в целях заключения соглашений об осуществлении деятельности на ТОСЭР и резидентами в целях заключения дополнительных соглашений к действующим соглашениям об осуществлении деятельности на ТОСЭР, а также факты направления неполных комплектов документов с последующим предоставлением администрациями моногородов.

Аудит показал, что в аналитическом периоде максимальный срок рассмотрения заявок от момента подачи заявки юридическим лицом, претендующим на получение статуса резидента ТОСЭР, до момента заключения соглашения об осуществлении деятельности на ТОСЭР составил 65 дней, максимальный срок рассмотрения заявок резидентов о внесении изменений в действующее соглашение об осуществлении деятельности на ТОСЭР составил 157 рабочих дней.

Министерством экономического развития Ростовской области допущено несоблюдение последовательности в реализации процедуры по заключению дополнительных соглашений к действующим соглашениям, заключенным с резидентами ТОСЭР моногородов – заявления и представленные пакеты документов не выносились на рассмотрение Наблюдательного совета, решения о заключении дополнительных соглашений были приняты до поступления соответствующих пакетов документов от резидентов в 12 случаях.

В ходе настоящего аудита в моногородах выявлены нарушения, повлекшие недопоступление в отчетные периоды в консолидированный бюджет области доходов от использования земельных участков резидентами в виде задолженности по арендной плате за земельные участки в количестве 7 фактов на общую сумму 6,0 млн рублей.

Палатой установлен факт бесплатного использования неразграниченного земельного участка резидентом, в связи с чем в консолидированный бюджет области не поступили средства в сумме 0,4 тыс. рублей.

В ходе анализа и обобщения результатов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области и другими органами, осуществляющими функции государственного контроля, по оценке законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на развитие моногородов и промышленных зон Ростовской области, были установлены отдельные факты нарушения требований законодательства и невыполнения принятых обязательств, влекущие дополнительные затраты бюджета, включая применение штрафных санкций; несвоевременной оплаты заказчиком выполненных работ по контрактам; завышения стоимости выполненных работ, связанных с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, с несоответствием фактически примененных материалов принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами.

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности деятельности по обеспечению функционирования территорий опережающего социально-экономического развития в моногородах Ростовской области, а также использования средств, направленных на развитие моногородов и промышленных зон Ростовской области» за 2019-2020 годы и текущий период 2021 года, утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 30.12.2021 № 29).

По итогам проведения проверок Палатой направлено 4 представления в минэкономразвития области и главам трех муниципальных образований «Город Гуково», «Город Донецк», «Город Зверево» с предложениями осуществить комплекс мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена заместителю Губернатора Ростовской области А.Ю. Скрябину.

Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву по результатам проверки с предложениями:

1. Поручить министерству экономического развития Ростовской области совместно с администрациями моногородов и во взаимодействии с исполнительными органами власти Ростовской области:

- разработать «дорожную карту» по снижению рисков неисполнения условий соглашений о создании ТОСЭР на территории муниципальных образований г. Гуково, г. Донецк и г. Зверево, заключенных Ростовской областью и моногородами с министерством экономического развития Российской Федерации, с включением таких мероприятий как: проведение актуализации документов стратегического планирования, разрабатываемых на региональном уровне по комплексному развитию ТОСЭР моногородов, и их синхронизации с процессом бюджетирования для снижения инфраструктурных ограничений с применением преференциальных режимов для резидентов ТОСЭР;

разработка комплекса показателей результативности, характеризующих экологический, инфраструктурный и социальный эффект деятельности территорий опережающего социально-экономического развития Ростовской области и цифровой платформы для мониторинга данных показателей;

инициирование внесения изменений в соответствующие нормативно-правовые акты в части создания условий для предоставления субсидии на компенсацию расходов ресурсоснабжающим организациям при строительстве, реконструкции объектов инженерной

инфраструктуры в ТОСЭР, созданных на территории моногородов Ростовской области, а также по субсидированию тарифов на водоснабжение в ТОСЭР до уровня среднеобластных значений;

активизация работы по формированию перечня гринфилд-площадок и браунфилд-площадок с описанием имеющейся инфраструктуры в отношении каждой ТОСЭР моногородов и обеспечение их размещения в информационных ресурсах сети Интернет с регулярным обновлением.

2. Рассмотреть возможность обращения в федеральные органы государственной власти по вопросам:

- снятия ограничений для действующих резидентов на реализацию инвестиционных проектов по видам разрешенной экономической деятельности и установления краткого перечня ограничений по ОКВЭД;

- признания резидентами территорий опережающего социально-экономического развития не только юридических лиц, отвечающих установленным законом требованиям, но и индивидуальных предпринимателей.

На основе итогов аудита в перечень поручений по итогам совещания «Об итогах работы министерства экономического развития Ростовской области за 2021 год и задачах на 2022 год» включено поручение по разработке комплекса мероприятий по снижению рисков недостижения показателей эффективности функционирования территорий опережающего социально-экономического развития в моногородах Ростовской области и обеспечению их реализуемости.

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

По результатам рассмотрения представлений минэкономразвития области и администрациями муниципальных образований «Город Гуково», «Город Донецк», «Город Зверево» принят ряд мер, направленных на устранение и упреждение выявленных нарушений.

Минэкономразвития области разработан комплекс мероприятий по снижению рисков недостижения показателей эффективности функционирования территорий опережающего социально-экономического развития в моногородах Ростовской области и обеспечению их реализуемости со сроком исполнения в течение 2022 года.

ГАУ РО «Региональный информационно-аналитический центр», учредителем которого является минэкономразвития области, проведен анализ функционирования ТОСЭР Российской Федерации с целью выявления лучших практик их развития.

Контрольное мероприятие находится на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.2. Информация о результатах аудита 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»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2021 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2020 года № 66-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 06.10.2021 № 182, от 25.10.2021 № 189, от 17.11.2021 № 202, от 03.12.2021 № 225, от 15.12.2021 № 229, удостоверение на право проведения проверки от 17.11.2021 № 133.

Цели контрольного мероприятия: определить результативность деятельности по выполнению целей и задач регионального проекта «Борьба с онкологическими заболеваниями (Ростовская область)» национального проекта «Здравоохранение»; определить экономность использования средств, направленных 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»; определить результативность использования финансовых средств и медицинского оборудования региональными медицинскими организациями, оказывающими помощь больным онкологическими заболеваниями, в рамках регионального проекта «Борьба с онкологическими заболеваниями (Ростовская область)» национального проекта «Здравоохранение»; выработать рекомендации по результатам оценки эффективности использования бюджетных средств, направленных на приобретение медицинского оборудования для обеспечения доступной и качественной медицинской помощи по профилю «онкология» жителей Ростовской области.

Предмет проверки: деятельность министерства здравоохранения Ростовской области, государственных бюджетных учреждений здравоохранения, направленная на реализацию мероприятия по переоснащению медицинским оборудованием региональных медицинских организаций, оказывающих помощь больным онкологическими заболеваниями, в рамках регионального проекта «Борьба с онкологическими заболеваниями (Ростовская область)» национального проекта «Здравоохранение»; нормативные правовые и иные документы, регламентирующие порядок организации работы, осуществления расходов в учреждениях здравоохранения; финансовые и иные документы, обосновывающие и подтверждающие использование бюджетных средств, направленных на переоснащение медицинским оборудованием и обеспечение его функционирования; отчеты, журналы, аналитические материалы и иные документы об использовании медицинского оборудования; финансовая, бухгалтерская и иная отчетность; справочные и информационные материалы.

Проверяемый период: 2019 год, 2020 год, текущий период 2021 года.

Проверяемые объекты:

- министерство здравоохранения Ростовской области – министр здравоохранения области Т.Ю. Быковская (с 01.01.2020 по 27.10.2020); и.о. министра здравоохранения А.В. Крат (с 28.10.2020 по 21.12.2020); министр здравоохранения Ю.В. Кобзев

(с 22.12.2020 по настоящее время); государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Онкологический диспансер» (далее – ГБУ РО «Онкологический диспансер», диспансер, учреждение); государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Онкологический диспансер» в г. Волгодонске (далее – ГБУ РО «Онкологический диспансер» в г. Волгодонске, учреждение); государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Онкологический диспансер» в г. Новочеркасске (далее – ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Новочеркасске, учреждение); государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Онкологический диспансер» в г. Таганроге (далее – ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Таганроге, учреждение); государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Онкологический диспансер» в г. Шахты (далее – ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Шахты, учреждение); государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Ростовская областная клиническая больница» (далее – ГБУ РО «РОКБ», учреждение); государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Областная детская клиническая больница» (далее – ГБУ РО «ОДКБ», учреждение).

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Калепка (руководитель проверки с 18.10.2021) и Т.С. Тищенко (руководитель проверки по 15.10.2021, заместитель руководителя проверки с 18.10.2021), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Р.А. Бабцов, Л.Ю. Винникова, Ж.А. Гусева, Е.Ю. Курильчик, Д.В. Лухин, И.В. Платонов и С.А. Силуков.

Всего в рамках контрольного мероприятия проверены 8 объектов: министерство здравоохранения и 5 подведомственных ему государственных бюджетных учреждений. По результатам проверок оформлено 6 актов, подписанных в установленном порядке без замечаний и возражений.

В результате проверки установлено следующее.

Федеральным проектом «Борьба с онкологическими заболеваниями» предусмотрена разработка и реализация программ борьбы с онкологическими заболеваниями. В Ростовской области региональная программа «Борьба с онкологическими заболеваниями (Ростовская область)» утверждена постановлением Правительства Ростовской области от 19.06.2019 № 413 (далее – региональная программа).

Цели и показатели, предусмотренные региональной программой соответствуют основным целям и показателям федерального проекта «Борьба с онкологическими заболеваниями».

Согласно региональной программе в Ростовской области онкологическая помощь оказывается в рамках трехуровневой системы.

На первом уровне, как отмечено в региональной программе, как первичное звено онкологической помощи функционируют первичные онкологические кабинеты муниципальных учреждений здравоохранения для обслуживания населения 43 сельских районов и 12 городов. Кроме того, работают 11 Центров амбулаторной онкологической помощи (далее – ЦАОП) (9 – на базе 5 онкологических диспансеров, 2 – на базе МБУЗ ЦГБ г. Азова и МБУЗ КДЦ «Здоровье» г. Ростова-на-Дону).

На втором уровне специализированную онкологическую помощь пациенты получают в 5 онкологических диспансерах: ГБУ РО «Онкодиспансер», ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Волгодонске, ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Новочеркасске, ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Таганроге, ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Шахты.

Информация о третьем уровне оказания медицинской помощи региональной про-

грамме «Борьба с онкологическими заболеваниями» отсутствует.

В региональной программе в трехуровневой системе не отражено участие государственных бюджетных учреждений, подведомственных минздраву области: ГБУ РО «РОКБ», ГБУ РО «Областная клиническая больница № 2» и ГБУ РО «ОДКБ», которые имеют в своей структуре койки онкологического профиля.

Также не отражены ГБУ РО «Онкодиспансер» и ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Шахты в качестве учреждений, оказывающих высокотехнологичную медицинскую помощь 3 уровня.

Учитывая наличие муниципального уровня в сфере здравоохранения Ростовской области, оказывающего помощь больным с онкологическими заболеваниями, муниципальные медорганизации не получили возможности финансового обеспечения их переоснащения за счет средств федерального бюджета в рамках реализации регионального проекта «Борьба с онкологическими заболеваниями».

В государственной программе «Развитие здравоохранения» и региональной программе мероприятия по оснащению медицинским оборудованием муниципальных медорганизаций, оказывающих помощь больным с онкологическими заболеваниями, отсутствуют.

Маршрутизация больных с онкологическими заболеваниями между медорганизациями, подведомственными минздраву области, с целью обеспечения равной доступности в получении медицинской помощи населению и использования оборудования, имеющегося только в отдельных медорганизациях, действующими локальными актами минздрава области не определена. Не предусмотрено участие в оказании медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями ГБУ РО «РОКБ», ГБУ РО «Областная клиническая больница № 2» и ГБУ РО «ОДКБ».

Общий объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходных обязательств, в том числе направленных на достижение результатов регионального проекта, в целях софинансирования которых предоставляется иной межбюджетный трансферт, в 2019 году составил 761 756,1 тыс. рублей, в 2020 году – 1 359 780,3 тыс. рублей, в 2021 году – 596 773,3 тыс. рублей, в 2022 году – 591 736,7 тыс. рублей, в 2023 году – 153 865,4 тыс. рублей.

Согласно указанным Порядкам определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели государственным автономным и бюджетным учреждениям Ростовской области, утвержденным постановлениями Правительства Ростовской области от 14.06.2012 № 509 и от 30.12.2020 № 462, размер субсидии на приобретение основных средств должен определяться исходя из потребности в указанных расходах по результатам оценки состояния материально-технической базы учреждений: на основании заявок учреждений (до 2021 года), с применением метода сопоставления рыночных цен (с 2021 года).

В ходе проверки документы об оценке материально-технической базы медорганизаций, подлежащих оснащению в рамках реализации регионального проекта «Борьба с онкологическими заболеваниями (Ростовская область)», не представлены.

Постановлением Правительства Ростовской области от 01.02.2019 № 36 «О мероприятиях по переоснащению медицинским оборудованием медицинских организаций Ростовской области, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями, на 2019-2021 годы» был утвержден перечень медорганизаций, участвующих в мероприятиях по переоснащению медицинским оборудованием медицинских

организаций Ростовской области, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями, на 2019-2021 годы.

В указанный перечень были включены 7 государственных бюджетных учреждений, подведомственных минздраву области: ГБУ РО «Онкодиспансер», ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Волгодонске, ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Новочеркасске, ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Таганроге, ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Шахты, ГБУ РО «РОКБ» и ГБУ РО «ОДКБ».

При этом ГБУ РО «Областная клиническая больница № 2», имеющее в своей структуре койки онкологического профиля и оказывающее медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями, в данный перечень не включена.

Как показала проверка, минздравом области соблюдены требования, установленные Соглашением о предоставлении иного межбюджетного трансферта. Информация о плановом количестве единиц приобретаемого медоборудования, которым планируется оснастить медорганизации в 2019, 2020 и 2021 годах, предоставлена в установленные сроки и по установленной форме.

Наименование медицинской организации	2019 год, ед.	2020 год, ед.	2021 год, ед.	Всего 2019-2021 годы, ед.
Онкодиспансер РО	58	50	20	128
Онкодиспансер в г. Волгодонске	34	44	6	84
Онкодиспансер в г. Новочеркасске	36	30	20	86
Онкодиспансер в г. Таганроге	38	42	8	88
Онкодиспансер в г. Шахты	40	81	8	129
РОКБ	-	47	-	47
ОДКБ	5	5	-	10
Итого	211	299	62	572

Определение потребности медорганизаций в количестве и видах медоборудования осуществлялось на основании заявок этих медицинских организаций, направленных в минздрав области, в соответствии с приказом Минздрава России № 56н.

Перечень, утвержденный приказом Минздрава России № 56н, содержит 115 наименований медицинских изделий для переоснащения медорганизаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями.

Как показала проверка, в плановый перечень необходимого к закупке медоборудования, который был направлен в Минздрав России в 2019-2021 годах, были включены 73 (из 115) наименования медицинских изделий в количестве 572 единиц. Не были включены в перечень 42 наименования медицинских изделий. В единичных экземплярах для отдельных медорганизаций были приобретены «ангиографический аппарат» – только для ГБУ РО «Онкодиспансер» и ГБУ РО «РОКБ»; «система однофотонного эмиссионного компьютерного томографа» – только для ГБУ РО «РОКБ».

Обоснования отсутствия потребности в закупке медоборудования для оказания высокотехнологичной медицинской помощи, не включенного в перечень, отправленный в Минздрав России, или приобретенного только для отдельных учреждений в ходе проверки не представлены.

В плановый перечень необходимого к закупке медоборудования не включено оборудование для медицинской реабилитации больных с онкологическими заболеваниями (данное оборудование в количестве 10 наименований включено в приказ Минздрава России № 56н с 11.01.2021). Следует отметить, что в структуре 5 онкодиспансеров, ГБУ РО «РОКБ и ГБУ РО «ОДКБ» отделения для медицинской реабилитации больных с онкологическими заболеваниями отсутствуют.

Согласно отчету о ходе реализации регионального проекта «Борьба с онкологическими заболеваниями (Ростовская область)» (далее – региональный проект) по состоянию на 31.12.2019 проблем и рисков, относящихся к ключевым, не выявлено.

В соответствии с достигнутыми результатами и выполненными контрольными точками реализации регионального проекта: разработана и утверждена региональная программа; организованы 10 центров амбулаторной онкологической помощи; осуществлено переоснащение медоборудованием 6 региональных медорганизаций, оказывающих помощь больным с онкологическими заболеваниями (5 онкологических диспансеров и ГБУ РО «ОДКБ»).

Не достигнуты в полном объеме результаты и контрольные точки по переоснащению медоборудованием 7 региональных медорганизаций, оказывающих помощь больным онкологическими заболеваниями. Причиной недостижения данного результата является неисполнение поставщиками обязательств по 3 государственным контрактам, плановый срок достижения результата – I квартал 2021 года.

По состоянию на 24.12.2021 результаты и контрольные точки по переоснащению медоборудованием 5 региональных медорганизаций, оказывающих помощь больным онкологическими заболеваниями, достигнуты в полном объеме.

За отчетный 2019 год поставлено и введено в эксплуатацию 211 единиц медоборудования. Плановое значение на 2019 год выполнено в полном объеме.

По итогам 2020 года из запланированных к поставке 299 единиц поставлено и введено в эксплуатацию 287 единиц медоборудования. Не поставлено и не введено в эксплуатацию 12 ед. медоборудования (8 ед. в ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Таганроге, 3 ед. в ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Волгодонске, 1 ед. в ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Новочеркасске). Указанное оборудование поставлено и введено в эксплуатацию в полном объеме в I квартале 2021 года.

По состоянию на 01.12.2021 поставлена в медорганизации и введена в эксплуатацию 61 ед. медоборудования. В декабре 2021 года произведена поставка и ввод в эксплуатацию 1 ед. медоборудования (роботизированная система гистологической и иммуногистохимической диагностики с архивированием) в ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Новочеркасске. По состоянию на 24.12.2021 года плановое значение приобретаемых в 2021 году медицинских изделий выполнено в полном объеме.

За период 2019-2021 годов было приобретено 572 ед. медицинских изделий.

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

- по состоянию на 01.01.2020 по КБК 806 09 01 01 2 N3 51900 240 – 761 756,1 тыс. рублей, или 100% от плана;

- по состоянию на 01.01.2021 по КБК 806 09 01 01 2 N3 51900 610 – 1 257 180,4 тыс. рублей, или 92,5% от плана;

- по состоянию на 01.12.2021 по КБК 806 09 01 01 2N3 51900 610 – 552 052,9 тыс. рублей, или 92,5% от плана. На 24.12.2021 ассигнования 2021 года исполнены в сумме 595 130,4 тыс. рублей, или на 99,7% (экономия – 1 642,9 тыс. рублей).

Следует отметить, что по состоянию на 01.01.2021 не были освоены ассигнования в сумме 102 599,9 тыс. рублей, из них 412,3 тыс. рублей – экономия по итогам торгов; 102 187,6 тыс. рублей – не исполнены 3 договора (ГБУ РО «Онкологический диспансер» в г. Таганроге – эндоскопическое оборудование стоимостью 15 187,6 тыс. рублей, ГБУ РО «Онкологический диспансер» г. Новочеркасске – лазер хирургический стоимостью 12 000,0 тыс. рублей, ГБУ РО «Онкологический диспансер» в г. Волгодонске – магнитно-резонансный томограф стоимостью 75 000,0 тыс. рублей). Все указанные договоры исполнены и оплачены в I квартале 2021 года в полном объеме.

Как показала проверка, закупка медицинских изделий для переоснащения медоборудованием региональных медорганизаций, оказывающих помощь больным онкологическими заболеваниями, в рамках регионального проекта осуществлялась в 2019 году минздравом области, в 2020 и 2021 годах – медорганизациями.

Минздравом области в 2019 году заключено 36 госконтрактов на поставку 205 ед. медоборудования на общую сумму 761 756,1 тыс. рублей, из них: 150 ед. медоборудования иностранного производства стоимостью 520 772,3 тыс. рублей, или 68,4% от общего количества закупленного оборудования; 55 ед. медоборудования российского производства стоимостью 240 983,8 тыс. рублей, или 31,6% от общего количества закупленного оборудования.

Медорганизациями в 2020 году были закуплены 92 ед. медоборудования российского производства (31,5% от общего количества закупленного оборудования) на сумму 131 173,1 тыс. рублей; 200 ед. медоборудования иностранного производства (68,5%) на сумму 1 153 194,7 тыс. рублей.

В 2021 году (на момент проверки) были закуплены 25 ед. медоборудования российского производства (33,3% от общего количества закупленного оборудования) на сумму 48 206,1 тыс. рублей; 50 ед. медоборудования иностранного производства (66,7%) на сумму 519 736,7 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения сроков поставки оборудования, предусмотренных заключенными минздравом в 2019 году государственными контрактами, установлено, что поставщиками в проверяемом периоде допущено нарушение сроков поставок по 15 заключенным контрактам от 2 до 74 дней на общую сумму 307 256,9 тыс. рублей.

По указанным контрактам министерством велась претензионная работа. Общая сумма начисленной пени составила 1 615,6 тыс. рублей, из них: оплачено 1 594,8 тыс. рублей, по решению суда уменьшена сумма пени на 20,6 тыс. рублей, исполнительный лист на сумму 0,2 тыс. рублей направлен на принудительное взыскание в службу судебных приставов.

В проверяемом периоде 2019-2021 годов медорганизациями было заключено 162 контракта. В ходе проверки были выявлены нарушения сроков поставки поставщиками медоборудования.

Так, в ГБУ РО «Онкодиспансер» в 2020 году имело место нарушение сроков поставки оборудования по 7 (из 12) контрактам на срок от 6 до 119 дней на поставку 9 единиц медицинского оборудования на сумму 163 866,2 тыс. рублей; в текущем периоде 2021 года – нарушение сроков поставки оборудования по 4 (из 11) контрактов на срок от 1 до 43 дней на поставку 4 единиц медицинского оборудования на сумму 81 539,0 тыс. рублей.

По фактам нарушений поставщиками сроков поставки медоборудования осуществлялась претензионная работа – общая сумма пени, начисленной ГБУ РО «Онкодиспансер» поставщикам, составила – 1 957,2 тыс. рублей, из них оплачено – 920,3 тыс. рублей, списано – 1 036,9 тыс. рублей.

ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Шахты выставлено 5 претензий в адрес поставщиков на общую сумму 600,5 тыс. рублей. Возмещено по 4 претензиям 580,9 тыс. рублей. По 1 претензии в адрес ООО «СМТ 21» неустойка в сумме 19,6 тыс. рублей была списана на основании постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2018 № 783 «Об осуществлении заказчиком списания сумм неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением в 2015, 2016 и 2020 годах обязательств, предусмотренных контрактом».

В ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Волгодонске в 2020 году выявлены нарушения сроков по 7 договорам (от 3 до 175 дней) на общую сумму 180 070,1 тыс. рублей. Выставлено 4 претензии на общую сумму 55,8 тыс. рублей. Возмещено в результате проведения претензионной работы по 4 претензиям 55,8 тыс. рублей.

В 2020 году ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Новочеркасске выставлено 11 претензий на общую сумму 536,8 тыс. рублей. Возмещено в результате проведения претензионной работы по 11 претензиям 536,8 тыс. рублей. В текущем периоде 2021 года ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Новочеркасске выставлена 1 претензия на сумму 9,2 тыс. рублей. На момент проведения проверки оплата не производилась.

В ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Таганроге в 2020 году по 5 из 19 контрактов на поставку 11 ед. медоборудования на общую сумму 16 369,7 тыс. рублей нарушены сроки поставки от 3 до 84 дней; в 2021 году – по 1 из 5 контрактов на поставку 1 ед. медоборудования на сумму 21 150,0 тыс. рублей нарушен срок поставки на 31 день. Выставлено 6 претензий на общую сумму 260,7 тыс. рублей. Возмещено по 4 претензиям 254,3 тыс. рублей.

В ГБУ РО «РОКБ» в 2020 году имело место нарушение поставщиками сроков поставки 3 ед. медоборудования общей стоимостью 77 017,5 тыс. рублей по 2 из 13 контрактов на срок от 33 до 97 дней. Общая сумма неустойки, начисленная ГБУ РО «РОКБ» к взысканию от поставщиков, составила 202,4 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соответствия поставленного медицинского оборудования условиям заключенных контрактов в целом расхождений не установлено, за исключением одного случая.

Согласно экспертной оценке ТПП Ростовской области, оборудование, поставленное в ГБУ РО «Онкодиспансер» в 2020 году, а именно аспиратор ультразвуковой хирургический стоимостью 4 791,9 тыс. рублей, полученный по контракту от 06.04.2020 № 20057, не соответствует условиям контракта.

Имели место случаи оплаты за поставленные товарно-материальные ценности позже срока, установленного заключенными контрактами: в ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Новочеркасске – на 56 дней позже за поставленный лазер медицинский на сумму 12 000,0 тыс. рублей; ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Таганроге – на 43 дня позже за поставленные 8 ед. медицинского оборудования (видеоскоп гастроинтестинальный – 3 ед., бронховидеоскоп – 2 ед., видеоколоноскоп – 3 ед.) на общую сумму 15 187,6 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки ведения инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031) установлены нарушения требований к оформлению первичных

документов, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»: в инвентарных карточках учета нефинансовых активов отсутствовали в полном объеме сведения об инвентарных объектах.

Так, в ГБУ РО «Онкодиспансер» в проверяемом периоде 39 инвентарных карточек учета нефинансовых активов на медоборудование общей стоимостью 162 721,7 тыс. рублей не содержали полной информации о наименовании важнейших комплектующих, относящихся к основному объекту, не указана прилагаемая документация (паспорт, свидетельство и др.), а также не в полном объеме отражена информация о краткой и индивидуальной характеристике инвентарного объекта; в ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Шахты – 39 инвентарных карточек на медоборудование общей стоимостью 269 570,5 тыс. рублей; в ГБУ РО «Онкологический диспансер» в г. Волгодонске – 38 инвентарных карточек на медоборудование общей стоимостью 230 075,6 тыс. рублей, в ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Таганроге – 10 инвентарных карточек на медоборудование общей стоимостью 39 721,9 тыс. рублей.

В целях устранения нарушений в период проверки инвентарные карточки учета нефинансовых активов приведены в соответствие требованиям, установленным приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

В проверяемом периоде ГБУ РО «Онкодиспансер» допущено нарушение приказа министерства здравоохранения области от 01.04.2013 № 402 «Об особо ценном имуществе» в части установленного срока представления в минздрав области документов для внесения изменений в утвержденный перечень особо ценного движимого имущества учреждения на медоборудование, приобретенное в рамках регионального проекта в количестве 110 ед. общей стоимостью 475 547,7 тыс. рублей.

ГБУ РО «Онкологический диспансер» в г. Волгодонске нарушены сроки внесения сведений в перечень особо ценного движимого имущества по 78 ед. общей стоимостью 315 558,0 тыс. рублей (от 41 до 288 дней).

Как показала проверка, медицинскими организациями в проверяемом периоде в целом соблюден установленный срок представления в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области сведений об объекте учета для включения в Реестр государственного имущества Ростовской области приобретенного медоборудования, первоначальная стоимость которого равна или превышает 500 тыс. рублей.

Вместе с тем ГБУ РО «Онкодиспансер» был нарушен порядок представления в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области сведений о приобретенном медоборудовании в количестве 7 ед. общей стоимостью 2 433,4 тыс. рублей для включения в Реестр государственного имущества Ростовской области объектов особо ценного движимого имущества, первоначальная стоимость которого превышает 200 тыс. рублей, установленный постановлением Правительства Ростовской области от 02.08.2012 № 709 «Об утверждении положения об учете государственного имущества Ростовской области».

Аналогично ГБУ РО «Онкологический диспансер» в г. Волгодонске допущено нарушение сроков внесения сведений в реестр государственного имущества Ростовской области по 2 ед. медоборудования стоимостью 377,8 тыс. рублей (позже на 16 месяцев).

С целью устранения нарушения ГБУ РО «Онкодиспансер» и ГБУ РО «Онкологический диспансер» в г. Волгодонске в ходе проверки направлены письма в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области для включения в Реестр государственного имущества Ростовской области объектов особо ценного движимого имущества, первоначальная стоимость которого превышает 200 тыс. рублей.

В ходе проверок в медицинских организациях по инициативе Контрольно-счетной палаты Ростовской области на основании приказов главных врачей учреждений инвентаризационными комиссиями были проведены инвентаризации медоборудования, поставленного в проверяемом периоде в рамках регионального проекта. По результатам инвентаризаций между фактическим наличием материальных ценностей и данными бухгалтерского учета расхождений не установлено.

В ходе проверки установлено, что в медорганизациях не в полной мере было обеспечено эффективное использование медоборудования, закупленного в рамках регионального проекта. Имели место простои медоборудования во всех 5 онкодиспансерах.

Так, в ГБУ РО «Онкодиспансер» из 58 ед. медоборудования общей стоимостью 140 473,5 тыс. рублей, полученного в 2019 году, простаивало 4 ед. общей стоимостью 26 900,7 тыс. рублей, или 7,7% от полученного оборудования. Периоды простоя составляли от 43 до 193 дней.

Из 50 ед. медоборудования общей стоимостью 240 755,7 тыс. рублей, полученного в 2020 году, в ГБУ РО «Онкодиспансер» простаивало 3 ед. стоимостью 101 165,0 тыс. рублей, или 6,0% от полученного оборудования. Периоды простоя составляли от 78 до 188 дней.

В ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Шахты имели место случаи простоя от 24 до 502 дней 65 ед. медоборудования, или 50,4% от общего количества закупленного оборудования (129 ед.), на общую сумму 377 857,8 тыс. рублей, или 73,5% от общей стоимости (514 326,8 тыс. рублей) закупленного оборудования.

На момент проведения проверки 10 ед. медоборудования общей стоимостью 24 467,2 тыс. рублей, находящиеся в отделении г. Новошахтинска, не эксплуатировались по причине отсутствия лицензии на осуществление медицинской деятельности по «эндоскопии».

В ходе проверки ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Шахты переоформлена лицензия от 20.08.2020 № ЛО-61-01-007830, согласно которой в отделении г. Новошахтинска может осуществляться медицинская деятельность по «эндоскопии».

В ГБУ РО «Онкологический диспансер» в г. Волгодонске имели место случаи простоя от 42 до 329 дней 22 ед. медоборудования, или 26,2% от общего количества закупленного оборудования (84 ед.), на общую сумму 245 283,5 тыс. рублей, или 61,7% от общей стоимости (397 583,0 тыс. рублей) закупленного оборудования.

В ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Новочеркасске имели место случаи простоя от 43 до 107 дней 3 ед. медоборудования, или 3,5% от общего количества закупленного оборудования (86 ед.), общей стоимостью 84 483,1 тыс. рублей, или 17,4% от общей стоимости (485 724,7 тыс. рублей) закупленного оборудования.

В ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Таганроге имели место случаи простоя от 25 до 694 дней 16 ед. медоборудования, или 19,3% от общего количества закупленного оборудо-

дования (83 ед.), общей стоимостью 71 552,4 тыс. рублей, или 21,5% от общей стоимости закупленного оборудования.

Кроме того, УЗИ-аппарат экспертного класса стоимостью 10 074,1 тыс. рублей, полученный 19.07.2019 для Центра амбулаторной онкологической помощи, не использовался до момента открытия данного центра – 01.11.2019, т. е. 109 дней.

Анализ причин простоя медоборудования показал, что основными причинами являлись: отсутствие пациентов для данного вида операций, отсутствие расходных материалов, поломка и техническое обслуживание по гарантии, отсутствие санитарно-эпидемиологического заключения, отсутствие сотрудников.

Согласно условиям контрактов на поставку медоборудования гарантийный срок на оборудование составляет от 12 до 18 месяцев, а также предусмотрено проведение ремонта вышедшего из строя оборудования в 30-дневный срок со дня получения письменного уведомления от заказчика.

В ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Шахты установлены 3 случая осуществления ремонта медоборудования в срок от 33 до 103 дней, т. е. превышающий 30 дней со дня получения письменного уведомления. В период простоя медоборудования, связанного с проведением ремонта, прием пациентов осуществлялся на другом аналогичном оборудовании, установленном в ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Шахты.

С целью обеспечения обратной связи с пациентами на сайте государственных учреждений размещена форма обратной связи с пациентами для составления ими отзывов о работе учреждений и врачей. Ведется мониторинг страниц в социальных сетях, на которых пациенты могут размещать свои отзывы, комментарии по оказанию медицинской помощи учреждением. Ведется работа по обращениям граждан, поступившим на рассмотрение из минздрава области и контролирующих органов.

В рамках системы ВКК и БМД в виде документарных проверок проводится контроль качества медицинской помощи, который предусматривает проведение клинических и лабораторных обследований, проведение лечебных и профилактических мероприятий с учетом соблюдения установленных сроков.

Например, в ГБУ РО «Онкодиспансер» за 9 месяцев 2021 года при ВКК 1 уровня заполнено 19 605 чек-листов по контролю качества медицинской помощи пациентам, получавшим лечение в условиях стационара, из них в I квартале – 5 823, во II квартале – 6682, в III квартале – 7 100. При проведении ВКК 2 уровня в ходе плановых проверок было проэкспертировано 3150 медицинских карт стационарных больных (по 50 из каждого отделения ежемесячно), а также проведено 8 внеплановых целевых проверок и 4 представления на врачебную комиссию (ВК) в связи с обращениями граждан.

Для оценки деятельности медицинского персонала (врачей, среднего и младшего медперсонала), а также для немедицинского персонала (с учетом занимаемой должности (специальности) разработаны и внедрены 11 чек-листов «Карты оценки деятельности персонала». При осуществлении ВКК и БМД в плановом порядке ежеквартально производится оценка $\frac{1}{4}$ от штатного состава подразделения.

Согласно Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года, утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 26.12.2018 № 864, одной из задач Стратегии является снижение смертности от новообразований (в том числе злокачественных) – до 167,9 случаев на 100 тыс. населения в 2024 году и до 145,0 случаев на 100 тыс. населения в 2030 году.

Для достижения этой задачи запланированы следующие мероприятия: строи-

тельство лечебно-диагностического центра лучевой терапии в г. Ростове-на-Дону, обеспечение современными дорогостоящими лекарственными средствами (таргетными и иммунопрепаратами), укрепление материально-технической базы онкологического диспансера в г. Ростове-на-Дону.

Строительство лечебно-диагностического центра лучевой терапии, предусмотренного действующей Стратегией социально-экономического развития Ростовской области до 2030 года, в госпрограмму Ростовской области «Развитие здравоохранения» и региональный проект не включено.

Вместе с тем, согласно экспертному заключению Ростовского государственного медицинского университета, в медицинских учреждениях Ростовской области до 75% пациентов со злокачественными новообразованиями нуждаются в такой помощи. Кроме того, с 01.01.2022 лечение, согласно федеральному закону об основах охраны здоровья граждан, должно осуществляться по Клиническим рекомендациям, которые в отношении злокачественных опухолей указывают о применении методик лучевой терапии, возможных только при использовании линейных ускорителей.

Согласно представленной в период проверки информации главным внештатным онкологом минздрава области – главным врачом ГБУ РО «Онкодиспансер» учреждению не хватает площадей. В настоящее время поликлиническое подразделение имеет только 10 врачебных кабинетов, тогда как согласно приказу Минздрава России от 19.02.2021 № 116н «Об утверждении Порядка оказания медицинской помощи взрослому населению при онкологических заболеваниях», вступающему в силу с 01.01.2022, должность врача-онколога вводится из расчета на 60,0 тыс. населения, и, исходя из численности прикрепленного населения, должно быть предусмотрено еще 10 шт. единиц врачей-онкологов, которые (при 2-сменном режиме работы) должны располагаться в 5 кабинетах.

Действующее здание поликлиники является памятником культурного наследия и конструктивные особенности здания не позволяют обеспечить транспортировку тяжелых больных с онкологическими заболеваниями (в здании нет лифта, отсутствуют пандусы).

Решение проблемы возможно путем возведения здания модульной конструкции по адресу: г. Ростов-на-Дону, пер. Закарпатский, 2. В адрес минздрава области направлено ходатайство (письмо от 29.09.2021 № 1236) о рассмотрении вопроса финансирования покупки модульного здания поликлиники для размещения его по адресу: пер. Закарпатский, 2. Ориентировочная площадь здания – 1 980 кв. м., стоимость (исходя из коммерческих предложений) – 215 млн рублей.

Кроме того, учреждением разработано медико-техническое задание по объекту проектирования «Реконструкция ГБУ РО «Онкодиспансер» по адресу: г. Ростов-на-Дону, пер. Закарпатский, 2. Строительство здания радиологического корпуса», которое направлено в министерство здравоохранения области (письма от 16.06.2021 № 758, от 29.10.2021 № 1387).

Необходимо отметить, что в соответствии с требованиями Порядка оказания медицинской помощи больным онкологического профиля, утвержденного приказом Минздрава России от 19.02.2021 № 116н, радиотерапевтическое отделение онкологического диспансера должно иметь в своем оснащении установки дистанционной гамматерапии или ускорительные комплексы из расчета 1 аппарат на 300 тыс. человек. Рекомендуемое соотношение: 3 ускорителя на 1 гамма-аппарат. Таким образом, на население Ростовской области необходимо 14 аппаратов для дистанционной радиотерапии, из которых не менее 10 – линейные ускорители.

Линейные ускорители входят в Перечень, утвержденный приказом Минздрава России № 56н, и соответственно, могут быть приобретены за счет средств федерального бюджета, выделяемых на эти цели в рамках реализации регионального проекта «Борьба с онкологическими заболеваниями (Ростовская область)». Однако помещения для их размещения отсутствуют.

Помимо Ростовской области только в 8 субъектах Российской Федерации нет ни одного линейного ускорителя и не готовятся помещения для их размещения (Ямало-Ненецкий автономный округ, Чукотский автономный округ, Калининградская и Костромская области, Республика Карелия, Республика Тыва, Камчатский край).

Для достижения задачи Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Новочеркасске запланирована разработка проектно-сметной документации с последующим капитальным ремонтом здания ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Новочеркасске по адресу: проспект Баклановский, 2 / площадь Троицкая, 4, и строительством отделения радиотерапии, с его оснащением согласно стандарту оснащения отделения радиотерапии онкологического диспансера.

С целью обеспечения возможностей исполнения возложенных задач по оказанию специализированной онкологической помощи и в рамках подготовки к капитальному ремонту проведены предварительные проектно-изыскательские работы. Составлен локальный сметный расчет и получено положительное заключение Государственной экспертизы.

ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Шахты в целях обеспечения бесперебойного оказания медицинской помощи больным онкологическими заболеваниями планируется закупка компьютерного томографа взамен имеющегося компьютерного томографа, введенного в эксплуатацию в марте 2015 года, а также капитальный ремонт онкологического отделения в г. Шахты.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Аудитом эффективности охвачен весь объем финансовых средств, направленных в 2019-2021 годах на переоснащение медоборудованием региональных медицинских организаций, оказывающих помощь больным онкологическими заболеваниями, в сумме 2 716 254,5 тыс. рублей.

Проверены минздрав области и все 7 подведомственных минздраву области государственных учреждений, участвующих в реализации данного мероприятия регионального проекта.

Выводы и предложения по итогам аудита эффективности сформированы исходя из оценки выполнения критериев, согласованных минздравом области, с учетом мнения независимых специалистов.

2. По итогам аудита эффективности установлено, что бюджетные средства были направлены на реализацию поставленных региональным проектом целей и задач. Минздравом области и его подведомственными медорганизациями в целом была организована работа по закупке, установке и использованию медоборудования для оказания помощи больным онкологическими заболеваниями. Закуплено 572 единицы современного медоборудования.

3. В ГБУ РО «Ростовская областная клиническая больница» и ГБУ РО «Областная детская клиническая больница» нарушений не выявлено.

4. В полной мере имеющиеся возможности по оснащению государственных учреж-

дений современным медоборудованием, обеспечению эффективного использования закупленного медоборудования, оптимальной организации равной доступности оказания медицинской помощи онкологическим больным с использованием приобретенного медоборудования не были использованы.

По результатам аудита эффективности 22 из 27 примененных критериев эффективности имеют оценку «соответствуют критерию».

По 5 критериям отмечена оценка «не в полной мере соответствуют критерию». К ним относятся: выполнение обязательств по заключенным контрактам в полном объеме и в предусмотренные сроки, закупка медоборудования с учетом фактической обеспеченности медицинских организаций, исполнение нормативных правовых актов без нарушений, обеспечение оптимального использования медоборудования для повышения доступности и качества медицинской помощи населению.

Оснований для оценки «не соответствует критерию» не установлено.

5. Установлены следующие нарушения и недостатки, наличие которых является фактором, влияющим на снижение эффективности проводимой работы по оснащению медицинских организаций современным медоборудованием, использованию закупленного медоборудования, оптимальной организации равной доступности оказания медицинской помощи онкологическим больным с использованием приобретенного медоборудования:

5.1. При формировании региональной программы:

- не отражено участие ГБУ РО «Ростовская областная клиническая больница», ГБУ РО «Областная клиническая больница № 2» и ГБУ РО «Областная детская клиническая больница», которые имеют в своей структуре койки онкологического профиля;
- ГБУ РО «Онкодиспансер» и ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Шахты не учтены как учреждения 3 уровня, имеющие в своей структуре подразделения, оказывающие больным высокотехнологичную медицинскую помощь;
- при наличии, как сказано в региональной программе, трехуровневой системы оказания медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями, в региональной программе указаны учреждения, оказывающие медицинскую помощь таким больным на 1 и 2 уровнях, и не указаны учреждения, которые оказывают медицинскую помощь на 3 уровне.

5.2. Из 77 государственных и муниципальных учреждений здравоохранения, оказывающих медицинскую помощь больным онкологическими заболеваниями, в перечень участников реализации регионального проекта включены 7 (из 8) государственных бюджетных учреждений, подведомственных минздраву области: 5 онкодиспансеров (Ростовской области, в г. Волгодонске, г. Новочеркасске, г. Таганроге и г. Шахты), ГБУ РО «Ростовская областная клиническая больница» и ГБУ РО «Областная детская клиническая больница», не включена ГБУ РО «Областная клиническая больница № 2», имеющая в своей структуре 20 коек онкологического профиля и оказывающая медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями.

5.3. При определении планового перечня подлежащего закупке медоборудования для переоснащения региональных медицинских организаций, оказывающих помощь больным онкологическими заболеваниями, оценка состояния материально-технической базы учреждений не проводилась; не использованы в полной мере имеющиеся возможности по закупке медоборудования, в том числе для оказания высокотехнологичной медицинской помощи, включенные в Перечень, утвержденный приказом Минздрава

России от 12.02.2019 № 56н; не учтена потребность в закупке медоборудования для оснащения лечебно-диагностического центра лучевой терапии в г. Ростове-на-Дону, строительство которого предусмотрено в Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года, и является одним из мероприятий в сфере здравоохранения, направленных на снижение смертности от новообразований.

5.4. Не была определена действовавшими в проверяемом периоде локальными актами минздрава области маршрутизация больных с онкологическими заболеваниями между государственными медорганизациями с целью обеспечения равной доступности в получении медицинской помощи и использовании медоборудования (в том числе закупленного в рамках регионального проекта), имеющегося только в отдельных медорганизациях.

5.5. Не приняты достаточные меры по созданию условий для закупки, установки и использования оборудования для лучевой терапии, требующего специальных для его размещения помещений.

В государственной программе Ростовской области «Развитие здравоохранения», региональной программе и региональном проекте мероприятие по строительству лечебно-диагностического центра лучевой терапии в г. Ростове-на-Дону, предусмотренное Стратегией социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года, и средства по созданию помещений с целью размещения оборудования для лучевой терапии отсутствуют.

5.6. Размещение онкодиспансеров в приспособленных зданиях, не соответствующих в значительной степени нормативным требованиям, не позволяет обеспечить выполнение требований приказа Минздрава России от 19.02.2021 № 116н «Об утверждении Порядка оказания медицинской помощи взрослому населению при онкологических заболеваниях», вступившего в силу с 01.01.2022 года.

5.7. Нарушение сроков оплаты за поставленное медоборудование допущено ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Новочеркасске – на 56 дней за лазер медицинский и ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Таганроге – на 43 дня за 8 ед. медицинского оборудования. В результате имелись риски дополнительных расходов по уплате предусмотренных контрактами неустоек (штрафов, пени).

5.8. В ходе встречных проверок в учреждениях установлено следующее:

- не обеспечено в полной мере эффективное использование закупленного медоборудования во всех 5 онкодиспансерах. Имели место простои от 1 до 502 дней 113 (из 572) единиц медоборудования (19,8%) стоимостью 907 242,5 тыс. рублей по причине отсутствия специалистов, лицензий, несоблюдения сроков завершения капремонтов помещений для установки оборудования. Наличие неиспользуемого медоборудования, непринятие своевременных мер по обеспечению его работы приводили к ограничению возможности оказания медицинских услуг населению и доступности медицинской помощи с использованием нового, современного, а в отдельных случаях единственного в медицинском учреждении медоборудования;

- имело место нарушение поставщиками от 3 до 73 дней установленного контрактами 30-дневного срока проведения гарантийного ремонта 3 единиц медоборудования общей стоимостью 8 077,0 тыс. рублей в Онкодиспансере в г. Шахты. Замена медоборудования на период ремонта поставщиками не осуществлялась, диспансером меры ответственности за нарушение сроков гарантийного ремонта не были приняты;

- в нарушение Положения об учете государственного имущества Ростовской обла-

сти, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 02.08.2012 № 709, ГБУ РО «Онкодиспансер» не было включено в Реестр государственного имущества Ростовской области 7 ед. медоборудования общей стоимостью 2 433,4 тыс. рублей, относящегося к объектам особо ценного движимого имущества, первоначальная стоимость которых превышает 200 тыс. рублей; ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Волгодонске информация о 2 ед. медоборудования общей стоимостью 689,0 тыс. рублей направлена на 16-19 месяцев позже установленных сроков внесения сведений в Реестр государственного имущества Ростовской области;

- в нарушение приказа минздрава области от 01.04.2013 № 402 «Об особо ценном имуществе» информация для включения в перечень особо ценного движимого имущества направлялась в минздрав области ежегодно по окончании финансового года, а не в месячный срок с даты поступления особо ценного имущества: ГБУ РО «Онкодиспансер» в отношении 110 ед. медоборудования общей стоимостью 475 547,7 тыс. рублей, ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Волгодонске в отношении 78 ед. медоборудования общей стоимостью 315 558,0 тыс. рублей;

- имели место нарушения оформления регистров бухгалтерского учета при ведении аналитического учета медицинского оборудования в ГБУ РО «Онкодиспансер», ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Волгодонске, ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Таганроге и ГБУ РО «Онкодиспансер» в г. Шахты.

Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, возможному принятию мер по оптимизации структуры онкологической службы изложены в представлениях Палаты, направленных в адрес министра здравоохранения области и руководителей 5 онкодиспансеров.

Информация о результатах проверки направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко. Итоги проверки рассмотрены на рабочих совещаниях с министром здравоохранения области и его заместителями.

С учетом результатов контрольного мероприятия минздраву области внесены предложения:

- разработать и осуществить комплекс мероприятий, направленных на повышение эффективности использования бюджетных средств, повышение эффективности и результативности мероприятий регионального проекта и государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения», недопущение простоев и повышение эффективности использования медоборудования с целью повышения качества и доступности медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями и дальнейшего снижения в Ростовской области показателя смертности от онкозаболеваний;

- при формировании и уточнении на 2022, 2023 и 2024 годы перечня медоборудования для переоснащения государственных учреждений, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями, учесть приобретение недостающего медоборудования, необходимого для оказания качественной и доступной медицинской помощи, в соответствии с рекомендациями Минздрава России (линейных ускорителей, ПЭТ-КТ, оборудования для реабилитации онкобольных и другого оборудования);

- принять меры по созданию условий для размещения этого оборудования в соответствии с рекомендациями Минздрава России;

- принять меры по оптимизации существующей сети учреждений, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями, в том числе с учетом возможности создания единого специализированного медицинского учреждения с включением муниципального уровня в структуру данного учреждения с целью обеспечения оптимальной организации равной доступности оказания медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями.

Министерством, в соответствии с предложениями, изложенными в представлении Палаты, проводятся мероприятия по реорганизации онкологических диспансеров. Внесены изменения в региональную программу «Борьба с онкологическими заболеваниями».

При формировании перечня медоборудования для переоснащения государственных учреждений, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями, осуществлена оценка состояния материально-технической базы учреждений и сопоставление ее с требованиями действующих порядков оказания медицинской помощи и порядков проведения диагностических исследований.

Организована маршрутизация больных с онкологическими заболеваниями между государственными медицинскими учреждениями (в т. ч. в целях обеспечения равной доступности в получении медицинской помощи).

В целях обеспечения координации действий по реализации региональных проектов национальных проектов «Здравоохранение», «Демография» осуществляется оценка и контроль достижения целевых показателей и результатов реализации региональных проектов.

Работа по устранению нарушений продолжается.

Проверка находится на контроле.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.3. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, выделенных из областного бюджета в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма» на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования, за 2019 год, 2020 год и 8 месяцев 2021 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.12 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2021 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2020 № 66-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты области от 16.09.2021 № 176 и от 01.11.2021 № 192, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 16.09.2021 № 116.

Цель контрольного мероприятия: оценка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма» на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов государственной власти и местного самоуправления, направленная на обеспечение реализации мероприятий государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма» в части расходов на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования; нормативные правовые и иные документы, регламентирующие мероприятия по строительству, реконструкции и капитальному ремонту учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования, финансовая, бухгалтерская и иная отчетность.

Перечень проверенных объектов:

- министерство культуры Ростовской области (далее – министерство культуры);
- министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области (далее – минстрой области, министерство);
- Администрация Боковского сельского поселения (далее – Администрация сельского поселения, Администрация поселения);
- Муниципальное бюджетное учреждение культуры Боковского сельского поселения «Дуленковский сельский дом культуры» (далее – МБУК «Дуленковский СДК»);
- Муниципальное бюджетное учреждение «Расчетный центр учреждений образования Боковского района» (далее – МБУ РЦУО Боковского района);
- Администрация Верхнечирского сельского поселения (далее – администрация сельского поселения, администрация поселения);
- Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Верхнечирский сельский дом культуры» (далее – МБУК «Верхнечирский СДК»);
- Администрация Каргинского сельского поселения (далее – администрация сельского поселения, администрация поселения);
- Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Каргинский сельский дом культуры» (далее – МБУК «Каргинский СДК»);
- Администрация Краснокутского сельского поселения (далее – администрация сельского поселения, администрация поселения);
- Муниципальное бюджетное учреждение культуры Краснокутского сельского

поселения «Краснокутский сельский дом культуры» (далее – МБУК «Краснокутский СДК»);

- Администрация Земцовского сельского поселения (далее – администрация сельского поселения, администрация поселения);

- Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Пономаревский сельский дом культуры» Земцовского сельского поселения (далее – МБУК «Пономаревский СДК»);

- Администрация Новобатайского сельского поселения (далее – Администрация, администрация сельского поселения);

- Администрация города Каменска-Шахтинского (далее также – администрация города);

- Финансовое управление Администрации города Каменска-Шахтинского (далее также – финансовое управление);

- Отдел культуры Администрации г. Каменска-Шахтинского (далее – отдел культуры);

- Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дворец культуры железнодорожников» города Каменска-Шахтинского (далее также – МБУК «ДК железнодорожников»);

- Администрация города Ростова-на-Дону (далее также – Администрация города);

- Муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону (далее также – Муниципальное казначейство);

- Департамент координации строительства и перспективного развития города Ростова-на-Дону (далее также – Департамент строительства, ДКСиПР);

- Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства города Ростова-на-Дону» (далее также – МКУ «УКС»);

- Государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Каменский музей декоративно-прикладного искусства и народного творчества»;

- Государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Ростовский областной музей краеведения» (далее – ГБУК РО РОМК);

- Государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Новочеркасский музей истории донского казачества» (далее также – ГБУК РО «Новочеркасский музей истории донского казачества»);

- Государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Донская государственная публичная библиотека» (далее – ГБУК РО «ДГПБ»);

- Государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Старочеркасский историко-архитектурный музей-заповедник» (далее – ГБУК РО «Старочеркасский музей-заповедник»);

- Государственное автономное учреждение культуры Ростовской области «Ростовский академический театр драмы имени Максима Горького» (далее – ГАУК РО «РАТД им. М. Горького»);

- Государственное автономное учреждение культуры Ростовской области «Ростовский государственный музыкальный театр» (далее – ГАУК РО «РГМТ»).

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.С. Баранов (руководитель проверки), В.П. Балахнин, Е.А. Милейчик, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области К.С. Баликов, И.Ю. Куцев, В.П. Наливайченко, Н.Г. Шапранова (заместитель руководителя проверки), А.С. Пономарев, Н.В. Славгородский, Р.А. Яценко.

Проверяемый период: 2019, 2020 годы и текущий период 2021 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 20.09.2021 по 24.12.2021 (без учета выходных дней), в том числе непосредственно на проверяемых объектах: с 20.09.2021 по 17.12.2021.

Всего в ходе контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 29 объектов, оформлены и подписаны 48 актов.

Финансирование расходов областного бюджета на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования, находящихся в государственной и муниципальной собственности, осуществлялось в 2019-2021 годах в рамках подпрограммы «Развитие культуры» государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 17.10.2018 № 653 (далее – Государственная программа «Развитие культуры и туризма»).

Согласно паспорту Государственной программы «Развитие культуры и туризма» основной ее целью является сохранение и развитие культурного и исторического наследия Ростовской области, а также комплексное развитие туризма для формирования конкурентоспособной туристской индустрии, способствующей социально-экономическому развитию Ростовской области.

В рамках Государственной программы «Развитие культуры и туризма» на 2019-2024 годы предусмотрена реализация регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры (Ростовская область)» (далее – региональный проект «Культурная среда»).

Распределение и определение объема субсидий местным бюджетам для софинансирования расходных обязательств на капитальный ремонт муниципальных учреждений культуры и образовательных организаций сферы культуры, капитальный ремонт объектов муниципальной собственности, а также на строительство и реконструкцию объектов культуры, включая газоснабжение и разработку проектно-сметной документации осуществляется по результатам проведения анализа представленных заявок и формирования потребности в средствах.

В рамках проекта инициативного бюджетирования 25 муниципальных образований получили субсидии в соответствии с распоряжениями Правительства Ростовской области от 14.04.2020 № 244 и от 23.04.2020 № 288 «О распределении субсидий местным бюджетам на реализацию проектов инициативного бюджетирования за счет зарезервированных средств в областном бюджете на 2020 год».

Согласно утвержденному приложению № 3 к Государственной программе «Развитие культуры и туризма», расходы в части инвестиционных проектов, реализуемых за счет капитального строительства и реконструкции объектов, предусмотрены основным мероприятием 1.3 «Развитие материально-технической базы сферы культуры».

Результаты данного мероприятия взаимоувязаны Госпрограммой с двумя показателями: показатель 1 «Количество посещений областных учреждений культуры (театров, концертных организаций, музеев и библиотек на 1000 человек населения)» и показатель 1.14 «Количество организаций культуры, получивших современное оборудование (с нарастающим итогом)».

В результате проведенного анализа установлено, что Государственной программой «Развитие культуры и туризма» не предусмотрены показатели, позволяющие оценить эффективность и результативность расходования средств на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов, предусмотренных перечнем инвестицион-

ных проектов (объектов капитального строительства, реконструкции и капитального ремонта, находящихся в муниципальной собственности), являющимся приложением № 9 к Государственной программе «Развитие культуры и туризма»). Значения показателя 1.14 не отражают эффективность расходов на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов.

В значения показателя 1 «Количество посещений областных учреждений культуры (театров, концертных организаций, музеев и библиотек на 1000 человек населения)» изменения вносились только 30.03.2020, увеличив количество ежегодных посещений начиная с 2020 года на 12 человек, или 1,4 процента.

Проведенный анализ показал, что предусмотренные Государственной программой «Развитие культуры и туризма» значения показателя 1 не зависят от изменений, вносимых в объемы финансирования мероприятия 1.3 «Развитие материально-технической базы сферы культуры» в части расходов на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт, а также количества финансируемых объектов, находящихся в государственной собственности.

Так, в период с 01.01.2019 по 12.10.2021 в перечень инвестиционных проектов (объектов капитального строительства, реконструкции и капитального ремонта, находящихся в государственной собственности Ростовской области) вносились изменения, согласно которым объем их финансирования был увеличен на 1 241 902,8 тыс. рублей, а количество объектов строительства, реконструкции и капитального ремонта увеличилось с 5 до 26 ед. При этом изменения в значения показателя 1 «Количество посещений областных учреждений культуры (театров, концертных организаций, музеев и библиотек на 1000 человек населения)» в указанном периоде не вносились.

Учитывая вышеизложенное, при формировании Государственной программы «Развитие культуры и туризма» не были соблюдены требования, установленные пунктами 2.4 и 2.6 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 10.01.2018 № 1 (далее – Порядок).

Так, расходы на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов, финансируемые в рамках основного мероприятия 1.3 «Развитие материально-технической базы сферы культуры», не взаимоувязаны с основными задачами и достижением целей Государственной программы «Развитие культуры и туризма», а также не имеют целевых показателей, отражающих специфику развития конкретной сферы деятельности, проблем и основных задач, на решение которых направлена реализация подпрограммы «Развитие культуры».

Также отсутствуют целевые показатели по муниципальным образованиям Ростовской области, включенным в Государственную программу «Развитие культуры и туризма», соответствующие значениям целевых показателей результативности использования субсидий, предоставляемых бюджетам муниципальных районов и городских округов в соответствии с порядком расходования субсидий и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам.

Во исполнение пункта 1.4 Порядка министерством экономического развития Ростовской области разработаны и утверждены методические рекомендации по разработке и реализации государственных программ Ростовской области (приказ министерства экономического развития Ростовской области от 10.01.2018 № 3 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ

Ростовской области» (далее – Методические рекомендации).

Следует отметить, что разделом 2.3 Методических рекомендаций определены требования к значениям показателей, одним из которых является точность (погрешности измерения не должны приводить к искаженному представлению о результатах реализации государственной программы).

В соответствии с пунктом 2.3 Порядка государственная программа должна содержать перечень целевых показателей государственной программы (подпрограмм) с расшифровкой плановых значений по годам реализации.

Проверкой установлено, что в нарушение требований раздела 2.3 Методических рекомендаций и пункта 2.3 Порядка министерством культуры не установлены значения показателей на 2019-2023 годы в приложениях № 2 и № 7 к Государственной программе Ростовской области «Развитие культуры и туризма».

В ходе проверки установлено, что в нарушение требований раздела 2.3 Методических рекомендаций приложение № 2 к Государственной программе «Развитие культуры и туризма» не содержит значения показателей, утвержденных региональным проектом «Культурная среда» на 2019-2024 годы:

- «Количество созданных (реконструированных) и капитально отремонтированных объектов организаций культуры»;
- «Количество организаций культуры, получивших современное оборудование».

В соответствии с пунктом 2.4 Порядка целевые показатели государственной программы должны количественно характеризовать ход ее реализации, решение основных задач и достижение целей государственной программы, а также:

- отражать специфику развития конкретной сферы деятельности, проблем и основных задач, на решение которых направлена реализация государственной программы;
- иметь количественное значение;
- непосредственно зависеть от решения основных задач и реализации государственной программы.

Вместе с тем показатель 3. Выполнение работ по капитальному ремонту в соответствии с графиком выполнения работ, указанный в приложении № 7 к Государственной программе «Развитие культуры и туризма», характеризуется степенью строительной готовности объектов, выраженной в процентах, что не в полной мере соответствует требованиям пункта 2.4 Порядка.

Информация об объеме расходов, запланированных в Госпрограмме на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования, приведена в таблице.

тыс. рублей

Код бюджетной классификации расходов				Объем расходов, всего (тыс. рублей)	В том числе по годам реализации государственной программы			
ГРБС	РзПр	ЦСР	ВР		2019	2020	2021	2022
ОМ 1.3 Развитие материально-технической базы сферы культуры								
807	0801	11 1 00 R2990	240	240 714,5	4 170,00	-	-	118 597,3
807	0801	11 1 00 R2990	520	185 072,7	-	86 272,8	98 799,9	-
807	0703	11 1 00 74080	520	158 737,7	34 825,70	105 913,7	17 998,3	-

Код бюджетной классификации расходов				Объем расходов, всего (тыс. рублей)	В том числе по годам реализации государственной программы			
ГРБС	РзПр	ЦСР	ВР		2019	2020	2021	2022
807	0703	11 1 00 74640	520	6 835,8	-	3 164,0	3 671,8	-
807	0704	11 1 00 00590	610	20 718,9	10 936,40	266,3	9 516,2	-
807	0801	11 1 00 00590	610	978 777,5	317 837,70	373 045,9	176 400,9	6 493,0
807	0801	11 1 00 00590	620	1 111 584,5	616 542,80	212 544,7	282 497,0	-
807	0801	11 1 00 R5960	620	366 600,0	-	-	97 700,0	268 900,0
807	0801	11 1 00 73290	520	857 833,2	216 941,3	250 808,9	161 859,3	126 289,0
807	0801	11 1 00 73320	520	203 696,9	89 636,0	89 615,5	12 662,8	11 782,6
807	0801	11 1 00 74640	520	88 486,3	-	35 271,8	53 214,5	-
807	0703	11 1 A1 55190	520	202 949,8	-	68 965,3	24 656,0	109 328,5
807	0801	11 1 A1 55190	520	236 263,9	11 588,4	77 931,5	90 663,1	56 080,9
807	0703	11 1 A3 54530	540	4 500,0	-	1 000,0	2 500,0	1 000,0
807	0801	11 1 A3 54530	540	3 000,0	-	2 000,0	1 000,0	-
807	0801	11 1 A3 54530	610	2 500,0	-	-	-	2 500,0
Итого				4 668 271,7	1 302 478,3	1 306 800,4	1 033 139,8	700 971,3

Анализ объектов, включенных в перечни инвестиционных проектов (объектов капитального строительства, реконструкции и капитального ремонта, находящихся в государственной и муниципальной собственности), показал, что на момент проверки Государственной программой «Развитие культуры и туризма» предусмотрены 315 объектов строительства, реконструкции и капитального ремонта, из них 26 объектов, относящихся к государственной собственности Ростовской области, и 289 объектов муниципальной собственности.

В ходе анализа финансового обеспечения мероприятий государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма» в части расходов на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования установлено следующее.

В проверяемом периоде финансовое обеспечение реализации мероприятий по капитальному ремонту учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования было предусмотрено как за счет средств областного бюджета, так и за счет средств, поступающих из федерального бюджета.

Предоставление субсидии из федерального бюджета бюджету Ростовской области на поддержку отрасли культуры осуществлялось в рамках федерального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»)» государственной программы Российской Федерации «Развитие культуры», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 317 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие культуры»».

Показатели регионального проекта планируется достичь за счет модернизации культурной среды путем создания и ремонта объектов культуры, а также их оснащения

мультимедийным оборудованием.

В целях реализации регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»)(Ростовская область)» на территории Ростовской области между заместителем Министра культуры Российской Федерации Обрывалиным С.Г., осуществляющим функции руководителя федерального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»», и министром культуры Ростовской области Дмитриевой А.А., осуществляющим функции руководителя регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»)(Ростовская область)», обеспечивающего достижение целей, показателей и результатов федерального проекта, выступающего от имени Ростовской области (далее – Руководитель регионального проекта), было заключено соглашение о реализации регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»)(Ростовская область)» на территории Ростовской области от 26.01.2019 № 054-2019-А10065-1 со сроком действия до 31.12.2024 (далее – соглашение о реализации регионального проекта «Культурная среда»).

Предметом соглашения являлись организация взаимодействия сторон при реализации регионального проекта и осуществления мониторинга его реализации по достижению целей, показателей и результатов федерального проекта в части мероприятий, реализуемых в субъекте и (или) муниципальных образованиях, расположенных на территории субъекта.

По условиям вышеназванного соглашения (п.п. 2.2.1) руководителем регионального проекта были приняты обязательства по обеспечению наличия утвержденной государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма», в которой региональный проект, соответствующий федеральному проекту, обособлен в виде отдельного структурного элемента указанной государственной программы Ростовской области.

В нарушение пункта 2.2.1 соглашения о реализации регионального проекта «Культурная среда» в государственной программе Ростовской области «Развитие культуры и туризма» региональный проект «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»)(Ростовская область)» в виде отдельного структурного элемента не обособлен. Мероприятия по капитальному ремонту учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования, в том числе реализуемые в рамках регионального проекта, входят в состав основного мероприятия Государственной программы 1.3 «Развитие материально-технической базы сферы культуры».

Вместе с тем в Государственной программе отсутствует информация о перечне объектов, подлежащих строительству, реконструкции и капитальному ремонту в рамках реализации регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»)(Ростовская область)».

Показатель, установленный Ростовской области федеральным проектом «Количество созданных (реконструированных) и капитально отремонтированных объектов организаций культуры», в числе показателей Государственной программы отсутствует.

В целях предоставления субсидии в 2019 году из федерального бюджета между Министерством культуры Российской Федерации и Правительством Ростовской области заключено соглашение от 10.02.2019 № 054-09-2019-118 «О предоставлении субсидии из

федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации» (далее – Соглашение от 10.02.2019 № 054-09-2019-118), подписанное со стороны Правительства Ростовской области Первым заместителем Губернатора Ростовской области Гуськовым И.А.

По условиям соглашения общий объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в бюджете Ростовской области на финансовое обеспечение расходных обязательств, в том числе направленных на достижение результатов регионального проекта, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, составляет:

- в 2019 году 11 587,4 тыс. рублей, из них общий размер субсидии, предоставляемой из федерального бюджета, – 8 699,2 тыс. рублей,

- в 2020 году – 178 942,7 тыс. рублей, из них общий размер субсидии, предоставляемой из федерального бюджета, – 160 339,9 тыс. рублей.

Согласно приложению № 1 к соглашению (в редакции дополнительного соглашения от 17.02.2021 № 054-09-2019-118/6) значения результата регионального проекта «Построены (реконструированы) и (или) капитально отремонтированы культурно-досуговые учреждения в сельской местности» установлены: по состоянию на 31.12.2021 – 10 единиц, на 31.12.2022 – 14 единиц.

Вместе с тем государственной программой Ростовской области «Развитие культуры и туризма» такой показатель, как «Построены (реконструированы) и (или) капитально отремонтированы культурно-досуговые организации в сельской местности», не предусмотрен, что не соответствует положениям пункта 1.2 Соглашения от 10.02.2019 № 054-09-2019-118.

В целях предоставления в 2021-2023 годах из федерального бюджета бюджету Ростовской области субсидии на поддержку отрасли культуры в рамках федерального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»)» государственной программы Российской Федерации «Развитие культуры», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 317, между Министерством культуры Российской Федерации и Правительством Ростовской области было заключено соглашение от 21.12.2020 № 054-09-2021-225 (далее – Соглашение от 21.12.2020 № 054-09-2021-225), подписанное со стороны Правительства Ростовской области Первым заместителем Губернатора Ростовской области Гуськовым И.А.

По условиям соглашения (в редакции дополнительного соглашения от 29.04.2021 № 054-09-2021-225/1) общий объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в бюджете Ростовской области на финансовое обеспечение расходных обязательств, в том числе направленных на достижение результат регионального проекта, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, составляет:

- в 2021 году – 115 319,1 тыс. рублей, из них общий размер субсидии, предоставляемой из федерального бюджета, – 105 005,4 тыс. рублей;

- в 2022 году – 165 409,4 тыс. рублей, из них за счет федерального бюджета – 137 289,7 тыс. рублей.

Реализация мероприятий Государственной программы по капитальному ремонту учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования осуществлялась министерством путем предоставления:

- субсидий из областного бюджета, предоставляемых в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственным автономным и бюджетным учреждениям Ростовской области, в отношении которых

функции и полномочия учредителя осуществляет министерство культуры Ростовской области;

- субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Ростовской области для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения.

Плановые ассигнования на капитальный ремонт учреждений культуры, находящихся в государственной собственности Ростовской области, были запланированы в областном бюджете на период 2019-2021 годов в общем объеме 1 566 801,9 тыс. рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета – 1 469 101,9 тыс. рублей, средств, поступающих из федерального бюджета, – 97 700,0 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета на капитальный ремонт учреждений культуры, находящихся в государственной собственности Ростовской области, за период 2019-2020 годов и 9 месяцев 2021 года составили 1 207 322,0 тыс. рублей, в том числе: в 2019 году – 619 166,2 тыс. рублей, или 78,8% к плану, в 2020 году – 237 857,7 тыс. рублей, или 99,8% к плану, на 01.10.2021 – 350 298,1 тыс. рублей, или 64,5% к плану.

Основную долю в расходах на капитальный ремонт областных учреждений культуры в анализируемом периоде составили средства областного бюджета: в 2019 году – 100%, в 2020 году – 100%, по состоянию на 01.10.2021 – 90,0 процента. Средства федерального бюджета были направлены только в 2021 году и составили 10% в общем объеме финансирования.

Общий объем неисполненных в 2019 году плановых ассигнований составил 166 373,0 тыс. рублей, или 21,2% к плановым назначениям.

Неосвоение в основном было обусловлено: отставанием подрядной организации от графика производства работ при капитальном ремонте, необходимостью корректировки проектной документации, отсутствием необходимости выполнения отдельных работ, экономией по контракту.

В 2020 году исполнение расходов на капитальный ремонт учреждений культуры, находящихся в государственной собственности Ростовской области, характеризуется высокими показателями – 99,8% к уточненному плану.

Расходы областного бюджета на капитальный ремонт учреждений культуры, находящихся в государственной собственности Ростовской области, за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 350 298,1 тыс. рублей, или 64,5% к плану.

Неосвоение, по информации министерства культуры, в основном было обусловлено также отставанием подрядной организации от графика производства работ, необходимостью корректировки проектной документации.

Объекты, подлежащие строительству, реконструкции и капитальному ремонту, находящиеся в муниципальной собственности, определены в приложении № 9 «Перечень инвестиционных проектов (объектов капитального строительства, реконструкции и капитального ремонта, находящихся в муниципальной собственности)» к государственной программе «Развитие культуры и туризма».

Согласно указанному перечню в 2019-2021 годах в 49 муниципальных образованиях Ростовской области предусмотрена реализация 108 мероприятий по капитальному ремонту, из них 26 объектов, реализуемых в рамках регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры (Ростовская область)».

В областном бюджете на период 2019-2021 годов плановые ассигнования на капитальный ремонт муниципальных учреждений культуры и муниципальных образователь-

ных учреждений дополнительного образования были запланированы в общем объеме 941 731,5 тыс. рублей, из них на реализацию регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры (Ростовская область)» 119 922,6 тыс. рублей, или 12,7% от общего объема плановых назначений на указанные цели.

На капитальный ремонт муниципальных учреждений культуры и муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования за период 2019-2020 годов и 9 месяцев 2021 года были направлены бюджетные средства в общем объеме 741 642,0 тыс. рублей, в том числе:

- в 2019 году – 240 648,4 тыс. рублей, или 79,6% к плану,
- в 2020 году – 435 181,8 тыс. рублей, или 87,0% к плановым назначениям,
- на 01.10.2021 – 65 811,8 тыс. рублей, или 22,6% к запланированным расходам.

Основную долю в расходах на капитальный ремонт муниципальных учреждений культуры и муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования в анализируемом периоде составили средства областного бюджета.

В целом в анализируемом периоде исполнение плановых назначений на капитальный ремонт муниципальных учреждений культуры и муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования характеризуется достаточно низкими показателями.

Общий объем неисполненных в 2019 году плановых ассигнований составил 61 573,3 тыс. рублей, или 20,4% к плановым назначениям, в том числе: за счет средств областного бюджета – 49 483,4 тыс. рублей, средств, поступающих из федерального бюджета, – 0,8 тыс. рублей, средств бюджетов муниципальных образований – 12 089,1 тыс. рублей.

Неосвоение бюджетных средств в 2019 году, по информации министерства культуры, в основном было обусловлено:

- расторжением контрактов на капитальный ремонт объектов – 29 112,7 тыс. рублей, в том числе: на капитальный ремонт МУ «ДК им. Гагарина» в г. Каменске-Шахтинском – 21 873,4 тыс. рублей и Ильинского сельского дома культуры Белокалитвинского района – 7 239,3 тыс. рублей,
- несоблюдением подрядными организациями графиков производства работ – 22 897,9 тыс. рублей,
- судебными процедурами по иску УФАС – 4 076,1 тыс. рублей,
- экономией в ходе выполнения работ – 2 454,7 тыс. рублей,
- расторжением контракта в одностороннем порядке и завершением работ за счет средств местного бюджета – 2 177,6 тыс. рублей,
- отсутствием необходимости выполнения отдельных видов работ при капитальном ремонте Дома культуры в г. Семикаракорске – 851,6 тыс. рублей.

В 2020 году бюджетные средства не были освоены в объеме 65 231,7 тыс. рублей, или 13,0% к запланированным ассигнованиям, в том числе: за счет средств областного бюджета – 50 614,7 тыс. рублей, средств, поступающих из федерального бюджета, – 158,5 тыс. рублей, средств бюджетов муниципальных образований – 14 458,5 тыс. рублей.

По информации министерства культуры, неосвоение в основном было обусловлено:

- расторжением контрактов на капитальный ремонт МАУ «ГДК» в г. Таганроге по адресу: ул. Петровская, 104-1 – 28 790,9 тыс. рублей,
- несоблюдением подрядными организациями графиков производства работ – 26 784,8 тыс. рублей,

- экономией в ходе выполнения работ – 6 093,1 тыс. рублей,
- отсутствием необходимости выполнения отдельных видов работ – 3 350,9 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что неосвоение в связи с «фактическим выполнением работ», «экономией в ходе выполнения работ», «отсутствием необходимости выполнения отдельных видов работ» в общей сумме 12 750,3 тыс. рублей, в том числе: в 2019 году – 3 306,3 тыс. рублей, в 2020 году – 9 444,0 тыс. рублей фактически является суммой принятых, но не исполненных по разным причинам подрядными организациями обязательств по контрактам на ремонт учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования.

Данные факты свидетельствует о некачественной работе при определении перечня и объемов работ на объектах, так как в ходе исполнения контрактов были приняты решения о частичном исключении отдельных работ, предусмотренных сметной документацией.

В связи с тем, что ответственным исполнителем и участниками государственной программы «Развитие культуры» не был обеспечен надлежащий контроль за своевременным исполнением обязательств, принятых в рамках муниципальных контрактов, низким качеством проектно-сметной документации, а также отсутствием надлежащих мер по своевременному распределению средств экономии, сложившейся в ходе выполнения работ, не была реализована возможность рационального использования финансовых средств, выделенных на реализацию мероприятий Государственной программы.

Исполнение плановых назначений, предусмотренных на капитальный ремонт муниципальных учреждений культуры и муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования, по итогам 9 месяцев 2021 года характеризуется также невысоким уровнем и составило лишь 22,6% годового плана, что влечет за собой риски неосвоения средств и недостижения результатов как государственной программы «Развитие культуры», так и результатов регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры (Ростовская область)».

В соответствии с пунктом 2.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 10.01.2018 № 1, целевые показатели государственной программы должны количественно характеризовать ход ее реализации, решение основных задач и достижение целей государственной программы.

Информация о связи мероприятий Государственной программы с ее целевыми показателями приведена в приложении № 3 «Перечень подпрограмм, основных мероприятий государственной программы Развитие культуры и туризма».

Так, основное мероприятие 1.3 «Развитие материально-технической базы сферы культуры» взаимоувязано только со следующими целевыми показателем государственной программы (подпрограммы):

- «Количество посещений областных учреждений культуры (театров, концертных организаций, музеев и библиотек на 1000 человек населения)»,
- «Количество организаций культуры, получивших современное оборудование».

Следует отметить, что целевой показатель «Количество посещений областных учреждений культуры (театров, концертных организаций, музеев и библиотек на 1000 человек населения)» не зависит непосредственно только от решения основных задач и реализации государственной программы «Развитие культуры», в том числе от мероприятий по строительству, реконструкции и капитальному ремонту учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования.

Кроме того, еще одним целевым показателем государственной программы «Развитие культуры» является показатель «Доля объектов культурного наследия областной собственности, находящихся в удовлетворительном состоянии, в общем количестве объектов культурного наследия областной собственности». Однако данный целевой показатель не взаимоувязан с мероприятием 1.3 «Развитие материально-технической базы сферы культуры».

Таким образом, в нарушение требований пункта 2.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 10.01.2018 № 1, в государственной программе Ростовской области «Развитие культуры и туризма» отсутствуют целевые показатели, позволяющие оценить эффективность и результативность использования бюджетных средств, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт муниципальных учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования, а также областных учреждений культуры, не являющихся объектами культурного наследия областной собственности.

При этом, как отмечалось ранее, показатель «количество созданных (реконструированных) и капитально отремонтированных объектов организаций культуры» и результат «реконструированы и (или) капитально отремонтированы региональные и муниципальные детские школы искусств по видам искусств» регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры (Ростовская область)» не установлены государственной программой Ростовской области «Развитие культуры и туризма».

В ходе анализа заключенных министерством соглашений на предоставление учреждениям культуры и образовательным учреждениям дополнительного образования, находящимся в государственной собственности Ростовской области (далее также – подведомственные учреждения), субсидии на иные цели, причин наличия неиспользованных остатков, а также проверки соблюдения указанными учреждениями условий соглашений на предоставление субсидии на иные цели установлено, что Министерством в рамках реализации мероприятий Государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма» в 2019 году с подведомственными учреждениями было заключено 8 соглашений о предоставлении субсидий на иные цели на общую сумму 785 539,2 тыс. рублей (средства областного бюджета).

Фактическое исполнение составило 619 166,2 тыс. рублей, или 78,8% от плановых назначений.

По информации министерства, основной причиной неисполнения плановых значений являлась неудовлетворительная работа подрядных организаций в части соблюдения сроков производства работ, а также необходимость корректировки проектной документации.

В 2020 году министерством в рамках реализации мероприятий Государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма» с подведомственными учреждениями было заключено 4 соглашения о предоставлении субсидий на иные цели на общую сумму 238 375,8 тыс. рублей (средства областного бюджета).

Фактическое исполнение составило 237 857,6 тыс. рублей, или 99,8% от плановых назначений.

Неисполнение плановых назначений обусловлено сложившейся экономией за счет средств, предусмотренных на непредвиденные расходы.

Министерством в рамках реализации мероприятий Государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма» в 2021 году с подведомственными учреждениями заключено 7 соглашений о предоставлении субсидий на иные цели на общую сумму 540 150,8 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 97 700,0 тыс. рублей, средства областного бюджета – 442 450,8 тыс. рублей).

По состоянию на 01.10.2021 фактическое исполнение составило 350 298,1 тыс. рублей, или 64,9% от плановых назначений.

Соглашениями на предоставление субсидий на иные цели предусматривается обязанность учреждения обеспечить достижение значения показателя результативности использования субсидии.

Выборочной проверкой установлено, что в 2019 году рядом учреждений установленные соглашениями показатели не достигнуты.

В ходе выборочной проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, предоставленных из областного бюджета на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования, проверено использование бюджетных средств в сумме 1 454 024,3 тыс. рублей, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования, находящихся в государственной и муниципальной собственности.

Выборочные проверки учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования, находящихся в государственной и муниципальной собственности, показали, что министерством культуры и министерством строительства области не обеспечен надлежащий контроль за реализацией мероприятий Государственной программы в части основного мероприятия 1.3 «Развитие материально-технической базы сферы культуры».

В результате контрольного мероприятия были установлены факты завышения стоимости выполненных работ на общую сумму 24 261,2 тыс. рублей (в 2019 году – 3 107,3 тыс. рублей, в 2020 году – 16 469,9 тыс. рублей, в 2021 году – 4 684,0 тыс. рублей), в том числе связанные:

- с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах, на общую сумму 14 598,1 тыс. рублей (в 2019 году на сумму 1 362,8 тыс. рублей; в 2020 году на сумму 8 710,3 тыс. рублей; в 2021 году на сумму 4 525,0 тыс. рублей);

- с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг принятым и оплаченным заказчиком на общую сумму 9 663,1 тыс. рублей, в том числе: в 2019 году на сумму 1 744,5 тыс. рублей, в 2020 году на сумму 7 759,6 тыс. рублей, в 2021 году на сумму 159,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, предоставленных из областного бюджета на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт областных учреждений культуры, проверено использование бюджетных средств в сумме 1 187 958,5 тыс. рублей, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт 10 учреждений культуры, относящихся к государственной собственности, в целях реализации 19 контрактов.

В рамках контрольного мероприятия были установлены факты завышения стоимости

выполненных работ на общую сумму 2 941,9 тыс. рублей (в 2019 году – 2 527,0 тыс. рублей, в 2020 году – 111,4 тыс. рублей, в 2021 году – 303,5 тыс. рублей), из них:

Связанные с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах на общую сумму 1 412,0 тыс. рублей, в том числе:

- государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Ростовский областной музей краеведения» – 646,4 тыс. рублей;

- государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Новочеркасский музей истории донского казачества» – 252,9 тыс. рублей;

- государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Старочеркасский историко-архитектурный музей-заповедник» – 256,8 тыс. рублей;

- государственное автономное учреждение культуры Ростовской области «Ростовский академический театр драмы имени Максима Горького» – 255,9 тыс. рублей.

Связанные с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг, принятым и оплаченным заказчиком на общую сумму 1 529,9 тыс. рублей, в том числе:

- государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Ростовский областной музей краеведения» на сумму 17,4 тыс. рублей;

- государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Каменский музей декоративно-прикладного искусства и народного творчества» на сумму 1 353,5 тыс. рублей;

- государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Донская государственная публичная библиотека» – 159,0 тыс. рублей.

Имело место неприменение мер ответственности за нарушение подрядчиком сроков производства работ, связанное с взысканием пени в общей сумме 32,3 тыс. рублей государственным бюджетным учреждением культуры Ростовской области «Старочеркасский историко-архитектурный музей-заповедник».

Кроме того, проверками установлены нарушения сроков оплаты принятых работ, установленных контрактами, заключенными с подрядными организациями.

В ходе выборочной проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования, проверено использование бюджетных средств в сумме 366644,0 тыс. рублей, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт 10 учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования, находящихся в муниципальной собственности, расположенных в 6 муниципальных образованиях Ростовской области: Боковском, Кагальницком, Волгодонском, Аксайском муниципальных районах, городских округах Ростов-на-Дону, Каменск-Шахтинский.

В результате контрольного мероприятия были установлены факты завышения стоимости выполненных работ на общую сумму 20 825,1 тыс. рублей (в 2019 году – 580,3 тыс. рублей, в 2020 году – 16 358,5 тыс. рублей, в 2021 году – 4 380,5 тыс. рублей), в том числе связанные:

- с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах, на общую сумму 1 3186,1 тыс. рублей, в том числе в

Боковском районе на общую сумму 1 019,8 тыс. рублей; городе Каменске-Шахтинском на общую сумму 12 166,3 тыс. рублей;

- с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг принятым и оплаченным заказчиком на общую сумму 8 133,2 тыс. рублей, в том числе в Кагальницком районе на сумму 186,1 тыс. рублей, Аксайском районе – 187,5 тыс. рублей, Боковском районе – 296,8 тыс. рублей, Волгодонском районе – 306,7 тыс. рублей, городах Каменске-Шахтинском – 6 905,1 тыс. рублей, Ростове-на-Дону – 251,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что основная часть нарушений, связанных с завышением стоимости выполненных работ (91,6%), установлена в муниципальном образовании «Город Каменск-Шахтинский» по объекту «Капитальный ремонт здания МБУК «Дворец культуры железнодорожников» города Каменск-Шахтинский», расположенного по адресу: мкр. Лиховской, ул. Гагарина, 141».

Так, по результатам проведенных выборочных контрольных обмеров было установлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 1 9071,4 тыс. рублей, в том числе связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах на сумму 12 166,3 тыс. рублей, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 6 905,1 тыс. рублей (2020 год).

Данные факты свидетельствуют о недостаточном контроле со стороны муниципального заказчика за соблюдением требований действующего законодательства, условий заключенного контракта, принятие заказчиком фактически отсутствующих и несоответствующих отдельных объемов и видов работ.

Кроме того, по результатам контрольного мероприятия выявлен ряд нарушений в части условий реализации контрактов (договоров), обусловленных нарушением установленных контрактами сроков оплаты принятых работ.

Так, в четырех муниципальных образованиях заказчиками в ходе оплаты выполненных работ по капитальному ремонту объектов культуры были нарушены установленные контрактами сроки оплаты на общую сумму 109 750,9 тыс. рублей, на сроки от 1 до 101 календарного дня (Боковский район – 23 067,0 тыс. рублей, Кагальницкий район (Новобатайское сельское поселение) – 2 353,4 тыс. рублей, город Ростов-на-Дону – 11 228,9 тыс. рублей, город Каменск-Шахтинский – 9 101,6 тыс. рублей, Аксайский район (Ольгинское сельское поселение) – 29 086,2 тыс. рублей, Волгодонской район (Дубенцовское сельское поселение) – 34 913,8 тыс. рублей).

Проверкой также установлены факты неприменения мер ответственности за нарушение подрядчиком сроков производства работ в общей сумме 205,7 тыс. рублей (расчетно) (Боковский район – 43,5 тыс. рублей, Аксайский район (Ольгинское сельское поселение) – 162,2 тыс. рублей).

Минстроем области не обеспечен надлежащий контроль за своевременностью принятия мер по обеспечению исполнения ООО «Союз Архстрой» обязательств по государственному контракту на выполнение работ по реконструкции котельной памятника истории и культуры областного значения Храма Рождества Пресвятой Богородицы с семейной усыпальницей атамана М.И. Платова в хуторе Малый Мишкин Аксайского района.

Установлено несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, обусловлен-

ное невозвращением аванса в размере 765,3 тыс. рублей после расторжения контракта на выполнение работ по реконструкции сети противопожарного водоснабжения «Ростовского Академического театра драмы имени Максима Горького», а также введением в эксплуатацию объекта «Строительство дома культуры на 100 мест в х. Морозов Волгодонского района Ростовской области» с нарушением установленного срока на 11 календарных месяцев.

Имело место нарушение порядка применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н, в связи с планированием и расходованием средств на общую сумму 2 211,5 тыс. рублей по несоответствующему виду расходов (Дубенцовское сельское поселение).

В ходе контрольного мероприятия установлены и другие нарушения и недостатки, отраженные в акте проверки.

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

В министерство культуры, министерство строительства, архитектуры и территориального развития области, администрации муниципальных образований, охваченных проверкой, Контрольно-счетной палатой области направлены представления.

В ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты министерствами культуры и строительства области, учреждениями культуры, органами местного самоуправления проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Областными учреждениями культуры восстановлена кредиторская задолженность подрядных организаций перед заказчиками в объеме выявленного завышения стоимости выполненных работ, сметная документация и первичная учетная документация приведены в соответствие с фактически выполненными работами.

Усилен контроль за планированием расходов, эффективным использованием бюджетных средств, приемкой строительно-монтажных работ, соблюдением условий контрактов, разработкой проектно-сметной документации.

Внесены изменения в областные нормативные правовые акты.

Министерством культуры Ростовской области в связи с установленными фактами завышения стоимости выполненных работ на объекте «Капитальный ремонт здания МБУК «Дворец культуры железнодорожников» города Каменск-Шахтинский» в адрес Прокуратуры Ростовской области направлено заявление о проведении проверки соблюдения требований законодательства и принятия мер прокурорского реагирования.

Об итогах контрольного мероприятия и мерах, принятых для устранения выявленных нарушений и недостатков, проинформированы Губернатор Ростовской области В.Ю. Голубев и председатель Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.4. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области за 2021 год и текущий период 2022 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 84-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 25.02.2022 № 23, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 25.02.2022 № 17.

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

Предмет контрольного мероприятия: деятельность главного распорядителя бюджетных средств по формированию, распределению и использованию бюджетных средств; по обеспечению получателями субсидий соблюдения условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

Перечень объектов контрольного мероприятия: министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области – главный распорядитель бюджетных средств, подведомственные учреждения (по отдельным вопросам и в случае необходимости).

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 28.02.2022 по 08.04.2022, в том числе непосредственно на объекте контрольного мероприятия: с 28.02.2022 по 24.03.2022.

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

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 24.03.2022 в установленном порядке без замечаний и разногласий.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Исполнение областного бюджета по расходам министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области (или минимущества области) в 2021 году составило: по доходам – 146 496,9 тыс. рублей, или 117,7% к плану; по расходам – 300 595,2 тыс. рублей, или 96,4% к плану. Показатели источников финансирования дефицита бюджета на 2021 год не утверждались.

По состоянию на 01.06.2022 исполнение областного бюджета минимущества области составило по расходам 82,7 млн рублей, или 9,9% годового плана.

Минимущества области является участником 2 государственных программ Ростовской области.

Исполнение бюджетных назначений министерством в рамках реализации основных мероприятий государственной программы Ростовской области «Информационное

общество» по подпрограмме «Развитие цифровых технологий» составило: в 2021 году 4 061,9 тыс. рублей, или 99,3% к плану; в январе-июне 2022 года – 561,0 тыс. рублей, или 24,0% годового плана.

В 2022 году министерству предусмотрены бюджетные назначения в рамках реализации основных мероприятий государственной программы Ростовской области «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» по подпрограмме «Территориальное планирование и развитие территорий, в том числе для жилищного строительства» в объеме 15 077,5 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2022 исполнение бюджетных назначений не осуществлялось.

Реализация мероприятий министерством в рамках приоритетных национальных проектов не предусмотрена.

Проверка показала, что минимущества области, как главным распорядителем бюджетных средств, в основном соблюдают регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству. Нецелевого использования бюджетных средств в проверяемом периоде не выявлено.

Вместе с тем проверкой выявлен ряд нарушений и недостатков в ходе исполнения бюджета.

Выявлено несоблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи, выразившееся в несвоевременном составлении бюджетной росписи минимущества области на 2022 год, формировании и доведении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2022 год подведомственному учреждению до утверждения бюджетной росписи главного распорядителя.

Оплата труда лиц, замещающих должности государственных гражданских служащих в минимущества области, установление должностных окладов, надбавок, доплат и ежемесячного денежного поощрения, включая начисления, осуществлялась в проверяемом периоде в соответствии с действующим законодательством. При этом, в нарушение п. 3.1 Порядка выплаты премий, утвержденного приказом минимущества области от 03.04.2013 № 18 (с изменениями), в 2021 году допущена выплата единовременной премии отдельным работникам при отсутствии должным образом оформленного представления о премировании и без указания личного вклада каждого сотрудника.

Минимущества области не обеспечено достижение целей и результатов, предусмотренных постановлением Правительства Ростовской области от 09.03.2017 № 145 «О создании Единой региональной информационной системы в сфере управления имуществом-земельным комплексом Ростовской области». До настоящего времени не создана указанная информационная система, расходы на которую были произведены еще в 2017 году в сумме 33,3 млн рублей, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств.

При осуществлении государственных закупок, в нарушение ч. 1, 2 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ минимущества области приняты товары (многофункциональные устройства), не соответствующие условиям государственного контракта в части наличия товарного знака.

При ведении бухгалтерского учета допущен ряд нарушений, повлекший занижение информации об активах минимущества области.

Так, в нарушение п. 34, 151.1, 151.2 Инструкции № 157н в 2021 году не были приняты к учету на счете 0 111 61 000 «Права пользования программным обеспечением и

базами данных» неисключительные права на программное обеспечение на общую сумму 1 698,7 тыс. рублей.

В нарушение п. 127 Инструкции № 157н при отсутствии оснований принятые работы, фактически являющиеся вложениями в нефинансовые активы, учитываются как исключительные права вместо соответствующего счета 0 111 61 000 «Вложения в программное обеспечение и базы данных».

При исполнении минимущества области функций и полномочий учредителя в отношении подведомственного ГБУ РО «Центр содействия развитию имущественно-земельных отношений Ростовской области» был выявлен ряд нарушений и недостатков.

Так, в нарушение Порядка предоставления средств субсидии на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 09.02.2021 № 80, решение о заключении соглашения от 02.06.2021 № 1 о предоставлении ГБУ «ЦСРИЗО» субсидии на иные цели принято минимущества области при отсутствии документов, предусмотренных п. 2.1 указанного порядка.

При расчете финансового обеспечения на выполнение государственного задания ГБУ «ЦСРИЗО» на 2021, 2022 годы к затратам на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество государственного учреждения, не применялся коэффициент платной деятельности при осуществлении учреждениями иной приносящей доход деятельности.

Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) ГБУ «ЦСРИЗО» на 2021 и 2022 годы были заключены позже установленного срока от 1 до 5 рабочих дней.

Минимущества области осуществлялся недостаточный контроль за надлежащим предоставлением ГБУ «ЦСРИЗО» информации о состоянии кредиторской задолженности учреждения, что повлекло непредоставление ГБУ расчета абсолютных показателей предельно допустимых значений просроченной кредиторской задолженности (по каждому виду), предусмотренных Порядком, утвержденным приказом министерства от 28.08.2019 № ПР-87.

Также осуществлялся недостаточный контроль за своевременным внесением изменений в перечень недвижимого имущества, принадлежащего на праве оперативного управления ГБУ «ЦСРИЗО» в отношении 3 объектов недвижимого имущества, расположенных по адресу: ул. 27-я линия, 3 (первоначальная стоимость 96 434,0 тыс. рублей).

Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности ГБУ «ЦСРИЗО», утвержденный распоряжением минимущества области от 27.06.2019 № 19-р/1278, не приведен в соответствие с Общими требованиями, утвержденными приказом Минфина России от 30.09.2010 № 114н, в части невключения требований к предоставлению информации (фактическая численность учреждения, средняя заработная плата сотрудников, доходы, полученные от оказания платных услуг (выполнения работ) сверх государственного задания и др.

Допущено несоответствие наименований показателей государственного задания ГБУ «ЦСРИЗО» на 2021 год, характеризующих качество и объем оказываемых государственных услуг, выполняемых работ, утвержденных распоряжением минимущества области от 26.05.2021 № 19-р/1157, наименованиям показателей, установленных региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг. Аналогичные нарушения установлены по государственному заданию ГБУ «ЦСРИЗО»

на 2022 год, утвержденному распоряжением минимущества области от 24.12.2021 № 19-р/2681.

Проверка показала, что в Порядке определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидии на иные цели государственным бюджетным учреждениям (или ГБУ), подведомственным минимущества области, не учтены требования п. 5 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации о включении в договоры ГБУ условия о возможности изменения по соглашению сторон размера, сроков оплаты и объема работ в отдельных случаях.

Дополнительное соглашение от 10.01.2022 № 5 о расторжении соглашения от 02.06.2021 № 1 о предоставлении из областного бюджета ГБУ «ЦСРИЗО» субсидии на иные цели составлено с несоблюдением типовой формы Соглашения, утвержденной приказом Минфина России от 22.12.2020 № 249, в части неотражения информации об исполнении бюджетного обязательства со стороны Учредителя.

Палатой обращено внимание, что в отсутствие нормативных правовых актов, устанавливающих порядок принятия решений о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, а также требования к договорам, заключенным в связи с их предоставлением, предусмотренных пунктами 1, 3 статьи 80 Бюджетного кодекса, в августе 2021 года минимущества области предоставлены акционерному обществу средства областного бюджета в виде бюджетных инвестиций.

Минимущества области, в нарушение п. 5 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в Положении об осуществлении внутреннего финансового аудита, утвержденном приказом минимущества области от 29.12.2021 № ПР-130, не учтены требования федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденного приказом Минфина России от 01.09.2021 № 120н, в части проведения проверок достоверности бюджетной отчетности.

В нарушение п. 5 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденного приказом Минфина России от 01.09.2021 № 120н, план внутреннего финансового аудита в министерстве на 2022 год не содержит аудиторских мероприятий в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности.

Проверкой соблюдения порядка ведения кассовых и банковских операций, расчетов с подотчетными лицами, а также обоснованности расчетов с дебиторами и кредиторами нарушений не установлено.

В акте по результатам проверки отражены и иные нарушения и недостатки.

Отчет о результатах проверки законности и эффективности 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 04.04.2022 № 7).

Для принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, министру имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Осыченко Е.В. направлено представление.

Минимущества области, как во время проверки, так и в ходе исполнения представления, приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. Внесены соответствующие изменения в действующие нормативные правовые и локальные нормативные акты. Прекращены нарушения бухгалтерского учета. Принимаются меры по исполнению постановления Правительства Ростовской области от 09.03.2017 № 145 «О создании Единой региональной информационной системы в сфере управления имущественно-земельным комплексом Ростовской области».

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

Палатой предложено поручить министерству имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области продолжить работу в рамках своих полномочий по подготовке проектов нормативных правовых актов, устанавливающих порядок принятия решений о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, а также требования к договорам, заключенным в связи с их предоставлением. Предложение поддержано Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым, даны соответствующие поручения.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.5. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством по физической культуре и спорту Ростовской области

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 84-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.01.2022 № 6 (с изм., внесенными распоряжениями, от 25.02.2022 № 26, от 04.03.2022 № 28, от 15.03.2022 № 48), удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 27.01.2022 № 5 и от 25.02.2022 № 15.

Цель контрольного мероприятия: обеспечение соблюдения главным распорядителем бюджетных средств – министерством по физической культуре и спорту Ростовской области законности и эффективности использования бюджетных средств; обеспечение им контроля за соблюдением получателями субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий условий, установленных при их предоставлении.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность главного распорядителя бюджетных средств – министерства по физической культуре и спорту Ростовской области 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.

Проверяемый период: 2020 год и 2021 год.

Проверенный объект:

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

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Костенко (руководитель контрольного мероприятия) и А.В. Скрябина, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Р.А. Бабцов, Л.Ю. Винникова, Ж.А. Гусева, О.В. Осколкова и С.А. Силуков.

Министерство спорта, согласно Положению о министерстве, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 30.12.2011 № 330 (с изм. и доп.), является органом исполнительной власти Ростовской области, осуществляющим функции по реализации государственной политики в сфере физической культуры и спорта, а также координацию и регулирование в установленной сфере деятельности.

В ведении министерства спорта в проверяемом периоде находились 23 государственные организации, в том числе: 21 бюджетное учреждение, 1 автономное учреждение и 1 унитарное предприятие.

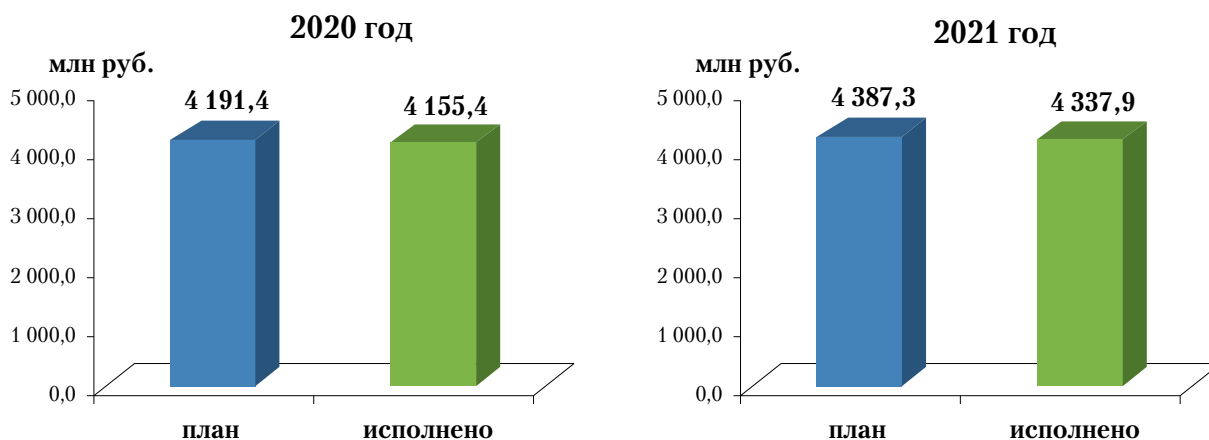
Проверяемые направления расходов в рамках контрольного мероприятия определены с учетом ранее проведенных в министерстве спорта проверок: Контрольно-счетной палаты Ростовской области – по вопросу законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предусмотренных на реализацию отдельных мероприятий регионального проекта «Спорт – норма жизни» национального проекта «Демография» и государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта»; УФК по Ростовской области – по вопросу представле-

ния и использования средств из федерального бюджета на реализацию государственной программы Ростовской области «Развитие физкультуры и спорта».

В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

Бюджетные ассигнования министерством спорта как главным распорядителем средств областного бюджета исполнены за 2020 год на сумму 4 155 421,7 тыс. рублей, или 99,1% от плановых назначений, за 2021 год – на 4 337 917,4 тыс. рублей, или 98,9% от плановых назначений.

Исполнение по расходам министерством спорта за 2020 и 2021 годы приведено на диаграммах.



В период с 2019 по 2024 год на территории Ростовской области реализуется региональный проект «Спорт – норма жизни» в рамках национального проекта «Демография». Руководителем регионального проекта является министр по физической культуре и спорту Ростовской области С.Р. Аракелян.

В целях достижения результатов и показателей федерального проекта, установленных для Ростовской области, между Министерством спорта Российской Федерации и Правительством Ростовской области заключены 5 соглашений о предоставлении областному бюджету субсидий из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации.

Субсидии предоставляются на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации, на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием, на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние, на финансовое обеспечение мероприятий федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016-2020 годы», на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при осуществлении создания и модернизации объектов спортивной инфраструктуры для занятий физической культурой и спортом.

Исполнение по региональному проекту «Спорт – норма жизни» составило:

- за 2020 год – за счет всех источников 327 417,9 тыс. рублей (96,3%), из них: федеральный бюджет – 200 267,6 тыс. рублей (99,8%), областной бюджет – 101 749,6 тыс. рублей (92,6%); местный бюджет – 25 400,7 тыс. рублей (86,6%);

- за 2021 год – за счет всех источников 405 693,0 тыс. рублей (91,5%), из них: федеральный бюджет – 380 732,8 тыс. рублей (91,1%), областной бюджет – 21 293,3 тыс. рублей (96,2%); местный бюджет – 3 666,9 тыс. рублей (100,0%).

Анализ выполнения Плана по реализации регионального проекта «Спорт – норма жизни» показал, что из 30 запланированных по сроку реализации в 2020 году контрольных точек регионального проекта достигнуто 23 контрольные точки, из них в установленный срок – 21 контрольная точка. Позже установленного срока достигнуты 2 контрольные точки – включение в план-график и внесение сведений в реестр контрактов на осуществление закупки комплектов спортивного оборудования (малые спортивные формы и футбольные поля).

Не достигнуты в 2020 году 7 контрольных точек по объектам строительства физкультурно-оздоровительного комплекса в г. Ростове-на-Дону (гребной канал «Дон»), центра спортивной подготовки по тяжелой атлетике им. В.И. Алексеева в г. Шахты и комплекса специализированных трасс для занятия велоспортом в г. Ростове-на-Дону. Осуществлен перенос срока их реализации на 2021 год.

В 2021 году из 39 запланированных контрольных точек в установленный срок достигнуты 30 контрольных точек регионального проекта «Спорт – норма жизни».

Позже установленного срока достигнуты 9 контрольных точек, в том числе: по заключению контрактов и внесению сведений в реестр контрактов на поставку спортивного оборудования; по объекту строительства комплекса специализированных трасс для занятия велоспортом в г. Ростове-на-Дону в части технической готовности объекта, получения заключения органа государственного строительного надзора, ввода объекта в эксплуатацию и др.

Значения показателей регионального проекта согласно отчетам о ходе реализации регионального проекта «Спорт – норма жизни» по итогам 2020 и 2021 годов достигнуты.

Государственная программа Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта» утверждена постановлением Правительства Ростовской области от 17.10.2018 № 648 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта» со сроком реализации на 2019-2030 годы.

Государственной программой определена цель – обеспечение жителей Ростовской области возможностью систематически заниматься физической культурой и спортом и повышение эффективности подготовки спортсменов Ростовской области.

Ответственным исполнителем государственной программы является министерство спорта.

Отчеты о реализации государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта» за 2020 год и 2021 год утверждены постановлениями Правительства Ростовской области от 30.03.2021 № 269 и от 04.04.2022 № 253.

Фактическое освоение бюджетных ассигнований областного бюджета и безвозмездных поступлений в областной бюджет составило:

- за 2020 год – 4 350 341,4 тыс. рублей (или 98,6%), в том числе министерство спорта – 4 034 501,7 тыс. рублей (или 99,2%), министерство строительства Ростовской области – 315 839,7 тыс. рублей (или 92,0%);

- за 2021 год – 4 304 992,6 тыс. рублей (или 93,0%), в том числе министерство спорта – 3 941 295,6 тыс. рублей (или 98,8%), министерство строительства Ростовской области – 363 697,0 тыс. рублей (или 56,7%).

Как показала проверка, субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) перечислена министерством 22 подведомственным учреждениям в объеме и в сроки, предусмотренные заключенными соглашениями. В то же время имели место отдельные нарушения

и недостатки, в основном допущенные в 2020 году.

Так, при формировании графика перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), являющегося неотъемлемым приложением к соглашению, заключенному с ГАУ РО «Дирекция по подготовке и проведению игр чемпионата мира по футболу 2018 года в г. Ростове-на-Дону» (далее – ГАУ РО «Ростов-2018»), не были учтены предельные допустимые объемы перечисления субсидии, установленные пунктом 3.25 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 18.09.2015 № 582.

В заключенных министерством с 15 подведомственными учреждениями соглашения на предоставление субсидий за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области в 2020 году, в нарушение Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Правительства РО от 22.03.2012 № 201, не определены цели предоставления субсидий.

Допущено несоответствие показателей значения результатов использования субсидии в соглашениях на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований (на приобретение автобусов, на капитальный ремонт, на реализацию проектов инициативного бюджетирования, на реализацию инициативных проектов) и показателей государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта» в нарушение пункта 11 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834.

Показатели, установленные в заключенных в 2021 году договорах о предоставлении из областного бюджета грантов в форме субсидий коммерческим и социально ориентированным некоммерческим организациям на финансовое обеспечение части затрат, связанных с обеспечением подготовки и участия во всероссийских и международных соревнованиях команд Ростовской области в составе клубов по игровым видам спорта, не отражают достижение показателей государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта».

Исполнение министерством спорта расходов на содержание аппарата управления за 2020 год составило 99,8% от утвержденных бюджетных назначений, за 2021 год – 99,2% от утвержденных бюджетных назначений.

Проверкой соответствия установленных работникам министерства спорта должностных окладов размеру, утвержденному областным законодательством, а также обоснованности установления и выплаты доплат и надбавок, нарушений не установлено. Начисление заработной платы работникам министерства производилось в соответствии с утвержденным штатным расписанием, приказами, на основании табеля учета использования рабочего времени.

Министерством спорта в проверяемом периоде осуществлено 118 закупок на общую сумму 44 381,84 тыс. рублей, в том числе: в 2020 году – 58 закупок на сумму 29 519,84 тыс. рублей, в 2021 году – 60 закупок на сумму 14 862,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой установлено, что закупки предусмотрены планами-графиками. Государственные контракты заключены на условиях, предусмотренных документациями о закупках.

Не было включено в 2 государственных контрактах (на сумму 388,9 тыс. рублей)

обязательное условие об уменьшении суммы, подлежащей уплате заказчиком, на размер налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, связанных с оплатой контракта, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах такие налоги, сборы и иные обязательные платежи подлежат уплате в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации заказчиком, предусмотренное Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Данное условие в текущем году в государственный контракт включено.

Позже установленных договорами сроков от 1 до 75 дней осуществлена оплата за потребленную тепловую энергию, холодную воду, оказанные услуги водоотведения и услуги электросвязи в 2020 году на сумму 658,5 тыс. рублей, в 2021 году – на сумму 398,3 тыс. рублей. Факты нарушения срока оплаты не привели к образованию просроченной кредиторской задолженности на отчетную дату.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в декабре 2020 года и декабре 2021 года до окончания срока предоставления услуги в полном объеме оформлены и приняты к учету акты об оказании услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами (на сумму 3,1 тыс. рублей и 4,3 тыс. рублей соответственно).

В результате проверки выявлены нарушения при выплате премий спортсменам Ростовской области – членам спортивных сборных команд Российской Федерации за призовые места на Олимпийских, Паралимпийских, Сурдлимпийских играх, чемпионатах мира и Европы, назначенных на основании распоряжений Правительства Ростовской области за счет бюджетных средств, в размере ниже предусмотренных постановлениями Правительства Ростовской области от 22.05.2017 № 356 и от 18.08.2020 № 727, в 2020 году – на сумму 412,8 тыс. рублей, в 2021 году – на сумму 7 843,5 тыс. рублей в связи с удержанием налога на доходы физических лиц.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Исполнение плановых показателей по расходам министерством спорта как главным распорядителем средств областного бюджета составило: в 2020 году – 4 155 421,7 тыс. рублей, или 99,1%, в 2021 году – 4 337 917,4 тыс. рублей, или 98,9 процента.

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджета, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, осуществление бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств в целом соответствуют действующему законодательству.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

В то же время допущены отдельные нарушения и недостатки:

1. При формировании графика перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГАУ РО «Ростов-2018» в нарушение установленного порядка не были учтены предельные допустимые объемы перечисления субсидии; допущены нарушения при заключении соглашений на предоставление субсидий за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области без указания цели предоставления субсидий. Такие факты в последующем не повторялись;

2. Несоответствия показателей результативности использования субсидий, предоставленных бюджетам муниципальных образований (на приобретение автобусов, капи-

тальный ремонт, реализацию проектов инициативного бюджетирования и инициативных проектов), и грантов в форме субсидий, установленных в государственной программе Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта» и в заключенных министерством соглашениях и договорах;

3. При реализации регионального проекта «Спорт – норма жизни» отмечены случаи достижения контрольных точек позже установленного срока;

4. Несвоевременные расчеты за оказанные коммунальные услуги и услуги связи – от 1 до 75 дней позже установленного договорами срока в 2020 году на сумму 658,5 тыс. рублей, в 2021 году – на 398,3 тыс. рублей;

5. Принятие в декабре 2020 года и декабре 2021 года к оплате счетов в нарушение условий заключенных договоров до окончания периода оказания коммунальных услуг;

6. Выплата премий спортсменам Ростовской области – членам спортивных сборных команд Российской Федерации за призовые места на Олимпийских, Паралимпийских, Сурдлимпийских играх, чемпионатах мира и Европы за счет областного бюджета в размере ниже предусмотренных постановлениями Правительства Ростовской области, в 2020 году – на 412,8 тыс. рублей, в 2021 году – на 7 843,5 тыс. рублей в связи с удержанием налога на доходы физических лиц.

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

В соответствии с предложениями, изложенными в представлении Контрольно-счетной палаты, министерством спорта утвержден и реализуется Комплексный план мероприятий, направленный на устранение причин и условий допускаемых нарушений и недостатков, на усиление контроля за соблюдением действующего законодательства, на обеспечение выполнения мероприятий и достижения показателей государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта» и регионального проекта «Спорт – норма жизни».

В соответствии с обращением министерства спорта ИФНС России по Ростовской области в июне 2022 года осуществлен возврат в доход областного бюджета сумм излишне уплаченного налога. Согласно внесенным изменениям в областной закон об областном бюджете от 07.07.2022 № 719-ЗС министерству увеличены бюджетные ассигнования на выплату премий спортсменам Ростовской области на сумму 8 763,3 тыс. рублей. Доплаты премий спортсменам осуществлены в июле текущего года в полном объеме.

Приняты меры по внесению изменений в государственную программу Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта» с учетом изменений в областной закон об областном бюджете, по усилению контроля за заключением и исполнением контрактов, за своевременностью расчетов.

Привлечены к дисциплинарной ответственности за допущенные нарушения 6 должностных лиц.

Проверка с контроля снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.6. Информация о результатах проверки законности и эффективности 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 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 84-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 04.03.2022 № 29 (с изм. от 14.03.2022 № 47).

Цель контрольного мероприятия: обеспечение соблюдения главным распорядителем бюджетных средств – министерством культуры Ростовской области законности и эффективности использования бюджетных средств; обеспечение им контроля за соблюдением получателями субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий условий, установленных при их предоставлении.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность главного распорядителя бюджетных средств – министерства культуры Ростовской области 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.

Проверяемый период: 2020 год и 2021 год.

Объект проверки: главный распорядитель средств областного бюджета – министерство культуры Ростовской области (далее – министерство культуры, министерство).

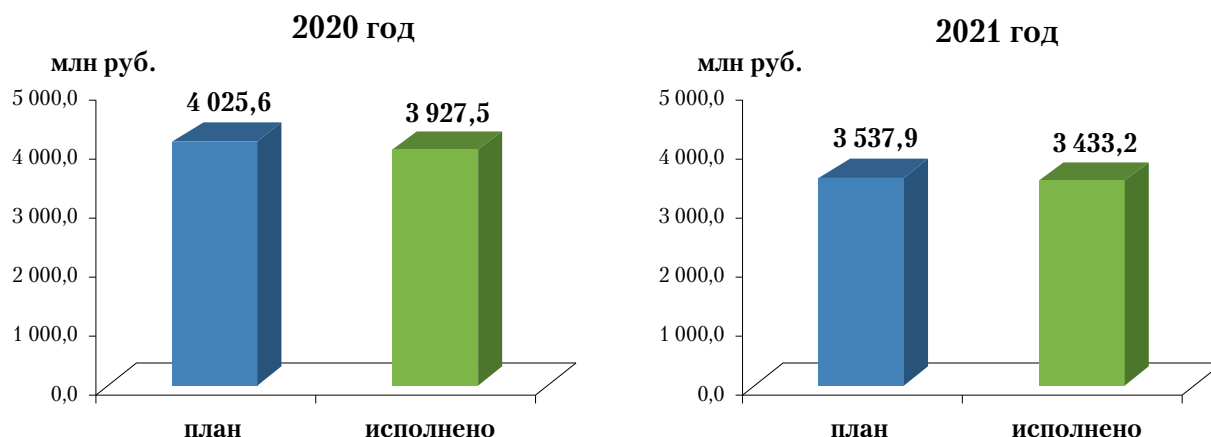
Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрябина (руководитель контрольного мероприятия), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Осколкова (заместитель руководителя контрольного мероприятия), с 09.03.2022 по 14.03.2022 – Ж.А. Гусева, Д.В. Лухин и И.В. Платонов

Министерство культуры Ростовской области (далее – министерство, министерство культуры), согласно Положению, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 246 (с учетом изм. и доп.), является органом исполнительной власти Ростовской области, осуществляющим функции по реализации государственной политики в сфере культуры, искусства, кинематографии. В ведении министерства по состоянию на 01.01.2022 находилось 31 подведомственное учреждение культуры и образования (25 бюджетных учреждений и 6 автономных учреждений).

Результаты проверки:

Бюджетные ассигнования министерством культуры исполнены за 2020 год на 3 927 481,3 тыс. рублей, или на 97,6% от плановых назначений, за 2021 год – на 3 433 203,5 тыс. рублей, или на 97,0% от плановых назначений.

Исполнение министерством культуры по расходам за 2020 и 2021 годы приведено на диаграммах.



Государственная программа Ростовской области «Развитие культуры и туризма» утверждена постановлением Правительства Ростовской области от 17.10.2018 № 653 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма» со сроком реализации на 2019-2030 годы.

Ответственным исполнителем госпрограммы является министерство культуры.

Отчеты о реализации государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма» за 2020 год и 2021 год утверждены постановлениями Правительства Ростовской области от 30.03.2021 № 268 и от 28.03.2022 № 230.

Фактическое освоение бюджетных ассигнований областного бюджета и безвозмездных поступлений в областной бюджет составило:

- за 2020 год – 4 445 753,8 тыс. рублей (или 97,8%),
- за 2021 год – 4 304 992,6 тыс. рублей (или 97,2%).

В целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 и постановления Правительства Российской Федерации от 31.10.2018 № 1288 «Об организациях проектной деятельности в Правительстве Российской Федерации» распоряжением Губернатора Ростовской области от 07.02.2019 № 32 «Об уполномоченном органе» министерство культуры определено уполномоченным органом на взаимодействие с Министерством культуры Российской Федерации в части реализации региональных проектов «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры (Ростовская область)», «Создание условий для реализации творческого потенциала нации (Ростовская область)», «Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры (Ростовская область)».

Согласно данным мониторинга хода реализации региональных проектов кассовое исполнение по состоянию на 01.01.2021, согласно отчету о ходе реализации Регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры (Ростовская область)», составило 206 175,1 тыс. рублей (исполнение 99,9%), в том числе за счет федерального бюджета – 185 339,9 тыс. рублей, областного бюджета – 18 602,8 тыс. рублей, местного бюджета – 2 232,4 тыс. рублей; на 01.01.2022 – 148 970,2 тыс. рублей (91,6%), из них за счет средств федерального бюджета – 138 494,6 тыс. рублей (92,3%), областного бюджета – 8 596,6 тыс. рублей (83,4%), бюджетов муниципальных образований – 1 879,0 тыс. рублей (82,9%).

Проверка показала, что имело место в 2021 году неосвоение средств федерального бюджета в рамках реализации регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры (Ростовская область)» по объекту «Капи-

тальный ремонт здания Дома Культуры по ул. Центральная, 4, в х. Новониколаевский» в объеме 8 549,1 тыс. рублей, что было обусловлено нарушением подрядчиком ООО «Строительная торговая компания НИКЕ ресурс» сроков выполнения работ и невыполнением их в полном объеме. Ассигнования федерального бюджета текущего года на капитальный ремонт указанного объекта на сумму невыполненных в 2022 году работ не были увеличены.

Показатели указанного регионального проекта по итогам 2021 года фактически достигнуты в следующих объемах: количество созданных (реконструированных) и капитально отремонтированных объектов организаций культуры (с нарастающим итогом) – 51 единица при установленном значении показателя 50 единиц; количество организаций культуры, получивших современное оборудование (с нарастающим итогом) – 53 единицы при установленном значении показателя 46 единиц.

По результатам анализа выполнения контрольных точек указанного проекта: на 01.01.2021 исполнено 18 контрольных точек регионального проекта; на 01.01.2022 из 22 контрольных точек 7 реализовано с нарушением установленного срока от 12 до 85 дней.

Кассовое исполнение по состоянию на 01.01.2022 согласно отчету о ходе реализации регионального проекта «Создание условий для реализации творческого потенциала нации (Ростовская область)» составило 5 600,0 тыс. рублей (99,3%), в том числе за счет средств федерального бюджета – 4 863,8 тыс. рублей, областного бюджета – 736,2 тыс. рублей.

Результаты регионального проекта в 2021 году достигнуты в полном объеме: повышена квалификация творческих и управленческих кадров Ростовской области в сфере культуры на базе Центров непрерывного образования и повышения квалификации творческих и управленческих кадров в сфере культуры – 2058 человек; оказана государственная поддержка 33 лучшим сельским учреждениям культуры (при плане 29 единиц); оказана государственная поддержка 46 лучшим работникам сельских учреждений (при плане 40 человек); количество граждан, принимающих участие в добровольческой деятельности, получивших государственную поддержку в форме субсидий бюджетным учреждениям, составило 1323 человека при плановом значении 1147 человек в связи с вовлечением большего количества волонтеров в программу.

По всем целевым показателям регионального проекта запланированные на 2021 год значения по состоянию на 01.01.2022 достигнуты. По результатам анализа выполнения контрольных точек на 01.01.2022 все 9 контрольных точек выполнены.

Фактически по состоянию на 01.01.2021 профинансировано на реализацию мероприятий регионального проекта «Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры (Ростовская область)» 3 000,0 тыс. рублей (исполнено 100 процентов); на 01.01.2022 профинансировано на реализацию мероприятий 3 500,0 тыс. рублей (исполнено 100 процентов).

Анализ показал, что по итогам 2020-2021 годов созданы 5 виртуальных концертных залов на площадках организаций культуры, в том числе в домах культуры, библиотеках, музеях для трансляции знаковых культурных мероприятий (плановое значение за 2020 год – 3 единицы, плановое значение за 2021 год – 2 единицы). Согласно данным отчета на 01.01.2021 и на 01.01.2022 исполнены все 8 контрольных точек регионального проекта.

Исполнение бюджета министерством культуры на содержание аппарата управления по расходам за 2020 год составило 42 208,7 тыс. рублей, или 97,3% к утвержденным бюджетным назначениям (43 386,3 тыс. рублей); за 2021 год – 51 725,2 тыс. рублей, или 98,1% к утвержденным бюджетным назначениям (52 705,2 тыс. рублей).

Структура министерства утверждена в количестве 41 единицы штатной численности (из них государственных должностей – 1 единица, должностей государственной гражданской службы Ростовской области – 38 единиц, должностей работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности министерства – 2 единицы); с 01.07.2020 – 44 единицы (из них государственных должностей – 1 единица, должностей государственной гражданской службы Ростовской области – 41 единица, должностей работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности министерства – 2 единицы).

Проверкой соответствия установленных работникам министерства культуры должностных окладов размеру, утвержденному областным законодательством, а также обоснованности установления и выплаты доплат и надбавок к должностному окладу нарушений не установлено.

В проверяемом периоде, согласно данным бюджетного учета, расходы министерства культуры на оплату труда с начислениями, а также выплаты пособий и компенсаций гражданским служащим, предусмотренные областным законодательством, составили: за 2020 год – 39 158,5 тыс. рублей, или 92,8% от объема расходов на содержание аппарата управления министерства, за 2021 год – 48 025,8 тыс. рублей, или 92,8% от объема расходов на содержание аппарата управления министерства.

Выборочной проверкой личных дел работников министерства (служебных контрактов), карточек-справок и расчетных ведомостей (ф. 0504402) на соответствие их должностных окладов размерам, утвержденным областным законодательством, и на соответствие присвоенных классных чинов государственной гражданской службы размерам месячных окладов за классный чин, нарушений не установлено.

Как показала проверка, в проверяемом периоде министерством культуры допущены нарушения при оформлении первичных учетных документов.

Так, министерством культуры допущены нарушения ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в связи с оформлением и принятием к учету первичных учетных документов до окончания срока предоставления услуги на общую сумму 49,0 тыс. рублей, в том числе в 2020 году – 24,5 тыс. рублей, в 2021 году – 24,5 тыс. рублей.

Как показала проверка, субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) перечислена министерством 31 подведомственному учреждению в объеме и в сроки, предусмотренные заключенными соглашениями. В то же время имели место отдельные нарушения и недостатки.

В проверяемом периоде министерством культуры сформированы и доведены государственные задания 3 подведомственным учреждениям с показателями качества оказания государственных услуг, не предусмотренными общероссийским базовым (отраслевым) и региональным перечнями государственных услуг и работ, оказываемых подведомственными министерству культуры учреждениями в качестве основных видов деятельности.

Так, министерством культуры сформированы и доведены государственные задания на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов и на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов – ГБУК РО «Ростовская областная детская библиотека имени В.М. Величкиной» и ГБУК РО «Ростовская областная специальная библиотека для слепых» и на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов – ГБУК РО «ДГПБ» по государственной

услуге – «предоставление библиографической информации из государственных библиотечных фондов и информации из государственных библиотечных фондов в части, не касающейся авторских прав», с показателем качества государственной услуги – «динамика количества выдачи цифровых копий документов/электронных документов из электронной библиотеки; динамика количества обращений к электронному каталогу библиотеки», показатель объема государственной услуги – процент.

Как показала проверка, общероссийским базовым (отраслевым) и региональным перечнями государственных услуг и работ, оказываемых подведомственными министерству культуры учреждениями в качестве основных видов деятельности, указанный показатель качества государственной услуги не предусмотрен.

В результате при формировании государственных заданий на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, а также на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов министерством культуры допущено нарушение пункта 2.6 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и финансовом обеспечении выполнения государственного задания в связи с включением в государственные задания 3 подведомственных учреждений показателей качества государственной услуги, не предусмотренной общероссийским базовым (отраслевым) и региональным перечнями.

Кроме того, в нарушение п. 2.7 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и финансовом обеспечении выполнения государственного задания и приказа министерства культуры от 19.03.2019 № 23/01-01/110 2 из 31-го подведомственного учреждения (ГБУ ДПО РО «Областные курсы повышения квалификации работников культуры» и ГБУК РО «Ростовская областная детская библиотека имени В.М. Величкиной») государственное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не размещено на официальном сайте (www.bus.gov.ru).

Наряду с этим в ходе проверки установлены факты несоответствия показателей государственных заданий на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, а также на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, размещенных 3 учреждениями, подведомственными министерству культуры, на официальном сайте (www.bus.gov.ru), показателям утвержденных государственных заданий.

В результате министерством культуры в проверяемом периоде допущено ненадлежащее осуществление контроля за реализацией подведомственными учреждениями Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и финансовом обеспечении выполнения государственного задания и приказа министерства культуры от 19.03.2019 № 23/01-01/110 в части размещения информации на официальном сайте (www.bus.gov.ru).

Выборочной проверкой соблюдения требований по составлению, утверждению и ведению планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных министерству культуры государственных учреждений на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соблюдения условий предоставления субсидий муниципальным образованиям в проверяемом периоде нарушений не установлено.

В проверяемом периоде министерство культуры являлось участником 5 государственных программ Ростовской области. Нарушений в использовании средств не выявлено.

Проверкой соответствия данных отчета ф. 0503127 за 2020 и 2021 годы данным выписки из лицевого счета получателя средств расходов не установлено.

Фактов, влияющих на недостоверность показателей бюджетной отчетности министерства культуры за 2020 год и 2021 год, в результате выборочной проверки не установлено.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Бюджетные ассигнования министерством культуры как главным распорядителем средств областного бюджета исполнены в 2020 году на сумму 3 927 481,3 тыс. рублей, или 97,6% от утвержденных бюджетных назначений (4 025 582,7 тыс. рублей), в 2021 году – на сумму 3 433 203,5 тыс. рублей, или 97,0% от утвержденных бюджетных назначений (3 537 872,0 тыс. рублей).

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджета, осуществление бюджетных расходов, функций и полномочий учредителя, учет операций с бюджетными средствами, составление бюджетной отчетности в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

В то же время в результате проверки установлены следующие нарушения и недостатки.

1. В нарушение Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 18.09.2015 № 582, в государственные задания ГБУК РО «Ростовская областная детская библиотека имени В.М. Величкиной», ГБУК РО «ДГПБ» и ГБУК РО «Ростовская областная специальная библиотека для слепых» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, а также на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов включены показатели качества государственной услуги, не предусмотренные общероссийским базовым (отраслевым) и региональным перечнями государственных услуг и работ, оказываемых учреждениями в качестве основных видов деятельности.

2. На официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

- не размещены государственные задания ГБУ ДПО РО «Областные курсы повышения квалификации работников культуры» и ГБУК РО «Ростовская областная детская библиотека имени В.М. Величкиной» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- размещены государственные задания ГБУК РО «Ростовская областная специальная библиотека для слепых», ГБУ ДПО РО «Областные курсы повышения квалификации работников культуры» и ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, а также на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, значения показателей которых не соответствовали показателям утвержденных государственных заданий.

3. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в декабре 2020 года и декабре 2021 года до окончания срока предоставления услуги в полном объеме (на 9-13 дней) оформлены и приняты к учету акты об оказании услуг связи (МТС) по предоставлению доступа к сети «Интернет» и к информационной системе «Консультант +».

4. При реализации мероприятий регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры (Ростовская область)» не обеспечено в полной мере освоение средств федерального бюджета в 2021 году по объекту «Капи-

тальный ремонт здания Дома Культуры по ул. Центральная, 4, в х. Новониколаевский» на сумму 8 549,1 тыс. рублей.

Имеются риски недостижения результата «Построены (реконструированы) и (или) капитально отремонтированы культурно-досуговые учреждения в сельской местности» регионального проекта.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

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

В соответствии с предложениями, изложенными в представлении Палаты, министерством культуры утвержден и реализован план мероприятий по устранению нарушений.

Внесены изменения в государственные задания подведомственных учреждений, приняты меры по усилению контроля за их формированием.

С целью исключения рисков недостижения результата регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры (Ростовская область)» внесены изменения в сводную бюджетную роспись областного бюджета в связи с перераспределением бюджетных ассигнований на завершение работ по капитальному ремонту здания Дома культуры в х. Новониколаевский.

В целях недопущения нарушения условий договоров с поставщиками услуг заключены дополнительные соглашения.

Результаты проверки были рассмотрены в министерстве культуры на рабочем совещании с участием руководителей подведомственных учреждений.

Проверка находится на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.7. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством труда и социального развития Ростовской области за 2020 и 2021 годы

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 84-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 07.02.2022 № 15 (в редакции распоряжения от 01.03.2022 № 27), удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 08.02.2022 № 10.

Цель контрольного мероприятия: обеспечение законности и эффективности 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, 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: 2020 и 2021 годы.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Володин (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: Е.И. Капустина (заместитель руководителя проверки), О.А. Зерьщикова.

Результаты контрольного мероприятия:

Исполнение министерством труда областного бюджета по расходам за 2020 год составило 44 271,5 млн рублей, или 99,3% к уточненному плану, за 2021 год – 50 500,8 млн рублей, или 99,6% к уточненному плану.

Выборочной проверкой целевого и эффективного использования министерством труда средств областного бюджета, направленных на реализацию регионального проекта «Финансовая поддержка граждан при рождении детей» 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, направленным на реализацию регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей», за 2020 год составило 6 775,5 млн рублей, или 99,6% к общему объему финансирования по проекту, и за 2021 год – 7 690,0 млн рублей, или 98,8% к общему объему финансирования по проекту.

Вместе с тем министерством труда не в полной мере обеспечено соблюдение действующих нормативных правовых актов Российской Федерации и Ростовской области.

Так, в целях обеспечения доступа физических и юридических лиц к достоверной и актуальной информации о государственных услугах Ростовской области, в соответствии постановлением Правительства Ростовской области от 18.11.2011 № 150, утвержден

Реестр государственных услуг Ростовской области, предоставляемых органами исполнительной власти Ростовской области, включая министерство труда и социального развития Ростовской области.

Необходимо отметить, что постановлением Правительства Ростовской области от 08.08.2012 № 732 утвержден Порядок формирования и ведения Реестра государственных услуг Ростовской области.

Согласно пункту 1.4 Порядка формирования и ведения Реестра государственных услуг Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 08.08.2012 № 732 (далее – Порядок), формирование и ведение Реестра обеспечивает управление инноваций в органах власти Правительства Ростовской области (далее – управление).

В соответствии с пунктом 2.1 раздела 2 Порядка областные органы исполнительной власти формируют и направляют в управление сведения о государственных услугах Ростовской области, указанных в пункте 1.2 раздела 1 настоящего Порядка, по форме согласно приложению к Порядку.

Согласно пункту 2.2 раздела 2 Порядка в срок, не превышающий 3 рабочих дней со дня вступления в силу федеральных законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации, областных законов, иных нормативных правовых актов Ростовской области, регулирующих предоставление государственной услуги, изменяющих условия предоставления государственной услуги, сведения о которой подлежат включению или включены в Реестр, областной орган исполнительной власти направляет в управление указанные в пункте 2.1 раздела 2 сведения для внесения соответствующих изменений в Реестр.

В соответствии с пунктом 2.3 раздела 2 Порядка управление в течение 3 рабочих дней после получения указанных в пункте 2.1 раздела 2 сведений проверяет их на предмет актуальности, соответствия законодательству Российской Федерации, нормативным правовым актам Ростовской области, настоящему Порядку и сведениям о государственных услугах Ростовской области, содержащимся в электронной форме в государственной информационной системе «Реестр государственных услуг Ростовской области».

В соответствии с пунктом 2.6 раздела 2 Порядка, если по результатам проведенной проверки нарушений не выявлено, управление осуществляет подготовку проекта постановления Правительства Ростовской области о внесении соответствующих изменений.

Настоящей проверкой было установлено, что в пункте 13.24(2) Реестра государственных услуг Ростовской области по государственной услуге «Предоставление ежемесячных компенсационных выплат нетрудоустроенным женщинам, имеющим детей в возрасте до 3 лет, уволенным в связи с ликвидацией организации» в графе «Реквизиты правового акта, в соответствии с которым предоставляется государственная услуга» указано постановление Правительства Российской Федерации от 03.11.1994 № 1206 «Об утверждении Порядка назначения и выплаты ежемесячных компенсационных выплат отдельным категориям граждан», которое в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 19.11.2020 № 1884 признано утратившим силу с 25 ноября 2020 года.

Однако в проверяемом периоде министерством труда области допущено нарушение пункта 2.2 раздела 2 Порядка формирования и ведения Реестра государственных услуг Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 08.08.2012 № 732, в связи с тем, что в срок, не превышающий 3 рабочих дней

со дня вступления в силу постановления Правительства России от 19.11.2020 № 1884, министерством труда не были направлены в управление инноваций в органах власти Правительства Ростовской области указанные в пункте 2.1 раздела 2 Порядка формирования и ведения Реестра государственных услуг Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 08.08.2012 № 732, сведения для внесения соответствующих изменений в Реестр государственных услуг Ростовской области.

Кроме того, в пункте 13.47(2) Реестра государственных услуг Ростовской области по государственной услуге «Организация отдыха и оздоровления детей» в графе «Реквизиты правового акта, в соответствии с которым предоставляется государственная услуга» указано постановление министерства труда и социального развития Ростовской области от 27.06.2016 № 38 «Об утверждении Административного регламента предоставления государственной услуги «Организация отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации», которое в соответствии с постановлением Министерства труда и социального развития Ростовской области от 01.09.2021 № 29 признано утратившим силу с 8 сентября 2021 года, а также этим же постановлением с 8 сентября 2021 года был утвержден новый Административный регламент предоставления государственной услуги «Организация отдыха и оздоровления детей».

Однако в проверяемом периоде министерством труда области допущено нарушение пункта 2.2 раздела 2 Порядка формирования и ведения Реестра государственных услуг Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 08.08.2012 № 732, в связи с тем, что в срок, не превышающий 3 рабочих дней со дня вступления в силу постановления министерства труда и социального развития Ростовской области от 01.09.2021 № 29, министерством труда не были направлены в управление инноваций в органах власти Правительства Ростовской области указанные в пункте 2.1 раздела 2 Порядка формирования и ведения Реестра государственных услуг Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 08.08.2012 № 732, сведения для внесения соответствующих изменений в Реестр государственных услуг Ростовской области.

В проверяемом периоде действовал Административный регламент предоставления государственной услуги «Предоставление ежемесячных компенсационных выплат нетрудоустроенным женщинам, имеющим детей в возрасте до 3 лет, уволенным в связи с ликвидацией организации», утвержденный постановлением министерства труда и социального развития Ростовской области от 04.08.2017 № 33.

Необходимо отметить, что в тексте вышеуказанного Административного регламента имеется ссылка на постановление Правительства Российской Федерации от 03.11.1994 № 1206 «Об утверждении Порядка назначения и выплаты ежемесячных компенсационных выплат отдельным категориям граждан», которое в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 19.11.2020 № 1884 «О признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации» признано утратившим силу с 25 ноября 2020 года.

Таким образом, в проверяемом периоде при выполнении государственных задач и функций министерством труда области не были внесены изменения в Административный регламент предоставления государственной услуги «Предоставление ежемесячных компенсационных выплат нетрудоустроенным женщинам, имеющим детей в возрасте до 3 лет, уволенным в связи с ликвидацией организации», утвержденный постановлением

министерства труда и социального развития Ростовской области» от 04.08.2017 № 33, в котором имеется ссылка на постановление Правительства Российской Федерации от 03.11.1994 № 1206 «Об утверждении Порядка назначения и выплаты ежемесячных компенсационных выплат отдельным категориям граждан», утратившее силу с 25 ноября 2020 года согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 19.11.2020 № 1884.

В министерстве труда области в 2020 и 2021 годах действовал Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет министерства труда и социального развития Ростовской области, утвержденный приказом министерства труда области от 25.12.2018 № 299 (с изменениями и дополнениями).

Необходимо отметить, что в соответствии с пунктом 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Таковыми общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации, являются Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденные приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

Согласно общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» форма бюджетной сметы и форма «изменение показателей бюджетной сметы» состоят из 6 разделов:

- Раздел 1. Итоговые показатели бюджетной сметы;
- Раздел 2. Лимиты бюджетных обязательств по расходам получателя бюджетных средств;
- Раздел 3. Лимиты бюджетных обязательств по расходам на предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, субсидий бюджетным и автономным учреждениям, иным некоммерческим организациям, межбюджетных трансфертов, субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, субсидий государственным корпорациям, компаниям, публично-правовым компаниям; осуществление платежей, взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права; обслуживание государственного долга, исполнение судебных актов, государственных гарантий Российской Федерации, а также по резервным расходам;
- Раздел 4. Лимиты бюджетных обязательств по расходам на закупки товаров, работ, услуг, осуществляемые получателем бюджетных средств в пользу третьих лиц;
- Раздел 5. СПРАВОЧНО: Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств;
- Раздел 6. СПРАВОЧНО: Курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации.

Однако форма бюджетной сметы и форма «изменение показателей бюджетной сметы», предусмотренные Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных

смет министерства труда и социального развития Ростовской области, утвержденным приказом министерства труда области от 25.12.2018 № 299 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет министерства труда и социального развития Ростовской области», не содержат раздел 6 «СПРАВОЧНО: Курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации».

Таким образом, в проверяемом периоде при выполнении государственных задач и функций министерством труда области допущено несоответствие формы бюджетной сметы и формы «изменение показателей бюджетной сметы», предусмотренных Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет министерства труда и социального развития Ростовской области, утвержденным приказом министерства труда области от 25.12.2018 № 299 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет министерства труда и социального развития Ростовской области», форме бюджетной сметы и форме «изменение показателей бюджетной сметы», предусмотренными Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

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 ООО «Созвездие» (далее – Поставщик) заключен государственный контракт от 13.04.2020 № 01582000007200000390001 на поставку тифлотехнических средств реабилитации для инвалидов по зрению – мобильных телефонов (смартфонов) (далее – Изделия) для использования инвалидами по зрению в количестве 680 штук на сумму 7 036,6 тыс. рублей.

Пунктом 2 соглашения от 28.07.2020 б/н о расторжении государственного контракта от 13.04.2020 № 01582000007200000390001 определено, что следует считать контракт исполненным на сумму 6 984,9 тыс. рублей.

По настоящему контракту Поставщик обязуется поставить мобильные телефоны (смартфоны) для использования инвалидами по зрению в соответствии с техническим заданием по месту жительства инвалидов по зрению Ростовской области (далее – Получатели) согласно реестру Получателей в срок, предусмотренный контрактом.

Согласно пунктам 2.5–2.6 государственного контракта от 13.04.2020 № 01582000007200000390001 поставка изделий на склад Заказчика для проверки на предмет соответствия изделий техническому заданию и доставка всей партии изделий Получателям осуществляется в течение 90 календарных дней со дня заключения контракта. Факт поставки изделия Получателю подтверждается Актом приема-передачи изделия (далее – Акт), который подписывается представителем Заказчика, Поставщиком и Получателем.

Акты приема-передачи изделий были подписаны в период с 25.06.2020 по 10.07.2020 на общее количество 675 штук изделий на сумму 6 984,9 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2.7 государственного контракта от 13.04.2020 № 01582000007200000390001 после доставки всей партии изделий Получателям, при предоставлении Поставщиком Заказчику товарной/товарно-транспортной накладной, счета/счета-фактуры на всю партию поставленных изделий в течение 2 рабочих дней

составляется итоговый акт об исполнении государственного контракта по поставке тифлотехнических средств реабилитации для инвалидов по зрению – мобильных телефонов (смартфонов) для использования инвалидами по зрению.

Таким образом, дата 12.07.2020 являлась 90-м днем доставки всей партии изделий Получателям. По состоянию на 12.07.2020 поставлено 675 смартфонов на сумму 6 984,9 тыс. рублей.

Итоговый акт об исполнении государственного контракта по поставке тифлотехнических средств реабилитации для инвалидов по зрению – мобильных телефонов (смартфонов) для пользования инвалидами по зрению составлен 16.07.2020, что на 1 (один) рабочий день превышает срок, указанный в пункте 2.7 контракта.

Таким образом, в 2020 году министерством труда области при исполнении государственного контракта от 13.04.2020 № 01582000007200000390001 было допущено нарушение условия реализации контракта, выразившееся в несвоевременном составлении итогового акта об исполнении государственного контракта по поставке тифлотехнических средств реабилитации для инвалидов по зрению – мобильных телефонов (смартфонов) для пользования инвалидами по зрению.

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. При выполнении государственных задач и функций министерством труда области:

1.1. Допущено нарушение пункта 2.2 раздела 2 Порядка формирования и ведения Реестра государственных услуг Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 08.08.2012 № 732, в связи с ненаправлением в установленный срок в управление инноваций в органах власти Правительства Ростовской области указанных в пункте 2.1 раздела 2 Порядка формирования и ведения Реестра государственных услуг Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 08.08.2012 № 732, сведений для внесения соответствующих изменений в Реестр государственных услуг Ростовской области после вступления в силу постановлений Правительства Российской Федерации от 19.11.2020 № 1884 «О признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации» и министерства труда области от 01.09.2021 № 29 «Об утверждении Административного регламента предоставления государственной услуги «Организация отдыха и оздоровления детей».

1.2. Не внесены изменения в Административный регламент предоставления государственной услуги «Предоставление ежемесячных компенсационных выплат нетрудоустроенным женщинам, имеющим детей в возрасте до 3 лет, уволенным в связи с ликвидацией организации», утвержденный постановлением министерства труда области от 04.08.2017 № 33, в котором имеется ссылка на постановление Правительства Российской Федерации от 03.11.1994 № 1206 «Об утверждении Порядка назначения и выплаты ежемесячных компенсационных выплат отдельным категориям граждан», утратившее силу с 25 ноября 2020 года согласно постановлению Правительства Рос-

сийской Федерации от 19.11.2020 № 1884 «О признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации».

1.3. Допущено несоответствие формы бюджетной сметы и формы «изменение показателей бюджетной сметы», предусмотренных Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет министерства труда и социального развития Ростовской области, утвержденным приказом министерства труда области от 25.12.2018 № 299 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет министерства труда и социального развития Ростовской области», форме бюджетной сметы и форме «изменение показателей бюджетной сметы», предусмотренным Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», что является несоблюдением пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Министерством допущено нарушение условий реализации государственного контракта от 13.04.2020 № 01582000007200000390001 на поставку тифлотехнических средств реабилитации для инвалидов по зрению – мобильных телефонов (смартфонов) для пользования инвалидами по зрению в связи с несвоевременным составлением итогового акта об исполнении государственного контракта (с превышением на 1 рабочий день после доставки всей партии изделий получателям, при предоставлении поставщиком заказчику соответствующих документов на всю партию поставленных изделий).

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 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

1.8. Информация о результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – министерством промышленности и энергетики Ростовской области за 2020 и 2021 годы

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 84-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.02.2022 № 21, удостоверение на право проведения проверки от 25.02.2022 № 13.

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

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

Проверенный объект: министерство промышленности и энергетики Ростовской области.

Сроки проведения проверки в министерстве: с 28.02.2022 по 18.03.2022.

Состав исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.С. Баранов (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Г. Бахарев, А.С. Пономарев.

Результаты контрольного мероприятия:

Согласно отчетным данным (отчет ф. 05.03127) исполнение минпромом области плановых ассигнований по расходам на 01.01.2021 составило 822134,6 тыс. рублей, или 99,3% к плану, на 01.01.2022 – 669990,0 тыс. рублей, или 96,4% к плану.

Исполнение в 2020 году плановых ассигнований в целом характеризуется высокими показателями. Неисполнение в 2020 году плановых ассигнований по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» в сумме 755,1 тыс. рублей в основном обусловлено экономией по оплате труда, листам нетрудоспособности, начислениям по заработной плате, компенсации на лечение и др.; по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» – экономией по расходам на повышение квалификации госслужащих; по подразделу 0402 «Другие общеэкономические вопросы» в сумме 4899,9 тыс. рублей обусловлено экономией средств по субсидиям, носящим заявительный характер.

В полном объеме не исполнены в 2021 году ассигнования: по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 682,4 тыс. рублей на предоставление субсидии объединениям участников долевого строительства для внесения платы за подключение (технологическое присоединение) проблемных объектов к сетям инженерно-технического обеспечения в рамках подпрограммы «Стимулирование развития рынка жилья» государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области»; по подразделу 0402 «Другие общеэкономические вопросы» в сумме 7514,9 тыс. рублей на мероприятия по развитию рынка газомоторного топлива в рамках подпрограммы «Развитие газотранспортной системы» государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики» – по причине экономии средств по субсидиям, носящим заявительный характер.

Неисполнение плановых ассигнований в 2021 году по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 15523,0 тыс. рублей обусловлено неисполнением расходов на разработку проектной документации на строительство и реконструкцию объектов газификации (госсобственности) в рамках подпрограммы «Развитие газотранспортной системы» государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики», а также частичным невыполнением муниципальными образованиями обязательств в части расходования предоставленных из областного бюджета субсидий:

- на строительство и реконструкцию объектов газификации в рамках подпрограммы «Развитие газотранспортной системы» государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики»;

- на строительство и реконструкцию объектов электрических сетей наружного (уличного) освещения в рамках подпрограммы «Развитие и модернизация электрических сетей, включая сети уличного освещения» государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики».

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности министерства по бюджетной деятельности показал, что дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 составила 17,1 тыс. рублей (переплата за услуги связи ПАО «Ростелеком» – 13,3 тыс. рублей и ПАО «Вымпелком» – 2,3 тыс. рублей, авансовые платежи за почтовые услуги АО «Почта России» – 1,5 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2021 и на 01.01.2022 кредиторская задолженность, по данным бухгалтерского учета министерства, не числилась.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составила 26,3 тыс. рублей (авансовые платежи за почтовые услуги АО «Почта России»).

В проверяемом периоде 2020-2021 годов минпром области участвовал в реализации основных мероприятий 4 государственных программ и являлся ответственным исполнителем государственной программы «Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики».

Таблица 3
тыс. рублей

Коды БК РФ				2020 год			2021 год		
				план	факт	%	план	факт	%
ГП «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области»									
0505	06200	69130	811	2896,2	2896,20,0	100,0	8747,5	8065,1	92,0
Итого:				2896,2	2896,20,0	100,0	8747,5	8065,1	92,0
ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика»									
0412	14100	21030	244	0,0	0,0	0,0	10174,5	10174,5	100,0
Итого:				0,0	0,0	0,0	10174,5	10174,5	100,0
ГП «Информационное общество»									
0401	15100	22260	244	2644,4	2561,9	96,9	2248,7	2235,5	99,4
Итого:				2644,4	2561,9	96,9	2248,7	2235,5	99,4

Коды БК РФ				2020 год			2021 год		
				план	факт	%	план	факт	%
ГП «Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики»									
0113	18200	99990	122	386,1	386,1	100,0	813,0	813,0	100,0
0113	18200	99990	852	3,0	0	0,0	3,0	0	0
0401	18200	00110	121	39331,0	39327,3	99,9	46168,2	46136,2	99,9
0401	18200	00110	122	4581,0	4368,2	95,0	5142,9	5038,8	98,0
0401	18200	00110	129	11878,0	11456,2	96,0	13825,7	13271,9	96,0
0401	18200	00190	122	60,0	29,8	49,0	1160,0	876,3	75,5
0401	18200	00190	244	277,0	274,2	99,0	698,9	698,9	100,0
0401	18200	21010	244	95,0	94,0	100,0	109,0	105,3	97,0
0402	18400	R2610	811	480000,0	475100,1	99,0	288000,0	280485,1	97,0
0412	18300	23650	241	4200,0	4200,0	100,0	3780,0	3780,0	100,0
0412	18200	24200	244	0	0	0	800,0	800,0	100,0
0412	18500	68530	633	0	0	0	100000,0	100000,0	100,0
0502	18300	74640	521	594,3	594,3	100,0	2813,4	2813,4	100,0
0502	18300	73650	522	0	0	0	20853,0	9462,0	45,0
0502	18400	73550	522	11353,8	11353,6	100,0	108805,3	104352,5	99,0
0502	18400	73560	522	14253,1	14253,0	100,0	1559,0	1559,0	100,0
0502	18400	00590	612	0	0	0	3679,2	0	0
Итого:				567012,3	561436,7	99,0	594210,6	570192,4	96,0
Всего по программам:				572552,9	566894,8	99,0	615382,5	590668,4	96,0
Доля в общей сумме расходов, %				69,1	81,6		74,9	88,2	

Проверка показала, что расходы, утвержденные в 2020 году минпрому области в рамках программных мероприятий, соответствовали плановым назначениям, предусмотренным областным бюджетом на 2020 год.

Низкое исполнение министерством ассигнований 2021 года сложилось по следующим мероприятиям программы:

- по мероприятию 2.2 «Строительство и реконструкция объектов электрических сетей наружного (уличного) освещения» в сумме 9462,0 тыс. рублей, или 45,0% от плана, по причине отмены УФАС результатов торгов по объекту «Строительство линий наружного освещения г. Гуково»; оплата выполненных работ по объектам «Строительство наружных сетей уличного освещения в п. Рабочий г. Шахты» и «Строительство наружных сетей уличного освещения в п. 20 лет РККА г. Шахты Ростовской области» по факту выполнения работ;

- по мероприятию 4.1 «Разработка проектной документации на строительство и реконструкцию объектов газификации» в сумме 3679,2 тыс. рублей в полном объеме не исполнены плановые назначения по объектам областной собственности «Подземный

газопровод 12,54195 км, Семикаракорский район, х. Сусат» и «Распределительный трубопровод высокого давления 24,987 км. Цимлянский район, от ГРС х. Антонова, до х. Карповский, х. Богатырев, х. Ремизов, ст. Новociмлянская» по причине неполучения проектной организацией заключения экспертизы. Ведется претензионно-исковая работа.

Доля расходов, профинансированных министерством в рамках непрограммных мероприятий, в 2020 году составила 31,0%, в 2021 году – 11,8 процента.

Анализ показал, что основная сумма расходов в 2020 году произведена за счет средств, выделенных из федерального бюджета на мероприятия, связанные с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению голосования по вопросу одобрения Конституции РФ (164050,9 тыс. рублей), а в 2021 году за счет средств областного бюджета на содержание ГБУ РО «Ростоблгазификация» (54208,1 тыс. рублей). Исполнение министерством непрограммных расходов в проверяемом периоде характеризуется высокими показателями.

Выборочной проверкой законности и эффективности расходования средств областного бюджета, предусмотренных на оплату труда и иные выплаты социального характера, установленных надбавок и иных доплат, их соответствия действующим нормативным актам, регламентирующим оплату труда государственных гражданских служащих, работников, осуществляющих техническое обеспечение, установлены нарушения порядка и условий оплаты труда на общую сумму 33,2 тыс. рублей, связанные с недоплатами государственным гражданским служащим по окладам за классные чины гражданской службы, установленные с несоблюдением требований законодательства, недоплатами ежемесячных надбавок к должностным окладам за выслугу лет из-за неверного исчисления стажа государственной гражданской службы, а также компенсаций при увольнении за неиспользованный отпуск.

Проверкой соблюдения порядка ведения расчетов с подотчетными лицами установлено, что 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).

При направлении сотрудников в служебную командировку им возмещались расходы по оплате проезда, по найму жилого помещения и дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (далее – суточные), а также иные расходы, произведенные с разрешения (ведома) работодателя. По возвращении из служебной командировки подотчетные лица представляли авансовый отчет с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

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), и учетной политикой минпрома области.

Выборочная проверка авансовых отчетов показала, что, в нарушение раздела 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (госу-

дарственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н (далее – методические указания по применению форм первичных учетных документов), в авансовом отчете от 27.09.2021 № 13 не заполнены строки «Израсходовано» и «Перерасход».

Кроме того, в соответствии с методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов, в таблице учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка, или фактические затраты рабочего времени. В верхней половине строки по каждому работнику, у которого имелись отклонения от нормального использования рабочего времени, записываются часы отклонений, а в нижней – условные обозначения отклонений.

Согласно требованиям пункта 41 учетной политики минпрома области табель учета использования рабочего времени оформляется путем внесения различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени.

В нарушение вышеуказанных требований в ряде случаев сведения о нахождении работников в служебных командировках в таблице учета использования рабочего времени (ф. 0504421) не были отражены (4 случая).

Анализ и оценка результатов закупок для государственных нужд, проверка исполнения контрактов (договоров), заключенных с поставщиками (подрядчиками) на предмет соблюдения объемов, стоимости, ассортимента товаров, работ и услуг, сроков поставки, выполнения работ и услуг, условий оплаты показали следующее.

В 2020 году общая стоимость заключенных министерством договоров и контрактов (38 шт.) составила 171366,3 тыс. рублей, в том числе: по итогам проведения открытого конкурса – 4200,0 тыс. рублей (1 шт.), электронного аукциона – 459,6 тыс. рублей (1 шт.), запросов котировок – 358,7 тыс. рублей (2 шт.), с единственным поставщиком – 164550,8 тыс. рублей (5 шт.), закупки малого объема – 1797,2 тыс. рублей (29 шт.).

В 2021 году общая стоимость заключенных договоров и контрактов (34 шт.) составила 17978,2 тыс. рублей, в том числе: по итогам проведения открытых конкурсов – 14754,5 тыс. рублей (3 шт.), запросов котировок – 459,6 тыс. рублей (1 шт.), с единственным поставщиком – 764,2 тыс. рублей (2 шт.), закупки малого объема – 1999,9 тыс. рублей (28 шт.).

Выборочной проверкой исполнения государственных контрактов в части полноты и сроков их исполнения, а также сроков оплаты нарушений не установлено.

Вместе с тем в ряде случаев министерством допущены нарушения положений заключенных государственных контрактов, обусловленные несоответствием форм актов сдачи-приемки выполненных работ, предусмотренных контрактом, актам сдачи-приемки выполненных работ, оформленным по результатам приемки работ, в связи с отсутствием подписей заказчика и исполнителя.

Проверкой соблюдения требований организации и ведения бюджетного учета, формирования бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств установлено, что бухгалтерский учет в проверяемом периоде в министерстве осуществлялся в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого пла-

на счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» и от 06.12.2010 № 162 «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Выборочной проверкой соответствия данных бухгалтерского учета показателям годовой отчетности в части полноты и достоверности отражения данных расхождений не установлено.

Выборочной проверкой правильности учета объектов основных средств установлено, что в нарушение приказа от 15.03.2015 № 52н министерством в проверяемом периоде при ведении инвентарных карточек учета нефинансовых активов (форма 0504031) на 22 единицы основных средств на общую сумму 627,5 тыс. рублей не заполнялись следующие реквизиты: структурное подразделение, назначение объекта, краткая индивидуальная характеристика объекта.

Внутренний финансовый аудит и контроль за соблюдением получателями межбюджетных трансфертов условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении, в минпроме области осуществлялся согласно приказам от 16.02.2015 № 92 «О порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в минпромэнерго Ростовской области» и от 16.04.2021 № 494 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве промышленности и энергетики Ростовской области».

Сравнительным анализом материалов предыдущих проверок, проведенных в минпроме области Контрольно-счетной палатой Ростовской области, и результатов данного контрольного мероприятия выявлены повторяющиеся нарушения порядка и условий оплаты труда, нарушения при ведении бухгалтерского учета при оформлении фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами: в части заполнения сведений о нахождении работников в служебных командировках в таблице учета рабочего времени, в части порядка заполнения авансовых отчетов.

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.

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

Прекращены нарушения порядка и условий оплаты труда, усилен контроль за соблюдением бюджетной дисциплины, соблюдением порядка исполнения государственных контрактов в части приемки выполненных работ (оказанных услуг), за выполнением должностных обязанностей.

Учет объектов основных средств, порядок ведения расчетов с подотчетными лицами, ведение табеля учета рабочего времени приведены в соответствие с требованиями методических указаний по применению форм первичных учетных документов.

В рамках мероприятий по устранению нарушений представлены инвентарные карточки учета нефинансовых активов (форма 0504031) на 22 единицы основных средств на общую сумму 627,5 тыс. рублей с заполненными реквизитами.

Об итогах проверки и мерах, принятых для устранения выявленных нарушений и недостатков, проинформированы Губернатор Ростовской области В.Ю. Голубев и председатель Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.9. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2020-2021 годы и текущий период 2022 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 84-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 21.02.2022 № 20, от 25.02.2022 № 25, удостоверения на право проведения проверки от 21.02.2022 № 12, от 25.02.2022 № 18.

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

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

Проверяемый период: 2020-2021 годы и текущий период 2022 года (по отдельным вопросам и в случае необходимости – более ранний период).

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

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 28.02.2022 по 25.03.2022, в том числе непосредственно на объектах контрольного мероприятия: с 28.02.2022 по 18.03.2022.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ж.С. Калмыкова (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Е.С. Логачева (заместитель руководителя), Н.А. Пономарева.

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

Результаты контрольного мероприятия.

Областной закон от 30.07.1998 № 7-ЗС «Об органах записи актов гражданского состояния Ростовской области» (далее – Областной закон № 7-ЗС) регулирует вопросы образования и деятельности органов ЗАГС Ростовской области, порядок передачи полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния органам местного самоуправления Ростовской области, устанавливает контроль органов государственной власти за исполнением указанных полномочий.

Государственную регистрацию актов гражданского состояния в Ростовской области в проверяемом периоде осуществляли 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.

В проверяемом периоде управление записи актов гражданского состояния Ростовской области осуществляло свою деятельность на основании Положения об управлении записи актов гражданского состояния Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 20.10.2011 № 64.

Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области является органом исполнительной власти Ростовской области, осуществляющим организацию деятельности по государственной регистрации актов гражданского состояния на территории Ростовской области.

Исполнение областного бюджета управлением ЗАГС в 2020 году по расходам составило 238,7 млн рублей, или 99,8% плана; в 2021 году – 209,7 млн рублей, или 90,9% плана, на 01.03.2022 – 24,4 млн рублей, или 12,4% плана. Неисполнение в сумме 21,1 млн рублей (9,1% плана) в 2021 году в основном связано с расторжением контракта с недобросовестным поставщиком.

Как показала проверка, по итогам работы в 2020-2021 годах органами ЗАГС Ростовской области достигнуты значения целевых показателей эффективности. Управлением ЗАГС соблюдаются регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. В проверяемом периоде нецелевого использования средств областного бюджета не выявлено. Проверкой соблюдения порядка ведения операций с безналичными денежными средствами, кассовых операций, расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

Областными законами об областном бюджете на 2020-2022 годы бюджетные ассигнования на реализацию управлением мероприятий государственных программ не предусмотрены.

Вместе с тем проверкой установлены следующие нарушения и недостатки.

Проверкой оплаты труда государственных гражданских служащих управления ЗАГС установлены отдельные факты переплаты (1,6 тыс. рублей) и недоплаты (14,5 тыс. рублей) заработной платы.

Выявлен ряд нарушений Федерального закона № 44-ФЗ и порядка расчетов с поставщиками, в том числе: превышение норматива цены закупаемых товаров и услуг, принятие и оплата недооформленных актов оказанных услуг, приемка товара с нарушением ее документального оформления, несвоевременный возврат обеспечения контракта и др.

Также установлены отдельные факты несоблюдения порядка ведения бюджетной росписи, порядка выплаты денежной компенсации за санаторно-курортное обслуживание, а также нарушений бухгалтерского учета в части применения и оформления первичных учетных документов.

В результате несоблюдения пунктов 7 и 33 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н, пунктов 8.1.3 и 9.1.4 Учетных политик, утвержденных приказами управления ЗАГС от 21.12.2018 № 72 и от 03.09.2021 № 69, в 2020 и 2021 годах в части порядка формирования первоначальной стоимости основных средств при их приобретении и модернизации допущено занижение балансовой стоимости двух объектов основных средств на общую сумму 60,0 тыс. рублей и 104,8 тыс. рублей соответственно, а также суммы начисленной амортизации на счете бухгалтерского учета 110434000 по состоянию на указанные даты на общую сумму 21,5 тыс. рублей и 46,1 тыс. рублей соответственно. Это привело к неверному отражению (занижению) данных показателей в бюджетной отчетности.

При проверке законности, эффективности и рациональности использования государственного имущества, соблюдения порядка учета поступления и списания нефинансовых активов установлено, что в нарушение пункта 2.21 Положения об учете государственного имущества Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 02.08.2012 № 709, допущено представление записи об изменении сведений об объекте учета, содержащей недостоверные данные в части завышения стоимости иного движимого имущества, учитываемого как единый объект по состоянию на 01.01.2020 на сумму 70,3 тыс. рублей, а также по состоянию на

01.01.2021 на сумму 70,4 тыс. рублей, что привело к расхождению сведений о первоначальной стоимости в записи по такому объекту, содержащейся в Реестре государственного имущества Ростовской области и в регистрах бухгалтерского учета Управления по состоянию на 01.01.2020 на сумму 70,3 тыс. рублей, а также по состоянию на 01.01.2021 на сумму 70,4 тыс. рублей.

В акте по результатам проверки отражены и иные нарушения и недостатки.

По результатам контрольного мероприятия Палатой в адрес управления ЗАГС направлено представление.

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 (31.05.2021 № 14).

В акте по результатам контрольного мероприятия от 18.03.2022 и отчете учтены оперативные меры, принятые управлением по устранению отдельных нарушений и недостатков.

В целях устранения выявленных проверкой нарушений и недостатков управлением ЗАГС были приняты оперативные меры по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем. Внесены изменения в действующие и приняты новые локальные акты, возвращены переплаты и выплачены недоплаты заработной платы, проведены соответствующие исправительные проводки, в минфин области направлены сведения об изменении остатков валюты баланса, в минимущество области направлены обновленные сведения внесения в реестр государственного имущества Ростовской области, проведено совещание по результатам проверки, 3 сотрудникам снижены премии за I квартал 2022 года.

Учитывая изложенное, Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – ограничиться мерами, принятыми управлением ЗАГС по результатам проверки.

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

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.10. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – ведомством по управлению государственной гражданской службой Ростовской области за 2020 и 2021 годы

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год (п. 1.1), утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 84-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 25.02.2022 № 22; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 25.02.2022 № 14.

Цель контрольного мероприятия: обеспечение законности и эффективности использования средств областного бюджета ведомством по управлению государственной гражданской службой Ростовской области.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность ведомства по управлению государственной гражданской службой Ростовской области по планированию, распределению и использованию бюджетных средств.

Объект контрольного мероприятия: Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области (далее – Ведомство).

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Вериго (руководитель контрольного мероприятия), инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Репа.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее.

В соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложение № 10 к Областному закону от 16.12.2019 № 256-ЗС «Об Областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов») Ведомству утверждены расходы на сумму 14444,1 тыс. рублей, в том числе:

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 14413,4 тыс. рублей;
- подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» – 30,7 тыс. рублей.

Бюджетная роспись на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утверждена руководителем Ведомства Н.И. Финогеновым 18.12.2019 на сумму 14444,1 тыс. рублей.

Бюджетная смета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утверждена руководителем Ведомства Н.И. Финогеновым 18.12.2019 на сумму 14444,1 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в течение 2020 года бюджетные ассигнования были уменьшены на 25,9 тыс. рублей и составили 14418,2 тыс. рублей, в том числе:

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 14387,5 тыс. рублей;
- подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» – 30,7 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. КУД 0503127) по состоянию на 01.01.2021 исполнение бюджетных назначений составило 14265,3 тыс. рублей, или 99,0% от уточненных плановых назначений.

В соответствии с Областным законом от 21.12.2020 № 418-ЗС «Об Областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» Ведомству, как главному распорядителю средств областного бюджета, утверждены бюджетные ассигнования на

2021 год в сумме 13540,2 тыс. рублей, в том числе:

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 13509,5 тыс. рублей;
- подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» – 30,7 тыс. рублей.

Бюджетная роспись на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждена руководителем Ведомства Н.И. Финогеновым 22.12.2020 на сумму 13540,2 тыс. рублей.

Бюджетная смета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утверждена руководителем Ведомства Н.И. Финогеновым 22.12.2020 на сумму 13540,2 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в течение 2020 года бюджетные ассигнования были увеличены на 2731,4 тыс. рублей и составили 16271,6 тыс. рублей, в том числе:

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 16240,9 тыс. рублей;
- подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» – 30,7 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) по состоянию на 01.01.2022 исполнение бюджетных назначений составило 16240,0 тыс. рублей, или 99,8% от уточненных плановых назначений.

Анализ заявок на оплату расходов показал, что в проверяемом периоде финансирование осуществлялось в пределах заявленной потребности в денежных средствах. Кассовые расходы Ведомства в разрезе кодов классификации расходов не превышали утвержденные лимиты бюджетных обязательств.

В проверяемом периоде Ведомством формирование и исполнение сметных назначений, учет операций с бюджетными средствами осуществлялись в соответствии с требованиями федерального и областного законодательства. Бюджетный процесс основан на принципах единства бюджетной системы и соответствует действующему законодательству Российской Федерации. Обеспечено целевое использование бюджетных средств согласно принятым бюджетным обязательствам.

Выборочной проверкой расходов, направленных в проверяемом периоде Ведомством на оплату труда государственных гражданских служащих, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности формирования фонда оплаты труда нарушений не установлено.

Выборочной проверкой организации и ведения бухгалтерского учета установлено, что в проверяемом периоде Ведомством допущено несоблюдение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению», связанное с неправильным формированием первичных учетных документов, что повлекло отклонение (неотражение) начислений квартальных премий в расчетно-платежных ведомостях (ф. 0504401) с начислениями в карточках-справках (ф. 0504417) в 2020 году на 973,7 тыс. рублей, в 2021 году – на 985,6 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения порядка учета поступления и списания основных средств и материальных запасов нарушений не установлено.

Выборочной проверкой исполнения контрактов, заключенных с поставщиками то-

варов (работ и услуг), по объемам, стоимости, ассортименту товаров, срокам поставки, выполнения работ и услуг, условиям и срокам оплаты нарушений не установлено.

В результате контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом периоде Ведомством формирование и исполнение сметных назначений, учет операций с бюджетными средствами осуществлялись в соответствии с требованиями федерального и областного законодательства. Бюджетный процесс основан на принципах единства бюджетной системы и соответствует действующему законодательству Российской Федерации. Обеспечено целевое использование бюджетных средств согласно принятым бюджетным обязательствам.

Вместе с тем в проверяемом периоде Ведомством допущено несоблюдение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению», связанное с неправильным формированием первичных учетных документов, что повлекло отклонение (неотражение) начислений квартальных премий в расчетно-платежных ведомостях (ф. 0504401) с начислениями в карточках-справках (ф. 0504417) в 2020 году на 973,7 тыс. рублей, в 2021 году – на 985,6 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам контрольного мероприятия Ведомству направлено представление с предложением организовать работу по устранению (прекращению) и недопущению подобного нарушения в дальнейшем.

Ведомством, во исполнение представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области, в оперативном порядке приняты меры по устранению (прекращению) и недопущению подобного нарушения в дальнейшем, внесены изменения в настройки программы «Парус-Бюджет 8xx» (модуль «Парус-Зарплата»).

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

1.11. Информация о результатах проверки использования бюджетных средств главным распорядителем средств областного бюджета – Региональной службой государственного строительного надзора Ростовской области за 2020-2021 годы и истекший период 2022 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 84-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Палата) от 09.03.2022 № 44 и от 24.03.2022 № 68; удостоверения на право проведения проверки от 09.03.2022 № 28, от 24.03.2022 № 30.

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

Предмет контрольного мероприятия: деятельность главного распорядителя средств областного бюджета по планированию расходов и использованию бюджетных средств.

Объект проверки: Служба.

Проверяемый период: 2020-2021 годы и истекший период текущего года.

Сроки проведения проверки: с 14.03.2022 по 15.04.2022, в том числе непосредственно на объекте контрольного мероприятия: с 14.03.2022 по 08.04.2022.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.А. Милейчик, инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Ю. Куцев.

Контрольное мероприятие показало, что осуществление Службой бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствовали действующему законодательству. В то же время установлены отдельные нарушения и недостатки.

Так, согласно статье 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в соответствии с общими требованиями, установленными в проверяемом периоде приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной смены казенного учреждения».

Соответственно приказами Госстройнадзора области от 31.12.2019 № 38/01/104, от 11.01.2021 № 38/01/4 и от 11.01.2022 № 38/01/4 были утверждены Порядки составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Региональной службы государственного строительного надзора Ростовской области (далее – Порядки составления, утверждения и ведения бюджетной сметы).

В нарушение положений приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н утвержденные Службой Порядки составления, утверждения и ведения бюджетной сметы не содержали форму, по которой составляется смета и вносятся изменения в нее, а также методы формирования сметных показателей, в том числе требований к ее составлению на основании обоснований (расчетов).

Бюджетные сметы Службы на 2020 год, 2021 год и 2022 год были составлены по форме, рекомендованной приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, и утверждены

руководителем Госстройнадзора области в сроки, установленные Порядком составления, утверждения и ведения бюджетной сметы.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) исполнение Службой в проверяемом периоде плановых ассигнований составило:

- на 01.01.2021 по доходам – в сумме 11180,8 тыс. рублей, или 39,6% от плана, по расходам – 78938,2 тыс. рублей, или 99,2% от плана;

- на 01.01.2022 по доходам – 23989,2 тыс. рублей, или 388,9% от плана, по расходам – 86814,8 тыс. рублей, или 99,0% от плана;

- на 01.03.2022 по доходам – 0,0 тыс. рублей, по расходам – 8327,1 тыс. рублей, или 7,7% от плана. Объем запланированных на 2022 год доходов, главным администратором которых является Служба, составил 11462,7 тыс. рублей.

В проверяемом периоде Службой профинансированы расходы в пределах ассигнований, предусмотренных по разделу 0100 «Общегосударственные расходы», подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», целевой статье 99 9 00 99990 «Реализация направления расходов в рамках непрограммных расходов государственных органов Ростовской области по иным непрограммным мероприятиям в рамках непрограммного направления деятельности «Реализация функций иных государственных органов Ростовской области», по видам расходов:

- 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» в сумме 15,8 тыс. рублей в 2020 году и 100,0 тыс. рублей – в 2021 году;

- 853 «Уплата иных платежей» в 2021 году в сумме 3,7 тыс. рублей.

Анализ этих расходов показал, в результате действий (бездействия) должностных лиц Госстройнадзора области произведена уплата штрафа и судебных расходов по исполнительным листам, выданным судебными органами, и, как следствие, *допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата на общую сумму 119,5 тыс. рублей, что является несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

В ходе проверки расходования бюджетных средств на оплату труда и иные выплаты социального характера, установления надбавок и иных доплат, их соответствия действующим нормативным актам, регламентирующим оплату труда государственных гражданских служащих, работников, осуществляющих техническое обеспечение, установлены *переплаты на сумму 37,3 тыс. рублей, в том числе: в 2020 году – 2,2 тыс. рублей, в 2021 году – 9,7 тыс. рублей, в 2022 году – 25,4 тыс. рублей.*

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

Проверка показала, что по приказу Госстройнадзора области при переводе на должность, которая относилась к более высокой группе должностей гражданской службы, гражданскому служащему был присвоен классный чин государственной гражданской

службы Ростовской области – «Референт государственной гражданской службы Ростовской области 2 класса». Однако на момент приема на работу в Госстройнадзор области он имел классный чин «Секретарь государственной гражданской службы Ростовской области 3 класса» и в соответствии с частью 9 статьи 9 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС ему должен был быть присвоен классный чин «Референт государственной гражданской службы Ростовской области 3 класса». Соответственно, по истечении двух лет ему неправомерно присвоен очередной классный чин государственной гражданской службы Ростовской области – «Референт государственной гражданской службы Ростовской области 1 класса». В результате сумма переплаченной заработной платы составила 25,4 тыс. рублей, в том числе начисления – 5,9 тыс. рублей.

Кроме того, при увольнении двух гражданских служащих Госстройнадзором области выплачена компенсация за неиспользованные основной и дополнительный оплачиваемые отпуска из расчета на 4 дня больше положенного. Общий размер переплаты заработной платы составил 11,9 тыс. рублей, в том числе начисления – 2,8 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки использования служебного транспорта, а также соблюдения действующих норм на списание горюче-смазочных материалов (бензина) нарушений не установлено.

Проверка правильности оформления путевых листов легковых автомобилей (код формы по ОКУД 0345001) показала следующее.

Типовая форма путевого листа легкового автомобиля (код формы по ОКУД 0345001) утверждена постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте». В соответствии с пунктом 16 приказа Министерства транспорта Российской Федерации (далее – Минтранс 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 осмотров водителя, которые проставляются медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр, и заверяются его подписью с указанием фамилии и инициалов.

В свою очередь, представленные Госстройнадзором области к проверке путевые листы в количестве 786 штук, составленные в 2020 году, 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 подписью с указанием фамилии и инициалов.

Порядок ведения бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях урегулирован положениями приказа Минфина России 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 157н).

Пунктом 6 Инструкции 157н также определено, что учетной политикой утверждаются формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгал-

терского учета, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов.

Так, учетная политика Госстройнадзора области, утвержденная приказами Службы от 31.12.2019 № 38/01/101, от 11.01.2021 № 38/01/2 и от 11.01.2022 № 38/01/2 «Об учетной политике Региональной службы государственного строительного надзора Ростовской области» (далее – учетная политика Службы), была разработана в том числе и в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н).

Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденными приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, определено, что «Табель учета использования рабочего времени» (ф. 0504421) применяется для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени. Выбор способа заполнения «Табеля учета использования рабочего времени» (ф. 0504421) определяется актом учреждения в рамках формирования учетной политики учреждения.

В нарушение этих требований учетной политикой Службы способ заполнения «Табеля учета использования рабочего времени» (ф. 0504421) в проверяемом периоде определен не был.

В ходе проверки также установлено, что между Госстройнадзором области и ООО «Электронные Офисные Системы (Софт)» заключен государственный контракт от 14.12.2020 № 61/2020 на оказание услуг по передаче неисключительного права на использование программного обеспечения для системы электронного документооборота «Дело» «Модуль «Редактирование файлов», бессрочная лицензия с технической поддержкой сроком на 1 год на сумму 251,7 тыс. рублей.

В нарушение пунктов 66 и 333 Инструкции № 157н права на использование программного обеспечения для системы электронного документооборота «Дело» «Модуль «Редактирование файлов» на сумму 251,7 тыс. рублей, приобретенные по государственному контракту от 14.12.2020 № 61/2020, в 2020 году не были приняты к учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Сравнительный анализ материалов предыдущих контрольных мероприятий, проведенных Палатой в Госстройнадзоре области, показал, что в деятельности Службы использованы не все имеющиеся возможности по повышению эффективности и результативности бюджетных расходов, соблюдению требований нормативных правовых актов. Установлен ряд проблем, требующих решений, выявлены нарушения, имевшие место и в прошлом проверяемом периоде. В их числе: неположенные выплаты заработной платы, факты неэффективного использования бюджетных средств, оформление путевых листов с нарушением установленных требований. Кроме того, допущены нарушения некоторых положений порядка ведения бухгалтерского учета.

Таким образом, анализ результатов проверок свидетельствует о необходимости принятия Госстройнадзором мер по недопущению выявленных нарушений.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден на заседании коллегии Палаты (протокол от 25.04.2015 № 11).

По итогам контрольного мероприятия в адрес Госстройнадзора области направлено представление Палаты.

В рамках мер по устранению нарушений Службой разработан план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков, обеспечивающий комплекс мер по укреплению бюджетной дисциплины, соблюдению требований действующего законодательства, усилению контроля за эффективным расходованием бюджетных средств. Внесены соответствующие изменения в учетную политику Службы и порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, проведена работа по возврату излишне уплаченных сумм заработной платы.

Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению выявленных нарушений и недостатков направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания области А.В. Ищенко. Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.12. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Государственной жилищной инспекцией Ростовской области в 2020 и 2021 годах

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 84-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28.01.2022 № 7; удостоверение на право проведения проверки от 03.02.2022 № 6.

Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения Государственной жилищной инспекцией Ростовской области законности, обеспечения результативности, эффективности и экономности использования бюджетных средств.

Объект проверки: Государственная жилищная инспекция Ростовской области (далее – Госжилинспекция, инспекция).

Сроки проведения проверки: с 07.02.2022 по 25.02.2022.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин (руководитель проверки), инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области К.С. Баликов.

Результаты контрольного мероприятия.

Анализ нормативно-правовой базы и документов, регулирующих деятельность Госжилинспекции, и соответствия их требованиям федеральных и областных нормативных правовых актов показал, что Службой в проверяемом периоде разработаны и приняты необходимые документы, регламентирующие бюджетный процесс, порядок бухгалтерского учета, планирования, финансирования и исполнения бюджета, начисления и выплаты заработной платы, осуществления закупочных процедур.

В соответствии с областным законом об областном бюджете на 2020 год, с учетом изменений и дополнений, объем плановых ассигнований по расходам Госжилинспекции на 2020 год составил 119085,0 тыс. рублей.

По данным годовой отчетности за 2020 год, кассовые расходы составили 118263,1 тыс. рублей, что составило 99,3% к утвержденным бюджетным назначениям и доведенным лимитам бюджетных обязательств.

Согласно отчету ф. 0503127, по состоянию на 01.01.2021 инспекции, как главному администратору доходов, были утверждены бюджетные назначения по доходам в общем объеме 56524,3 тыс. рублей. Их исполнение составило 3362,1 тыс. рублей, или 5,9% к утвержденным бюджетным назначениям по доходам. Как показала проверка, невыполнение плана обусловлено в основном введением в 2020 году ограничений (моратория) на проведение проверок юридических лиц и, соответственно, сокращением выявленных нарушений.

В соответствии с областным законом об областном бюджете на 2021 год, с учетом изменений и дополнений, объем плановых ассигнований по расходам Госжилинспекции составил 130663,4 тыс. рублей.

По данным годовой отчетности за 2021 год, кассовые расходы составили 130313,0 тыс. рублей, или 99,7% к утвержденным бюджетным назначениям.

Согласно отчету ф. 0503127, по состоянию на 01.01.2022 инспекции, как главному администратору доходов, были утверждены бюджетные назначения по доходам в общем

объеме 26293,0 тыс. рублей. Их исполнение составило 5123,6 тыс. рублей, или 19,5% к утвержденным бюджетным назначениям по доходам. Как показала проверка, невыполнение плана обусловлено в основном введением в 2021 году ограничений (моратория) на проведение проверок юридических лиц, а также требованиями статьи 4.1.1 КоАП РФ, в соответствии с которой штраф за впервые совершенное административное правонарушение подлежит замене на предупреждение.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Госжилинспекции по бюджетной деятельности показал, что просроченная и долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 и 01.01.2021 по данным бюджетной отчетности не числилась.

В ходе проверки соблюдения Госжилинспекцией процедур при осуществлении закупки на услуги по переаттестации информационной системы персональных данных, установке и продлению лицензий средств защиты информации НСД на сумму 760,0 тыс. рублей в форме электронного аукциона (извещение от 24.03.2020 № 0158200000420000005) установлено, что на основании части 2.2 статьи 96 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ заказчиком в извещении о проведении электронного аукциона и документации об электронном аукционе установлено требование обеспечения гарантийных обязательств в размере 7,6 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями части 7.1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в случае установления заказчиком требования об обеспечении гарантийных обязательств оформление документа о приемке (за исключением отдельного этапа исполнения контракта) поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги осуществляется после предоставления поставщиком (подрядчиком, исполнителем) такого обеспечения в порядке и в сроки, которые установлены контрактом.

Пунктом 9.5 государственного контракта от 24.04.2020 № 200000005 на сумму 733,4 тыс. рублей, заключенного по результатам указанного электронного аукциона, установлено, что исполнитель при оформлении документа о приемке (за исключением отдельного этапа исполнения контракта) должен предоставить заказчику обеспечение исполнения гарантийных обязательств в размере 1,0% от начальной (максимальной) цены – 7,6 тыс. рублей. Такое обеспечение исполнитель должен предоставить заказчику за 2 рабочих дня до подписания акта сдачи-приемки оказанной услуги.

Акт сдачи-приемки оказанных услуг от 11.06.2020 № 93 подписан заказчиком 18.06.2020, при этом в ходе проверки установлено, что обеспечение исполнения гарантийных обязательств исполнителем заказчику не предоставлено.

Таким образом, заказчиком допущено нарушение требований части 7.1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, обусловленное оформлением документа о приемке оказанной услуги по переаттестации информационной системы персональных данных, установке и продлению лицензий средств защиты информации НСД при отсутствии обеспечения исполнения гарантийных обязательств.

В ходе выборочной проверки заполнения личных карточек по форме № Т-2ГС установлено, что, в нарушение постановления Госкомстата от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичного учета документации по учету труда и его оплаты», в 46 карточках отсутствовали записи о прохождении государственными служащими аттестации за последние 3 года, отсутствовали записи о повышении квалификации государственными служащими.

Проверкой соблюдения условий реализации контрактов установлено, что, согласно пункту 3.2 государственного контракта от 26.01.2021 № 200000011 на предоставление

услуг по доступу к информационно-телекоммуникационной сети интернет на сумму 367,8 тыс. рублей, оплата услуг в декабре 2021 года осуществляется до 25.12.2021 года.

В ходе проверки установлено, что фактически заказчиком оплата услуг в декабре 2021 года в сумме 33,4 тыс. рублей произведена 27.12.2021 (платежное поручение от 27.12.2021 № 910977).

Таким образом, срок оплаты услуг по доступу к информационно-телекоммуникационной сети интернет в сумме 33,4 тыс. рублей был нарушен на 3 дня.

Государственным контрактом от 28.05.2021 № 21000010 на дополнительное профессиональное образование или иные мероприятия по профессиональному развитию государственных гражданских служащих Ростовской области на сумму 16,4 тыс. рублей установлено, что исполнитель обязан предоставить заказчику обеспечение исполнения государственного контракта в размере 15,0% от начальной (максимальной) цены государственного контракта, которое составляет 6,9 тыс. рублей.

В качестве обеспечения исполнения контракта исполнителем были внесены денежные средства на указанный заказчиком счет, на котором учитываются операции со средствами, поступающими заказчику, в сумме 6,9 тыс. рублей.

Пунктом 7.4 государственного контракта установлено, что в случае, если в качестве обеспечения исполнения контракта заказчику перечислены денежные средства, возврат обеспечения осуществляется заказчиком в течение 30 дней с даты исполнения исполнителем обязательств (дата подписания заказчиком акта приема-сдачи оказанной услуги).

Акт приема-сдачи оказанной услуги от 02.12.2021 на сумму 1,1 тыс. рублей подписан заказчиком 07.12.2021, при этом возврат обеспечения исполнения контракта в сумме 6,9 тыс. рублей произведен 02.12.2021 (платежное поручение от 02.12.2021 № 136536).

Таким образом, возврат обеспечения исполнения контракта в сумме 6,9 тыс. рублей произведен раньше срока, установленного пунктом 7.4 государственного контракта от 28.05.2021 № 21000010, на 7 дней.

В ходе выборочной проверки правильности учета объектов основных средств установлено, что в нарушение приказа от 30.03.2015 № 52н Госжилинспекцией в проверяемом периоде при ведении инвентарных карточек учета нефинансовых активов (форма 0504031) на 25 единиц основных средств на общую сумму 305,8 тыс. рублей не заполнялась графа 1 «Марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т. п.» раздела 1 «Сведения об объекте».

В ходе проверки были установлены факты несоблюдения положений статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Так, в проверяемом периоде Госжилинспекцией были оплачены судебные расходы в общей сумме 406,0 тыс. рублей в виде государственной пошлины, услуг представителя в суде и др. на основании 21 исполнительного листа, выданного по итогам решений Арбитражного суда Ростовской области, в том числе:

- в 2020 году – по 14 исполнительным листам на общую сумму 212,4 тыс. рублей;
- в 2021 году – по 7 исполнительным листам на общую сумму 193,6 тыс. рублей.

Как показала проверка, Арбитражным судом Ростовской области решения о взыскании средств в пользу ресурсоснабжающей организации, организаций, осуществляющих управление многоквартирными домами, были вынесены по итогам судебных разбирательств в связи с признанием недействительными предписаний Госжилинспекции, обжалованием постановлений о назначении административных наказаний, обжалованием отказа во внесении изменений в реестр лицензий и др. Учитывая это, а также то,

что дополнительные расходы областного бюджета, связанные с взысканиями денежных сумм по решениям суда, обусловлены действиями (бездействием) должностных лиц инспекции, Госжилинспекцией были допущены расходы на получение требуемого результата с затратами сверх необходимого на общую сумму 406,0 тыс. рублей.

Объем расходов, произведенных в 2020 году в рамках Государственной программы Ростовской области «Информационное общество», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 15.10.2018 № 640 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Информационное общество», составил 3011,2 тыс. рублей, или 99,7% от плановых показателей. Неисполнение в сумме 9,8 тыс. рублей, согласно бюджетной отчетности инспекции, обусловлено экономией, сложившейся по итогам проведенных закупок, – 0,3 тыс. рублей, наличием текущей кредиторской задолженности в части оплаты услуг – 2,7 тыс. рублей, экономией, сложившейся по результатам исполнения контрактов – 6,8 тыс. рублей.

В 2021 году средства областного бюджета, предусмотренные Госжилинспекции для реализации программных мероприятий, по данным инспекции, составили 3797,0 тыс. рублей, или 99,8% от плановых показателей. Неисполнение в сумме 8,7 тыс. рублей, согласно бюджетной отчетности инспекции, обусловлено экономией, сложившейся по итогам проведенных закупок, – 0,3 тыс. рублей, наличием текущей кредиторской задолженности в части оплаты услуг – 1,1 тыс. рублей, экономией, сложившейся по результатам исполнения контрактов, – 7,3 тыс. рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

По итогам проверки Палатой направлено представление начальнику Государственной жилищной инспекции Ростовской области – главному государственному жилищному инспектору Ростовской области Асташеву П.В.

Госжилинспекцией проведены мероприятия по устранению нарушений в полном объеме.

В рамках реализации представления Госжилинспекцией разработан комплекс мероприятий по устранению и предупреждению выявленных нарушений, усилен контроль за использованием бюджетных средств и обеспечением их целевого и эффективного использования, представлено обеспечение исполнения гарантийных обязательств в виде банковской гарантии, внесены соответствующие сведения в унифицированные формы первичного учета по учету труда и его оплаты, а также в инвентарные карточки учета нефинансовых активов, усилен контроль за исполнением требований государственных контрактов.

Информационные письма с изложением результатов проверки и мер, принятых Госжилинспекцией по устранению выявленных нарушений, направлены Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.13. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог», соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, а также использования средств местного бюджета муниципального образования «Город Таганрог» в форме параллельного контрольного мероприятия с Контрольно-счетной палатой г. Таганрога

Основание для проведения параллельного контрольного мероприятия:

Решение о проведении контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог», соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, а также использования средств местного бюджета муниципального образования «Город Таганрог» в форме параллельного контрольного мероприятия с Контрольно-счетной палатой города Таганрога» от 27.07.2021, заключенное между Контрольно-счетной палатой Ростовской области и Контрольно-счетной палатой города Таганрога, дополнительное соглашение к Решению от 04.10.2021, пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2021 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2020 № 66–О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28.07.2021 № 141, от 02.08.2021 № 142, от 20.08.2021 № 152, от 27.08.2021 № 161, от 03.09.2021 № 165, от 28.09.2021 № 180 и от 04.10.2021 № 181; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 29.07.2021 № 93.

Цель параллельного 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 параллельного контрольного мероприятия: деятельность органов местного самоуправления муниципального образования «Город Таганрог» по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

Проверяемый период: 2020 год и текущий период 2021 года, по отдельным вопросам, указанным в п. 7 настоящей программы – 2018 и 2019 годы.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Калепка (руководитель проверки), Т.С. Тищенко (заместитель руководителя контрольного мероприятия), А.С. Баранов, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.В. Анисимов, К.С. Баликов, Р.А. Бабцов, Е.И. Капустина, Е.Ю. Курильчик, И.Ю. Куцев, Н.А. Пономарева, С.А. Репа, Т.В. Углова.

Контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог», соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, а также использования средств местного бюджета муниципального образования «Город Таганрог» в форме параллельного контрольного мероприятия с Контрольно-счетной палатой города Таганрога» проведено в соответствии с «Методическими рекомендациями по проведению

совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с контрольно-счетными органами муниципальных образований», утвержденными Коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 29.07.2015 № 23).

Вопросы параллельного контрольного мероприятия определены Решением о проведении контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог», соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, а также использования средств местного бюджета муниципального образования «Город Таганрог» в форме параллельного контрольного мероприятия с Контрольно-счетной палатой города Таганрога» с учетом полномочий Контрольно-счетной палаты Ростовской области и Контрольно-счетной палаты города Таганрога с целью комплексной оценки формирования и исполнения бюджета города Таганрога, его сбалансированности, долговой устойчивости, соблюдения бюджетного законодательства и условий предоставления межбюджетных трансфертов.

Отчет по результатам параллельного контрольного мероприятия составлен по вопросам, закрепленным за Контрольно-счетной палатой Ростовской области. В нем учтены выводы и предложения, изложенные в отчете Контрольно-счетной палаты города Таганрога по результатам параллельного контрольного мероприятия (протокол Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 19.10.2021 № 22).

По результатам проведенного Контрольно-счетной палатой Ростовской области параллельного контрольного мероприятия установлено следующее.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Таганрог» проверено 20 объектов, оформлено 67 актов, из них 5 актов контрольных обмеров, 38 актов визуального осмотра. Все акты подписаны в установленном порядке.

Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» исполнен:

- на 01.01.2021 по доходам – в сумме 8 291 036,5 тыс. рублей, или на 98,9% к уточненному плану (8 385 878,2 тыс. рублей), по расходам – в сумме 8 473 815,9 тыс. рублей, или на 97,4% к уточненному плану (8 703 274,1 тыс. рублей). Дефицит бюджета города составил 182 779,4 тыс. рублей, или 74,5% к плановому показателю.

Безвозмездные поступления, поступившие в бюджет муниципального образования «Город Таганрог» (с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) по состоянию на 01.01.2021 составили 5 777 579,3 тыс. рублей, или 97,6% по отношению к уточненным плановым назначениям (5 920 483,9 тыс. рублей). Их доля в бюджете города – 69,7% от общей суммы доходов;

- на 01.10.2021 по доходам в сумме 5 688 980,9 тыс. рублей, или на 65,6% к уточненному годовому плану (8 671 986,4 тыс. рублей), по расходам в сумме 5 956 905,6 тыс. рублей, или на 65,1% к уточненному годовому плану (9 155 041,2 тыс. рублей). Дефицит бюджета города составил 267 924,7 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления, поступившие в бюджет муниципального образования (с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов), составили 3 907 213,5 тыс. рублей, или 64,9% к уточненным годовым назначениям (6 024 572,0 тыс. рублей). Их доля в бюджете города – 68,7% от общей суммы доходов.

По состоянию на 01.01.2021 общий размер кредиторской задолженности по бюджетной деятельности муниципального образования «Город Таганрог» (согласно ф. 0503169) составил 31 146,3 тыс. рублей.

В ходе проверки произведен свод показателей кредиторской задолженности, отраженной в ф. 0503169 по всем 13 главным распорядителям средств местного бюджета, в результате чего установлено, что кредиторская задолженность отражена как текущая задолженность и числится в полном объеме. Просроченная кредиторская задолженность, образовавшаяся по итогам отчетного финансового года по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов, не числилась.

Областным законом Ростовской области от 26.12.2016 № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» в редакции от 17.12.2020 № 416-ЗС (далее – Областной закон от 26.12.2016 № 834-ЗС) были внесены изменения в части добавления условий по обеспечению при планировании и исполнении бюджета муниципального образования в первоочередном порядке расходов на выплату заработной платы с начислениями, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам, оплату коммунальных услуг, услуг связи, приобретаемых для муниципальных нужд продуктов питания, медикаментов, котельного и печного топлива, горюче-смазочных материалов, уплату налогов и сборов в объеме необходимой потребности.

При формировании бюджета города на 2020 год и на 2021 год не была учтена необходимая потребность обеспечения в первоочередном порядке расходов на выплату заработной платы, оплату коммунальных услуг, услуг связи, налогов и сборов, продуктов питания, медикаментов.

Несмотря на требования п. 3 ч. 4 ст. 8 Областного закона от 26.12.2016 № 834-ЗС, в бюджет города не были включены первоочередные расходы по состоянию на 01.01.2021 года на сумму 368 490,3 тыс. рублей, на момент проверки (на 27.08.2021) – на сумму 249 651,3 тыс. рублей (за исключением расходов на оплату энергосервисного контракта в сумме 28 902,0 тыс. рублей). Не учтены в полной мере заключения Контрольно-счетной палаты г. Таганрога к проектам бюджета города и ко всем его изменениям о недопустимости перераспределения бюджетных ассигнований с первоочередных расходов на иные расходы.

Муниципальные правовые акты, регламентирующие бюджетные правоотношения, и бюджетный процесс на этапе планирования бюджета не содержали приоритета в обеспечении первоочередных расходов и сохранении средней зарплаты на уровне, установленном Указами Президента Российской Федерации. При наличии дефицита средств на оплату труда учреждениями осуществлялись стимулирующие выплаты в повышенных объемах административно-управленческому персоналу при одновременном уменьшении объема стимулирующих выплат основному персоналу (в том числе педабработникам). Меры по оптимизации сети не принимались.

В результате целевые показатели, установленные Указами Президента Российской Федерации, начиная с 2019 года не были обеспечены.

Проверкой соблюдения требований бюджетного законодательства при предоставлении бюджетных кредитов в 2019 году в сумме 108 200,0 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 78 008,6 тыс. рублей и в 2021 году в сумме 145 200,0 тыс. рублей нарушений не установлено. Цели, порядок и условия предоставления бюджетных кредитов на возвратной основе соблюдены. Условия по непредоставлению Администрацией города Таганрога муниципальных гарантий соблюдены. Бюджетные кредиты использованы по целевому назначению.

Бюджетный кредит из областного бюджета на сумму 343,5 млн рублей, предоставленный муниципальному образованию в 2019 году на погашение части долговых обязательств, возникших до 1 января 2019 перед кредитными организациями, под 0,1%, со сроком возврата в течение трех лет возвращен досрочно в декабре 2019 года (пл. пор. от 04.12.2019 № 778467). При этом соглашение о расторжении договора от 24.06.2019 № 1-54/БКд-19 Администрацией города Таганрога не заключалось. Уплата процентов за пользование бюджетным кредитом осуществлена в полном объеме и в установленные сроки.

В нарушение условий предоставления бюджетного кредита не были созданы условия для достижения требуемого уровня доли общего объема муниципального долга от налоговых и неналоговых доходов, установленного условиями договора о предоставлении бюджетного кредита, – при установленном показателе по состоянию на 01.01.2020 – не более 56,7%, доля муниципального долга в доходах бюджета на протяжении действия (6 месяцев) кредитного договора колебалась от 62,8% до 64,8% и на 01.12.2019 составила 63,7%, что выше установленного договором норматива на 7,0%; в 2019 году была выдана муниципальная гарантия без права регрессного требования МУП «Управление «Водоканал» на сумму 200,0 млн рублей, что является бюджетным нарушением, определенным в ст. 306.7 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В нарушение п. 1.6.1 Порядка ведения муниципальной долговой книги, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 04.05.2017 № 697, в муниципальной долговой книге по состоянию на 15.12.2020 по договору от 02.06.2020 № 2-54/БК-20 о предоставлении бюджетного кредита в сумме 78 008,6 тыс. рублей в графе «Иные сведения, раскрывающие условия договора или соглашения о предоставлении кредита» допущено неверное отражение информации: даты погашения кредита указаны – 16.10.2020 и 02.11.2020, следовало указать 19.10.2020, 03.11.2020. Кроме того, в муниципальной долговой книге по состоянию на 01.01.2020 и 15.12.2020 отсутствовала информация о датах выплаты процентных платежей по полученным бюджетным кредитам. В ходе проверки Финансовым управлением были внесены соответствующие изменения в муниципальную долговую книгу.

Объем субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), поступившей из областного бюджета в бюджет муниципального образования «Город Таганрог» (для общеобразовательных учреждений), составил в 2020 году – 954 997,3 тыс. рублей (100% плана), на 01.08.2021 – 677 870,2 тыс. рублей (74,5% от годового плана).

Как показала проверка, управлением образования в министерство общего и профессионального образования Ростовской области для расчета субвенции на реализацию общеобразовательных программ направлены недостоверные данные о численности обучающихся МОБУ СОШ № 16 по программам начального общего образования. В информацию не включены 11 человек, находящихся в Социальном приюте и обучающихся по программам начального общего образования.

Исполнение управлением образования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными общеобразовательными учреждениями по состоянию на 01.01.2021 составило 435 071,5 тыс. рублей, или 100,0% от утвержденного плана, по состоянию на 01.08.2021 – 804 512,9 тыс. рублей, или 72,0% от утвержденного плана.

В нарушение п. 4.1 Порядка расходования субвенции, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2019 № 961, управлением образования в 2020 году расходы на реализацию образовательных программ дополнительного образования, не являющиеся основным видом деятельности общеобразовательных учреждений (подлежащие планированию по виду расходов 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели»), при планировании включены в состав субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 16 (из 31) общеобразовательным учреждениям на общую сумму 5 679,5 тыс. рублей.

Управлением образования, в нарушение статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг, утвержденного постановлением Администрации г. Таганрога от 25.12.2015 № 3855, 16-ти общеобразовательным учреждениям города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждены муниципальные задания на оказание муниципальных услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ, не относящихся, согласно их уставам, к основным видам деятельности.

Численность обучающихся 1-4-х классов МОБУ СОШ № 16 в форме ОО-1 по состоянию на начало 2019-2020 учебного года и 2020-2021 учебного года не отражена, в связи с чем муниципальное задание на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, а также на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждено только по реализации образовательных программ основного образования в очно-заочной форме, по реализации адаптированных образовательных программ среднего образования. Несмотря на это, прием детей для получения начального общего образования осуществлялся МОБУ СОШ № 16 при отсутствии в муниципальных заданиях муниципальной услуги по реализации общеобразовательных программ начального общего образования.

С целью устранения допущенных нарушений школа № 16 с 01.09.2021 прекратила реализацию основной образовательной программы начального общего образования для несовершеннолетних, проживающих в ГБУСО РО «Социальный приют для детей и подростков г. Таганрога».

В ходе проверки установлено, что управлением образования в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг по реализации программ начального общего, основного общего и среднего общего образования МОБУ СОШ № 3 неправомерно включены расходы, не относящиеся к оказанию образовательных услуг, не связанные с выполнением муниципального задания на осуществление деятельности, предусмотренной Уставом, на оплату бесплатной перевозки детей школьными автобусами на общую сумму 4 781,5 тыс. рублей, в том числе: на 2020 год – 2 169,7 тыс. рублей, на 2021 год – 2 611,8 тыс. рублей, что привело к осуществлению учреждением расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, связанного с выполнением утвержденного муниципального задания.

Кроме того, управлением образования допущено нарушение при планировании финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание мuni-

ципальных услуг МАОУ СОШ № 39 на общую сумму 966,1 тыс. рублей, в том числе: на 2020 год – 407,3 тыс. рублей, на 2021 год – 558,8 тыс. рублей, в части не включения затрат на оплату коммунальных услуг и налогов за нежилые помещения, переданные в безвозмездное пользование учреждению для осуществления образовательного процесса.

В ходе проверки проверено использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в МОБУ СОШ № 3, МОБУ СОШ № 16, МОБУ СОШ № 35, МОБУ СОШ № 36, МАОУ СОШ № 39. Объем средств охваченных проверкой названных учреждений составил 296 513,6 тыс. рублей, в том числе: за 2020 год – 180 527,8 тыс. рублей, на 01.08.2021 – 115 985,8 тыс. рублей.

Как показала проверка, МОБУ СОШ № 3 допущено нарушение порядка оплаты труда, повлекшее непополнение выплаты заработной платы (с учетом начислений на оплату труда) в общей сумме 96,0 тыс. рублей, в том числе: за 2020 год – 62,2 тыс. рублей, за текущий период 2021 года – 33,8 тыс. рублей.

На основании приказа директора МОБУ СОШ № 3 им. Ю.А. Гагарина от 31.08.2021 № 155 с педагогов-организаторов с 01.09.2021 снята доплата за сопровождение учащихся. Из тарификации педагогических работников на 2021-2022 учебный год данная доплата исключена.

МОБУ СОШ № 35 допущено использование средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с осуществлением расходов (на оплату труда медицинского работника), не связанных с выполнением установленного муниципального задания на оказание образовательных муниципальных услуг на общую сумму 293,9 тыс. рублей, в том числе: за 2020 год – 252,5 тыс. рублей, за текущий период 2021 года – 41,4 тыс. рублей.

МОБУ СОШ № 3 в проверяемом периоде допущено использование средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с осуществлением расходов (на оплату труда водителей и педагогов-организаторов для сопровождения обучающихся, а также на содержание автобусов для перевозки обучающихся), не связанных с выполнением установленного муниципального задания на оказание образовательных услуг, на общую сумму 3 641,8 тыс. рублей, в том числе: за 2020 год – 2 103,8 тыс. рублей, за текущий период 2021 года – 1 538,0 тыс. рублей.

МОБУ СОШ № 35 и МОБУ СОШ № 36 в проверяемом периоде допущено использование средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в связи с осуществлением расходов на оплату коммунальных услуг, не связанных с выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг МОБУ СОШ № 35 и МОБУ СОШ № 36, на общую сумму 966,1 тыс. рублей, в том числе: за 2020 год – 407,3 тыс. рублей, за текущий период 2021 года – 558,8 тыс. рублей. Соглашения о возмещении коммунальных расходов между общеобразовательными учреждениями не заключались, возмещение оплаты коммунальных услуг МАОУ СОШ № 39 не производилось.

МАОУ СОШ № 39, в нарушение пункта 333 Инструкции № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных

(муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н), имущество, полученное в безвозмездное пользование от МОБУ СОШ № 35 и МОБУ СОШ № 36, на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не учтено.

МАОУ СОШ № 39, в нарушение пункта 333 Инструкции № 157н, имущество (нежилое здание, расположенное по адресу: г. Таганрог, ул. Галицкого, 49-б) балансовой стоимостью 1 101 371,7 тыс. рублей на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не учтено.

В связи с непринятием должных мер по внесению предложений управлению образования по актуализации муниципальных заданий и выделению средств на финансовое обеспечение деятельности по реализации общеобразовательных программ начального общего образования МОБУ СОШ № 16, сумма недополученной субвенции (согласно расчетным данным) на 2020 год составила 131,7 тыс. рублей, на 2021 год – 129,9 тыс. рублей. Кроме того, численность обучающихся по программам начального общего образования не учтена в заявке на получение средств областного бюджета (федерального бюджета) на обеспечение горячим питанием учащихся 1-4-х классов.

Таким образом, сумма недополученных средств из областного бюджета (согласно расчетным данным) на 2020 год составила 43,5 тыс. рублей, на 2021 год – 105,9 тыс. рублей.

Отделом ЗАГС допущено несоблюдение Методики расчета планового объема бюджетных ассигнований бюджета города Таганрога, утвержденной распоряжением финансового управления от 30.09.2014 № 44, а именно в расчете планового объема бюджетных ассигнований для формирования бюджета города Таганрога на 2021 год по Отделу ЗАГС не учтены расходы на оплату труда с взносами по обязательному социальному страхованию сторожей-вахтеров в сумме 294,5 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что в расчетах к бюджетным сметам на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, а также на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденных начальником УСЗН 25.12.2019 и 20.12.2020 соответственно, планируемые расходы на осуществление полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей указаны в суммарном выражении (на 2020 год – 38 789,9 тыс. рублей, на 2021 год – 45 242,0 тыс. рублей) без указания стоимости и количества путевок, которые планируется приобрести в 2020 и 2021 годах, то есть отсутствует обоснование расчета планируемых расходов.

Таким образом, УСЗН допущено нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», и Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи и бюджетной сметы УСЗН г. Таганрога, утвержденного приказом УСЗН от 06.05.2019 № 51-о/д.

Выборочной проверкой фактов нецелевого использования общеобразовательными организациями в проверяемом периоде субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время не установлены.

В результате проверки соблюдения условий реализации договоров на закупку услуг по организации питания детей, посещающих оздоровительный лагерь с дневным пребыванием, установлено нарушение сроков оплаты по муниципальным договорам за оказанные услуги по организации питания: МОБУ СОШ № 20 – 4 случая (от 4 до 10 дней), МОБУ СОШ № 23 – 3 случая (от 4 до 11 дней).

Кроме того, в проверяемом периоде МОБУ СОШ № 20 и МОБУ СОШ № 23 допущено нарушение требований п. 5 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с невключением в контракты на оказание услуг по организации питания детей, посещающих оздоровительный лагерь с дневным пребыванием, условия о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с Бюджетным кодексом получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

Общий объем расходов на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, составил за 2019 год 13 154,5 тыс. рублей, или 100% от уточненного плана, за 2020 год – 16 979,3 тыс. рублей, или 24,2% от уточненного плана (70 297,5 тыс. рублей), на 01.08.2021 – 17 183,3 тыс. рублей, или 11,2% от уточненного плана (153 446,9 тыс. рублей).

Как показала проверка, плановые ассигнования по инициативе Администрации города Таганрога в связи с невозможностью приобретения (строительства) жилья для детей-сирот были уменьшены: в 2019 году – на 67 895,0 тыс. руб. (на 83,8% от первоначального плана), в 2020 году – на 13 610,0 тыс. руб. (на 16,2% от первоначального плана). В 2020 году не обеспечено освоение бюджетных ассигнований в объеме 53 318,2 тыс. руб. (75,8% от уточненного плана).

В результате в связи с уменьшением объема средств на 2019 и 2020 годы и неосвоением уточненных ассигнований в 2020 году не были обеспечены жильем: в 2019 году – 60 детей-сирот, в 2020 году – 68 детей-сирот.

В 2021 году плановые ассигнования были увеличены на 87 803,1 тыс. руб. и составили 153 446,9 тыс. рублей. Однако исполнение по состоянию на 01.08.2021 в сумме 17 183,3 тыс. руб., или 11,2% от уточненного плана, создает риски неосвоения ассигнований 2021 года.

Выборочной проверкой своевременности оплаты жилых помещений установлено, что Администрацией города нарушены условия реализации муниципальных контрактов по приобретению жилых помещений, являющихся объектом долевого строительства, в части своевременности оплаты жилых помещений в 37 случаях на общую сумму 16 999,25 тыс. рублей, в том числе: в 2019 году – в 1 случае, на сумму 1 284,5 тыс. рублей, на 13 календарных дней, в 2021 году – в 36 случаях, на сумму 15 714,75 тыс. рублей, от 1 до 21 календарного дня. Согласно расчетам, неустойка (пеня) составила в общей сумме 67,3 тыс. рублей, из них по договорам 2019 года – 49,4 тыс. рублей, по договорам 2020 года – 17,9 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки соответствия приобретенных жилых помещений условиям, определенным муниципальными контрактами, установлено, что приобретенные детям-сиротам квартиры в многоквартирном доме по адресу: ул. Маршала Жукова, 1-е, в количестве 29 квартир (в 2019 году – 20 квартир, в 2020 году – 7 квартир, в 2021 году – 2 квартиры) не в полной мере соответствуют условиям заключенных контрактов в части благоустройства прилегающей к многоквартирному дому территории (отсутствуют мягкие виды покрытия в местах расположения игрового оборудования, осветительное оборудование на высоте 2,5 м, площадка для установки мусоросборных контейнеров, наличие ограждений площадки и др.) и в части отделки квартиры, а именно потолки, напольные покрытия, межкомнатные двери, места установки приборов учета.

Проверке представлены 29 актов проведения экспертизы и приемки жилых помещений приемочной комиссией в составе 8 членов, согласно которым все работы, предусмотренные условиями муниципальных контрактов и техническими заданиями, выполнены полностью, претензий по объему и качеству работ не имеется. Таким образом, Администрацией города Таганрога в 2021 году допущено невыполнение муниципальных задач и функций, выразившееся в отражении недостоверной информации в актах проведения экспертизы и приемки жилых помещений (29 фактов).

Следует отметить, что по адресу: ул. Маршала Жукова, 1-е, газоснабжение в 19 квартирах (приобретенных в 2019 году в количестве 10 квартир, в 2020 году – 7 квартир, в 2021 году – 2 квартиры) не подключено (подведен только центральный газопровод). Из квартир, закупленных в 2019 году, 4 – пустующие (не заключены договоры найма), из них 2 квартиры необходимо подключить к газу, 2 квартиры не требуют газификации).

Администрацией города Таганрога приобретены 9 квартир на первичном и вторичном рынке, которые не в полной мере соответствуют условиям заключенных контрактов в части отделки квартиры, а именно: потолки, напольные покрытия, межкомнатные двери, места установки приборов учета. Также не выполнены требования к благоустройству прилегающей территории (отсутствуют спортивные площадки, площадки для игр детей школьного возраста, площадки для выгула собак, осветительное оборудование, озеленение территорий осуществлено частично).

Администрацией г. Таганрога при выполнении муниципальных задач и функций были приобретены 34 жилых помещения (в 2019 году – 20, в 2020 году – 7, в текущем периоде 2021 года – 7) в домах, размещение которых не соответствует требованиям Свода правил СП 42.13330.2016 «Градостроительство. Планировка и застройка городских и сельских поселений». Актуализированная редакция СНиП 2.07.01-89*.

Проверкой своевременности и достоверности отчетности, установленной Положением о порядке обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 539, показал, что Администрацией города Таганрога допущено нарушение требований Положения о порядке обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 539, в части несоблюдения сроков предоставления в министерство строительства Ростовской области сведений о размере средств, направленных из областного бюджета на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в 2019 году на 3 дня (1 случай), в 2020 году на 1 день (один случай).

Также Администрацией города Таганрога допущено нарушение требований Положения о порядке обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 539, в части несоблюдения сроков предоставления в министерство образования Ростовской области отчета об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в 2019 году на 5 и 10 дней (2 случая), в 2020 году на 1 день (2 случая).

По состоянию на 25.08.2021 в реестре муниципальной собственности города Таганрога учитывается 360 жилых помещений специализированного жилого фонда, предназначенных для проживания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Из общего количества жилых помещений специализированного жилого фонда, пред-

назначенных для детей-сирот, 17 помещений не используются в связи с нахождением 9 нанимателей в местах лишения свободы, 1 нанимателя на лечении в Новочеркасском филиале ГБУ РО «Психоневрологический диспансер», со смертью 2 нанимателей, а также по причине отказа 5 детьми-сиротами от получения жилья и от заключения договора найма. Все жилые помещения, закрепленные за указанными нанимателями закрыты и опечатаны.

В ходе проверки проведен визуальный осмотр квартир, приобретенных по долевому участию строительства, на соответствие фактического состояния к требованиям контрактов в жилых помещениях, расположенных по адресу в г. Таганроге: ул. Маршала Жукова, 1-е, кв. 162 а, кв. 162, кв. 206, кв. 217а, приобретенных на основании муниципальных контрактов от 29.10.2019 № 247/19, от 25.10.2019 № 228/19, от 25.10.2019 № 221/19, от 29.10.2019 № 242/19 соответственно.

Фактическое состояние приобретенного жилья соответствует требованиям вышеуказанных договоров.

Не в полной мере исполнены вышеуказанные муниципальные контракты в части благоустройства прилегающей к многоквартирному дому территории (отсутствуют мягкие виды покрытия в местах расположения игрового оборудования и других, связанных с возможностью падения детей (вместо этого насыпан песок); осветительное оборудование на высоте 2,5 м; площадка для установки мусоросборных контейнеров; наличие ограждений площадки и др.)

Также в присутствии нанимателей проведен визуальный осмотр состояния 8 жилых помещений, из них по 4 адресам замечаний нет и по 4 адресам имеются недостатки и замечания в связи с отсутствием горячего водоснабжения, неподключением газа, отсутствием освещения детской площадки, отсутствием контейнерной площадки, наличием в комнате признаков грибка на откосах, примыкающих к оконному блоку.

Согласно проведенному в ходе проверки анкетированию проживающие в целом удовлетворены состоянием жилых помещений, состоянием и благоустройством придомовой территории, дальности расположения относительно объектов социальной инфраструктуры.

Проверкой установлено, что УСЗН при составлении бюджетных смет на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, а также на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов допущено нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» и приказом УСЗН от 06.05.2019 № 51-о/д «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи и бюджетной сметы УСЗН г. Таганрога», выразившееся в отсутствии обоснования (расчетов) плановых сметных назначений к бюджетным сметам на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов и на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда Ростовской области и граждан, приравненных к ним (на 2020 год – 309 722,3 тыс. рублей, на 2021 год – 319 065,0 тыс. рублей), и на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда Ростовской области и граждан, приравненных к ним (на 2020 год – 79 094,3 тыс. рублей, на 2021 год – 81 804,5 тыс. рублей).

В ходе выборочной проверки соблюдения сроков выдачи удостоверений установлено

несоблюдение срока для выдачи удостоверений «Ветеран труда» в 2020 году от 2 до 231 дня, в 2021 году от 19 до 81 дня, «Ветеран труда Ростовской области» – от 2 до 39 дней.

В рамках контрольного мероприятия было проверено использование бюджетных средств на общую сумму 1 036 551,1 тыс. рублей, в том числе: 2019 год – 593 292,4 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета – 570 818,0 тыс. рублей, местного бюджета – 22 474,4 тыс. рублей,) 2020 год – 370 546,2 тыс. рублей (за счет средств федерального бюджета – 187 532,2 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 159 519,6 тыс. рублей, местного бюджета – 24 011,5 тыс. рублей), 2021 год – 63 270,0 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета – 60 156,5 тыс. рублей, местного бюджета – 3 113,5 тыс. рублей), направленных в 2019-2021 годах на реализацию следующих мероприятий:

- «Строительство общеобразовательной организации вместимостью 1340 учащихся по ул. Галицкого, 49-б в г. Таганроге» на общую сумму 712 754,7 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 103 932,2 тыс. рублей, областного бюджета – 586 348,1 тыс. рублей, местного бюджета – 22 474,4 тыс. рублей, в том числе: в 2019 году – 593 292,4 тыс. рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета – 570 818,0 тыс. рублей, местного бюджета – 22 474,4 тыс. рублей; в 2020 году – 119 462,3 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 103 932,2 тыс. рублей, областного бюджета – 15 530,1 тыс. рублей;

- «Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест, г. Таганрог, ул. Адмирала Крюйса, 25-а» на общую сумму 120 915,5 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 9 800,0 тыс. рублей, областного бюджета – 111 115,5 тыс. рублей, в том числе: в 2020 году – 78 486,6 тыс. рублей, из них за счет средств федерального бюджета – 9 800,0 тыс. рублей, областного бюджета – 68 686,6 тыс. рублей; в 2021 году – 42 428,9 тыс. рублей (средства областного бюджета);

- «Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест, г. Таганрог, жилой массив Русское поле по Мариупольскому шоссе, 31-7» на общую сумму 93 590,5 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 9 800,0 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 66 047,7 тыс. рублей, местного бюджета – 17 742,8 тыс. рублей, в том числе: в 2020 году – 72 749,4 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 9 800,0 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 48 320,1 тыс. рублей, местного бюджета – 14 629,3 тыс. рублей; в 2021 году – 20 841,1 тыс. рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета – 17 727,6 тыс. рублей, местного бюджета – 3 113,5 тыс. рублей.

- «Капитальный ремонт объектов МБУЗ «Детская городская поликлиника № 2» г. Таганрог, Ростовской области. Педиатрическое отделение № 3 по адресу: ул. Лизы Чайкиной, 45» на общую сумму 34 618,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 25 687,2 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 8 931,7 тыс. рублей.

- «Благоустройство общественной территории – парка имени 300-летия города Таганрога, по адресу: Ростовская область, г. Таганрог, ул. Сергея Шило, 210, I, II этап» на общую сумму 74 671,5 тыс. рублей, в том числе: в 2020 году – 65 229,0 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 63 482,9 тыс. рублей, средства областного бюджета – 1 295,6 тыс. рублей, средства местного бюджета – 450,5 тыс. рублей), в 2021 году – 9 442,5 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 9 194,9 тыс. рублей, средства областного бюджета – 187,7 тыс. рублей, средства местного бюджета – 59,9 тыс. рублей).

Завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием установленного оборудования и ПСД, выявлено на 5 объектах проверки на сумму 2 676,0 тыс. рублей,

в том числе: 883,1 тыс. рублей – строительство школы на 1340 учащихся по ул. Галицкого (счетчики холодной и горячей воды, ящики управления освещением, гимнастические комплексы), 198,6 тыс. рублей – строительство детского сада на 220 мест, ул. Адмирала Крюйса (модели блочного вводно-распределительного устройства, ящика управления, канального вентилятора), 135,3 тыс. рублей – строительство детского сада на 220 мест, ж. м. Русское поле по Мариупольскому шоссе (модели насоса циркуляционного, водоумягчителя воды, счетчика горячей воды), 116,9 тыс. рублей – капремонт МБУЗ «Детская городская поликлиника № 2» (вентилятор крышной), 1 342,1 тыс. рублей – благоустройство парка имени 300-летия города Таганрога (уличные светильники). Срок завершения работ по контракту – 31.07.2022.

Нарушены сроки оплаты выполненных и принятых работ на 2 объектах: строительства школы по ул. Галицкого – на 14 дней на сумму 49 954,5 тыс. рублей, благоустройства парка имени 300-летия города Таганрога – на 19 и 74 дней на сумму 2 868,1 тыс. рублей.

В рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений представлены следующие документы, свидетельствующие о приведении сметной документации и первичной учетной документации в соответствие с фактически выполненными работами.

Выводы по результатам параллельного контрольного мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

Соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов обеспечено в муниципальном образовании «Город Таганрог» не в полной мере, выявлены нарушения действующего законодательства и других нормативных актов:

1. При формировании бюджета города Таганрога:

- не учитывались в объеме необходимой потребности расходы главных распорядителей средств местного бюджета, в том числе для обеспечения при планировании и исполнении бюджета муниципального образования в первоочередном порядке расходов на выплату заработной платы с начислениями, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам, оплату коммунальных услуг, услуг связи, приобретаемых для муниципальных нужд продуктов питания, медикаментов, котельного и печного топлива, горюче-смазочных материалов, уплату налогов и сборов, предусмотренных п. 3 ч. 4 ст. 8 Областного закона от 26.12.2016 № 416-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области». По состоянию на 01.01.2021 года в бюджет города не были включены первоочередные расходы на сумму 368,5 млн рублей, на момент проверки (на 27.08.2021) – на сумму 249,7 млн рублей, на 01.10.2021 года – 214,8 млн рублей.

Необходимо отметить, что, несмотря на систематические замечания Контрольно-счетной палаты города Таганрога о непринятии мер по включению в бюджет города Таганрога первоочередных расходов в полном объеме необходимой потребности (такие заключения подготовлены на проект бюджета города Таганрога и каждое изменение в него), достаточные и своевременные меры органами местного самоуправления не были приняты;

- допущено несоблюдение Методики расчета планового объема бюджетных ассигнований бюджета города Таганрога, утвержденной распоряжением Финансового управления города Таганрога от 30.09.2014 № 44, при расчете планового объема бюджетных ассигнований Отделу ЗАГС на 2021 год в связи с невключением в расчет расходов на оплату труда и взносы по обязательному социальному страхованию сторожей-вахтеров в сумме 294,5 тыс. рублей.

2. В нарушение пункта 3.1 Положения о порядке предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями Ростовской области бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 18.03.2015 № 182 (в ред. от 12.02.2019 № 64), и пункта 3.1.8 договора о предоставлении бюджетного кредита от 24.06.2019 № 1-54/БКд-19 министерства финансов Ростовской области с Администрацией города Таганрога предоставлена муниципальная гарантия МУП «Управление «Водоканал» на сумму 200 000,0 тыс. рублей, что является бюджетным нарушением, определенным ст. 306.7 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. При формировании муниципальных заданий и планировании финансового обеспечения их выполнения Управлением образования:

- в муниципальные задания 16 общеобразовательных учреждений на 2020 и 2021 годы включена муниципальная услуга по реализации дополнительных общеразвивающих программ, не относящихся к основным видам деятельности, предусмотренным Уставами 16 общеобразовательных учреждений;

- в муниципальные задания МОБУ СОШ № 16 на 2020 и 2021 годы не включена муниципальная услуга по реализации основных общеобразовательных программ начального общего образования, предусмотренных Уставом школы № 16 как основной вид деятельности;

- в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг неправомерно включены расходы, не относящиеся к оказанию образовательных услуг, не связанные с выполнением утвержденного муниципального задания, на осуществление деятельности, не предусмотренной Уставами этих учреждений: МОБУ СОШ № 3 – в 2020 году на сумму 2 169,7 тыс. рублей, в 2021 году на сумму 2 611,8 тыс. рублей, МОБУ СОШ № 35 – в 2020 году на сумму 252,5 тыс. рублей, в 2021 году на сумму 41,4 тыс. рублей, что привело к осуществлению школами расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, связанного с выполнением утвержденных муниципальных заданий;

- в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг МАОУ СОШ № 39 не были включены расходы на оплату коммунальных услуг и налога за нежилые помещения, переданные в безвозмездное пользование МАОУ СОШ № 39 для осуществления образовательного процесса.

4. В нарушение п. 4.1 Порядка расходования субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2019 № 961, в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 16 общеобразовательными организациями на 2020 год включены расходы на реализацию образовательных программ дополнительного образования, не являющихся основным видом деятельности этих учреждений, на сумму 5 679,5 тыс. рублей.

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

- не приняты достаточные меры по осуществлению полномочий по обеспечению

жилыми помещениями детей-сирот в объеме выделенных бюджетных ассигнований. Плановые ассигнования в связи с невозможностью приобретения жилья для детей-сирот были уменьшены в 2019 году – на 67 895,0 тыс. рублей (на 83,8% от первоначального плана), в 2020 году – на 13 610,0 тыс. рублей (на 16,2% от первоначального плана). В 2020 году не обеспечено освоение бюджетных ассигнований в объеме 53 318,2 тыс. рублей (75,8% от уточненного плана).

В связи с уменьшением объема средств на 2019 и 2020 годы и неосвоением уточненных ассигнований в 2020 году не были обеспечены жильем: в 2019 году – 60 детей-сирот, в 2020 году – 68 детей-сирот.

На момент проверки исполнение ассигнований на указанные цели составило только 17 183,3 тыс. рублей, или 11,2% от уточненного плана, что создает риски неосвоения ассигнований 2021 года;

- допущен случай нарушения в 2020 году на 1 день сроков осуществления закупки, предусмотренных пунктом 23.1 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;

- не соблюдены требования распоряжения Правительства Ростовской области от 10.04.2020 № 228 «О мерах по обеспечению исполнения областного бюджета во II квартале 2020 года и мерах по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Ростовской области» при размещении извещения о проведении торгов на закупку жилых помещений для предоставления жилых помещений детям-сиротам;

- допущено приобретение 34 жилых помещений (в 2019 году – 20, в 2020 году – 7, в текущем периоде 2021 года – 7) в домах, размещение которых не соответствует требованиям Свода правил СП 42.13330.2016 «Градостроительство. Планировка и застройка городских и сельских поселений»;

- нарушены сроки оплаты жилых помещений по муниципальным контрактам в 2019 году – в 1 случае на сумму 1 284,5 тыс. рублей на 13 календарных дней, в 2021 году – в 36 случаях на сумму 15 714,8 тыс. рублей на 1-21 календарный день;

- допущено отражение недостоверной информации в актах проведения экспертизы и приемки 38 жилых помещений, имеющих недостатки, о том, что все работы, предусмотренные условиями муниципальных контрактов и техническими заданиями, выполнены полностью, претензий по объему и качеству работ не имеется;

- нарушены требования Положения о порядке обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 539, в части несоблюдения сроков предоставления:

- в министерство строительства Ростовской области – сведений о размере средств, направленных из областного бюджета на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в 2019 году на 3 дня, в 2020 году на 1 день;

- в министерство образования Ростовской области – отчета об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в 2019 году на 5 и 10 дней, в 2020 году на 1 день.

- допущено невыполнение муниципальных задач и функций в части постинтернатного сопровождения и социальной адаптации детей-сирот, и детей, оставшихся без

попечения родителей, анализа качества социальной адаптации выпускников из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также рассмотрение наиболее сложных ситуаций жизнеустройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и выработке предложений по их решению. На момент проверки задолженность по оплате договоров социального найма детьми-сиротами составила 601,6 тыс. рублей, по коммунальным услугам – 1 985,0 тыс. рублей.

6. Допущено завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием установленного оборудования принятому и оплаченному заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на 5 объектах на сумму 2 676,0 тыс. рублей.

7. При составлении бюджетной сметы на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов и бюджетной сметы на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов Управлением социальной защиты населения допущено нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, утвержденного приказом УСЗН г. Таганрога от 06.05.2019 № 51-о/д, выразившееся в отсутствии обоснования (расчетов) плановых сметных назначений к бюджетной смете по расходам на: осуществление полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей – на 2020 год на сумму 38 789,9 тыс. рублей, на 2021 год – на сумму 45 252,0 тыс. рублей; осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним, – на 2020 год на сумму 309 722,3 тыс. рублей, на 2021 год – на сумму 319 065,0 тыс. рублей; осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда Ростовской области и граждан, приравненных к ним, – на 2020 год на сумму 79 094,3 тыс. рублей, на 2021 год на сумму 81 804,5 тыс. рублей.

8. Нарушения условий реализации муниципальных контрактов (договоров):

- нарушение сроков оплаты выполненных и принятых работ: МАУ «Центр культурно-досуговой деятельности» на объекте «Благоустройство общественной территории – парка имени 300-летия города Таганрога, по адресу: Ростовская область, г. Таганрог, ул. Сергея Шило, 210, I этап, II этап» – от 19 до 74 календарных дней, Управлением капитального строительства на объекте «Строительство общеобразовательной организации вместимостью 1340 учащихся, по адресу: Ростовская область, г. Таганрог, ул. Галицкого, 49-б» – на 14 календарных дней;

- нарушение сроков оплаты за оказанные услуги по организации питания в рамках организации отдыха детей в каникулярное время: МБОУ СОШ № 20 – в 2020 году 2 случая, от 10 до 11 рабочих (банковских) дней, в 2021 году 2 случая, от 4 до 6 рабочих (банковских) дней, МБОУ СОШ № 23 – в 2020 году 2 случая, от 10 до 11 рабочих (банковских) дней, в 2021 году 1 случай, на 4 рабочих (банковских) дня.

9. При осуществлении полномочий главного распорядителя бюджетных средств, а также функций и полномочий учредителя общеобразовательных учреждений Управлением образования:

- в нарушение п.п. 4.3.5 п. 4.3 соглашения от 30.01.2020 № 70-СО с министерством образования области о представлении из областного бюджета субсидии для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по организации отдыха детей в каникулярное время, не соблюдены сроки предоставления в министерство труда области заявок о потребности в субсидиях – в 2 случаях, на 1 день и 8 дней, и отчетов о расходах – в 3 случаях, на 150, 179 и 211 дней;

- в нарушение п. 6 ч. 1 ст. 9 Федерального закона № 273-ФЗ «Об образовании в

Российской Федерации» и ч. 4 ст. 3 Положения об управлении образования г. Таганрога, утвержденного решением городской Думы г. Таганрога от 29.06.2006 № 267, не осуществлено закрепление МОБУ СОШ № 16 за конкретными территориями городского округа;

- численность детей, проживающих в ГБУСО РО «Социальный приют для детей и подростков г. Таганрога», обучающихся в МОБУ СОШ № 16 по основным общеобразовательным программам начального общего образования в количестве 11 человек;

не отражена в статистической отчетности формы ОО-1, не учтена при расчете субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, что привело к занижению размера субвенции из областного бюджета (согласно расчетным данным) в 2020 году – на 131,7 тыс. рублей, в 2021 году – на 129,9 тыс. рублей,

не учтена в заявке на получение средств областного бюджета (федерального бюджета) на обеспечение горячим питанием учащихся 1-4-х классов, что привело к занижению размера субвенции из областного бюджета (согласно расчетным данным) в 2020 году – на 43,5 тыс. рублей, в 2021 году – на 105,9 тыс. рублей.

10. При выполнении муниципальных заданий МОБУ СОШ № 16 допущено:

- невыполнение объемных показателей муниципального задания за 2020 год по муниципальной услуге «реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» по очно-заочной форме обучения в связи с завышением в отчете о выполнении муниципального задания численности обучающихся на 70 человек;

- несоответствие формы обучения 29 человек при реализации основных общеобразовательных программ, установленной в муниципальном задании (очно-заочная), форме фактического предоставления основных общеобразовательных программ (заочная);

- непринятие должных мер по внесению предложений Управлению образования по актуализации муниципальных заданий и выделению средств на финансовое обеспечение деятельности по реализации общеобразовательных программ начального общего образования, предусмотренных Уставом в основных видах деятельности учреждения;

- предоставление в Управление образования недостоверных данных при отражении численности обучающихся в отчете о выполнении муниципального задания, а также в статистическом отчете (форма № ОО-1).

11. При формировании планов финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и 2021 год МОБУ СОШ № 16 допущено включение в состав субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг расходов на реализацию образовательных программ, не предусмотренных утвержденными муниципальными заданиями, но относящихся согласно Уставу к основным видам деятельности учреждения.

12. В нарушение требований пункта 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации МОБУ СОШ № 20 и МОБУ СОШ № 23 в контракты 2019-2020 годов и текущего периода 2021 года на оказание услуг по организации питания детей, посещающих оздоровительный лагерь с дневным пребыванием, не включены условия о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с Бюджетным кодексом получателю

бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

По результатам параллельного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города Таганрога сделаны следующие выводы, отраженные в отчете Контрольно-счетной палаты города Таганрога по результатам параллельного контрольного мероприятия (протокол Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 19.10.2021 № 22):

1. На территории муниципального образования нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, не в полном объеме соответствуют бюджетному законодательству:

- порядок планирования бюджетных ассигнований в нарушение ч. 1 статьи 174.2 БК РФ финансовым органом не установлен;

- Методика расчета планового объема бюджетных ассигнований бюджета, утвержденная распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 30.09.2014 № 44, не предусматривает необходимость планирования расходов на оплату труда с учетом повышения заработной платы отдельных категорий работников, определенных программными Указами Президента;

- Порядок составления проекта бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на текущий год и плановый период, утверждаемый ежегодно постановлением Администрации г. Таганрога, до 2021 года не предусматривал этап предоставления главными распорядителями средств бюджета в финансовый орган предложений для формирования предельных показателей расходов бюджета;

- Положение «О бюджетном процессе» не соответствует требованиям действующего законодательства в части утверждения перечня главных администраторов доходов местного бюджета и перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета; установления муниципальными правовыми актами перечня иных мероприятий, на финансовое обеспечение которых направляются средства резервного фонда; рассмотрения городской Думой города Таганрога ежеквартальных сведений о ходе исполнения бюджета города Таганрога за I квартал, полугодие и 9 месяцев текущего года; а также в части введения городской Думой города Таганрога местных налогов и сборов.

2. Проверкой соблюдения бюджетного законодательства при формировании доходов бюджета установлено:

2.1. В 2020 году отмечается увеличение исполнения по доходной части местного бюджета по отношению к 2019 году на 750,7 млн рублей, в том числе за счет увеличения поступлений из вышестоящих бюджетов на сумму 440,3 млн рублей и собственных доходов на сумму 310,5 млн рублей (295,4 млн рублей – по налоговым поступлениям, 15,0 млн рублей – по неналоговым поступлениям). При этом увеличение поступлений налоговых доходов бюджета было обусловлено, в том числе включением транспортного налога по нормативу 100%.

В I полугодии 2021 года по сравнению с показателями исполнения бюджета за аналогичный период прошлого года собственные доходы увеличились на 174,5 млн рублей, в том числе рост по налоговым платежам на 141,9 млн рублей, по неналоговым платежам на 32,6 млн рублей. Рост по налоговым платежам был в том числе обусловлен включением налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения по нормативу 15%.

2.2. Выявлены потенциальные резервы увеличения доходов бюджета:

- установление более высоких и единых процентов отчисления в бюджет муниципальными предприятиями города части чистой прибыли (при нормативе в размере 50% возможное увеличение доходов составит 5,6 млн рублей, при нормативе в размере 30% – на 2,6 млн рублей);

- распределение ранее нераспределенной прибыли ООО со 100%-ной долей участия муниципального образования в уставном капитале (нераспределенная прибыль ООО «Городской рынок «Русское поле» и ООО «Николаевский рынок» составляет 3,6 млн рублей);

- отмена пониженной ставки для организаций в отношении земельных участков под индивидуальное жилищное строительство в размере 0,1% и ограничение количества объектов налогообложения, в отношении которых льготные категории налогоплательщиков освобождены от уплаты земельного налога, могут создать условия для увеличения налоговых доходов бюджета;

- снижение задолженности по налоговым и неналоговым платежам также является возможным резервом пополнения доходов бюджета (на 01.09.2021 налоговая задолженность без учета задолженности организаций-банкротов и задолженности по имущественным налогам, по которым взыскание осуществляется принудительно только по решению суда – 59,4 млн рублей; задолженность по неналоговым доходам за вычетом задолженности физических и юридических лиц, находящихся в стадии банкротства, а также задолженности ликвидированных предприятий – 39,7 млн рублей).

2.3. Установлены риски недопоступления доходов бюджета:

- в 2021 году в сумме 19,3 млн рублей ввиду непроведения торгов в отношении 215 мест размещения рекламных конструкций, или 59,07%, от общего количества мест, предусмотренных Схемой размещения рекламных конструкций (364 места);

- в сумме 5,3 млн рублей по арендной плате за земельные участки и 1,2 млн рублей от продажи земельных участков, в связи со снижением кадастровой стоимости по 25 земельным участкам (по 16 – более чем на 40%). Снижение кадастровой стоимости создает риски возникновения выпадающих доходов бюджета.

2.4. В проверяемом периоде КУИ г. Таганрога допущены нарушения при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, в том числе:

- методика прогнозирования доходов была разработана не по всем закрепленным кодам классификации доходов;

- при прогнозировании доходов бюджета не было обеспечено соблюдение установленного статьей 37 БК РФ принципа достоверности бюджета в части реалистичности расчета доходов, в том числе в 2020 году при формировании бюджета были уменьшены плановые доходы от приватизации муниципального имущества на 0,958 млн рублей, в 2021 году при внесении изменений в бюджет были занижены на 0,203 млн рублей доходы от управления и распоряжения земельными ресурсами, а также включены не-реалистичные поступления по доходам от приватизации муниципального имущества в сумме 3,0 млн рублей;

- своевременно не проводилась работа, направленная на обеспечение полноты поступления в бюджет города Таганрога доходов от использования муниципальной собственности и земельных участков, в том числе несвоевременное проведение в течение ряда лет претензионной работы по взысканию задолженности по арендной плате за

землю, несвоевременный перерасчет арендной платы привели к образованию безнадежной ко взысканию задолженности в связи с истечением срока исковой давности в сумме 25,5 млн рублей;

- в связи с несвоевременным внесением платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций образовалась просроченная задолженность по 73 договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в общей сумме 2,5 млн рублей;

- по 11 рекламным конструкциям, используемым в отсутствие правовых оснований, суммы неосновательного обогащения не взыскивались, в результате чего в 2020 году недопоступило в доход бюджета 2,7 млн рублей.

2.5. КУИ г. Таганрога не было обеспечено выполнение муниципальных задач и функций, в том числе до настоящего времени надлежащим образом не организована работа по учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью поступления в бюджет города Таганрога доходов от использования земельных ресурсов, не завершена работа по регистрации права муниципальной собственности на земельные участки, не обеспечено формирование полной и достоверной информации о земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, что приводит к недопоступлению в бюджет города Таганрога неналоговых доходов.

2.6. КУИ г. Таганрога надлежащим образом не обеспечивалось представление интересов муниципального образования «Город Таганрог» в хозяйственных обществах, а также реализация иных полномочий участника, в том числе в части достоверности отражения акций и долей участия в капитале в реестре муниципального имущества, неутверждения аудитора и размера аудиторских услуг, несвоевременного назначения представителей в органы управления хозяйствующих обществ, увеличения размера вознаграждения директорам ООО на фоне снижения в 2020-2021 годах размера отчислений в бюджет.

2.7. Со стороны учредителей (Администрации города, КУИ и УЖКХ) отсутствует координация работы подведомственных МУПов, контроль за их финансово-хозяйственной деятельностью.

Из 11 МУПов по итогам 2020 года 5 предприятий находятся в стадии банкротства, 2 МУПами получен убыток, 4 МУПами получена чистая прибыль.

Кредиторская задолженность всех МУПов на 01.07.2021 составила 1 848,1 млн рублей (просроченная – 1 357,8 млн рублей), из которой задолженность МУПов, находящихся в банкротстве – 953,4 млн рублей (вся просроченная).

Программы деятельности МУПов носят формальный характер, не предусматривают мероприятий по их развитию, не применяются ни как инструмент планирования, ни как база оценки эффективности деятельности. Показатели экономической эффективности деятельности предприятий на 2020 и 2021 годы не были утверждены.

Отсутствие контроля за деятельностью МУПов создало условия для принятия отдельными руководителями неправомερных решений, негативно сказывающихся на финансовом состоянии предприятий. Среди выявленных фактов:

- предоставление директором МУП «БТИ» за счет средств предприятия себе займа на сумму 1,0 млн рублей (т. е. заключение сделки с заинтересованностью без согласия собственника имущества предприятия);

- неправомерно за счет выручки этого предприятия были произведены расходы на компенсацию затрат на использование личного автотранспорта работников МУП «БТИ» в производственных целях, расходы по оплате за проезд, содержание детей сотрудни-

ков в дошкольных учреждениях – на общую сумму 261,7 тыс. рублей, что привело к необоснованному увеличению убытка до налогообложения (на 204,5 тыс. рублей) и к уменьшению в 2020 году прибыли до налогообложения (на 57,2 тыс. рублей);

- выплата директором МУП «Городское хозяйство» себе вознаграждения в сумме 769,5 тыс. рублей с превышением установленного предельного соотношения. Сумма превышения составила 192,4 тыс. рублей. При этом сумма отчислений предприятия в бюджет города составила 573,6 тыс. рублей.

3. При выполнении муниципальных задач и функций в ходе формирования бюджета, а также при внесении изменений в бюджет установлены следующие нарушения и недостатки:

3.1. При формировании бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не соблюден принцип достоверности бюджета в части реалистичности расчета доходов и расходов бюджета, установленный статьей 37 БК РФ, а также принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 БК РФ.

В нарушение Методики расчета планового объема бюджетных ассигнований бюджета, утвержденной распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 30.09.2014 № 44, при формировании бюджета не учитывались в объеме необходимой потребности первоочередные социально значимые расходы, предусмотренные п. 3 ч. 4 ст. 8 Областного закона от 26.12.2016 № 416-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».

3.2. По состоянию на 01.01.2021 в бюджет города не были включены расходы в объеме необходимой потребности в сумме 556,7 млн рублей, из них первоочередные расходы составили 368,5 млн рублей (заработная плата с начислениями, коммунальные услуги, питание льготных категорий в образовательных учреждениях, уплата налогов и сборов).

3.3. Администрацией г. Таганрога проводится работа по снижению объема необеспеченности в бюджетных ассигнованиях. С учетом Решения городской Думы от 12.10.2021 № 204 в бюджете города увеличены доходы и расходы, в результате чего объем необеспеченных бюджетными ассигнованиями расходов сократился и составил 249,0 млн рублей, из них первоочередные расходы – 214,8 млн рублей (заработная плата с начислениями – 152,7 млн рублей, коммунальные услуги – 22,6 млн рублей, питание льготных категорий в образовательных учреждениях – 9,5 млн рублей, уплата налогов и сборов – 30,0 млн рублей).

Кроме того, не обеспечены бюджетными ассигнованиями расходы на исполнение судебных решений и предписаний надзорных и контрольных органов в сумме 157,9 млн рублей.

3.4. В нарушение части 2 статьи 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которой планирование бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых обязательств осуществляется с учетом действующих и неисполненных обязательств при первоочередном планировании бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств, в 2020 и 2021 годах допускались факты перераспределения бюджетных ассигнований путем отвлечения их с социально значимых (заработная плата, налоги) расходов на иные расходы. Кроме того, в нарушение части 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» допускалось уменьшение объема финансового обеспечения муниципального задания учреждений без уменьшения показателей муниципального задания в течение срока его выполнения. Данные факты отражались в заключениях Контрольно-счетной палаты города.

3.5. Формирование проекта бюджета и доведение предельных показателей расходов бюджета города на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось при отсутствии предложений ГРБС в связи с отсутствием в Порядке составления проекта бюджета, утвержденном постановлением Администрации г. Таганрога от 18.06.2019 № 1022, этапа предоставления в Финансовое управление г. Таганрога ГРБС соответствующих предложений.

3.6. Расшифровки (обоснования) расходов бюджета, направляемые одновременно с проектом бюджета в городскую Думу, в большинстве случаев не содержали исчерпывающей информации и расчетных обоснований потребности в объеме бюджетных ассигнований на 2020-2022, 2021-2023 годы.

3.6. На протяжении ряда лет осуществляется избыточное планирование расходов на обслуживание муниципального долга (без учета сумм экономии по торгам и перекредитования под более низкую процентную ставку): в 2019 году составило 26,5 млн рублей, в 2020 году – 25,7 млн рублей.

4. Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования средств местного бюджета в части финансового обеспечения расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования, принятых мер по реализации Указов Президента Российской Федерации, установлены следующие нарушения и недостатки:

4.1. Ежегодно планируемый фонд оплаты труда с начислениями работников культуры и дополнительного образования при формировании бюджета в нарушение Методики расчета планового объема бюджетных ассигнований бюджета, утвержденной распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 30.09.2014 № 44, не позволяет обеспечить среднемесячную заработную плату на необходимом уровне, что приводит к образованию дефицита средств и недостижению учреждениями целевых показателей, установленных Указами Президента РФ.

В 2020 году первоначально запланировано за счет бюджетных (с учетом дотации из областного бюджета в сумме 165,9 млн рублей) и внебюджетных средств 86,8% от потребности. Дефицит средств при планировании бюджета на 2020 год в указанных расходах составил 65,7 млн рублей или 13,2% от потребности.

В 2021 году первоначально запланировано за счет бюджетных и внебюджетных средств 46,4% от потребности. Дефицит средств при планировании бюджета на 2021 год в указанных расходах составил 273,9 млн рублей, или 53,6% от потребности.

В результате целевые показатели, предусмотренные Указами Президента РФ, не достигнуты.

Принятые Администрацией г. Таганрога меры, направленные на повышение доходного потенциала, позволили снизить необеспеченность в бюджетных ассигнованиях на первоочередные расходы. В результате дефицит средств на 01.10.2021 в указанных расходах составил 97,7 млн рублей.

4.2. Постановлением Администрации города Таганрога от 25.12.2015 № 3855 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» не регламентирован механизм/порядок определения выравнивающих коэффициентов, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

В результате обоснованность определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания в 2020 и 2021 годах Управлением культуры г. Таганрога и Управлением образования г. Таганрога и распределения по подведомственным учреждениям (Управлением культуры г. Таганрога в диапазоне от 0,08 до 1,67, Управлением образования г. Таганрога в диапазоне от 0,49 до 0,70) не подтверждена.

4.3. В рамках контрольного мероприятия выявлены нарушения (недостатки), требующие внесения соответствующих изменений в правовые акты, регламентирующие вопросы:

- оплаты труда работников дополнительного образования (в части выплат компенсационного характера, выплат стимулирующего характера, оценки результативности работы руководителя учреждения в зависимости от роста средней заработной платы работников учреждения, расчета среднедневного заработка);

- составления и утверждения ПФХД (в части согласования ПФХД органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя);

- формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (в части установления механизма/порядка определения выравнивающих коэффициентов, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)).

4.4. Без учета Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2020 и 2021 годы Управлением культуры г. Таганрога и Управлением образования г. Таганрога в проверяемом периоде 2020-2021 годов установлены размеры доли условно-постоянной части заработной платы работников в структуре заработной платы.

4.5. В нарушение Плана мероприятий повышения эффективности образования, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 30.04.2013 № 1392, муниципальными учреждениями культуры и дополнительного образования осуществлялись стимулирующие выплаты в повышенных объемах административно-управленческому персоналу, при одновременном уменьшении объема стимулирующих выплат, направляемых на достижение целевых показателей Указов Президента РФ, основному персоналу (в том числе педагогическим работникам), что также увеличивает риски их недостижения.

4.6. Отдельными учреждениями дополнительного образования и учреждениями культуры в 2020 году, I полугодии 2021 года допускались случаи превышения установленной предельной доли оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала (не более 40 процентов) в фонде оплаты труда учреждения, сформированном за счет средств местного бюджета и средств, полученных учреждениями от приносящей доход деятельности.

5. Долговая политика муниципального образования «Город Таганрог» на 2021-2023 годы не направлена на прекращение наращивания муниципального долга и его сокращение. Целями долговой политики определено соблюдение ограничений параметров муниципального долга, установленного бюджетным законодательством, и сохранение показателей долговой устойчивости в пределах безопасных значений.

5.1. С 2012 по 2020 год муниципальный долг вырос с 15,5% до 72,9% от общей

суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета города, или с 352,9 млн рублей до 1 823,8 млн рублей. Муниципальный долг на 01.01.2022 составит 1 953,0 млн рублей, или 73,9% от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

5.2. Планирование бюджета города ежегодно на протяжении 9 лет осуществляется с дефицитом, на погашение которого привлекаются коммерческие кредиты, что значительно увеличивает долговую нагрузку на бюджет.

5.3. В настоящее время долговая устойчивость муниципального образования в соответствии со статьей 107.1 БК РФ определяется как средняя.

При условии продолжения сложившейся в муниципальном образовании долговой политики и при сохранении динамики наращивания муниципального долга на сумму привлекаемых кредитов для погашения дефицита бюджета у муниципального образования возникают риски в 2023 году перейти из категории муниципальных образований со средней долговой устойчивостью в категорию с низкой долговой устойчивостью.

5.4. Бюджетный кредит из областного бюджета на сумму 343,5 млн рублей, предоставленный муниципальному образованию в 2019 году на погашение части долговых обязательств, возникших до 1 января 2019 года перед кредитными организациями, под 0,1% со сроком возврата в течение трех лет, возвращен досрочно в декабре 2019 года.

В нарушение условий предоставления бюджетного кредита: не были приняты меры по снижению объема муниципального долга, Администрацией города была выдана муниципальная гарантия без права регрессного требования МУП «Управление «Водоканал» на сумму 200,0 млн рублей. Дополнительные расходы бюджета при досрочном возврате бюджетного кредита по уплате процентов по привлеченным коммерческим кредитам составили 59,2 млн рублей.

5.5. Бюджетные кредиты в 2020 и 2021 годах муниципальному образованию «Город Таганрог» не предоставлялись.

Бюджетный кредит для частичного покрытия дефицита бюджета муниципальным образованием не привлекался в связи с невыполнением условия его предоставления в части сокращения на 5% ежегодно объема муниципального долга в условиях ограниченности финансовых ресурсов бюджета города.

Бюджетный кредит для погашения части долговых обязательств не привлекался, так как муниципальное образование не соответствует требованиям постановления Правительства Ростовской области от 18.03.2015 № 182, устанавливающего порядок предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов, в связи с тем, что не является получателем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

5.6. В 2020 году при сложившемся дефиците 182,8 млн рублей объем привлеченных кредитов для его покрытия составил 231,0 млн рублей. Таким образом, фактический объем заимствований, в нарушение статьи 106 Бюджетного кодекса РФ, превысил сумму, направляемую на погашение дефицита, на 48,2 млн рублей. Указанные средства в соответствии с ч. 3 статьи 106 Бюджетного кодекса РФ были направлены в 2021 году на сокращение долговых обязательств (погашение коммерческого кредита) и на обеспечение источников финансирования дефицита бюджета.

5.7. Предоставление муниципальной гарантии без права регрессного требования МУП «Управление «Водоканал» (в 2017 году со сроком действия 2018-2019 годы – 150,0 млн рублей, в 2019 году со сроком действия 2020-2022 годы – 200,0 млн рублей) является дополнительной нагрузкой на бюджет города.

5.8. После предоставления муниципальных гарантий, в нарушение требований

статьи 115.2 БК РФ, анализ финансового состояния МУП «Управление «Водоканал» до 01.01.2020 не осуществлялся.

5.9. Мониторинг финансового состояния МУП «Управление «Водоканал» был проведен Финансовым управлением г. Таганрога только за 2020 год в 2021 году, по результатам которого финансовое состояние признано неудовлетворительным.

В результате имеются риски неисполнения МУП «Управление «Водоканал» обязательств по кредитному договору и, соответственно, риски исполнения муниципальной гарантии за счет средств бюджета города.

В силу вступивших ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ, МУП «Управление «Водоканал» с 01.01.2020 не может являться получателем муниципальной гарантии в связи с неудовлетворительным финансовым состоянием.

5.10. При предоставлении муниципальных гарантий МУП «Управление «Водоканал» Финансовым управлением г. Таганрога право на проведение анализа финансового состояния не использовалось, анализ финансового состояния предприятия в 2017, 2019 годах не проводился.

5.11. В нарушение порядка и условий предоставления муниципальных гарантий, утвержденных Решением городской Думы от 01.07.2014 № 684 «Об утверждении положения «О муниципальных долговых обязательствах», Финансовым управлением г. Таганрога не осуществлялся контроль за надлежащим исполнением обязательств МУП «Управление «Водоканал»: сведения о целевом использовании кредитных средств с заверенными копиями платежных поручений, подтверждающих целевое использование заемных средств, а также сведений об обстоятельствах, способных повлечь за собой неисполнение обязательств, обеспеченных муниципальной гарантией в Финансовое управление г. Таганрога МУП «Управление «Водоканал» не предоставлялись.

5.12. Муниципальная гарантия предоставлена в обеспечение обязательств МУП «Управление «Водоканал» по возврату кредита, привлеченного в коммерческом банке с целью пополнения оборотных средств. Обоснованием необходимости предоставления муниципальной гарантии указывалось сокращение просроченной кредиторской задолженности за электрическую энергию. Однако обязанность осуществить погашение задолженности за электроэнергию за счет привлеченных средств не обозначена ни в договоре о предоставлении муниципальной гарантии, ни в кредитном договоре.

6.13. Расходы на обслуживание муниципального долга согласно Методике планирования бюджетных ассигнований, утвержденной распоряжением Финансового управления г. Таганрога, до 11.08.2020 года рассчитывались исходя из ключевой ставки, установленной Центральным банком Российской Федерации, увеличенной Финансовым управлением на 4,75 процентных пункта.

После рекомендаций Контрольно-счетной палаты г. Таганрога были внесены изменения в распоряжение Финансового управления г. Таганрога в части изменения увеличения ключевой ставки, установленной Центральным банком Российской Федерации на 4,0 процентных пункта, вместо ранее предусмотренных 4,75 процентных пункта. Обоснование увеличения на 4% пункта не представлено.

При этом расходы на обслуживание государственного долга Ростовской области рассчитываются с применением процентной ставки, рассчитанной как ключевая ставка, установленная Центральным банком РФ, увеличенная на 1% годовых.

Сравнительный анализ процентных ставок с 2018 по 2021 год показал, что процентные ставки, определенные условиями заключенных Финансовым управлением г. Та-

ганрога муниципальных контрактов, превышают ставку рефинансирования (ключевая ставка) на 0,45-3,26 процентных пункта (в 2018 году – на 0,45-1,50 процентных пункта, в 2019 году – на 0,95-2,542 процентных пункта, в 2020 году – на 0,656-3,26 процентных пункта, в 2021 году – на 1,68-2,0 процентных пункта).

Учтенные при планировании бюджета процентные ставки на обслуживание муниципального долга превышали предложения коммерческих банков, используемых для расчета НМЦК, на 1,75-3,75%.

Избыточность применяемой процентной ставки подтверждается анализом объема ассигнований на обслуживание муниципального долга, предусмотренного в первоначальном Решении о бюджете.

В течение финансового года планируемые расходы на обслуживание муниципального долга значительно сокращались: в 2018 году на 50 498,1 тыс. рублей, или на 33,1% от первоначального плана, в 2019 году – на 46 741,9 тыс. рублей, или на 31,4%, в 2020 году – на 46 375,8 тыс. рублей, или на 28,1%.

Сокращение плановых ассигнований на обслуживание муниципального долга в течение финансового года объясняется следующим: экономией по результатам конкурсных процедур – в 2019 году на сумму 7 687,7 тыс. рублей, в 2020 году – 11 005,7 тыс. рублей; экономией в связи с перекредитованием под более низкую процентную ставку – в 2019 году на сумму 12 566,9 тыс. рублей (из них 12 266,8 тыс. рублей – экономия за счет привлечения бюджетного кредита под 0,1%, который впоследствии был возвращен досрочно), в 2020 году – 9 628,7 тыс. рублей.

Избыточное планирование расходов на обслуживание муниципального долга – в 2019 году составило 26 487,3 тыс. рублей, в 2020 году – 25 741,4 тыс. рублей.

5.14. Учет долговых обязательств и операций с муниципальным долгом осуществлялся Финансовым управлением г. Таганрога в муниципальной долговой книге с нарушением действующего законодательства: некорректно указано основание для предоставления муниципальной гарантии, несвоевременно внесена информация о муниципальной гарантии, неверно отражена сумма увеличения долговых обязательств в 2020 году, неверно отражен объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2020, неверно указано наименование бюджетного кредита от 30.05.2019 № 1-54/БК-19, не отражена информация о датах выплаты процентных платежей.

5.15. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» по отдельным основным мероприятиям не содержит конкретные показатели в ожидаемых результатах. В течение года в показатели программы планомерно вносятся корректировки под фактические результаты, что не дает возможности реально оценить степень достижения результатов от реализации программы, в результате чего процент исполнения программы высок.

5.16. План мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и сокращению муниципального долга муниципального образования «Город Таганрог» до 2024 года, утвержденный постановлением Администрации города Таганрога от 18.10.2018 № 1984 (далее – План), носит декларативный характер и не отражает реальную оптимизацию бюджетных назначений (расходов) с учетом оценки ее эффективности.

В 2020 году муниципальным образованием меры по сокращению муниципального долга, предусмотренные Планом не принимались, а именно досрочное погашение обязательств за счет дополнительных доходов, экономии по расходам и остатков средств бюджета города не осуществлялось.

В 2021 году за счет остатков средств бюджета города на 01.01.2021 на досрочное погашение обязательств направлена сумма в размере 33,8 млн рублей. При этом досрочное погашение обязательств произведено в силу требований, установленных статьей 106 БК РФ, в соответствии с которой в случае, если общая сумма заимствований муниципального образования в отчетном финансовом году превысила общую сумму средств, направленных на финансирование дефицита местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования по итогам отчетного финансового года, образовавшиеся на 1 января текущего года остатки средств местного бюджета в сумме указанного превышения должны быть направлены на цели, предусмотренные статьей 96 БК РФ, с сокращением предельного объема заимствований на текущий финансовый год. В рамках исполнения БК РФ сумма превышения муниципальных заимствований 2020 года в размере 42,8 млн рублей была направлена в том числе на сокращение муниципальных долговых обязательств в сумме 33,8 млн рублей и на обеспечение источников финансирования дефицита бюджета в 2021 году.

Таким образом, меры, принятые муниципальным образованием в 2021 году привели к сокращению муниципального долга в сумме 33,8 млн рублей, или на 1,8% от сложившегося на 01.01.2021 муниципального долга в размере 1 823,8 млн рублей.

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

В настоящее время Администрацией города с учетом предложений, изложенных в представлениях Контрольно-счетной палаты Ростовской области и Контрольно-счетной палаты г. Таганрога, принимаются меры, направленные на решение проблемных вопросов.

В целях планирования бездефицитного бюджета и снижения муниципального долга Администрацией города проводится работа по наращиванию доходной базы бюджета, вовлечению имеющихся резервов, оптимизации расходов. В декабре 2021 года утверждены основные направления долговой политики муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, согласно которым установлен мораторий на предоставление новых муниципальных гарантий.

С учетом предоставленных городу дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности в сумме 36,1 млн рублей и для частичной компенсации дополнительных расходов на повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в рамках реализации Указов Президента Российской Федерации в сумме 80,7 млн рублей потребность в первоочередных расходах 2021 года обеспечена в полном объеме.

В бюджете города на 2022 год первоочередные расходы учтены в объеме необходимой потребности, что подтверждено заключением Контрольно-счетной палаты г. Таганрога на проект бюджета муниципального образования на 2022-2024 годы.

В целях приобретения квартир детям-сиротам Администрацией города продолжается работа с застройщиками и риэлторами, проведен градостроительный анализ территории города с целью формирования земельного участка для строительства социального жилья. С учетом внесенных изменений в ст. 15 Областного закона «О социальной поддержке детства в Ростовской области» и возможности предоставления с согласия детей-сирот жилья на территории другого муниципального образования в

границах Ростовской области прорабатывается вопрос приобретения жилых помещений на территории Неклиновского района.

По фактам завышения стоимости выполненных работ из-за несоответствия установленного оборудования проектно-сметной документации на 5 объектах строительства, капремонта и благоустройства на общую сумму 2,7 млн рублей представлены документы о приведении первичной учетной документации в соответствие с фактически выполненными работами.

Нарушения при формировании и финансовом обеспечении муниципальных заданий школам устранены в полном объеме.

Администрацией города в декабре 2021 года утверждена Дорожная карта по финансовому оздоровлению бюджета города, предусматривающая комплекс мер по повышению доходов; обеспечению первоочередных расходов; оптимизации расходов бюджета и недопущению образования просроченной кредиторской задолженности; ежегодному сокращению показателя соотношения муниципального долга к объему доходов бюджета. Ведется работа по ее выполнению.

В целях оценки эффективности и результативности мер, принятых муниципальным образованием «Город Таганрог» по устранению выявленных нарушений и недостатков, Контрольно-счетной палатой Ростовской области и Контрольно-счетной палатой г. Таганрога в 2022 году будет проведено параллельное экспертно-аналитическое мероприятие.

Проверка находится на контроле Контрольно-счетной палаты Ростовской области и Контрольно-счетной палаты г. Таганрога.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.14. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Волгодонск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2020 и 2021 годы

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 84-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 235, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 30.12.2021 № 162.

Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения органами местного самоуправления законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдения условий получения межбюджетных трансфертов, а также соблюдения условий соглашений об их предоставлении и условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения (софинансирования) которых являются межбюджетные трансферты.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов местного самоуправления муниципального образования «Город Волгодонск» по использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

Проверяемый период: 2020 год и 11 месяцев 2021 года, по отдельным вопросам – 2019 год.

Сроки проведения проверки: с 11.01.2022 по 14.01.2022, с 17.01.2022 по 21.01.2022, с 24.01.2022 по 28.01.2022, с 31.01.2022 по 04.02.2022, с 07.02.2022 по 11.02.2022, с 14.02.2022 по 16.02.2022.

Перечень объектов контрольного мероприятия: Администрация города Волгодонска (далее также – администрация города), Финансовое управление города Волгодонска (далее также – финансовое управление), Комитет по управлению имуществом города Волгодонска (далее – Комитет или КУИ города Волгодонска), Муниципальное автономное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в г. Волгодонске» (далее по тексту – МАУ «МФЦ»), Отдел записи актов гражданского состояния Администрации города Волгодонска (далее – Отдел ЗАГС, Отдел), Муниципальное казенное учреждение «Департамент строительства» (далее – МКУ «Департамент строительства»), Управление здравоохранения г. Волгодонска (далее – УЗО г. Волгодонска), Муниципальное учреждение здравоохранения «Городская поликлиника № 3» г. Волгодонска (далее – МУЗ «ГП № 3»), Муниципальное учреждение здравоохранения «Городская больница № 1» г. Волгодонска (далее – МУЗ «Городская больница № 1»), Муниципальное учреждение здравоохранения «Городская больница скорой медицинской помощи» г. Волгодонска (далее – МУЗ «ГБСМП»), Муниципальное учреждение здравоохранения «Детская городская больница» г. Волгодонска (далее – МУЗ «Детская городская больница»), Департамент труда и социального развития Администрации города Волгодонска (далее – ДТиСР, Департамент), Муниципальное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов № 1 г. Волгодонска» (далее – ЦСО).

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.А. Милейчик и А.Г. Игнатов, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области К.С. Баликоев, Л.Ю. Винникова, А.В. Космынин, В.В. Кочергина, М.В. Назаренко, Н.А. Пономарева, С.А. Силуков, Р.А. Яценко.

В результате контрольного мероприятия установлено, что осуществление в муниципальном образовании расходов и учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Вместе с тем установлены отдельные нарушения требований действующего законодательства, иных нормативных правовых актов, а также недостатки.

Так, муниципальное образование «Город Волгодонск» в проверяемом периоде являлось получателем субсидий из областного бюджета:

- на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания и социальной защиты населения в части расходов по участию многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в осуществлении государственных полномочий;
- на организацию предоставления областных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг;
- на реализацию принципа экстерриториальности при предоставлении государственных и муниципальных услуг.

Главным распорядителем этих средств являлся КУИ города Волгодонска. В соответствии со статьей 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» между КУИ города Волгодонска и МАУ «МФЦ» были заключены соглашения на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 31.12.2019 № 1 на общую сумму 45 725,0 тыс. рублей и от 30.12.2020 № 1 на сумму 47 465,3 тыс. рублей. Одним из источников финансирования по соглашениям являлись указанные выше субсидии из областного бюджета.

Перечисление субсидий по соглашениям должно было осуществляться КУИ города Волгодонска согласно графикам перечисления субсидии, являющимся неотъемлемыми приложениями к ним. Однако в 2020 и 2021 годах КУИ города Волгодонска систематически допускалось несоблюдение графика перечисления субсидии, что не соответствует требованиям пунктов 3.23 и 3.24 Положения о порядке формирования муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города от 21.10.2015 № 2074 «Об утверждении положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Положение о порядке формирования муниципального задания).

Таким образом, КУИ города Волгодонска в течение 2020 года допущено нарушение Положения о порядке формирования муниципального задания и соглашения от 31.12.2019 № 1 в части несоблюдения графика перечисления субсидии в трех отчетных периодах на общую сумму 1851,0 тыс. рублей, а также перечисления субсидии МАУ «МФЦ» по итогам 2020 года в размере ниже предусмотренного заключенным соглашением на 2,2 тыс. рублей.

Аналогичным образом в течение 2021 года КУИ города Волгодонска допущено нарушение Положения о порядке формирования муниципального задания и соглашения от 30.12.2020 № 1, заключенного с МАУ «МФЦ», в части несоблюдения графика перечисления субсидии в трех отчетных периодах (I-III кварталы) на общую сумму 2317,3 тыс. рублей.

Следует отметить, что нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), связанное с несоблюдением графика перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципального автономного учреждения, в части объема перечисления средств субсидии является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В рамках контрольного мероприятия также проверены предоставленные из областного бюджета:

- субвенция на государственную регистрацию актов гражданского состояния;
- субвенция на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по государственной регистрации актов гражданского состояния за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации;
- иные межбюджетные трансферты на расходы на осуществление выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам органов записи актов гражданского состояния субъектов Российской Федерации, осуществлявших конвертацию и передачу записей актов гражданского состояния в Единый государственный реестр записей актов гражданского состояния, в том числе записей актов о рождении детей в возрасте от 3 до 18 лет, в целях обеспечения дополнительных мер социальной поддержки семей, имеющих детей, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации.

Главным распорядителем этих средств согласно ведомственной структуре расходов бюджета города Волгодонска являлся Отдел ЗАГС.

Проверка исполнения принятых по контрактам обязательств показала, что оказанные ОАО «Инфо ТеКС Интернет Транс» по муниципальному контракту от 15.01.2020 № 442-1247553 услуги и предоставленные Отделу ЗАГС по сублицензионному договору права использования программного обеспечения ViPNet были оформлены актами на сумму 2,0 тыс. рублей «О предоставлении лицензии» и на сумму 6,4 тыс. рублей «О предоставлении базового квалификационного сертификата ключа проверки электронной подписи, клиентского доступа к VPN-сети, настройке связи с абонентским пунктом, услуги защищенной электронной почты», с нарушением установленного срока на 1 день, так как с момента регистрации контракта и оказания услуг вместо 10 истекло 11 рабочих дней.

Таким образом, *в нарушение пункта 2.1 контракта от 15.01.2020 № 442-1247553 ОАО «Инфо ТеКС Интернет Транс» оказало услуги и представило акты выполненных работ в течение 11 рабочих дней с момента регистрации контракта и оказания услуг, или позже установленного срока на 1 рабочий день.*

Кроме того, на момент проверки Отделом ЗАГС не были приняты меры ответственности по муниципальному контракту от 15.01.2020 № 442-1247553 за несоблюдение ОАО «Инфо ТеКС Интернет Транс» сроков оказания услуг и предоставления актов об оказанных услугах.

Проверкой также установлено, что учет прав на использование программного обеспечения ViPNet на условиях простой неисключительной лицензии Отделом ЗАГС в 2020 году на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не осуществлялся, что является нарушением пунктов 66 и 333 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 № 157н.

При расходовании субсидии на реализацию региональной программы «Модернизация первичного звена здравоохранения Ростовской области» в части приведения материально-технической базы медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, в соответствие с требованиями порядков оказания медицинской помощи, а также приобретения автотранспорта допущены следующие нарушения.

В ходе проверки исполнения заключенных учреждением с поставщиками контрактов по объемам, стоимости, ассортименту товаров, работ и услуг, своевременности расчетов за поставленные товары выявлено нарушение сроков оплаты по контрактам.

Так, МУЗ «ГП № 3» были нарушены условия реализации 2 контрактов на поставку 4 единиц медицинского оборудования в части своевременности оплаты за поставленные товарно-материальные ценности на 10-13 дней на общую сумму 11 657,2 тыс. рублей.

Медицинское оборудование, приобретенное за счет субсидии на реализацию региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения, принималось к бухгалтерскому учету на счет 101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения».

В соответствии с постановлением администрации города от 22.03.2011 № 678 «Об определении видов особо ценного движимого имущества и утверждении порядка определения и ведения перечня особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных или автономных учреждений муниципального образования «Город Волгодонск»» движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 50 тыс. рублей, иное движимое имущество, без которого осуществление учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено, имущество, отчуждение которого осуществляется в специальном порядке, установленном законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, подлежит включению в состав особо ценного движимого имущества на основании видов особо ценного движимого имущества.

В проверяемом периоде на основании приказов УЗО г. Волгодонска в перечень особо ценного движимого имущества включены 10 единиц оборудования на общую сумму 78 767,0 тыс. рублей.

В соответствии с Положением об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск», утвержденным постановлением администрации г. Волгодонска от 18.05.2012 № 1361, особо ценное движимое имущество, закрепленное бюджетными муниципальными учреждениями, подлежит учету в реестре муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» с присвоением ему реестрового номера.

Проверка показала, что МУЗ «ГП № 3» был нарушен срок подачи сведений для включения в реестр муниципального имущества, установленный пунктом 2.8 Положения об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск», утвержденного постановлением администрации города от 18.05.2012 № 1361, по 2 единицам медицинского оборудования (машина моечно-дезинфицирующая) стоимостью 3595,8 тыс. рублей на 35 дней.

По итогам проверки расходования субсидии на приобретение автомобилей скорой медицинской помощи, санитарного и иного транспорта для муниципальных учреждений здравоохранения в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» установлены аналогичные нарушения.

Так, в ходе проверки исполнения заключенных с поставщиками контрактов по объемам, стоимости, ассортименту товаров, работ и услуг, своевременности расчетов за поставленные товары выявлены факты нарушения сроков оплаты по всем заключенным контрактам.

Таким образом, 5 муниципальными учреждениями здравоохранения г. Волгодонска (МУЗ «ГБСМП», МУЗ «Городская больница № 1», МУЗ «Родильный дом», МУЗ «Детская городская больница», МУЗ «ГП № 3») нарушены условия реализации 7 контрактов на поставку 9 единиц транспортных средств в части своевременности оплаты за поставленные товарно-материальные ценности на 4-44 дня на общую сумму 9438,2 тыс. рублей.

Бухгалтерский учет приобретенных в проверяемом периоде транспортных средств осуществляется на счете 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения».

Кроме того, проверка показала, что двумя муниципальными учреждениями здравоохранения г. Волгодонска (МУЗ «Городская больница № 1», МУЗ «Детская городская больница») был нарушен срок подачи сведений для включения в реестр муниципального имущества, установленный пунктом 2.8 Положения об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск», утвержденного постановлением администрации города от 18.05.2012 № 1361, по 3 единицам транспортных средств (LADA Largus) общей стоимостью 2230,9 тыс. рублей на 462-661 день.

Главным распорядителем средств, предоставленных из областного бюджета в виде субвенции на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания и социальной защиты населения, являлся ДТиСР г. Волгодонска. Основным объем этих средств был направлен на оплату труда с начислениями.

Выборочной проверкой выплат стимулирующего и компенсационного характера установлено, что порядок выплаты муниципальным служащим Департамента премий за выполнение особо важных и сложных заданий установлен Положением о премировании муниципальных служащих Департамента труда и социального развития Администрации города Волгодонска (далее – Положение о премировании), утвержденным приказом Департамента от 01.10.2018 № 234.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде в ряде случаев на основании приказов Департамента труда осуществлялось единовременное премирование сотрудников за выполнение разовых и иных поручений, исполнение которых предусмотрено Положением о соответствующем отделе Департамента труда (должностной инструкцией). Так, например:

- начальнику отдела информационного обеспечения и контроля исполнения регламентов выплачена премия в размере 11,6 тыс. рублей за информирование в телефонном режиме граждан, имеющих право на предоставление государственной услуги «Предоставление ежемесячных денежных выплат на полноценное питание беременных женщин из малоимущих семей, кормящих матерей и детей в возрасте до трех лет из малоимущих семей». При этом организация информированности граждан о порядке, способах и

условиях получения государственных и муниципальных услуг в социальной сфере за счет организации и осуществления консультирования граждан в телефонном режиме в соответствии с пунктом 2.2.3 Положения об отделе информационного обеспечения и контроля исполнения регламентов относится к основным задачам отдела;

- старшему инспектору отдела субсидий и льгот выплачена премия в общей сумме 5,9 тыс. рублей за проведение инвентаризации личных дел получателей, что соответствует функциям отдела (пункты 3, 27 Положения об отделе субсидий и льгот). Имеют место и другие аналогичные факты.

В результате Департаментом допущена переплата заработной платы в связи с премированием сотрудников за выполнение разовых и иных поручений, исполнение которых предусмотрено Положением о соответствующем отделе (должностной инструкцией), в 2020 году на сумму 316,7 тыс. рублей, в 2021 году на сумму 121,5 тыс. рублей.

Главным распорядителем средств, предоставленных из областного бюджета в виде субвенции на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частью 1.1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС, также являлся ДТиСР г. Волгодонска, их получателем – ЦСО.

Муниципальное задание ЦСО на 2020 и 2021 годы формировалось Департаментом в соответствии с разделом 2 Положения о порядке формирования муниципального задания.

Пунктом 2.6 Положения о порядке формирования муниципального задания установлено, что муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания, формируемый по форме согласно приложению № 2 к Положению, размещаются в установленном порядке на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru), а также на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» главных распорядителей средств местного бюджета, в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения, и органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

Как показала проверка, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте Департамента (главного распорядителя средств местного бюджета, в ведении которого находятся ЦСО) муниципальные задания ЦСО на 2020 и 2021 годы не размещались.

В ходе выборочной проверки соблюдения требований Положения о премировании работников муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов № 1 г. Волгодонска», утвержденного директором ЦСО от 28.12.2018 (далее – Положение о премировании работников), установлено следующее.

Согласно пункту 2.3 Положения о премировании работников, решение о назначении премии конкретному работнику принимается комиссией по премированию работников. Руководители структурных подразделений ежемесячно и ежеквартально предоставляют в комиссию служебные записки о достижениях работниками своего структурного подразделения показателей премирования, за достижение которых работники включаются в число премируемых.

Комиссия рассматривает предоставленные служебные записки, ведет обсуждение, оценивает степень исполнения показателей за отчетный период, при необходимости

вносит в них изменения. Конкретные размеры премии работникам определяются в соответствии с их личным вкладом в общие результаты работы, с учетом выполнения показателей. Решение комиссии оформляется протоколом.

Как показала проверка, за IV квартал 2020 года ЦСО выплачена премия за выполнение работниками высоких производственных показателей, по результатам выполнения разовых и иных поручений в сумме 541,1 тыс. рублей. Согласно протоколу заседания комиссии по премированию от 28.12.2020 № 9 распределение премиальных выплат по итогам работы за IV квартал 2020 года осуществлялось с помощью коэффициента трудового участия.

Однако применение коэффициента трудового участия при определении размера премии за период не предусмотрено нормативными правовыми актами (Положение об оплате труда работников и Положение о премировании работников).

Таким образом, ЦСО в 2020 году допущено иное нарушение, выявленное в ходе проверки некоммерческих организаций в сумме 541,5 тыс. рублей (1 случай) в связи с применением коэффициента трудового участия при определении размера премии работникам ЦСО, не предусмотренного нормативными правовыми актами, определяющими порядок оплаты труда.

В ходе контрольного мероприятия также проверены расходы, профинансированные за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета:

- на реконструкцию блоков № 1, № 2 и одноэтажного блока общеобразовательной школы для размещения муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей Детской театральной школы, I этап строительства (далее – строительство детской театральной школы);
- на строительство общеобразовательной школы на 600 мест в микрорайоне «В-9» г. Волгодонска (далее – строительство школы на 600 мест);
- на строительство центра единоборств;
- на строительство мостового перехода через балку Сухо-Соленовская в створе проспекта Лазоревый в г. Волгодонске Ростовской области (далее – строительство мостового перехода).

Главным распорядителем бюджетных средств, запланированных в бюджете города на эти цели, была определена администрация города, которой по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации были доведены плановые назначения и лимиты бюджетных обязательств.

Выполнение работ по строительству детской театральной школы, школы на 600 мест, центра единоборств осуществлялось на основании муниципальных контрактов, заключенных по итогам торгов МКУ «Департамент строительства», мостового перехода – администрацией города.

В ходе проверки установлены факты несоблюдения условий муниципального контракта от 17.04.2019 № Ф.2019.175609 на выполнение работ по строительству детской театральной школы в части срока оплаты принятых работ.

Так, МКУ «Департамент строительства» оплата работ по строительству детской театральной школы на общую сумму 2752,1 тыс. рублей осуществлялась с несоблюдением установленного муниципальным контрактом срока от 9 до 46 дней.

В рамках контрольного мероприятия комиссией, созданной на основании распоряжения администрации города Волгодонска от 12.01.2022 № 5 «О создании комиссии», были проведены выборочные контрольные обмеры работ, выполненных подрядными

организациями по строительству детской театральной школы, школы на 600 мест, центра единоборств, а также по строительству мостового перехода.

По итогам выборочных контрольных обмеров работ, выполненных АО «Ростовавто-мост» по строительству мостового перехода, завышение их стоимости не установлено.

Вместе с тем, по результатам выборочных контрольных обмеров работ, выполненных ООО «Стройжилсервис» по строительству детской театральной школы, установлено *завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 703,2 тыс. рублей.* Так, взамен светильников с люминесцентными лампами и стартерами установлены светодиодные светильники, взамен сплит-систем GREE установлены сплит-системы Kentatsu. Однако документы, подтверждающие их приобретение и использование подрядной организацией ООО «Стройжилсервис», а также их приемку МКУ «Департамент строительства» в рамках муниципального контракта от 17.04.2019 № 0358300255220000001 на момент проведения выборочных контрольных обмеров представлены не были.

Завышение стоимости выполненных работ на сумму 242,3 тыс. рублей, связанное с несоответствием фактически примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным МКУ «Департамент строительства» в соответствии с первичными учетными документами, допущено в ходе приемки работ, выполненных ООО «КАПИТАЛ» по строительству центра единоборств. Проверка показала, что взамен пенополистирола экструдированного «Технониколь XPS CARBON 35-300» был применен пенополистирол «Пеноплекс комфорт». Однако, как и в предыдущем случае, документы, подтверждающие приобретение и использование этого материала подрядной организацией ООО «КАПИТАЛ», а также его приемку заказчиком в рамках муниципального контракта от 28.05.2020 № Ф.2020.0093 на момент проведения выборочных контрольных обмеров представлены не были.

Кроме того, по результатам выборочных контрольных обмеров работ, выполненных ООО «Югстроймонтаж» по строительству школы на 600 мест, выявлено *завышение их стоимости, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 2701,0 тыс. рублей.* Установленные факты были обусловлены частичным отсутствием работ по устройству стен из легкого бетонных блоков, кирпичных перегородок, установке окон и укладке керамической плитки.

Учитывая вышеизложенное, муниципальным заказчиком – МКУ «Департамент строительства» было допущено расходование бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни.

Таким образом, было нарушено условие предоставления межбюджетных трансфертов, предусмотренное пунктом 2 части 4 статьи 8 Областного закона от 26.12.2016 № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области», выразившееся в расходовании бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни.

Следует также отметить, что нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена частью 3 статьи 15.15.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 14.03.2022 № 5).

В ходе контрольного мероприятия органами местного самоуправления приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. Представлены документы, свидетельствующие о выполнении ранее отсутствовавших и иных работ, предусмотренных проектной документацией по строительству школы на 600 мест, а также документы, согласно которым сметная документация и первичная учетная документация по строительству детской театральной школы и центра единоборств приведены МКУ «Департамент строительства» в соответствие с фактически выполненными работами. Утверждены планы мероприятий по устранению выявленных нарушений, приняты меры по усилению строительного контроля и финансовой дисциплины, а также контроля за соблюдением требований бухгалтерского и бюджетного учета, выполнением принятых по муниципальным контрактам обязательств.

Муниципальные задания ЦСО размещены на официальном сайте Департамента, в Положение о премировании внесены изменения, обосновывающие применение коэффициента трудового участия при определении размера премии сотрудникам ЦСО. Кроме того, Отделом ЗАГС в адрес ОАО «Инфо ТекС Интернет Транс» направлена претензия в связи с нарушением сроков оказания услуг по муниципальному контракту от 15.01.2020 № 442-1247553, по результатам которой произведена уплата штрафа в размере 0,8 тыс. рублей.

За допущенные нарушения 5 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности, составлены 3 протокола об административных правонарушениях.

Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению выявленных нарушений и недостатков направлена Губернатору области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания области А.В. Ищенко. Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.15. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Донецк», 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 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2020 № 84-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 234 (в редакции распоряжений от 17.01.22 № 4, от 28.01.2022 № 8, от 14.02.2022 № 19), удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 10.01.2022 № 2, программа проверки от 30.12.2021 (в редакции от 14.02.2022).

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

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

Проверенный период: 2020 год, 2021 год.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.С. Тищенко (руководитель контрольного мероприятия), Ж.С. Калмыкова, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Р.А. Бабцов (заместитель руководителя контрольного мероприятия), И.Г. Бахарев, Ж.А. Гусева, Н.В. Славгородский, Т.В. Углова, Н.Г. Федченко.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Донецк» проверено 9 объектов, оформлено 11 актов, из них 2 акта контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

В соответствии с приказом министерства финансов Ростовской области от 30.09.2020 № 187 «Об осуществлении оценки долговой устойчивости муниципальных образований в Ростовской области» муниципальное образование «Город Донецк» относится к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в общем объеме доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, согласно информации финансового управления, в муниципальном образовании составила в 2017 году – 26,1%, 2018 году – 16,2%, 2019 году – 20,9%, 2020 году – 12,7%, 2021 году (план) – 14,7 процента.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее.

Безвозмездные поступления, поступившие в бюджет муниципального образования

«Город Донецк» по состоянию на 01.01.2021, составили 2 401 021,8 тыс. рублей, или 98,1% по отношению к уточненным плановым назначениям (2 446 793,9 тыс. рублей).

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования (форма по ОКУД 0503117) бюджет муниципального образования «Город Донецк» по состоянию на 01.01.2021 исполнен по доходам – в сумме 2 649 599,6 тыс. рублей, или на 99,0% к уточненному плану (2 675 612,0 тыс. рублей), по расходам – в сумме 2 639 089,0 тыс. рублей, или на 97,9% к уточненному плану (2 694 441,8 тыс. рублей), профицит составил 10 510,6 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Город Донецк» (форма по ОКУД 0503117) бюджет муниципального образования по состоянию на 01.01.2022 исполнен по доходам – в сумме 2 333 818,5 тыс. рублей, или на 97,9% к уточненному годовому плану (2 383 109,3 тыс. рублей), по расходам – в сумме 2 325 560,7 тыс. рублей, или на 96,9% к уточненному годовому плану (2 400 768,6 тыс. рублей), профицит составил 8 257,8 тыс. рублей.

Размер кредиторской задолженности, образовавшейся по состоянию на 01.01.2021, соответствует данным о кредиторской задолженности, отраженным в разделе III «Обязательства» баланса исполнения бюджета муниципального образования «Город Донецк» за 2020 год на конец отчетного периода по бюджетной деятельности в общей сумме 816,8 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным просроченная кредиторская задолженность, образовавшаяся по итогам отчетного финансового года по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов, по состоянию на 01.01.2021 не числилась.

При составлении отчета об исполнении обязательств соглашения о мерах по оздоровлению муниципальных финансов, предусмотренного Соглашением № 45д от 27.01.2020, в показателе 9 «Фактически сложившийся норматив на содержание органов местного самоуправления муниципального образования «Город Донецк»» не учтены расходы отдела образования на оплату труда структурных подразделений – методический кабинет и хозяйственная группа, предусмотренные Положением об Отделе образования, утвержденным решением Донецкой городской Думы от 24.02.2014 № 17, и их содержание – в сумме 3 469,1 тыс. рублей.

Финансовым управлением при расчете фактически сложившегося норматива на содержание органов местного самоуправления за 2020 год не учтены требования пункта 3 Методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований в Ростовской области, утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.12.2019 № 998.

Отделом образования в 2021 году допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, утвержденного постановлением Администрации города Донецка от 15.12.2020 № 52, в связи с перечислением субсидии 8 школам на 200,5 тыс. рублей меньше.

В 2020 году имело место перечисление субсидии 10 школам в сумме 39 700,0 тыс. рублей на 1-3 дня позже сроков, установленных п. 4 Порядка расходования субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразователь-

ных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях посредством предоставления субвенций местным бюджетам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2019 № 961.

Муниципальные задания на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов на оказание 10 школами муниципальных услуг по реализации основных общеобразовательных программ начального общего образования и основного общего образования сформированы и утверждены отделом образования при отсутствии у этих школ соответствующих видов экономической деятельности, предусмотренных общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг в едином государственном реестре юридических лиц.

В 2021 году в местном бюджете муниципального образования «Город Донецк» средства на реализацию региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения предусмотрены в составе расходов на реализацию основного мероприятия 1.3 «Оснащенность амбулаторно-поликлинических подразделений медицинским оборудованием, автотранспортом, медицинскими изделиями в соответствии с требованиями приказов министерства здравоохранения Российской Федерации от 15.05.2012 № 543н и от 07.03.2018 № 942н и Реализация организационно-планировочных решений внутренних пространств, обеспечивающих комфортность пребывания пациентов в амбулаторно-поликлинических подразделениях» подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» муниципальной программы «Развитие здравоохранения муниципального образования «Город Донецк», утвержденной постановлением администрации города от 12.12.2018 № 61 (с изм. и доп.).

Также реализация основного мероприятия 1.3 «Оснащенность амбулаторно-поликлинических подразделений медицинским оборудованием, автотранспортом, медицинскими изделиями в соответствии с требованиями приказов Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15.05.2012 № 543н и от 07.03.2018 № 942н и Реализация организационно-планировочных решений внутренних пространств, обеспечивающих комфортность пребывания пациентов в амбулаторно-поликлинических подразделениях» не предусматривает оснащение медицинским оборудованием отделений, оказывающих медицинскую помощь в условиях круглосуточного стационара.

В муниципальной программе «Развитие здравоохранения муниципального образования «Город Донецк» в нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации г. Донецка от 02.08.2018 № 710, не учтены целевые показатели, установленные государственной программой Ростовской области «Развитие здравоохранения», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 17.10.2018 № 654, влияющие на реализацию основного мероприятия «Развитие первичной медико-санитарной помощи, в том числе сельским жителям. Развитие системы раннего выявления заболеваний, патологических состояний и факторов риска их развития, включая проведение медицинских осмотров и диспансеризации населения, в том числе детей» Госпрограммы «Развитие здравоохранения», в рамках которого муниципальному образованию выделены средства

на приведение материально-технической базы медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, в соответствие требованиям порядков оказания медицинской помощи, а также приобретения автотранспорта.

Заявка МБУЗ ЦГБ, составленная для обоснования потребности на получение субсидии на реализацию региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения в части оснащения и переоснащения автомобильным транспортом, предусмотренная пунктом 5 Порядка предоставления и распределения субсидий, а также методикой распределения иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета и правилами их предоставления, являющегося приложением № 9 к госпрограмме «Развитие здравоохранения», утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 17.10.2018 № 654, в период проверки не представлена.

Муниципальной программой «Развитие здравоохранения муниципального образования «Город Донецк» не предусмотрены показатели результативности предоставления субсидии, установленные Соглашением от 27.01.2021 № 60717000-1-2021-006 (с изм. и доп.), и пунктом 14 приложения № 8 «Сведения о показателях по муниципальным образованиям Ростовской области» к государственной программе Ростовской области «Развитие здравоохранения», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 17.10.2018 № 654.

Проверка показала, что фактически 5 (из 21) единиц медицинского оборудования установлены в нарушение условий, предусмотренных таблицами № 1 и № 2 приложения № 6 «Оснащение медицинских организаций, на базе которых оказывается первичная медико-санитарная помощь, а также центральных районных и районных больниц оборудованием для оказания медицинской помощи с учетом особых потребностей инвалидов и других групп населения с ограниченными возможностями здоровья» региональной программы «Модернизация первичного звена здравоохранения Ростовской области», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 15.12.2020 № 360.

Фактический адрес здания, наименование структурного подразделения, вид кабинета, где установлены 2 единицы медицинского оборудования (аппарат УЗИ стоимостью 5721,7 тыс. рублей и маммограф стоимостью 11 820,0 тыс. рублей), не соответствуют данным (поликлиника № 1, ул. Чапаева, 1а, кабинет ультразвуковой диагностики и рентгеновский кабинет), указанным в приложении № 6 «Оснащение медицинских организаций, на базе которых оказывается первичная медико-санитарная помощь, а также центральных районных и районных больниц оборудованием для оказания медицинской помощи с учетом особых потребностей инвалидов и других групп населения с ограниченными возможностями здоровья» к региональной программе «Модернизация первичного звена здравоохранения Ростовской области», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 15.12.2020 № 360.

Фактический адрес здания, наименование структурного подразделения, вид кабинета, где установлены 6 единиц медицинского оборудования (дефибриллятор кардиосинхронизированный (3 ед.), монитор пациента на 5 параметров (2 ед.), аппарат наркозно-дыхательный общей стоимостью 3 411,6 тыс. рублей), не соответствуют данным (поликлиника № 1, ул. Чапаева, 1а), указанным в приложении № 6 «Оснащение медицинских организаций, на базе которых оказывается первичная медико-санитарная помощь, а также центральных районных и районных больниц оборудованием для оказания медицинской помощи с учетом особых потребностей инвалидов и других групп населения с ограниченными возможностями здоровья» к региональной программе

«Модернизация первичного звена здравоохранения Ростовской области», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 15.12.2020 № 360.

МБУЗ ЦГБ допущено несоблюдение на 3 дня сроков оплаты, предусмотренных условиями контрактов от 16.04.2021 № 48а на сумму 11 820,0 тыс. рублей на поставку маммографа и от 27.05.2021 № 55а на сумму 395,7 тыс. рублей на поставку автоматического рефрактокератометра.

Выявлены нарушения сроков поставки оборудования до 13 дней по 2 контрактам (аппарат наркозно-дыхательный, стерилизатор воздушный) на общую сумму 2 507,4 тыс. рублей.

За нарушение сроков выполнения обязательств, предусмотренных контрактами, МБУЗ ЦГБ проводилась претензионная работа по взысканию неустойки.

В ходе инвентаризации медицинского оборудования установлено отсутствие 1 единицы медицинского оборудования (система ультразвуковая с Affiniti 30) стоимостью 5 721,7 тыс. рублей в связи с передачей его на гарантийный ремонт.

Как показала проверка, система ультразвуковая (УЗИ) Affiniti 30 стоимостью 5 721,7 тыс. рублей была поставлена ИП Капица А.Н. согласно контракту от 26.11.2021 № 85а, что подтверждено актом приема-передачи от 09.12.2021 б/н.

Акт приема-передачи от 09.12.2021 б/н не содержит информацию о соответствии поставленного оборудования техническим требованиям, а также комплектности и целостности поставленного оборудования, в нем не указана расшифровка подписи представителя поставщика.

Согласно акту ввода оборудования в эксплуатацию, оказания услуг по обучению правилам эксплуатации и инструктажу специалистов по контракту от 26.11.2021 № 85а от 09.12.2021 б/н, обучение правилам эксплуатации проведены только: включение, проверка оборудования и инструктаж.

Согласно пояснениям МБУЗ ЦГБ 10.12.2021, т. е. на следующий день после поставки оборудования, стали наблюдаться дефекты визуализации аппарата ультразвукового исследования, а именно некорректная визуализация (изображение). Врачом УЗИ в адрес главного врача, направлена докладная от 10.12.2021 об установлении неисправности оборудования.

Журнал поломок медицинского оборудования в МБУЗ ЦГБ не ведется.

Актом приема-передачи от 10.12.2021 медицинское оборудование передано на гарантийный ремонт поставщику, согласно условиям контракта – срок проведения ремонта 30 календарных дней.

В период проведения проверки (02.02.2022) медицинское оборудование (система ультразвуковая Affiniti 30) поставлено в МБУЗ ЦГБ.

МБУЗ ЦГБ не приняты должные меры по эффективному использованию приобретенного медицинского оборудования при организации оказания медицинской помощи в связи с несвоевременным вводом в эксплуатацию маммографа стоимостью 11 820,0 тыс. рублей, нахождением в течение 52 дней на гарантийном ремонте аппарата УЗИ стоимостью 5 721,7 тыс. рублей; несвоевременной подготовкой помещения для установки маммографа стоимостью 11 820,0 тыс. рублей; приведению в соответствие структуры учреждения в связи с установкой 2 единиц медицинского оборудования общей стоимостью 17 541,4 тыс. рублей (маммограф, аппарат УЗИ) во вспомогательно-диагностическом подразделении, установка в котором не соответствует требованиям региональной программы «Модернизация первичного звена здравоохранения Ростовской области».

В нарушение пункта 6 Порядка расходования субвенций областного бюджета на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания и социальной защиты населения, в части участия многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в осуществлении государственных полномочий, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 30.12.2011 № 304, Администрацией города Донецка отчеты об использовании субвенции на 01.04.2020, на 01.07.2020, на 01.01.2021, на 01.04.2021, на 01.07.2021, на 01.10.2021 направлены в Правительство Ростовской области с нарушением срока от 1 до 3 дней.

В нарушение пункта 4.3.5 Соглашения 30.01.2020 № 103, заключенного с Правительством Ростовской области, Администрацией города Донецка в установленный срок не обеспечено представление в Правительство Ростовской области отчетов об использовании средств субсидии, предоставляемой из областного бюджета на организацию предоставления областных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг и отчетов о расходовании средств местного бюджета, предусмотренных на софинансирование субсидии, за I, II, IV кварталы 2020 года и за I, II, IV кварталы 2021 года с использованием межведомственной системы электронного документооборота и делопроизводства «Дело».

В нарушение пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 3 приказа Финансового управления Администрации г. Донецка от 16.05.2018 № 43 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Донецка и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Донецка (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета)» изменения в сводную бюджетную роспись города Донецка на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в части увеличения объема субвенции на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния на 2021 год в сумме 90,3 тыс. рублей внесены на 6 дней раньше срока получения уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение.

Проверка показала, что, в нарушение пункта 3.3 договора от 09.01.2020 № Д/425/11 и пункта 3.4 от 20.03.2021 № 8 договора на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами Отделом ЗАГС осуществлена оплата за оказанные услуги с нарушением установленного срока в 2020 году от 2 до 18 дней на сумму 7,1 тыс. рублей (7 фактов), в 2021 году – от 2 до 9 дней на сумму 4,5 тыс. рублей (5 фактов). В нарушение пункта 3.3 от 09.01.2020 № 507/6 и пункта 3.2 договора от 27.01.2021 № 661/4 на холодное водоснабжение и водоотведение Отделом ЗАГС осуществлена оплата за оказанные услуги с нарушением установленного срока в 2020 году от 2 до 35 дней на сумму 1,2 тыс. рублей (10 фактов), в 2021 году от 2 до 42 дней на сумму 1600,6 рубля (19 фактов).

В нарушение пунктов 66 и 333 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России № 157н, права на использование программного обеспечения VipNet на условиях простой неисключительной лицензии на сумму 2,0 тыс. рублей, приобретенные по муниципальному контракту от 13.03.2020

№ 442-1286183 в 2020 году, не были приняты к учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Отделом ЗАГС при принятии к учету 11 объектов нематериальных активов на общую сумму 37,14 тыс. рублей допущено несоблюдение пунктов 6 и 7 Стандарта «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» в части отсутствия подтверждения соответствия объектов НМА следующим условиям: срок полезного использования свыше 12 месяцев; возникновение неисключительных прав пользования подтверждено лицензионными договорами (либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив).

Отделом ЗАГС при принятии к учету 16 объектов нематериальных активов на общую сумму 90,4 тыс. рублей допущено несоблюдение положений Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» в части неопределения срока полезного использования объектов нематериальных активов комиссией по поступлению и выбытию активов.

Стоимость основных средств по счету 101.34 «Основные средства – иное движимое имущество учреждения. Машины и оборудование» по состоянию на 01.01.2021 занижена на 46,7 тыс. рублей (отражена в сумме 599,1 тыс. рублей, следовало отразить в сумме 645,8 тыс. рублей), по состоянию на 01.01.2022 завышена на 20,3 тыс. рублей (отражена в сумме 448,6 тыс. рублей, следовало отразить в сумме 428,3 тыс. рублей); стоимость основных средств по субсчету 101.36 «Основные средства – иное движимое имущество учреждения. Инвентарь производственный и хозяйственный» по состоянию на 01.01.2021 завышена на 46,7 тыс. рублей (отражена в сумме 240,0 тыс. рублей, следовало отразить в сумме 193,3 тыс. рублей), по состоянию на 01.01.2022 занижена на 20,3 тыс. рублей (отражена в сумме 157,0 тыс. рублей, следовало отразить в сумме 177,3 тыс. рублей).

Допущено несоблюдение условий контрактов об обеспечении охраны объекта (отдела ЗАГС) от 09.01.2020 № Д-18-О/2 и от 11.01.2021 № Д-18-О/1 в части отсутствия трехстороннего акта обследования до заключения контракта, отсутствия проектно-сметной документации на оборудование объекта комплексом технических средств охранной сигнализации, неопределения состава комплекса технических средств охранной сигнализации, несоставления акта приема комплекса в эксплуатацию, несоставления актов обследования.

Проверкой установлено, что в нарушение пункта 333 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России № 157н, оборудование: РИО-М «Юпитер» и РБП-12/3 общей стоимостью 4,0 тыс. рублей, полученное в пользование на основании дополнительного соглашения № 1 от 11.01.2021 к контракту от 11.01.2021 № Д-18-О/1, в 2021 году не было принято Отделом ЗАГС к учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

УСЗН допущено нарушение пункта 34 раздела III «Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Город Донецк» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации

города Донецка от 11.11.2015 № 20, в связи с уменьшением объема субсидии в течение срока выполнения муниципального задания без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание.

УСЗН в 2020 году допущено нарушение (пункта 2.4 Соглашения на 2020 год от 31.12.2019 № 112) условий предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в связи с перечислением субсидии в размерах, не соответствующих размерам субсидии, предусмотренных графиками перечисления субсидии к Соглашению на 2020 год от 31.12.2019 № 112, дополнениями от 03.08.2020 № 1, от 28.08.2020 № 2/54.

УСЗН не выполнено постановление Администрации города Донецка от 10.09.2020 № 847 «Об организации мероприятий по передаче части социальных услуг в форме социального обслуживания на дому» в связи с невнесением изменений в муниципальное задание на 2020 год и невозможностью выполнения количественных показателей муниципального задания по услуге «Предоставление социального обслуживания в форме на дому», обусловленной передачей одного отделения социального обслуживания на дому № 5 от МБУ ЦСО автономной некоммерческой организации социального обслуживания населения «Мы рядом» (240 обслуживаемых лиц – получателей социальных услуг).

УСЗН в 2021 году допущено нарушение пункта 32 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания в связи с несоблюдением графика перечисления субсидии, являющегося неотъемлемой частью Соглашения от 30.12.2020 № 72 (с изм. и доп. от 22.09.2021 № 1/47 и от 23.11.2021 № 2/30), заключенного с МБУ ЦСО.

Проверка показала, что МБУ ЦСО нормы питания при предоставлении социальных услуг в социально-реабилитационном отделении, утвержденные постановлением Администрации города Донецка от 25.03.2015 № 283, по ряду продуктов не соблюдались.

Превышение норм питания при предоставлении социальных услуг в социально-реабилитационном отделении, утвержденных постановлением Администрации города Донецка от 25.03.2015 № 283, привело к осуществлению МБУ ЦСО расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в 2020 году на сумму 4,2 тыс. рублей, в 2021 году на сумму 1,1 тыс. рублей.

В то же время МБУ ЦСО допущено невыполнение норм питания при предоставлении социальных услуг в социально-реабилитационном отделении, утвержденных постановлением Администрации города Донецка от 25.03.2015 № 283, в 2020 году на сумму 230,3 тыс. рублей, в 2021 году на сумму 187,5 тыс. рублей.

Выборочной проверкой исполнения заключенных в 2020 году МБУ ЦСО с поставщиками договоров по объемам, срокам и качеству установлены факты несоблюдения сроков оплаты от 1 до 34 дней за поставленные товары и оказанные услуги по 4 договорам (контрактам) на сумму 154,4 тыс. рублей.

Завышение стоимости выполненных работ допущено УЖКХ г. Донецка в связи с несоответствием фактически примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным в соответствии с первичными учетными документами, на объекте «Капитальный ремонт дороги литер Д улица Братьев Дорошевых» на сумму 1 044,8 тыс. рублей, на объекте «Благоустройство Соборной площади на пересечении ул. Советской и пер. Госпитальный в городе Донецке» на сумму 295,4 тыс. рублей.

Одновременно на объекте «Благоустройство Соборной площади на пересечении ул. Советской и пер. Госпитальный в городе Донецке» установлены расходы с затра-

тами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с оплатой работ по установке 22 решеток на сумму 394,2 тыс. рублей, установленных вокруг деревьев, произрастающих в пределах территории озеленения (газоны, клумбы, палисадники), не предусмотренной для устройства пешеходных дорожек и проездов.

В 2020 году УЖКХ г. Донецка, в нарушение пункта 3.1 контракта от 07.05.2020 № 39, оплата работ по капитальному ремонту дороги по ул. Братьев Дорошевых на сумму 15 184,0 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета) произведена с нарушением срока на 7 и 18 календарных дней (2 факта); в нарушение пункта 2.5 контракта от 20.06.2020 № 51 оплата работ по благоустройству Соборной площади на сумму 12 064,4 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 11 788 тыс. рублей, средства областного бюджета – 240,5 тыс. рублей, средства местного бюджета – 35,9 тыс. рублей) произведена с нарушением срока от 43 до 111 календарных дней (3 факта).

Имели место и другие нарушения и недостатки.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки.

1. При использовании субсидий на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды и по капитальному ремонту Управлением ЖКХ, транспорта и связи Администрации г. Донецка допущены:

1.1. Завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием установленного оборудования принятому и оплаченному в соответствии с первичными учетными документами на объектах: «Капитальный ремонт дороги литер Д улица Братьев Дорошевых» на сумму 1 044,8 тыс. рублей; «Благоустройство Соборной площади на пересечении ул. Советской и пер. Госпитальный в городе Донецке» на сумму 295,4 тыс. рублей;

1.2. Расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с оплатой работ по установке решеток на территории, не предусмотренной проектом и контрактом для их установки, на объекте «Благоустройство Соборной площади на пересечении ул. Советской и пер. Госпитальный в городе Донецке» на сумму 394,2 тыс. рублей.

1.3. Несоблюдение установленных контрактами сроков оплаты выполненных работ: по капитальному ремонту дороги литер Д ул. Братьев Дорошевых на 7 и 18 календарных дней на сумму 15 184,0 тыс. рублей; по благоустройству Соборной площади на 43-111 календарных дней на сумму 12 064,5 тыс. рублей.

Имеются риски дополнительных бюджетных расходов по оплате штрафов.

2. При использовании субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях отделом образования допущены:

2.1. Нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания в связи с перечислением в 2021 году субсидии 8 школам на 200,5 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено заключенными соглашениями;

2.2. Формирование и утверждение муниципальных заданий на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов на оказание услуг по реализации основных общеобразовательных программ начального общего

образования и основного общего образования 10 школам при отсутствии у них соответствующего вида экономической деятельности в Едином государственном реестре юридических лиц;

2.3. В нарушение п. 13 ч. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 4 Порядка расходования субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2019 № 961, перечисление в 2020 году на 1-3 дня позже установленного срока субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 10 школам на сумму 39 700,0 тыс. рублей.

3. При использовании субсидии на реализацию региональной программы «Модернизация первичного звена здравоохранения Ростовской области» в части приведения материально-технической базы медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, в соответствии с требованиями порядков оказания медицинской помощи, а также приобретения автотранспорта допущены:

3.1. В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации г. Донецка от 02.08.2018 № 710, в муниципальной программе «Развитие здравоохранения муниципального образования «Город Донецк» не учтены целевые показатели, установленные государственной программой Ростовской области «Развитие здравоохранения», влияющие на реализацию мероприятия, в рамках которого муниципальному образованию «Город Донецк» выделены средства на приведение материально-технической базы медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, в соответствии с требованиями порядков оказания медицинской помощи, а также приобретения автотранспорта;

3.2. Несоответствие мероприятия «Оснащенность амбулаторно-поликлинических подразделений медицинским оборудованием, автотранспортом, медицинскими изделиями в соответствии с требованиями приказов министерства здравоохранения Российской Федерации от 15.05.2012 № 543н и от 07.03.2018 № 942н и Реализация организационно-планировочных решений внутренних пространств, обеспечивающих комфортность пребывания пациентов в амбулаторно-поликлинических подразделениях» муниципальной программы развития здравоохранения, региональной программе «Модернизация первичного звена здравоохранения Ростовской области», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 15.12.2020 № 360, предусматривающей оснащение медицинским оборудованием амбулаторно-поликлинических подразделений и подразделений, оказывающих медицинскую помощь в условиях круглосуточного стационара;

3.3. Несоответствие мест установки (фактический адрес здания, наименование структурного подразделения, вид кабинета) 8 единиц медицинского оборудования (аппарат УЗИ, маммограф, дефибриллятор кардиосинхронизированный, монитор пациента, аппарат наркозно-дыхательный) общей стоимостью 20 953,3 тыс. рублей местам установки этого оборудования, указанным в региональной программе «Модернизация первичного звена здравоохранения Ростовской области»;

3.4. Нарушения при оформлении первичных учетных документов: актов

приема-передачи, актов ввода медицинского оборудования в эксплуатацию, предусмотренных заключенными контрактами, принятых к учету МБУЗ ЦГБ;

3.5. Несоблюдение установленных контрактами сроков оплаты медицинского оборудования (рефрактокератометр, маммограф) МБУЗ ЦГБ в 2021 году на 3 дня на сумму 12 215,7 тыс. рублей;

3.6. Непринятие МБУЗ ЦГБ должных мер по:

- эффективному использованию приобретенного медицинского оборудования при организации оказания медицинской помощи в связи с несвоевременным вводом в эксплуатацию маммографа стоимостью 11 820,0 тыс. рублей, нахождением в течение 52 дней на гарантийном ремонте аппарата УЗИ стоимостью 5 721,7 тыс. рублей;

- своевременной подготовке помещения для установки маммографа стоимостью 11 820,0 тыс. рублей;

- приведению в соответствие структуры учреждения в связи с установкой 2 единиц медицинского оборудования общей стоимостью 17 541,4 тыс. рублей (маммограф, аппарат УЗИ) во вспомогательно-диагностическом подразделении, установка в котором не соответствует требованиям региональной программы «Модернизация первичного звена здравоохранения Ростовской области».

4. При использовании субвенции на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частью 1.1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» допущены:

4.1. Нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания управлением социальной защиты населения (далее – УСЗН):

- в связи с уменьшением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ЦСО без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание в 2020 году;

- в связи с несоблюдением графика перечисления субсидии, являющегося неотъемлемой частью Соглашения от 31.12.2019 № 112 (с изм. и доп.) в 2020 году и Соглашения от 30.12.2020 № 72 (с изм. и доп. от 22.09.2021 № 1/47 и от 23.11.2021 № 2/30) в 2021 году;

4.2. Непринятие УСЗН мер, предусмотренных постановлением администрации г. Донецка от 10.09.2020 № 847 «Об организации мероприятий по передаче части социальных услуг в форме социального обслуживания на дому», в части внесения изменений в муниципальное задание МБУ ЦСО на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в связи с передачей 240 граждан из отделения социального обслуживания на дому № 5 на обслуживание в автономную некоммерческую организацию «Мы рядом»;

4.3. Несоблюдение установленных контрактами сроков оплаты по передаче и потреблению электроэнергии, по вывозу ЖБО, по водоснабжению МБУ ЦСО в 2020 году от 1 до 34 дней на сумму 154,4 тыс. рублей;

4.4. В нарушение Положения о порядке формирования муниципального задания, утвержденного постановлениями администрации г. Донецка от 11.11.2015 № 20 и от 15.12.2020 № 52, муниципальные задания МБУ ЦСО на 2020 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, на 2021 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, а также отчеты о их выполнении за 2020 год и за I, II, III кварталы 2021 года УСЗН не размещены на официальном сайте администрации города и УСЗН;

4.5. В нарушение п. 6 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и подпункта «г» п. 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета

для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, Учетной политикой МБУ ЦСО не была утверждена форма «Штатное расписание»;

4.6. Не обеспечено соблюдение натуральных норм питания, утвержденных постановлением администрации г. Донецка от 25.03.2015 № 283, при предоставлении МБУ ЦСО социальных услуг в 2020 и 2021 году.

5. При расходовании субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния допущены:

5.1. В нарушение п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 3 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Донецка, утвержденного приказом финансового управления от 16.05.2018 № 43, изменения в сводную бюджетную роспись на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов внесены до получения уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение в части увеличения объема субвенции на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния на 2021 год на сумму 90,3 тыс. рублей;

5.2. Нарушения установленных контрактами сроков оплаты при оплате услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, холодному водоснабжению и водоотведению Отделом записи актов гражданского состояния администрации (далее – отдел ЗАГС) от 2 до 42 дней в 2020 году на сумму 8,3 тыс. рублей, в 2021 году на сумму 5,9 тыс. рублей;

5.3. Несоблюдение условий контрактов об обеспечении охраны отделом ЗАГС, в связи с отсутствием трехстороннего акта обследования до заключения контракта, проектно-сметной документации на оборудование объекта комплексом технических средств охранной сигнализации, неопределение состава комплекса;

5.4. В нарушение п. 333 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, права на использование программного обеспечения VipNet на условиях простой неисключительной лицензии стоимостью 2,0 тыс. рублей, полученные в 2020 году, и оборудование стоимостью 4,0 тыс. рублей, полученное в 2021 году, отделом ЗАГС не были приняты к учету;

5.5. Отражение недостоверных данных в Сведениях о движении нефинансовых активов (форма по ОКУД 0503168) по состоянию на 01.01.2021 и на 01.01.2022 в связи с неправильным отнесением отделом ЗАГС объектов основных средств на счета бюджетного учета «Основные средства – иное движимое имущество учреждения. Машины и оборудование» и «Основные средства – иное движимое имущество учреждения. Инвентарь производственный и хозяйственный»;

5.6. Не соблюдены п. 6 и п. 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н, отделом ЗАГС при принятии к учету 11 объектов нематериальных активов на сумму 37,1 тыс. рублей, а также Методические рекомендации по его применению, направленные письмом Минфина России от 30.11.2020 № 02-07-07/104384, при принятии к учету 16 объектов нематериальных активов на сумму 90,4 тыс. рублей.

6. При расходовании межбюджетных трансфертов на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных

полномочий в сфере социального обслуживания и социальной защиты населения, в части участия многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в осуществлении государственных полномочий; на организацию предоставления областных услуг на базе МФЦ; на реализацию принципа экстерриториальности при предоставлении государственных и муниципальных услуг администрацией города допущено:

6.1. Несоблюдение от 1 до 3 дней сроков, установленных п. 6 Порядка расходования субвенций областного бюджета на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания и социальной защиты населения, в части участия многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в осуществлении государственных полномочий, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 30.12.2011 № 304, при направлении в Правительство Ростовской области отчетов об использовании субвенции;

6.2. Несоблюдение на 2 дня сроков, установленных п. 9 Порядка предоставления и распределения субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов в Ростовской области за счет средств областного бюджета на реализацию принципа экстерриториальности при предоставлении государственных и муниципальных услуг, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 15.10.2018 № 640, в июле 2021 году при перечислении субсидии МБУ «МФЦ Донецка»;

6.3. Необеспечение предоставления в установленный срок в Правительство Ростовской области ежеквартальных отчетов об использовании субсидий на организацию предоставления областных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, на реализацию принципа экстерриториальности при предоставлении государственных и муниципальных услуг, а также о расходовании средств местного бюджета, предусмотренных на их софинансирование.

7. В нарушение п. 3 Методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований в Ростовской области, утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.12.2019 № 998, не учтены расходы на оплату труда работников двух структурных подразделений отдела образования на сумму 3 469,1 тыс. рублей, что привело к искажению данных в Отчете об исполнении обязательств соглашения о мерах по оздоровлению муниципальных финансов за 2020 год.

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

Представлены документы, подтверждающие согласование замены малых архитектурных форм на 295,4 тыс. рублей на объекте благоустройства, остановочных павильонов, на 1 044,8 тыс. рублей на объекте капитального ремонта дороги. Приствольные решетки, установленные на газоне, администрация города планирует использовать при проведении 2 этапа благоустройства Соборной площади.

Соблюдаются сроки при перечислении школам субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. В целях исключения нарушений при формировании

муниципальных заданий в единый государственный реестр юридических лиц, внесены виды экономической деятельности 10 школ.

Принимаются меры по усилению контроля за своевременным исполнением контрактов, организацией и ведением бюджетного учета, соблюдением натуральных норм питания.

За нарушение сроков поставки аппарата УЗИ поставщиком оплачена пеня в сумме 85,8 тыс. рублей. Внесены соответствующие изменения в региональную и муниципальную программы.

К административной ответственности на основании 2 протоколов Контрольно-счетной палаты привлечен руководитель УСЗН.

К дисциплинарной ответственности привлечено 10 должностных лиц.

Проверка находится на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.16. Информация о результатах проверки законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Октябрьского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2020 и 2021 годы

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 84-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 232 (с изменениями от 10.01.2022 № 1 и от 17.01.2022 № 2), удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 10.01.2022 № 3.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение органами местного самоуправления законности и обеспечение эффективности 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 Октябрьского района (далее – Администрация района), Финансово-экономическое управление Администрации Октябрьского района (далее – финансово-экономическое управление, ФЭУ, Управление), Отдел записи актов гражданского состояния Администрации Октябрьского района (далее – Отдел ЗАГС), Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района (далее – КУМИ, комитет), Управление социальной защиты населения Администрации Октябрьского района Ростовской области (далее – УСЗН, Управление социальной защиты населения), отдел образования Администрации Октябрьского района (далее – отдел образования), Отдел культуры, физической культуры и спорта Администрации Октябрьского района (далее – отдел культуры), муниципальное учреждение «Октябрьский районный Дворец культуры» р. п. Каменоломни (далее – МУ «Октябрьский РДК»), муниципальное бюджетное учреждения здравоохранения Центральная районная больница Октябрьского района (далее – МБУЗ ЦРБ, учреждение), муниципальное учреждение Октябрьского района «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Октябрьского района (далее – ЦСО), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 61» (далее – МБОУ СОШ № 61), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 73» (далее – МБОУ СОШ № 73), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Лицей № 82 им. А.Н. Знаменского» (далее – МБОУ лицей № 82), муниципальное автономное учреждение Октябрьского района «Расчетный кассовый центр» (далее – МАУ «Расчетный центр»), администрация Каменоломненского городского поселения, администрация Алексеевского сельского поселения, администрация Артемовского сельского поселения, администрация Бессергеновского

сельского поселения, администрация Керчикского сельского поселения, администрация Коммунарского сельского поселения, администрация Краснокутского сельского поселения, администрация Краснолучского сельского поселения, администрация Крассюковского сельского поселения, администрация Кривянского сельского поселения, администрация Мокрологского сельского поселения, администрация Персиановского сельского поселения.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 11.01.2022 по 04.03.2022, в том числе: камерально и с выездом на проверяемые объекты – с 11.01.2022 по 14.01.2022, с 17.01.2022 по 21.01.2022, с 24.01.2022 по 28.01.2022 и с 31.01.2022 по 04.02.2022.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Киреева (руководитель контрольного мероприятия), В.П. Балахнин, А.С. Баранов, И.Л. Владарчик, С.А. Хотина (заместитель руководителя контрольного мероприятия) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.И. Капустина, Е.Ю. Курильчик, Е.С. Логачева, Д.В. Лухин, М.В. Назаренко, В.П. Наливайченко.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе контрольного мероприятия в Октябрьском районе проверено 20 объектов, оформлено 29 актов (с учетом сводного акта по району), в том числе: 12 актов проверок сельских поселений, 6 актов выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Контрольное мероприятие проводилось как в дистанционном формате на основании электронных копий документов и информации, предоставленных объектами контрольного мероприятия, так и с выходом на объекты контрольного мероприятия.

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

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

Бюджет Октябрьского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов был утвержден решением Собрания депутатов Октябрьского района от 18.12.2019 № 207 «О бюджете Октябрьского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 24.12.2020 № 254) по доходам в сумме 2 704 007,0 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 540 388,3 тыс. рублей, или 20,0% в общей сумме доходов района, безвозмездные поступления – 2 163 618,7 тыс. рублей, или 80,0% в общей сумме доходов; по расходам – в сумме 2 717 921,6 тыс. рублей. С превышением расходов над доходами бюджета (дефицит) в размере 13 914,6 тыс. рублей.

Согласно данным формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2021 исполнение по доходам составило 2 640 216,2 тыс. рублей, или 97,6% по отношению к уточненным бюджетным назначениям (2 704 007,0 тыс. рублей), в том числе: по налоговым и неналоговым доходам – в сумме 531 511,3 тыс. рублей, или 98,4% уточненного плана (540 388,3 тыс. рублей), по безвозмездным поступлениям – в сумме 2 108 704,9 тыс. рублей, или 97,5% по отношению к уточненному плану (2 163 618,7 тыс. рублей). Исполнение по расходам составило 2 636 478,3 тыс. рублей, или 97,7% уточненных бюджетных значений (2 697 727,2 тыс. рублей). Бюджет исполнен с превышением доходов над расходами бюджета (профицит) в размере 3 737,9 тыс. рублей при запланированном дефиците в размере 13 914,6 тыс. рублей.

В 2020 году муниципальное образование «Октябрьский район» являлось получателем межбюджетных трансфертов в общей сумме 2 108 704,9 тыс. рублей, в том числе:

- дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации – 133 194,6 тыс. рублей, или 100% плана;
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 616 277,0 тыс. рублей, или 95,3% плана (646 455,9 тыс. рублей);
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 1 245 574,8 тыс. рублей, или 98,3% плана (1 266 882,9 тыс. рублей);
- иные межбюджетные трансферты – 114 168,4 тыс. рублей, или 97,7% плана (116 840,3 тыс. рублей);
- прочие безвозмездные поступления – 196,6 тыс. рублей, или 80,2% плана (245,0 тыс. рублей);
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 706,5 тыс. рублей.

Бюджет Октябрьского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов был утвержден решением Собрания депутатов Октябрьского района от 24.12.2020 № 255 «О бюджете Октябрьского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 23.12.2021 № 11) по доходам в сумме 3 240 119,1 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 553 746,2 тыс. рублей, или 17,1% от общей суммы доходов района, безвозмездные поступления – 2 686 372,9 тыс. рублей, или 82,9% от общей суммы доходов; по расходам – в сумме 3 257 767,3 тыс. рублей. С превышением расходов над доходами бюджета (дефицит) в размере 17 648,2 тыс. рублей.

Согласно данным формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2022 исполнение по доходам составило 3 134 662,6 тыс. рублей, или 96,7% годовых бюджетных значений, в том числе: по налоговым и неналоговым доходам – в сумме 586 997,7 тыс. рублей, или 106,0% годовых бюджетных значений, по безвозмездным поступлениям – в сумме 2 547 664,9 тыс. рублей, или 94,8% годовых бюджетных значений. Исполнение по расходам составило 3 105 314,1 тыс. рублей, или 95,3% годовых бюджетных значений. По состоянию на 01.01.2022 бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в размере 29 348,5 тыс. рублей при плановом дефиците в размере 17 648,2 тыс. рублей.

В 2021 году муниципальное образование «Октябрьский район» являлось получателем межбюджетных трансфертов, в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 165 831,5 тыс. рублей, или 100% годового плана;
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 786 391,1 тыс. рублей, или 86,3% годового плана (910 528,4 тыс. рублей);
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 1 510 204,8 тыс. рублей, или 99,9% годового плана (1 511 964,0 тыс. рублей);
- иные межбюджетные трансферты – 89 602,0 тыс. рублей, или 91,4% годового плана (98 049,0 тыс. рублей);
- доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 943,7 тыс. рублей;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 5 308,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность, числящаяся в балансе исполнения бюджета Октябрьского района по состоянию на 01.01.2021, соответствует сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503169) за 2020 год, согласно которым общий размер кредиторской задолженности по бюджетной деятельности Октябрьского района составил 3 009,3 тыс. рублей, из них долгосрочная – 2 772,4 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность не числилась.

Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений в бюджете Октябрьского района, составляла: в 2017 году – 18,1%, в 2018 году – 17,8%, в 2019 году – 19,1%, в 2020 году – 18,0 процентов.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления муниципального района, в бюджете которого доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5 процентов доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, условий предоставления из областного бюджета межбюджетных трансфертов, в части соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования «Октябрьский район», установленного Правительством Ростовской области за 2020 год, нарушений не установлено.

Исполнение в 2020 году норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования «Октябрьский район» составило 14,21%, что ниже на 1,52 процентных пункта норматива, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 25.12.2019 № 1000 «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований в Ростовской области на 2020 год» для муниципального образования.

Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предусмотренных бюджету муниципального образования «Октябрьский район» в форме субсидии на реализацию региональной программы «Модернизация первичного звена здравоохранения Ростовской области» в части приведения материально-технической базы медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, в соответствие с требованиями порядков оказания медицинской помощи, а также приобретения автотранспорта, показала, что при расходовании субвенции соблюдены областные и муниципальные правовые акты, регламентирующие процедуры бюджетного процесса и порядок использования субвенции.

При этом проверка показала, что МБУЗ ЦРБ в 2021 году допущено нарушение условий 6 контрактов в части несвоевременной оплаты за поставленное медицинское оборудование от 1 до 9 дней на общую сумму 10 261,2 тыс. рублей.

Выявленные факты несвоевременной оплаты не приведут к возникновению фи-

нансовых рисков, т. к. от поставщиков получены письма об отсутствии претензий к МБУЗ ЦРБ.

С целью устранения нарушения приказом МБУЗ ЦРБ от 04.02.2022 № 66 заместителю главного бухгалтера МБУЗ ЦРБ Туляковой Е.Ю. объявлен выговор.

Кроме того, МБУЗ ЦРБ нарушены требования приказа 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 № 157н), а также приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Основные средства» при принятии к учету медицинского оборудования (резектоскоп) в количестве 1 единицы, без учета стоимости принадлежностей, входящих в его состав (регистрационное удостоверение на медицинское изделие от 26.06.2014 № РЗН 2017/5879), на общую сумму 75,7 тыс. рублей.

В ходе проверки внесены изменения в стоимость медицинского оборудования (резектоскоп) в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031), дополнена информация о приспособлениях и принадлежностях, относящихся к основному объекту.

За допущенные нарушения приказом МБУЗ ЦРБ от 04.02.2022 № 65 главному бухгалтеру МБУЗ ЦРБ Хворостенко Л.И. объявлен выговор.

Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предусмотренных бюджету муниципального образования «Октябрьский район» в форме субсидии на приобретение автомобилей скорой медицинской помощи, санитарного и иного транспорта для муниципальных учреждений здравоохранения в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения», показала следующее.

Администрацией Октябрьского района условия предоставления субсидии из областного бюджета соблюдены.

В то же время МБУЗ ЦРБ допущено нарушение условий контракта от 15.03.2021 № 29, заключенного с ООО «ПРОФАВТО», в части своевременности оплаты за поставленные автомобили скорой медицинской помощи на 6 дней на сумму 7 330,2 тыс. рублей (средства областного бюджета).

Выявленные факты несвоевременной оплаты не приведут к возникновению финансовых рисков, т. к. от поставщика получено письмо об отсутствии претензий к МБУЗ ЦРБ.

За допущенное нарушение приказом МБУЗ ЦРБ от 04.02.2022 № 66 заместителю главного бухгалтера МБУЗ ЦРБ Туляковой Е.Ю. объявлен выговор.

Проверкой законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предусмотренных бюджету муниципального образования «Октябрьский район» в форме субсидии на приобретение, установку и оснащение модульных зданий для муниципальных учреждений здравоохранения в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения», установлено, что условия предоставления субсидии на приобретение, установку и оснащение модульных зданий для муниципальных учреждений здравоохранения в рамках подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной

медико-санитарной помощи» государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения», выполнены.

Оснащение модульных зданий: ФАП в п. Качкан, фельдшерских здравпунктов в х. Ягодинка, х. Коммуна, х. Озерки, врачебной амбулатории в сл. Красюковской и женской консультации МБУЗ ЦРБ осуществлялось в соответствии со стандартами оснащения согласно профилю оказания медицинской помощи.

Проверкой законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в форме субвенции бюджету муниципального образования «Октябрьский район» на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания и социальной защиты населения в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан», установлено, что требования Правил и порядка расходования субвенций, предоставляемых из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания и социальной защиты населения, определенных постановлением Правительства Ростовской области от 30.12.2011 № 304 «О порядке расходования субвенций областного бюджета на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социальной защиты населения», соблюдены.

Проведена проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в форме субвенции бюджету муниципального образования «Октябрьский район» на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частью 1.1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» в рамках подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан».

Выборочной проверкой использования субсидии в соответствии с условиями и целями, определенными при предоставлении их из бюджета, нарушений не установлено.

Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Октябрьский район» на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния (Субвенция на государственную регистрацию актов гражданского состояния по иным непрограммным мероприятиям в рамках непрограммного направления деятельности «Реализация функций иных государственных органов Ростовской области»), показала, что расходование и учет средств субвенций осуществляются в соответствии с Правилами, установленными постановлением Правительства Российской Федерации от 28.03.2005 № 159 «Об утверждении Правил предоставления субвенций из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и бюджету г. Байконура для выполнения федеральных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния» и Порядком, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 20.10.2011 № 73 «О порядке расходования субвенций для осуществления полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния».

Проверкой законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в форме субвенции бюджету муниципального образования «Октябрьский район» на осуществление государственных полномочий Ростовской области по созданию и обеспечению деятельности административной комиссии, установлено, что регламентированные процедуры бюджетного процесса при предоставлении субвенции соблюдены. Расходование ее осуществлялось в соответствии с Положением о расходовании субвенции, утвержденным в приложении № 2 к постановлению Правительства Ростовской области от 23.12.2011 № 268 «О порядке расходования субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление отдельных государственных полномочий» (с изменениями и дополнениями).

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Октябрьский район» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту (выборочно), установлено следующее.

В рамках контрольного мероприятия было проверено использование бюджетных средств, направленных в 2021 году на капитальный ремонт здания муниципального учреждения «Октябрьский районный Дворец культуры» р. п. Каменоломни Октябрьского района Ростовской области, расположенного по адресу: Ростовская область, Октябрьский район, р. п. Каменоломни, ул. Крупской, 49 (далее – капитальный ремонт Дворца культуры), на общую сумму 58 915,6 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 47 028,3 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 959,9 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 3 891,0 тыс. рублей, внебюджетные средства – 7 036,4 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что МУ «Октябрьский районный Дворец культуры» р. п. Каменоломни на момент проведения проверки подрядчику было перечислено 58 915,6 тыс. рублей, или 100,0% от объема принятых обязательств, в том числе за счет средств федерального бюджета – 47 028,3 тыс. рублей, областного бюджета – 959,9 тыс. рублей, средств местного бюджета – 3 891,0 тыс. рублей, внебюджетных средств – 7 036,4 тыс. рублей.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 364,1 тыс. рублей (частично отсутствуют работы по устройству покрытий из готовых ковров и частично отсутствуют дверные блоки).

В рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений отделом культуры и МУ «Октябрьский районный Дворец культуры» представлены копии следующих документов, согласно которым взамен отсутствующих работ приняты иные виды работ, выполненные в рамках капитального ремонта Дворца культуры: акт о приемке выполненных работ по ф. КС-2 от 28.01.2022 № 11 на сумму (-) 364,1 тыс. рублей; справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 от 28.01.2022 № 17 на сумму (-) 364,1 тыс. рублей; акт сверки взаимных расчетов за период с 01.01.2021 по 28.01.2022 между МУ «Октябрьский районный Дворец культуры» р. п. Каменоломни и ООО «Стройинвест» на сумму (-) 364,1 тыс. рублей; акт о приемке выполненных работ по ф. КС-2 от 03.02.2022 № 12 на сумму 364,1 тыс. рублей; справка о стоимости выпол-

ненных работ и затрат по форме КС-3 от 03.02.2022 № 18 на сумму 364,1 тыс. рублей; акт сверки взаимных расчетов за период с 01.01.2021 по 03.02.2022 между МУ «Октябрьский районный Дворец культуры» р. п. Каменоломни и ООО «Стройинвест» на сумму 364,1 тыс. рублей; акт по результатам выборочных контрольных обмеров.

Кроме того, приказом отдела культуры, физической культуры и спорта Администрации Октябрьского района от 03.02.2022 № 6 «О наложении дисциплинарного взыскания» директору МУ «Октябрьский районный Дворец культуры» р. п. Каменоломни Фастову В.О. вынесено замечание, приказом МКУ «ДС и ЖКХ» от 03.02.2022 № 03-о/д «О наложении дисциплинарного взыскания» инженеру-сметчику по строительному контролю Неровному Н.З. объявлено замечание.

Проверка использования бюджетных средств, направленных на строительство здания начальной школы на 200 мест на территории МБОУ СОШ № 73 ст. Кривянская, ул. Кирпичная, 1 (далее – строительство здания начальной школы на 200 мест), на общую сумму 62 643,2 тыс. рублей, (за счет средств областного бюджета – 61 077,1 тыс. рублей, средств местного бюджета – 1 566,1 тыс. рублей), в том числе: в 2020 году – 20 000,0 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета – 19 500,0 тыс. рублей, средств местного бюджета – 500,0 тыс. рублей), в 2021 году – 42 643,2 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета – 41 577,1 тыс. рублей, средств местного бюджета – 1 066,1 тыс. рублей), показала следующее.

МБОУ СОШ № 73 на момент проведения проверки подрядчику перечислило 62 643,2 тыс. рублей, или 100,0% от объема принятых обязательств, в том числе:

- в 2020 году – 20 000,0 тыс. рублей, или 100% от объема принятых обязательств (за счет средств областного бюджета – 19 500,0 тыс. рублей, средств местного бюджета – 500,0 тыс. рублей).

- в 2021 году – 42 643,2 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета – 41 577,1 тыс. рублей, местного бюджета – 1 066,1 тыс. рублей), или 100% от объема принятых обязательств.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 395,0 тыс. рублей (частичное отсутствие работ по устройству автоматической пожарной сигнализации).

В период подготовки сводного акта в целях устранения указанного нарушения Администрацией Октябрьского района предоставлены копии документов МБОУ СОШ № 73, согласно которым взамен отсутствующих работ выполнены иные виды работ в рамках строительства здания начальной школы на 200 мест: акт о приемке выполненных работ по ф. КС-2 от 02.02.2022 № 8.1 на сумму (-) 395,0 тыс. рублей; справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 от 02.02.2022 № 8 на сумму (-) 395,0 тыс. рублей; акт сверки взаимных расчетов за период 2022 год между МБОУ СОШ № 73 и ООО «ВЭМА» на сумму (-) 395,0 тыс. рублей; акт о приемке выполненных работ по ф. КС-2 от 09.02.2022 № 9.1 на сумму 395,0 тыс. рублей; справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 от 09.02.2022 № 9 на сумму 395,0 тыс. рублей; акт сверки взаимных расчетов за период с 03.02.2022 по 09.02.2022 между МБОУ СОШ № 73 и ООО «ВЭМА» на сумму 395,0 тыс. рублей; акт по результатам выборочных контрольных обмеров от 09.02.2022.

Кроме того, согласно выписке из приказа отдела образования от 02.02.2022 № 18

«О применении дисциплинарного взыскания» директору МБОУ СОШ № 73 Минаеву П.Т. объявлено замечание.

Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2021 году на капитальный ремонт МБОУ лицей № 82 им. А.Н. Знаменского по адресу: Ростовская область, Октябрьский район, р. п. Каменоломни, ул. Крупской, 39, 41 (далее – капитальный ремонт МБОУ лицей № 82), в общей сумме 65 901,0 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 53 057,3 тыс. рублей, областного бюджета – 1 083,0 тыс. рублей, средств местного бюджета – 4 389,8 тыс. рублей, за счет внебюджетных средств – 7 370,8 тыс. рублей, показала следующее.

Проверкой установлено, что МБОУ лицей № 82 им. А.Н. Знаменского на момент проведения проверки за счет средств бюджета подрядчику было перечислено 58 530,1 тыс. рублей, в том числе: средств федерального бюджета – 53 057,3 тыс. рублей, областного бюджета – 1 083,0 тыс. рублей, местного бюджета – 4 389,8 тыс. рублей.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров фактов завышения стоимости выполненных работ не установлено.

Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2020-2021 годах на выполнение работ на объекте «Реконструкция МБОУ СОШ № 61, расположенной по адресу: Ростовская область, Октябрьский район, п. Персиановский, ул. Мичурина, 17. Строительство здания блока начальных классов на 200 мест» (далее – реконструкция МБОУ СОШ № 61) в общей сумме 313 332,9 тыс. рублей, в том числе: в 2020 году – 140 388,1 тыс. рублей, из них за счет средств федерального бюджета – 112 452,1 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 27 295,0 тыс. рублей, средств местного бюджета – 641,0 тыс. рублей; в 2021 году – 172 944,8 тыс. рублей, из них за счет средств федерального бюджета – 98 104,1 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 73 019,8 тыс. рублей, средств местного бюджета – 1 820,9 тыс. рублей, показала следующее.

Проверкой установлено, что МБОУ СОШ № 61 на момент проведения проверки подрядчику перечислило 313 332,9 тыс. рублей, или 100% от объема принятых обязательств (за счет средств федерального бюджета – 210 556,2 тыс. рублей, или 100% от объема принятых обязательств, за счет средств областного бюджета – 100 314,8 тыс. рублей, или 100% от объема принятых обязательств, средств местного бюджета – 2 461,9 тыс. рублей, или 100% от объема принятых обязательств), в том числе: в 2020 году – 140 388,1 тыс. рублей, или 100% от объема принятых обязательств, из них: за счет средств федерального бюджета – 112 452,1 тыс. рублей, или 100% от объема принятых обязательств, за счет средств областного бюджета – 27 295,0 тыс. рублей, или 100% от объема принятых обязательств, средств местного бюджета – 641,0 тыс. рублей, или 100% от объема принятых обязательств; в 2021 году – 172 944,8 тыс. рублей, или 100% от объема принятых обязательств, из них: за счет средств федерального бюджета – 98 104,1 тыс. рублей, или 100% от объема принятых обязательств, за счет средств областного бюджета – 73 019,8 тыс. рублей, или 100% от объема принятых обязательств, средств местного бюджета – 1 820,9 тыс. рублей, или 100% от объема принятых обязательств.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 68,2 тыс. рублей (частичное отсутствие работ по устройству ворот распашных, частичное отсутствие МАФ), а также завышение стоимости выполненных работ, связанное с несо-

ответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на сумму 654,1 тыс. рублей. Визуальным осмотром установлено, что облицовка поверхности стен взамен гранита керамического многоцветного неполированного выполнена плитками керамическими глазурованными, взамен сирени кустовой посажены кусты можжевельника.

В рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений МБОУ СОШ № 61 представлены копии следующих документов, согласно которым взамен отсутствующих работ приняты иные виды работ, выполненные в рамках реконструкции МБОУ СОШ № 61, а также приводящие первичные учетные документы в соответствие с фактически выполненными работами: акт о приемке выполненных работ по ф. КС-2 от 02.02.2022 № 154 на сумму (-) 722,3 тыс. рублей; справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 от 02.02.2022 № 32 на сумму (-) 722,3 тыс. рублей; акт сверки взаимных расчетов за 2022 год между МБОУ СОШ № 61 и ООО «Вектор» на сумму (-) 722,3 тыс. рублей; акт о приемке выполненных работ по ф. КС-2 от 04.02.2022 № 155 на сумму 722,3 тыс. рублей; справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 от 04.02.2022 № 33 на сумму 722,3 тыс. рублей; акт сверки взаимных расчетов за период с 03.02.2022 по 04.02.2022 между МБОУ СОШ № 61 и ООО «Вектор» на сумму 722,3 тыс. рублей; акт по результатам выборочных контрольных обмеров от 04.02.2022.

Кроме того, согласно выписке из приказа отдела образования от 03.02.2022 № 20 «О применении дисциплинарного взыскания» директору МБОУ СОШ № 61 Табаровцу Е.В. объявлено замечание.

2. Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований поселений, входящих в состав Октябрьского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий получения межбюджетных трансфертов.

Бюджеты поселений на 01.01.2021 исполнены по доходам в сумме 537 933,1 тыс. рублей, что составляет 101,1% плановых назначений, по расходам – в сумме 504 231,2 тыс. рублей, или 98,6% плановых назначений. Превышение доходов над расходами бюджетов поселений составило 33 701,9 тыс. рублей, при плане профицита в размере 20 561,3 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на 01.01.2021 исполнены в сумме 176 698,2 тыс. рублей, или 106,6% плановых назначений, и 32,8% в общем объеме доходов поселений. Безвозмездные поступления на 01.01.2021 составили 361 234,9 тыс. рублей, или 98,6% плановых назначений, и 67,2% в общем объеме доходов по поселениям.

Бюджеты поселений на 01.01.2022 исполнены по доходам в сумме 500 610,4 тыс. рублей, что составляет 100,8% годовых плановых назначений, по расходам – в сумме 511 555,0 тыс. рублей, или 92,8% годовых плановых назначений. Превышение расходов над доходами бюджетов поселений составило 10 944,6 тыс. рублей при планируемом дефиците в сумме 54 713,3 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на 01.01.2022 исполнены в сумме 200 738,0 тыс. рублей, или 110,8% годовых плановых назначений, и 40,1% в общем объеме доходов по поселениям. Безвозмездные поступления на 01.01.2022 составили 299 872,4 тыс. рублей, или 95,7% плановых назначений, и 59,9% в общем объеме доходов по поселениям.

Проверка соблюдения органами местного самоуправления поселений, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не

превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5 процентов доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, условий предоставления из областного бюджета межбюджетных трансфертов, в части соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления сельских поселений, входящих в состав Октябрьского района, установленного Правительством Ростовской области, за 2020 год проведена в 11 поселениях (за исключением Каменоломненского городского поселения).

Проверка показала, что органами местного самоуправления всех 11 проверенных сельских поселений норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленный постановлением Правительства Ростовской области от 25.12.2019 № 1000, соблюден.

Проверка соблюдения органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Октябрьского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности, образовавшейся по итогам отчетного финансового года по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местных бюджетов, проведена в 3 поселениях (Керчикское, Краснокутское, Коммунарское) и показала, что в проверенных поселениях условия предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности, образовавшейся по итогам отчетного финансового года по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местных бюджетов, соблюдены.

В то же время выборочной проверкой установлено, что администрациями 2 проверенных поселений (Керчикское и Краснокутское) были допущены факты несвоевременного погашения кредиторской задолженности в течение финансового года.

Так, администрацией Краснокутского сельского поселения в проверяемом периоде осуществлено погашение кредиторской задолженности на общую сумму 143,6 тыс. рублей позже установленного срока от 1 до 2 дней.

В рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений администрацией Краснокутского сельского поселения согласно распоряжениям от 31.01.2022 № 4 «О привлечении к дисциплинарной ответственности Овсянникова Е.В.» и № 5 «О привлечении к дисциплинарной ответственности Федоренко О.А.» применены меры дисциплинарного взыскания в виде замечаний к главному бухгалтеру и начальнику службы экономики и финансов администрации Краснокутского сельского поселения.

Администрацией Керчикского сельского поселения с нарушением условий по 2 договорам в 2020 году осуществлено погашение кредиторской задолженности на общую сумму 98,5 тыс. рублей на 10 дней позже установленного срока.

Кроме того, администрацией Керчикского сельского поселения допущено несоблюдение подпункта «в» пункта 3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 при инвентаризации финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности в части неосуществления документальной проверки кредиторской задолжен-

ности по налогу на имущество организаций, что привело к отражению по состоянию на 01.01.2020 и 01.01.2021 на счете бухгалтерского учета 303.12 фактически отсутствующих обязательств по уплате налога на имущество организаций в сумме 1 рубль.

Администрацией Керчикского сельского поселения была получена справка ФНС России № 9440 о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам на 01.01.2022 об отсутствии задолженности по налогу на имущество организаций, произведены исправительные проводки, отраженные в бухгалтерской справке от 31.12.2021 № 00000057, по корректировке данной кредиторской задолженности на счете 303.12 в сумме 1 рубль.

Проверка законности и эффективности использования субвенций, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, проведена в 8 поселениях (Алексеевское, Артемовское, Бессергеновское, Каменоломненское, Краснолучское, Кривянское, Мокрологское, Персиановское).

Проверка показала, что в проверенных поселениях при планировании и расходовании субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в целом соблюдены процедуры бюджетного процесса и порядка санкционирования бюджетных расходов, определенные муниципальными правовыми актами, а также Правила предоставления субвенции, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 29.04.2006 № 258 «О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов» в части отчетности об использовании средств субвенции.

При этом в ходе контрольного мероприятия установлено, что администрациями 5 поселений (Алексеевское, Артемовское, Бессергеновское, Мокрологское, Персиановское) допущены нарушения порядка оплаты труда, повлекшие переплаты заработной платы на общую сумму 16,9 тыс. рублей и недоплаты заработной платы на общую сумму 28,0 тыс. рублей. Также администрациями 2 поселений (Артемовское, Бессергеновское) не соблюдены положения подпункта 11 пункта 1 статьи 422 Налогового кодекса Российской Федерации, а также подпункта 12 пункта 1 статьи 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», приведшие к переплате страховых взносов, начисленных на оплату труда инспектора ВУС, на общую сумму 2,6 тыс. рублей.

В 2 поселениях установлены нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета на общую сумму 24,7 тыс. рублей:

- с нарушением пунктов 37 и 53 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, администрацией Краснолучского сельского поселения в 2021 году приняты к учету по несоответствующим счетам бухгалтерского учета 3 основных средства общей стоимостью 23,8 тыс. рублей;

- с нарушением Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в 2020 году администрацией Кривянского сельского поселения оформлена карточка-справка инспектора по ведению воинского первичного учета без отражения в

ней пособия по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет в сумме 0,9 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия выявленные нарушения порядка оплаты труда инспекторов ВУС и правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета были устранены, должностные лица, допустившие указанные нарушения, привлечены к дисциплинарной ответственности.

Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений, входящих в состав Октябрьского района, на финансирование расходов по благоустройству общественных территорий проведена выборочно в 2 поселениях: Каменоломненское и Красюковское.

В рамках контрольного мероприятия было проверено использование бюджетных средств в Каменоломненском городском поселении, направленных в 2020 году на реализацию мероприятий по благоустройству в части объекта: «Благоустройство территории площади Комсомольская и прилегающей к ней территории в р. п. Каменоломни Октябрьского района Ростовской области» (далее также – благоустройство общественной территории) в сумме 13 231,6 тыс. рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета – 12 239,3 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 992,4 тыс. рублей.

Проверка полноты и своевременности расчетов показала, что, в нарушение пункта 2.5 контракта от 23.03.2020 № 0358300380220000090, оплата принятых заказчиком работ по благоустройству общественной территории на общую сумму 12 239,3 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета) произведена в проверяемом периоде с нарушением установленного срока от 4 до 80 дней (3 факта).

В рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений администрации Каменоломненского городского поселения представлена копия распоряжения от 03.02.2022 № 9 «О привлечении к дисциплинарной ответственности главного бухгалтера – Данилову О.И.».

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров благоустройства общественной территории завышение стоимости выполненных работ не установлено.

Проверено использование бюджетных средств, направленных в 2021 году на реализацию мероприятий по благоустройству общественных территорий в части объекта «Общественная территория, расположенная по адресу: Ростовская область, Октябрьский район, Красюковское сельское поселение, п. Новоперсиановка, ул. Советская, 8 (благоустройство)» (далее также – благоустройство общественной территории) в сумме 15 991,7 тыс. рублей, в том числе: за счет поступлений из федерального бюджета в сумме 15 646,5 тыс. рублей, областного бюджета – 319,3 тыс. рублей, а также за счет средств местного бюджета в размере 25,9 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127), составленному администрацией Красюковского сельского поселения по состоянию на 01.01.2022, объем профинансированных расходов по благоустройству объекта «Общественная территория, расположенная по адресу: Ростовская область, Октябрьский район, Красюковское сельское поселение, п. Новоперсиановка, ул. Советская, 8 (благоустройство)» составил 15 991,7 тыс. рублей.

Проверка полноты и своевременности оплаты принятых заказчиком работ по благоустройству общественной территории показала, что, в нарушение пункта 2.5 контракта от 05.11.2020 № 0358300380220000370, оплата работ на сумму 1 250,6 тыс. рублей произведена в проверяемом периоде с нарушением установленного срока на 17 дней.

За допущенные нарушения администрацией Красюковского сельского поселения распоряжением от 01.02.2022 № 11 к дисциплинарной ответственности привлечен начальник службы экономики и финансов.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров на объекте «Общественная территория, расположенная по адресу: Ростовская область, Октябрьский район, Красюковское сельское поселение, п. Новоперсиановка, ул. Советская, 8 (благоустройство)» завышение стоимости выполненных работ не установлено.

Отчет о результатах проверки законности и эффективности 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 2020 и 2021 годы утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 14.03.2022 № 5).

Органами местного самоуправления района и поселений в ходе контрольного мероприятия приняты оперативные меры по устранению нарушений и недостатков в полном объеме. За допущенные нарушения привлечены к дисциплинарной ответственности 15 должностных лиц.

По результатам проверки главе Администрации Октябрьского района и главам администраций 11 поселений направлены информационные письма.

Учитывая вышеизложенное, направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – ограничиться мерами, принятыми муниципальными образованияами по результатам контрольного мероприятия. Предложение Палаты поддержано Губернатором Ростовской области.

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

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.17. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Егорлыкского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2020 и 2021 годы

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 84-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 № 233 (в редакции от 17.01.2022 № 3; от 31.01.2022 № 9), удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 10.01.2022 № 1 (в редакции от 17.01.2022 № 4).

Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения органами местного самоуправления законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования, соблюдения условий получения межбюджетных трансфертов, а также соблюдения условий договоров (соглашений) об их предоставлении и условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения (софинансирования) которых являются межбюджетные трансферты.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов местного самоуправления муниципального образования «Егорлыкский район» по использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

Состав ответственных исполнителей контрольного мероприятия: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Вериго (руководитель контрольного мероприятия с 11.01.2022 по 16.01.2022); инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: А.В. Маевский (руководитель контрольного мероприятия с 17.01.2022 по 04.03.2022), С.А. Репа, В.В. Туров, К.С. Ластовченко, Н.И. Саламзон, О.В. Осколкова, И.В. Платонов, И.Ю. Куцев, А.С. Пономарев, Н.Г. Шапранова.

Перечень объектов контрольного мероприятия:

- Администрация Егорлыкского района (далее – Администрация района);
- Финансовый отдел Администрации Егорлыкского района (далее – финансовый отдел);
- Управление социальной защиты населения Администрации Егорлыкского района (далее – УСЗН);
- Отдел образования Администрации Егорлыкского района (далее – отдел образования);
- муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» Егорлыкского района Ростовской области (далее – МБУЗ «ЦРБ»);
- муниципальное бюджетное учреждение Егорлыкского района «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» (далее – ЦСО);
- администрации: Балко-Грузского, Войновского, Егорлыкского, Ильинского, Кавалерского, Новороговского, Объединенного, Роговского, Шаумяновского сельских поселений.

По итогам контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Егорлыкский район» и в муниципальных образованиях, входящих в состав Егорлыкского района,

оформлено 24 акта (в том числе 6 актов по результатам выборочных контрольных обмеров и 1 сводный акт).

В результате проверки установлено следующее.

Формирование и исполнение бюджетов муниципального образования «Егорлыкский район», а также поселений, входящих в его состав, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют требованиям действующего законодательства. Фактов нецелевого использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, не установлено.

Вместе с тем по результатам контрольного мероприятия выявлены следующие основные нарушения действующего законодательства и других нормативных актов.

В муниципальном образовании «Егорлыкский район»:

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджета:

1.1. Администрацией района допущены:

1.1.1. 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 по муниципальным контрактам:

- по строительству детского сада «Буратино» на общую сумму 95,9 тыс. рублей;
- по строительству детского сада «Аревик» на общую сумму 488,8 тыс. рублей.

1.1.2. Нарушение пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с несоответствием Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Администрации Егорлыкского района, утвержденного приказом от 29.12.2018 № 477, Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, в части установления сроков формирования проекта сметы на очередной финансовый год и плановый период, а также в части несоответствия установленной формы бюджетной сметы.

1.2. Отделом образования:

1.2.1. Допущено нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг по реализации программ дошкольного образования, начального, основного и среднего общего образования, дополнительного образования общеобразовательными учреждениями расходов, не относящихся к оказанию образовательных услуг, не связанных с выполнением утвержденного муниципального задания, на общую сумму 262,9 тыс. рублей, в том числе в 2020 году – 165,5 тыс. рублей, в 2021 году – 97,4 тыс. рублей.

1.2.2. Допущено нарушение при формировании муниципального задания на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов муниципальной общеобразовательной организации (МБОУ Войновской СОШ № 9) на оказание муниципальных услуг (реализация программ дошкольного образования, начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования, дополнительного образования) в части несоответствия муниципальных услуг учредительным документам и Федеральному закону от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

1.3. Муниципальным бюджетным учреждением Егорлыкского района «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» (далее – ЦСО) допущены:

1.3.1. Нарушение в 2020 и 2021 годах раздела 2 Положения об оплате труда работников ЦСО, утвержденного постановлением Администрации Егорлыкского района от 30.01.2019 № 87, приказами ЦСО от 09.08.2019 № 98 и от 14.10.2020 № 143 в части введения в штатное расписание должности «механик» при ее отсутствии в указанных нормативных правовых актах Егорлыкского района.

1.3.2. Нарушение нормативов питания при предоставлении социальных услуг в социально-реабилитационном отделении, утвержденных постановлением Администрации Егорлыкского района от 31.12.2014 № 1473 «Об утверждении отдельных нормативов и норм при предоставлении социальных услуг в муниципальном бюджетном учреждении Егорлыкского района «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов»» (с изменениями и дополнениями), в части:

- невыполнения рекомендуемых натуральных норм питания в 2020 и 2021 годах по 8 наименованиям продуктов питания на сумму 303,1 тыс. рублей, в том числе: в 2020 году в сумме 40,8 тыс. рублей по 2 продуктам питания, в 2021 году в сумме 262,3 тыс. рублей по 6 продуктам питания;

- в 2020 и 2021 годах допущены сверхнормативные расходы по отдельным видам продуктов питания по причине приобретения отдельных продуктов питания, не предусмотренных утвержденными нормативами, в общей сумме 223,6 тыс. рублей по 8 видам продуктов питания, в том числе: в 2020 году в сумме 194,1 тыс. рублей по 6 видам продуктов питания, в 2021 году в сумме 29,5 тыс. рублей по 2 видам продуктов питания.

2. При выполнении муниципальных задач и функций:

2.1. Администрацией района не обеспечено выполнение обязательств по достижению значений результатов использования субсидии, предусмотренных соглашением от 30.01.2020 № 31, заключенным между министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области и Администрацией Егорлыкского района, в части завершения в 2021 году мероприятий по строительству детских садов: «Буратино» и «Аревик» и вводу их в эксплуатацию;

2.2. Управлением социальной защиты населения Администрации Егорлыкского района допущено нарушение пункта 2.7 Положения о порядке формирования муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации Егорлыкского района от 13.10.2015 № 521 (с дополнениями и изменениями), в части неразмещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» за 2020 год – муниципального задания и отчета о выполнении муниципального задания; за 2021 год – муниципального задания.

3. При ведении бухгалтерского учета Администрацией района допущено несоблюдение Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция, утвержденная приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н), в связи с:

- нарушением пункта 11 Инструкции, утвержденной приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н, – осуществлено принятие к бюджетному учету первичных учетных документов по 4 муниципальным контрактам на 2-25 рабочих дней позже их получения, на общую сумму 20,8 тыс. рублей, в том числе в 2020 году по 2 контрактам на общую сумму 7,5 тыс. рублей, в 2021 году по 2 контрактам на общую сумму 13,3 тыс. рублей;

- нарушением пунктов 66 и 333 Инструкции, утвержденной приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н, – права на использование программного обеспечения VipNet и МАИС «ЗАГС» на условиях простой неисключительной лицензии на сумму 2,0 тыс. рублей и 30,0 тыс. рублей, соответственно, приобретенные по договорам от 28.01.2020 № 4421336412, от 09.01.2020 № 100-24/2020, в 2020 году не приняты к учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

- нарушением пункта 333 Инструкции, утвержденной приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н, – помещение, полученное в пользование по договору безвозмездного пользования недвижимым имуществом от 05.06.2019 № 5619, стоимостью 71,4 тыс. рублей, в проверяемом периоде не учтено на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

4. При реализации контрактов, заключенных по результатам закупок для муниципальных нужд:

4.1. Администрацией района допущено превышение установленных контрактами сроков оплаты в связи с несвоевременностью расчетов по муниципальным контрактам:

- на выполнение работ по строительству детского сада «Буратино» в 2020 году на 14 дней на сумму 680,7 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета (1 случай);

- на выполнение работ по строительству детского сада «Аревик» в 2020 году от 13 до 27 дней на сумму 942,4 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета (3 случая).

4.2. МБУЗ «ЦРБ» в 2021 году допущено превышение установленных контрактами сроков оплаты за оказанные услуги за поставленное медицинское оборудование по 3 контрактам на 2-10 дней на общую сумму 741,3 тыс. рублей.

В сводном акте по результатам контрольного мероприятия от 18.02.2022 отражены иные нарушения и недостатки, а также учтены принятые органами местного самоуправления Егорлыкского района меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В муниципальных образованиях поселений, входящих в состав Егорлыкского района:

В администрации Балко-Грузского сельского поселения:

1. В 2020 году, в нарушение статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, утвержденного постановлением Администрации Балко-Грузского сельского поселения от 19.09.2013 № 227, Главой Администрации Балко-Грузского сельского поселения Н.В. Шاپоваловой утверждены изменения показателей сводной бюджетной росписи в части бюджетных ассигнований по подразделу 0203 «Мобилизационная и внебюджетная подготовка»: КБК 95102039990051180120 и КБК 95102039990051180240: по КБК 95102039990051180120 (уменьшение на сумму 14,3 тыс. рублей), по КБК 95102039990051180240 (увеличение на 14,3 тыс. рублей) до внесения изменений в решение о бюджете.

2. Нарушение порядка и условий оплаты труда работников Администрации сельского поселения:

- в 2020 году, в нарушение решения Собрании депутатов сельского поселения от 06.11.2008 № 3 «Об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Балко-Грузское сельское поселение» и обслуживающего персонала органов местного самоуправления муниципального образования «Балко-Грузское сельское поселение», должностной оклад инспектора ВУС с 01.01.2020 и с 01.10.2020 установлен с занижением на 1 рубль;

- переплата заработной платы инспектору ВУС в марте, июне, сентябре, декабре 2020 года с начислениями на общую сумму 7,8 тыс. рублей по причине произведенной выплаты «доплата до минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ)» при фактически начисленном заработке с учетом стимулирующих выплат, который уже превышал МРОТ;

- переплата заработной платы инспектору ВУС в марте, июне, сентябре, декабре 2021 года с начислениями на общую сумму 8,1 тыс. рублей по причине произведенной выплаты МРОТ при фактически начисленном заработке с учетом стимулирующих выплат, который уже превышал МРОТ.

В администрации Егорлыкского сельского поселения:

1. Нарушение порядка и условий оплаты труда работников Администрации сельского поселения:

- переплата заработной платы трем инспекторам ВУС в марте, июне, сентябре 2020 года с начислениями на общую сумму 28,5 тыс. рублей по причине произведенной выплаты «доплата до минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ)» при фактически начисленном заработке с учетом стимулирующих выплат, который уже превышал МРОТ;

- переплата заработной платы трем инспекторам ВУС в марте, июне 2021 года с начислениями на общую сумму 8,6 тыс. рублей по причине произведенной выплаты МРОТ при фактически начисленном заработке с учетом стимулирующих выплат, который уже превышал МРОТ.

2. Нарушение условий реализации двух контрактов на выполнение работ:

- на объекте: «Общественная территория по адресу: ст-ца Егорлыкская, ул. Профсоюзная, 2а (благоустройство)» в связи с несвоевременностью расчетов по контракту в 2020 году от 21 до 81 дня на общую сумму 11 906,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 11 892,0 тыс. рублей (3 случая), местного бюджета 14,9 тыс. рублей (3 случая);

- на объекте: «Благоустройство общественной территории по адресу: Ростовская область, Егорлыкский район, ст. Егорлыкская, пер. Грицика» в связи с несвоевременностью расчетов по контракту в 2021 году от 2 до 6 дней на общую сумму 11 499,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 11 485,0 тыс. рублей (2 случая), местного бюджета 14,4 тыс. рублей (2 случая).

3. При выполнении муниципальных задач и функций:

3.1. В 2019-2021 годах Администрацией сельского поселения в Администрацию Егорлыкского района предоставлены отчеты о благоустройстве территории, содержащие недостоверные данные.

3.2. В 2020 году подготовлен проект решения Собрания депутатов Егорлыкского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение от 25.12.2019 № 148 «О бюджете Егорлыкского сельского поселения Егорлыкского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», в котором отсутствует отражение сумм субвенции на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты по виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

В администрации Кавалерского сельского поселения:

Нарушение порядка и условий оплаты труда работников Администрации сельского поселения:

- в 2020 году, в нарушение статьи 4 решения Собрания депутатов Кавалерского сельского поселения от 31.10.2008 № 24 «Об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности и обслуживающего персонала органов местного самоуправления муниципального образования «Кавалерское сельское поселение», инспектору, осуществляющему первичный воинский учет в поселении, ежемесячная надбавка за интенсивность и высокие результаты работы выплачивалась в размере 90% вместо 70%, что привело к переплате заработной платы в сумме 5,1 тыс. рублей;

- в 2021 году, в нарушение пункта 2 статьи 4 решения Собрания депутатов Кавалерского сельского поселения от 31.10.2008 № 24 «Об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности и обслуживающего персонала органов местного самоуправления муниципального образования «Кавалерское сельское поселение», инспектору, осуществляющему первичный воинский учет в поселении, ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет с 01.09.2021 выплачивалась в размере 10% вместо 15%, что привело к недоплате заработной платы в сумме 0,4 тыс. рублей с учетом доплаты до МРОТ;

- в 2021 году, в нарушение пункта 15 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, при расчете отпускных инспектору ВУС суммы годовой премии и ежеквартальной материальной помощи учтены непропорционально отработанному времени, приходящемуся на расчетный период, что привело к переплате заработной платы на сумму 0,7 тыс. рублей, по взносам по обязательному социальному страхованию – 0,1 тыс. рублей.

В администрации Шаумяновского сельского поселения:

1. Нарушение условий реализации двух контрактов на выполнение работ:

- на объекте: «Выполнение работ по благоустройству парка в х. Шаумяновский 1 этап» в связи с несвоевременностью расчетов по контракту в 2019 году от 12 до 14 дней на общую сумму 6 454,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 6 446,2 тыс. рублей (2 случая), местного бюджета – 8,1 тыс. рублей (2 случая);

- на объекте: «Выполнение работ по благоустройству парка в х. Шаумяновский 2 этап» в связи с несвоевременностью расчетов по контракту в 2020 году от 15 до 97 дней на общую сумму 31 654,0 тыс. рублей за счет средств областного и федерального бюджетов (4 случая).

2. При ведении бухгалтерского учета Администрацией сельского поселения в нарушение требований пункта 34 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (с изменениями и дополнениями), объекты основных средств в 2019-2021 годах на сумму 31 993,6 тыс. рублей по объекту: «Благоустройство центральной парковой зоны при Доме культуры, по адресу: Ростовская область, Егорлыкский район, х. Шаумяновский, в створе улицы Шаумяна» приняты к учету при отсутствии решения профильной Комиссии по поступлению и выбытию активов.

По результатам контрольного мероприятия направлены представления главе Администрации Егорлыкского района А.А. Абрамову, главе администрации Балко-Грузского сельского поселения Н.В. Шаповаловой, главе администрации Егорлыкского сельского поселения И.И. Гулай, и.о. главы администрации Кавалерского сельского поселения Д.Г. Хаустову, главе администрации Шаумяновского сельского поселения С.Л. Аванесяну с предложениями:

- организовать работу по устранению (прекращению) всех имеющихся нарушений и недостатков в полном объеме;
- принять меры по предупреждению и недопущению подобных нарушений в дальнейшем;
- осуществлять надлежащий контроль за приемкой строительно-монтажных работ, принять меры к недопущению нарушений в части завышения стоимости выполненных работ;
- усилить контроль за формированием муниципальных заданий на оказание услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями;
- усилить контроль за реализацией законодательства социальной направленности;
- не допускать нарушений ведения бухгалтерского (бюджетного) учета;
- рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Администрациями района и поселений, муниципальными учреждениями как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области, проведена работа по устранению и прекращению нарушений своевременно и в полном объеме.

Так, сметная документация и первичные учетные документы приведены в соответствие с фактически выполненными работами. Прекращены нарушения по оплате труда. Усилен контроль за использованием бюджетных средств, исполнением муниципальных контрактов, приемкой строительно-монтажных работ, реализацией полномочий по формированию и финансовому обеспечению выполнения муниципальных заданий.

За допущенные нарушения 5 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

1.18. Информация о результатах работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в рамках реализации соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за I полугодие 2022 года

В соответствии с утвержденным планом работы Палаты на 2022 год в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в I полугодии 2022 года реализован комплекс экспертно-аналитических и контрольных мероприятий в муниципальных образованиях, заключивших соглашения.

1. Результаты внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований за 2021 год.

В марте-апреле 2022 года Палатой проведены экспертно-аналитические мероприятия «Внешние проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2021 год» всех муниципальных образований, заключивших соглашения, которые включали в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности 214 главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) и подготовку 129 заключений на годовые отчеты муниципальных образований. Всего оформлено 343 заключения Палаты.

В ходе внешних проверок Палатой проведен анализ полноты и соответствия требованиям составления и представления годовых отчетов и бюджетной отчетности по составу и содержанию показателей. Осуществлена проверка соответствия и достоверности показателей отчетности ГАБС и отчетов об исполнении бюджетов, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности. Даны оценка выполнения утвержденных бюджетных назначений и анализ причин отклонений показателей, установленных решениями о бюджете муниципальных образований.

В целом в муниципальных образованиях соблюдаются требования, установленные приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Вместе с тем выявлен широкий спектр различных нарушений и недостатков по заполнению и оформлению форм отчетности, в основном у главных администраторов бюджетных средств.

Всего выявлено 1 010 фактов нарушений порядка составления годовой бюджетной отчетности. Большая часть нарушений – 70% – выявлена в сельских поселениях – 708 фактов, в муниципальных районах – 278 фактов, в городах – 24 факта.

Больше всего нарушений в бюджетной отчетности выявлено в 5 муниципальных районах: Боковский район – 54 факта, Родионово-Несветайский район – 53 факта, Багаевский район – 27 фактов, Верхнедонской район – 26 фактов, Обливский район – 25 фактов нарушений.

Из городов: это Донецк – 20 фактов нарушений.

В части сельских поселений по совокупности всех видов нарушений лидерами являются: 7 поселений Боковского района (Краснозоринское – 19 фактов, Верхнечирское и Боковское – по 18 фактов, Каргинское и Грачевское – по 17 фактов, Земцовское – 16 фактов, Краснокутское – 15 фактов), 2 поселения Обливского района (Алексеевское – 17 фактов, Каштановское – 15 фактов), Ажиновское поселение Багаевского района – 15 фактов нарушений.

Без выявленных нарушений в бюджетной отчетности 5 муниципальных образований: Куйбышевский муниципальный район, Веселовское и Позднеевское поселения Веселовского района, Никольское поселение Заветинского района и Глубочанское поселение

Зимовниковского района.

Палатой обращено внимание на то, что в Положениях о бюджетном процессе большинства муниципальных образований не были внесены соответствующие изменения об органе, осуществляющем внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

Основными нарушениями и недостатками по составу и содержанию бюджетной отчетности, представленной в Палату, явились:

- представление не всех предусмотренных форм отчетности; неотражение информации о формах, не подлежащих заполнению в связи с отсутствием в них числовых значений; предоставление форм, утративших силу и нетребуемых форм; оформление отчетов с отклонениями от унифицированных форм;

- неверное отражение значений показателей; искажение показателей; отражение не администрируемых ГАБС доходов; указание данных, не соответствующих утвержденным бюджетным назначениям; некорректное отражение сумм принятых бюджетных обязательств;

- несоответствие показателей и внутренняя несогласованность форм годовой бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования;

- неуказание показателей, по которым в результате исполнения бюджета имеются отклонения; неуказание кода и пояснения причины отклонений от плана по доходам и расходам, либо излишнее отражение показателей, исполнение по которым составило более 95,0%;

- неуказание кодов бюджетной классификации, по которым утверждены плановые назначения; неуказание кода ведомства, целевой статьи, вида расходов; отражение показателей без их детализации;

- отсутствие или некорректное отражение сумм дебиторской и кредиторской задолженности; неуказание причин увеличения дебиторской и кредиторской задолженности;

- неотражение информации о фактах проведения годовой инвентаризации; излишнее заполнение сведений о проведении инвентаризаций при отсутствии расхождений;

- незаполнение всех предусмотренных граф; отсутствие разделов; отражение не всех предусмотренных сведений и информации;

- отсутствие подписи руководителей финансовых служб и лиц, ответственных за формирование аналитической информации.

В разрезе основных форм бюджетной отчетности особо выделяется «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503127), в котором чаще всего допущены нарушения. Проверкой этого отчета установлено 196 фактов нарушений (доля 19,4%), а именно: неверное отражение показателей по кодам бюджетной классификации; неверное заполнение значений показателей; незаполнение граф; указание данных, не соответствующих утвержденным назначениям; искажение показателей, в связи с отражением не администрируемых ГАБС доходов (указаны все доходы муниципального образования). Выявлено у 113 ГАБС в 9 муниципальных районах и 85 поселениях. Больше всего таких нарушений в Боковском районе и 6 поселениях – 36 фактов, в Верхнедонском районе и 10 поселениях – 31 факт.

В «Отчете о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128) выявлено 19 фактов нарушений в части некорректного отражения сумм принятых бюджетных обязательств и сумм

дебиторской и кредиторской задолженности. Допущено у 10 ГАБС в 2 муниципальных районах и 11 поселениях. Самое большое количество таких нарушений в Боковском районе и 4 поселениях – 11 фактов.

В «Отчете о финансовых результатах деятельности» (ф. 0503121) выявлено 17 фактов нарушений, связанных с отражением не администрируемых ГАБС доходов. Допущено у 16 ГАБС в 16 поселениях. Больше всего таких нарушений в 7 поселениях Волгодонского района – 7 фактов.

В «Отчете о движении денежных средств» (ф. 0503123) установлено 16 фактов нарушений в части некорректного отражения показателей; неуказания видов расходов бюджетной классификации; оформления отчета не по унифицированной форме. Выявлено у 9 ГАБС в 1 муниципальном районе и 10 поселениях. Больше всего нарушений в 4 поселениях Боковского района – 7 фактов, в Родионово-Несветайском районе и 3 поселениях – 6 фактов.

Установлено 72 факта нарушений в отчетах в части несоответствия и искажения показателей; внутренней несогласованности форм годовой бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования. Выявлено у 35 ГАБС в 6 муниципальных районах и 28 поселениях. Наибольшее количество таких нарушений в 8 поселениях Ремонтненского района – 24 факта.

Финансовыми органами были допущены нарушения в «Отчете об исполнении бюджета» (ф. 0503117) в части незаполнения всех граф; неверного отражения показателей; формирования отчета не по унифицированной форме. Выявлено 22 факта в 3 муниципальных районах и 17 поселениях. Наибольшее количество таких нарушений в Обливском районе и 4 поселениях – 6 фактов, в Родионово-Несветайском районе и 3 поселениях – 5 фактов.

Самый большой объем нарушений и замечаний выявлен в таблицах и формах, входящих в состав Пояснительной записки (ф. 0503160) и её текстовой части, всего установлено 668 фактов нарушений (доля 66,1%).

Сведения к Пояснительной записке (ф. 0503160) были представлены не в полном объеме, содержали не все формы и информацию – установлено 228 фактов нарушений (доля 22,5%), а именно: отсутствие предусмотренных разделов; некорректное отражение показателей; неотражение причин неисполнения назначений; отсутствие информации о формах, не имеющих числовых значений; предоставление форм, утративших силу, и нетребуемых форм; представление сведений о проведении годовой инвентаризации при отсутствии расхождений. Выявлено у 110 ГАБС в 12 муниципальных районах, 63 поселениях и 1 городе Донецке. Особо выделяется Боковский район и 7 поселений – 50 фактов нарушений, в Кашарском районе и 8 поселениях – 22 факта, в Обливском районе и 6 поселениях – 22 факта.

В форме «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164) выявлено 199 фактов нарушений (доля 19,7%), а именно: отражены не все предусмотренные сведения, не указаны коды бюджетной классификации, код ведомства, целевой статьи, вида расходов; отражены показатели без их детализации; не указаны коды, по которым утверждены плановые назначения; не указаны показатели, по которым имеются отклонения от плана; не указаны причины отклонения по доходам и расходам с исполнением менее 95,0% либо отражены показатели с исполнением более 95,0%. Допущено у 117 ГАБС в 13 муниципальных районах, 69 поселениях и 2 городах. Больше всего нарушений в Боковском районе и 7 поселениях – 26 фактов, в Кашарском районе и 9 поселениях – 20 фактов.

В текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) установлено 126 фактов

нарушений (доля 12,5%), а именно: не указаны пояснения по причинам отклонений от плана по подразделам расходов бюджета; не указаны причины увеличения дебиторской и кредиторской задолженности; не отражена информация о фактическом проведении годовой инвентаризации. Выявлено у 76 ГАБС в 10 муниципальных районах, 49 поселениях и 2 городах. Больше всего таких нарушений в Боковском районе и 7 поселениях – 23 факта, в Обливском районе и 7 поселениях – 19 фактов.

В форме «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) выявлено 75 фактов нарушений в части неотражения всех предусмотренных сведений и информации; несоответствия показателей Балансу (ф. 0503130); отсутствия информации о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности на конец аналогичного периода прошлого года. Допущено у 41 ГАБС в 6 муниципальных районах и 37 поселениях. Особо выделяется Верхнедонской район и 7 поселений – 16 фактов, в Родионово-Несветайском районе и 4 поселениях – 12 фактов.

В форме «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) установлено 8 фактов нарушений в части неотражения увеличения и уменьшения показателей по забалансовому счету; оформления отчетности не по унифицированной форме. Выявлено у 5 ГАБС в 2 муниципальных районах и 4 поселениях. Больше всего в Боковском районе и 3 поселениях – 6 фактов.

Кроме того, в отдельных представленных формах бюджетной отчетности отсутствуют подписи руководителей финансовых служб и лиц, ответственных за формирование аналитической информации. Выявлено 32 факта таких нарушений у 24 ГАБС в 4 муниципальных районах и 12 поселениях. Больше всего нарушений в Верхнедонском районе и 3 поселениях – 10 фактов, в Родионово-Несветайском районе и 3 поселениях – 8 фактов.

Выявленные нарушения и ошибки в ходе внешних проверок свидетельствуют о низком качестве подготовки бюджетной отчетности, что, в свою очередь, создает условия и предпосылки для искажения отчетности, имеет признаки административных правонарушений и отражается на оценке качества управления бюджетным процессом в муниципальных образованиях.

За нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, составлению и представлению отчетности предусмотрена административная ответственность по статье 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В целом выявленные нарушения не повлияли на достоверность годовых отчетов об исполнении бюджетов, но привели к неполной раскрываемости показателей бюджетной отчетности, что отрицательно сказалось на её прозрачности и информативности.

В ходе внешних проверок органам местного самоуправления было указано на выявленные нарушения для их оперативного устранения. Финансовыми органами и главными администраторами бюджетных средств проведена работа по устранению нарушений и замечаний, внесены соответствующие изменения в отчетность.

Заключения по результатам внешних проверок с выводами и предложениями Палаты направлены в представительные органы и администрации муниципальных образований в установленный срок.

2. Итоги мониторинга бюджетных показателей, содержащихся в формах бюджетной отчетности муниципальных образований за I квартал 2022 года.

В апреле 2022 года Управлением муниципального контроля проведен мониторинг бюджетных показателей, содержащихся в формах бюджетной отчетности 129 муниципальных образований за I квартал 2022 года.

Целью проведения ежеквартального мониторинга является оперативный анализ хода исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета в текущем финансовом году, анализ и мониторинг бюджетного процесса в муниципальных образованиях, подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе.

По результатам мониторинга составлено 129 заключений, которые направлены в представительные органы и администрации муниципальных образований с рекомендациями:

- продолжить работу по мобилизации налоговых и неналоговых доходов бюджета за счет роста и развития доходного потенциала и использования имеющихся резервов;
- не допускать принятие дополнительных расходных обязательств без наличия дополнительного доходного источника;
- обеспечить безусловное исполнение действующих расходных обязательств с учетом их приоритизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов;
- обеспечить своевременное освоение бюджетных средств, выделенных на осуществление закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

3. Основные нарушения, выявленные по результатам контрольных мероприятий, проведенных в муниципальных образованиях в соответствии с заключенными соглашениями за I полугодие 2022 года.

Управлением муниципального контроля в I полугодии 2022 года в рамках заключенных соглашений проведены контрольные мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета, управления и распоряжения муниципальной собственностью» в 41 муниципальном образовании, в том числе в 5 муниципальных районах (Багаевский, Веселовский, Зимовниковский, Заветинский и Обливский) и 36 сельских поселениях, входящих в их состав. По результатам проверок составлен 41 акт, все акты подписаны в установленном порядке.

Проведенные проверки показали, что в целом органами местного самоуправления соблюдается бюджетное законодательство. Порядок разработки, принятия бюджетов, внесения в них изменений и другие требования законодательства по организации и исполнению местных бюджетов в основном соблюдаются. Обеспечена сбалансированность местных бюджетов. Размеры дефицита бюджета, муниципального долга соответствуют установленным ограничениям. Исполнение бюджетов и осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют законодательству. Фактов нецелевого использования средств местного бюджета не установлено.

Вместе с тем в результате контрольных мероприятий в проверенных муниципальных образованиях в I полугодии 2022 года установлено 8 907 фактов нарушений законодательства и нормативных правовых актов.

Анализ итогов проверок позволил выделить наиболее типичные нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий, это: нарушения при формировании и исполнении местных бюджетов, в том числе порядка составления проектов бюджетов, методики планирования расходов, порядка применения бюджетной классификации, порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, порядка и условий оплаты труда, несоблюдение принципа эффективности; нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью; несоблюдение требований бухгалтерского учета; нарушения при осуществлении муниципальных закупок.

В ходе формирования и исполнения бюджетов выявлено 157 фактов нарушений (доля 2% в общем объеме).

В отдельных муниципальных образованиях не в полной мере обеспечивалось соблю-

дение бюджетного процесса.

Так, при формировании бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов допущены нарушения порядка составления проектов бюджетов – 3 факта в 2 поселениях Веселовского и Обливского районов, а именно: в Краснооктябрьском поселении в части установления размера дефицита (профицита) бюджета, в Алексеевском поселении в части утверждения верхнего предела муниципального внутреннего долга и верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

При планировании расходов средств дорожного фонда установлены нарушения, связанные с расчетом бюджетных ассигнований на ремонт, капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения в отсутствие либо без учета нормативов финансовых затрат на указанные расходы – 2 факта в 2 муниципальных районах (Веселовский и Обливский).

Выявлено нарушение порядка применения бюджетной классификации – 17 фактов. В 3 поселениях Багаевского района (Елкинское, Красненское, Манычское) при оплате труда 15 лиц, не состоящих в штате администраций, принятых неправомерно по трудовым договорам на должность «рабочий» для уборки территории поселения. В Заветинском районе при планировании расходов на приобретение расходных медицинских материалов допущено неправильное применение кода вида расходов, а также выявлено зачисление не на соответствующий код бюджетной классификации доходов от размещения нестационарных торговых объектов.

В Багаевском районе установлено нарушение порядка оплаты труда муниципальных служащих – 5 фактов, связанное с установлением доплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующих сотрудников, не предусмотренной Положением об оплате труда муниципальных служащих, что привело к переплате заработной платы.

Выявлены нарушения при формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг – 48 фактов. Так, в 11 поселениях 3 муниципальных районов (Зимовниковский, Заветинский, Обливский) выявлено несоблюдение графика перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части объема перечисленных средств субсидии по 34 фактам. В Алексеевском поселении Обливского района заключены 4 дополнительных соглашения к соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с превышением утвержденных бюджетных ассигнований на 2022 год.

По установленным фактам нарушений порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания составлено 10 протоколов об административном правонарушении в отношении глав администраций поселений. Постановлениями мировых судей должностные лица привлечены к административной ответственности, наложены штрафы на общую сумму 100,0 тыс. рублей.

Кроме того, в Обливском районе и 7 его поселениях были выявлены и другие нарушения в муниципальных заданиях (9 фактов), а именно: не указан уникальный код реестровой записи; не соответствуют наименования и код показателей объема, качества и потребителей услуг общероссийским базовым перечням государственных и муниципальных услуг и др.

Также Положения о порядке формирования муниципального задания 7 поселений Обливского района не в полной мере соответствуют Общим требованиям к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере куль-

туры и кинематографии, утвержденным приказом Минкультуры России от 28.03.2019 № 357, в части определения нормативных затрат и расчета базового норматива затрат.

В Зимовниковском районе и 2 его поселениях допущено неэффективное расходование бюджетных средств – 21 факт в связи с уплатой штрафов и пени, которых можно было избежать при надлежащем исполнении полномочий, управленческих и иных функций.

Также имели место и иные нарушения при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления.

Так, в нарушение пункта 2 статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Порядке ведения реестра расходных обязательств 3 муниципальных районов (Веселовский, Заветинский, Обливский районы) и 20 их поселений (22 факта) не определен порядок включения в реестр расходных обязательств свода (перечня) муниципальных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств. В результате в реестрах расходных обязательств отсутствовали сведения о муниципальных правовых актах, обуславливающих эти обязательства.

В Обливском поселении Обливского района не в полной мере учтены методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденные распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, что привело к завышенному списанию бензина (2 факта).

В ходе проверки доходной части бюджета, управления и распоряжения муниципальной собственностью в 5 муниципальных районах (Багаевский, Веселовский, Зимовниковский, Заветинский, Обливский) и 3 поселениях (Зимовниковское, Камышевское, Обливское) установлено наличие задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества, составляющего казну поселения, и по договорам на установку и эксплуатацию рекламной конструкции по 11 фактам.

В Обливском районе и Александровском поселении установлены нарушения методики прогнозирования доходов при планировании неналоговых доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении администрации, и по доходам, получаемым в виде арендной платы по договорам аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, без учета заключенных договоров аренды и уровня инфляции, что повлекло занижение плановых показателей на 2022 год (3 факта).

В сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью установлено 5 311 фактов нарушений (доля 60% в общем объеме).

Так, проверкой учета имущества казны в 3 муниципальных районах (Багаевский, Веселовский, Обливский) и 11 их поселениях установлены нарушения Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424. В реестрах муниципального имущества не отражены сведения об имуществе по 5 310 фактам, такие как: кадастровый номер, балансовая и кадастровая стоимость имущества; сведения о реквизитах документов-оснований и даты возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на имущество, сведения о начисленной амортизации (износе), сведения о площади, протяженности имущества.

Также в Веселовском поселении установлено нарушение статьи 448 Гражданского кодекса Российской Федерации, связанное с заключением переуступки права аренды земельного участка, находящегося в муниципальной собственности, без проведения торгов.

Проверками выявлены нарушения требований бухгалтерского учета – 3 140 фактов (доля 35% в общем объеме).

Так, в 3 муниципальных районах (Веселовский, Заветинский, Обливский) и 8 их поселениях установлены нарушения требований учета имущества и земельных участков, переданных в аренду и безвозмездное пользование, в том числе:

- администрациями 3 муниципальных районов (Веселовский, Заветинский, Обливский) и 8 поселений не учтены на забалансовых счетах переданные в безвозмездное пользование и аренду земельные участки и имущество по 990 объектам;

- администрациями 2 муниципальных районов (Веселовский, Обливский) не учтены на счете аналитического учета 103 «Непроизведенные активы» 946 земельных участков, собственность по которым не разграничена, вовлеченные в хозяйственный оборот.

В 3 муниципальных районах (Багаевский, Веселовский, Обливский) и 14 их поселениях и Зимовниковском поселении установлены нарушения в части принятия к бухгалтерскому учету 1 166 первичных документов (путевые листы, акты выполненных работ, табели учета рабочего времени), в которых не заполнены обязательные реквизиты документа и другие нарушения требований.

В 2 поселениях Веселовского района (Верхнесоленовское, Веселовское) нарушены требования, предъявляемые к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета: в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам не отражены сведения о первичных учетных документах по 38 фактам.

Выявлены нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 299 фактов (доля 3% в общем объеме).

Так, в нарушение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Обливском районе допущены 4 факта при осуществлении закупок в части определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта.

В 9 поселениях Обливского и Веселовского районов в 268 контрактах не включены обязательные условия и сведения: не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок действия контракта, не указан идентификационный код закупки.

В 2 поселениях Заветинского района (Савдянское, Шебалинское) допущено нарушение условий исполнения контрактов в части своевременности расчетов по 12 контрактам с нарушением сроков от 1 до 34 дней.

В Обливском районе не применены меры ответственности по контракту в части взыскания неустойки (пени) с недобросовестного подрядчика.

Кроме того, в Обливском районе и 6 поселениях установлено, что в реестре контрактов в единой информационной системе в сфере закупок не размещена либо несвоевременно размещена информация и сведения об исполнении по 14 муниципальным контрактам.

В ходе проверок были выявлены и другие нарушения и недостатки.

По результатам проведенных проверок объектам контроля направлены 33 представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, причин и условий нарушений, недопущению их в дальнейшем. Реализация результатов контрольных мероприятий находится на контроле Палаты до полного устранения нарушений.

Органам местного самоуправления важно обратить внимание на указанные факты, принять меры, направленные на предупреждение и недопущение возникновения аналогичных нарушений в дальнейшем.

II. Результаты экспертно-аналитических мероприятий

2.1. Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных отдельными указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, за I квартал 2022 года

Информация по результатам мониторинга хода реализации мероприятий, определенных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», № 598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», № 606 «О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации» (далее – информация), подготовлена в соответствии с пунктом 2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Палата) на 2022 год, утвержденного приказом председателя Палаты от 30 декабря 2021 года № 84-О.

Информация подготовлена на основании результатов соответствующих экспертно-аналитических мероприятий, проведенных аудиторскими направлениями, являющимися ответственными исполнителями пункта 2.3 плана работы Палаты на 2022 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 и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Результаты мониторинга, проведенного Палатой по представленной министерствами и ведомствами информации, свидетельствуют о том, что мероприятия, направленные на реализацию задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации, в целом исполнены по итогам I квартала 2022 года своевременно и в полном объеме.

Главными распорядителями средств областного бюджета, осуществляющими реализацию данных указов Президента Российской Федерации, проводилась планомерная работа по сохранению достигнутого соотношения между уровнем оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы и уровнем средней заработной платы в Ростовской области.

В соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников», с учетом внесенных 8 мая 2019 года изменений и дополнений в части совершенствования системы оплаты труда работников государственных учреждений, осуществлялся комплекс мер по доведению средней заработной платы отдельных категорий работников до целевых показателей. Запланированные по отраслям на 2022 год целевые показатели по итогам периода за январь-март 2022 года в целом достигнуты.

УГСЗН Ростовской области в 2022 году продолжает осуществляться реализация мероприятий по содействию трудоустройству инвалидов, обеспечению доступности их профессионального образования.

В целях дальнейшего сохранения и развития российской культуры минкультуры области на 2022 год запланировано проведение 4 обменных выставок между музеями Ростовской области и музеями Российской Федерации.

Утверждено распоряжение Правительства Ростовской области от 11 марта 2022 года № 113 «О назначении стипендий Губернатора Ростовской области одаренным обучающимся образовательных учреждений культуры и искусства», на II квартал 2022 года запланирована подготовка распоряжения Правительства Ростовской области «О присуждении премий Губернатора Ростовской области представителям творческой интеллигенции».

Минздравом Ростовской области осуществлялись меры, направленные на снижение смертности и увеличение продолжительности жизни в Ростовской области. Разработаны и осуществляются дополнительные мероприятия по профилактике и лечению сердечно-сосудистых, онкологических заболеваний, лечению пострадавших в ДТП. Продолжается реализация мер по медицинской профилактике и формированию здорового образа жизни.

Минобразования Ростовской области в целях обеспечения доступности профессионального образования для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий, создано и оснащено современным оборудованием и методическим обеспечением 7 многофункциональных центров прикладных квалификаций.

В целях обеспечения доступности дошкольного образования в Ростовской области реализуются системные меры по увеличению числа мест в дошкольных образовательных учреждениях и ликвидации очередности.

В целях повышения эффективности образования в Ростовской области минобразования области продолжается работа по поддержке педагогических работников, работающих с детьми из социально неблагополучных семей, педагогов-психологов и социальных педагогов общеобразовательных организаций, центров психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи, профессиональных образовательных организаций.

В рамках реализации демографической политики минтруда области реализуется Областной закон от 22 июня 2012 года № 882-ЗС «О ежемесячной денежной выплате на третьего ребенка или последующих детей гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Ростовской области» (в ред. от 23 декабря 2021 года) и постановление Правительства Ростовской области от 29 декабря 2012 года № 1159 «О расходовании средств областного бюджета на предоставление ежемесячной денежной выплаты на третьего ребенка или последующих детей, установлении величины среднедушевого денежного дохода населения для определения права на ее получение, а также порядке учета доходов семьи и исчисления среднедушевого дохода семьи» (в ред. от 27 декабря 2021 года).

В рамках Соглашений, заключенных Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации и Правительством Ростовской области, бюджету Ростовской области из федерального бюджета в 2022 году предоставлена субсидия на софинансирование расходных обязательств, возникающих при назначении ежемесячной денежной выплаты.

Также с целью улучшения демографической ситуации на территории Ростовской области в 2022 году продолжается реализация начатых в 2019 году региональных проектов 2 национальных проектов – «Здравоохранение» и «Демография».

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 I квартал 2022 года в 4 муниципальных образованиях в рамках проверок законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения (города Донецк и Зверево, Егорлыкский и Мартыновский районы), были установлены отдельные нарушения и недостатки в части осуществления мониторинга и контроля выполнения указов Президента Российской Федерации, а также неисполнение некоторых целевых показателей.

Фактов недостоверных сведений, предоставленных для расчетов, в ходе проверок установлено не было.

Информация о результатах анализа мер, направленных на реализацию указов Президента Российской Федерации, отражена в материалах вышеуказанных проверок.

**Начальник управления экспертно-аналитического
и организационного обеспечения**

Л.В. Андреев

III. Рассмотрено коллегией
Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии
Контрольно-счетной палаты Ростовской области
в I квартале 2022 года

№ п/п	Наименование вопросов
1	О внесении записи в Книгу почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области
2	О рассмотрении отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2021 году
3	О внесении изменений в Регламент Контрольно-счетной палаты Ростовской области
4	О вручении нагрудного знака «Почетный знак Контрольно-счетной палаты Ростовской области»
5	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в министерстве экономического развития Ростовской области за 2021 год
6	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в министерстве природных ресурсов и экологии Ростовской области за 2021 год
7	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в министерстве цифрового развития, информационных технологий и связи Ростовской области за 2021 год
8	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в министерстве здравоохранения Ростовской области за 2021 год
9	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в министерстве общего и профессионального образования Ростовской области за 2021 год
10	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в министерстве культуры Ростовской области за 2021 год
11	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в министерстве по физической культуре и спорту Ростовской области за 2021 год
12	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в комитете по молодежной политике Ростовской области за 2021 год
13	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в министерстве труда и социального развития Ростовской области за 2021 год

№ п/п	Наименование вопросов
14	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в министерстве строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области за 2021 год
15	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в министерстве жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области за 2021 год
16	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в министерстве сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области за 2021 год
17	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» в министерстве транспорта Ростовской области за 2021 год
18	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области в 2021 году»
19	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Егорлыкского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения»
20	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей» за 2021 год
21	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Октябрьского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения»
22	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Донецк», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения»
23	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Волгодонск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения»
24	О результатах проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств – Государственной жилищной инспекцией Ростовской области в 2020 и 2021 годах
25	О внесении изменений и дополнений в Классификатор основных нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ростовской области

№ п/п	Наименование вопросов
26	О рассмотрении проекта стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ростовской области «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования»
27	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Батайск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения»
28	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Зверево», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения»
29	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Мартыновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения»
30	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством труда и социального развития Ростовской области»
31	О результатах контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2020-2021 годы и текущий период 2022 года»

Кроме того, в I квартале 2022 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Заветинский район» за 2020 год.

2. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предусмотренных на реализацию отдельных мероприятий регионального проекта «Спорт – норма жизни» национального проекта «Демография» и государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта».

3. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Песчанокского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2020 год и текущий период 2021 года.

4. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгодонского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2020 год и текущий период 2021 года.

5. Проверка 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 в 2020 году и текущем периоде 2021 года (по отдельным вопросам в 2019 году).

6. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета в рамках подпрограммы «Совершенствование мер демографической политики в области социальной поддержки семьи и детей» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» и направленных на финансирование мероприятий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, за 2019-2020 годы и текущий период 2021 года.

7. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета, направленных на реализацию мероприятий государственной программы Ростовской области «Информационное общество», в том числе региональных проектов, входящих в состав национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации», в 2019-2020 годах и текущем периоде 2021 года.

8. Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, целевого и эффективного использования государственного имущества Ростовской области, вовлечения в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов.

9. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности расходования бюджетных средств в целях предоставления мер социальной поддержки по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся под опекой (попечительством), проживающих на территории Ростовской области» в рамках подпрограммы «Оказание мер государственной поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан» государственной программы Ростовской области «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области за 2019, 2020 годы и текущий период 2021 года».

10. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения и водоподготовки в рамках реализации регионального проекта «Чистая вода (Ростовская область)».

IV. Официальная хроника

1 апреля в Москве, в режиме видео-конференц-связи, проведено очередное заседание Комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по вопросам методологии под руководством председателя Контрольно-счетной палаты Москвы В.А. Двуреченских.

В рабочей встрече приняли участие члены Комиссии – руководители и представители региональных и муниципальных контрольно-счетных органов страны.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на заседании представлял начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Палаты Л.В. Андреев.

На видеоконференции была заслушана справка о результатах обобщения практики, разработки методологических подходов осуществления аудита в сфере закупок. С информацией выступила аудитор Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики О.В. Львова.

О реализации общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований доложил в своем выступлении председатель Комиссии В.А. Двуреченских.

Кроме того, на встрече была представлена информация о проведении выездного заседания с участием представителей Комиссии в г. Чебоксары по вопросам осуществления общих требований и разработки методологических подходов при реализации полномочия, предусмотренного статьей 186 Жилищного кодекса Российской Федерации.

В завершение видеоконференции был рассмотрен вопрос о внесении изменений в состав Комиссии.

По итогам мероприятия решением Комиссии предлагаемые к обсуждению пункты повестки заседания были одобрены. Членам Комиссии поручено представить предложения по реализации общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения региональными и муниципальными КСО контрольных и экспертно-аналитических мероприятий не позднее 21 апреля 2022 года.

Предложения по изменению состава Комиссии решено направить на рассмотрение и утверждение на очередном заседании Президиума Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации.

20 апреля в режиме видео-конференц-связи из Москвы состоялся семинар для руководителей и сотрудников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему «Оценка надежности данных».

Семинар был организован по инициативе Департамента исследований и методологии аппарата Счетной палаты Российской Федерации с участием спикеров: заместителя начальника инспекции по аудиту национальных целей указанного департамента А.И. Ким, а также ведущего эксперта И.Д. Сорвачева.

Модератором встречи выступила консультант отдела сотрудничества с контрольно-счетными органами Департамента международного и регионального сотрудничества аппарата Счетной палаты РФ В.Д. Сидорова. К участию в видеоконференции были приглашены представители всех региональных контрольно-счетных палат страны.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области слушателем вебинара стал начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Л.В. Андреев.

В рамках мероприятия были представлены новые методики по документированию аналитических расчетов, применяемые Счетной палатой Российской Федерации в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также методики оценки надежности данных. Методологические новации были приняты Счетной палатой РФ 15 марта 2022 года, они призваны обеспечивать контроль качества аналитических расчетов инспекторского состава высшего контрольного органа страны.

По итогам презентации руководители и сотрудники КСО из субъектов России смогли задать организаторам семинара интересующие их вопросы.

20 апреля в Законодательном Собрании Ростовской области состоялось заседание «круглого стола» на тему «Национальный проект «Производительность труда» в Ростовской области: итоги 2021 года».

Организатором мероприятия выступил комитет по экономической политике, промышленности, предпринимательству, инвестициям и внешнеэкономическим связям донского парламента.

В обсуждении приняли участие: областные депутаты, представители министерства экономического развития региона, Молодежного парламента при Законодательном Собрании Ростовской области, регионального отделения Общероссийской общественной организации «Деловая Россия», областных Торгово-промышленной и Общественной палат, регионального отделения Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства «ОПОРА РОССИИ», Союза работодателей Ростовской области, общественных и предпринимательских объединений.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на встрече представляла аудитор Палаты Н.А. Калашникова.

В донском регионе проект «Производительность труда» – в числе приоритетных, его всецело поддерживает Губернатор области В.Ю. Голубев. В 2021 году на достижение целей проекта из бюджетов различных уровней было направлено 75,9 млн рублей, большая часть которых – 64,8 млн рублей – федеральные средства.

26 апреля в Законодательном Собрании Ростовской области состоялись публичные слушания по проекту областного закона «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2021 год».

Депутаты, участники и гости мероприятия заслушали отчет, представленный министерством финансов Ростовской области, и доклады руководителей региональных министерств по отраслевым направлениям отчета.

В соответствии с бюджетным законодательством годовой отчет об исполнении бюджета был рассмотрен Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

Палатой проведены внешние проверки бюджетной отчетности 36 главных распорядителей средств областного бюджета. С учетом полученных данных подготовлено и направлено в Законодательное Собрание и Губернатору Ростовской области заключение на отчет об исполнении бюджета за 2021 год.

Информационной базой подготовки заключения также стали: результаты проверок, которые в прошлом году были проведены Палатой в части средств областного

бюджета 2021 года; анализ хода исполнения областного бюджета, осуществляемый Контрольно-счетной палатой области на основании ежеквартальной информации Правительства Ростовской области; дополнительная информация отдельных главных распорядителей средств областного бюджета; информация о предварительных итогах социально-экономического развития Ростовской области в 2021 году; Прогнозный план (программа) приватизации государственного имущества Ростовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

В ходе подготовки заключения Палатой проведены анализ соблюдения сроков предоставления и достоверности бюджетной отчетности, соблюдения всех процедур бюджетного процесса, обеспеченности исполнения бюджета области нормативно-правовой базой, выявление отклонений, а также оценка эффективности исполнения бюджета.

Подробно о подготовленном КСП Ростовской области заключении в рамках публичных слушаний доложил председатель Палаты В.И. Хрипун.

По его словам, анализ результатов внешних проверок свидетельствует о том, что исполнение областного бюджета в 2021 году в целом соответствовало требованиям действующего законодательства. Разработанная нормативная база обеспечивала процесс исполнения областного бюджета, контроль целевого и эффективного использования бюджетных средств.

Главными распорядителями средств областного бюджета выполнены основные требования нормативных правовых актов. Соблюдены порядок составления и сроки предоставления бюджетной отчетности.

Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области также добавил, что за счет наращивания собственной доходной базы в 2021 году, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 ноября 2021 года № 493 Ростовская область включена в список низкодотационных регионов страны. Доля дотаций из федерального бюджета в собственных доходах консолидированного бюджета в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет не превышала 10 процентов.

Анализ изменения законодательно утвержденных годовых плановых назначений областного бюджета показал, что первоначально запланированные доходы областного бюджета были увеличены на 24,3 млрд рублей, расходы – на 33,1 млрд рублей, или соответственно на 11,5% и 15,2% к первоначальному плану. При этом запланированный дефицит увеличился на 8,8 млрд рублей и составил 14,8 млрд рублей, или 9,5% к объему доходов областного бюджета за минусом безвозмездных поступлений, что не превысило норму – 15%, установленную пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Вся сумма дефицита бюджета при его уточнении обеспечена источниками финансирования полностью.

Областной бюджет в 2021 году был сформирован в программной структуре расходов, удельный вес которых составил 93,6%. Такой подход к формированию расходов способствовал прозрачности и эффективности исполнения областного бюджета, а также позволил организовать своевременный контроль результатов, достигнутых за счет бюджетного финансирования.

Кроме того, в течение года Палатой осуществлялся мониторинг хода реализации всех 23 государственных программ Ростовской области. Его результаты были также учтены при подготовке заключения. В течение 2021 года не все участники госпрограмм осуществляли расходы на их реализацию на высоком уровне.

Также председателем Палаты было отмечено, что в рамках государственных про-

грамм Ростовской области в 2021 году продолжилась реализация 11 национальных проектов, разработанных Правительством Российской Федерации.

Для достижения целей и показателей национальных и федеральных проектов на территории Ростовской области в 2021 году осуществлялась реализация 44 региональных проектов. Бюджетные назначения были установлены по 36 региональным проектам.

Наибольший удельный вес приходится на региональные проекты, входящие в нацпроекты: «Демография» – 37,6%, «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 26,5%, «Жилье и городская среда» – 17,8%, «Здравоохранение» – 9,4%, «Образование» – 4,3%, «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» – 2,2 процента.

Расходы на реализацию региональных проектов исполнены в сумме 28 млрд 991,9 млн рублей, или 89,5% годового показателя сводной росписи с изменениями. 23 региональных проекта исполнены на высоком уровне 96,3-100%. Ниже общего уровня исполнены расходы по 8 региональным проектам.

Анализ информации о состоянии государственного долга Ростовской области на начало и конец 2021 года свидетельствует о проведении взвешенной долговой политики, направленной на обеспечение потребностей Ростовской области в заемном финансировании, своевременном и полном исполнении долговых обязательств и поддержании объема и структуры государственного долга на безопасном уровне.

Итоги контрольных мероприятий Палаты в целом подтверждают правомерное расходование средств областного бюджета 2021 года. По выявленным Палатой фактам нарушений и недостатков приняты необходимые меры для их устранения и недопущения в дальнейшей работе. Результаты контрольных мероприятий и проведенной работы по устранению нарушений отражены в годовом отчете Палаты, представленном в феврале 2022 года Законодательному Собранию Ростовской области.

С учетом вышеизложенного отчет об исполнении областного бюджета за 2021 год рекомендован Палатой к рассмотрению и утверждению областным Законодательным Собранием.

Всего в публичных слушаниях приняло участие более 300 человек. Вопросы и предложения, поступившие в ходе мероприятия и после его завершения, будут проанализированы рабочей группой и учтены в итоговой редакции рекомендаций публичных слушаний по проекту областного закона «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2021 год», который планируется рассмотреть на ближайшем заседании Законодательного Собрания Ростовской области.

12 мая в г. Ростове-на-Дону состоялось заседание постоянно действующего координационного совещания по обеспечению правопорядка под руководством Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева.

В заседании участвовали: заместители Губернатора, главы городов и районов области, представители прокуратуры, полиции, следственных органов.

В работе заседания принял участие председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

На встрече обсуждались дополнительные меры по защите несовершеннолетних от криминальных проявлений, предупреждению правонарушений в отношении несовершеннолетних и их самовольных уходов, пресечению вовлечения молодежи в экстремистскую деятельность.

Особое внимание было уделено принципам информационной безопасности среди детей и подростков. С целью проведения профилактической работы в этой сфере с 1 сентября 2022 года в донских школах будет введена должность советника директора по воспитанию.

Донской край вошел в число 35 регионов России, в которых появится новая должность. Советники будут работать как с педагогами, так и с учениками. Планируется, что со временем такие специалисты появятся во всех средних учебных заведениях: колледжах и техникумах.

12 мая в г. Ростове-на-Дону прошла Международная научно-практическая онлайн-конференция «Ключевые тенденции развития общественных финансов в новой экономической реальности».

Участие в конференции приняли: руководитель Управления Федерального казначейства по Ростовской области В.Ю. Бородулин, министр экономического развития региона М.В. Папушенко, представители органов исполнительной власти области и города Ростова-на-Дону, руководители ведущих российских вузов, учреждений науки, Торгово-промышленной палаты Ростовской области, бизнеса и общественных организаций.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на мероприятии представлял начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Л.В. Андреев. Он выступил с докладом в пленарной части онлайн-форума на тему «Роль органа внешнего государственного финансового контроля в развитии общественных финансов».

Помимо пленарного заседания конференция состояла из трех секций: 1) «Новые тренды управления общественными финансами в контексте устойчивого развития»; 2) «Социальные ориентиры развития общественных финансов в новых экономических условиях»; 3) «Основные направления модернизации системы страховых отношений в современных условиях».

По итогам секций состоялась дискуссионная площадка Центра стратегических исследований социально-экономического развития Юга России РГЭУ (РИНХ) «ESG – трансформация экономики и бизнеса», а также мастер-классы по финансовой грамотности для школьников, учащихся колледжей, студентов, аспирантов и преподавателей на тему «Личные финансы: планируем и управляем грамотно».

19 мая на внеочередном заседании Законодательного Собрания Ростовской области состоялось обсуждение проекта областного закона «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2021 год».

Депутаты заслушали отчет, представленный министерством финансов Ростовской области.

Процедура рассмотрения и утверждения Законодательным Собранием годового отчета об исполнении областного бюджета предусматривает обязательное участие Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Палатой проведены внешние проверки бюджетной отчетности 36 главных распорядителей средств областного бюджета. С учетом полученных данных подготовлено и направлено в Законодательное Собрание и Губернатору Ростовской области заключение на отчет об исполнении бюджета за 2021 год.

В ходе подготовки заключения Палатой проведен анализ соблюдения сроков предоставления и достоверности бюджетной отчетности, соблюдения всех процедур бюджетного процесса, обеспеченности исполнения бюджета области нормативно-правовой базой, выявления отклонений, а также оценка эффективности исполнения бюджета. О подготовленном КСП Ростовской области заключении в ходе заседания доложил председатель Палаты В.И. Хрипун.

По его словам, анализ результатов внешних проверок свидетельствует о том, что исполнение областного бюджета в 2021 году в целом соответствовало требованиям действующего законодательства. Разработанная нормативная база обеспечивала процесс исполнения областного бюджета, контроль целевого и эффективного использования бюджетных средств.

Главные распорядители средств областного бюджета осуществляли исполнение бюджета в соответствии с утвержденными показателями бюджетной росписи по расходам и лимитов бюджетных обязательств с соблюдением порядков расходования средств. Также главными распорядителями средств областного бюджета выполнены основные требования нормативных правовых актов. Соблюдены порядок составления и сроки предоставления бюджетной отчетности. В ходе подготовки заключения и проведения проверок Палатой подтверждена достоверность годовой бюджетной отчетности главных распорядителей и показатели отчета об исполнении областного бюджета за 2021 год.

При подготовке заключения Палатой проводился анализ изменения законодательно утвержденных годовых плановых назначений областного бюджета. Изменение параметров областного бюджета на 2021 год было обусловлено рядом факторов. Среди них: уточнение объема безвозмездных поступлений из федерального бюджета; вовлечение в бюджет целевых остатков Фонда содействия реформированию ЖКХ и остатков Дорожного фонда Ростовской области, сложившихся на конец 2020 года; увеличение фактических поступлений доходных источников по налоговым и неналоговым доходам в сравнении с прогнозными показателями; оптимизация расходов областного бюджета.

В заключении Палатой отмечено, что по отношению к годовым плановым назначениям в 2021 году доходы областного бюджета исполнены в сумме 249,1 млрд рублей, или на 105,8%. Исполнение расходной части бюджета составило 243,0 млрд рублей, или 95,5% к плану. По результатам исполнения областного бюджета сложился профицит в размере 6,1 млрд рублей. По сравнению с 2020 годом поступление средств в доходную часть областного бюджета в 2021 году увеличилось на 16,4%. Безвозмездные поступления в областной бюджет за 2021 год составили 81,4 млрд рублей. Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составил 15,0 млрд рублей. Ее доля в общем объеме безвозмездных поступлений снизилась на 2,5 процентных пункта.

Председатель Палаты особо подчеркнул, что за счет наращивания собственной доходной базы в 2021 году доля дотаций из федерального бюджета в собственных доходах консолидированного бюджета Ростовской области в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет не превышала 10%. Соответствующие показатели подтверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 ноября 2021 года № 493, согласно которому Ростовская область не входит в список регионов, у которых данный бюджетный параметр превышен.

Анализ информации о состоянии государственного долга Ростовской области на начало и конец 2021 года свидетельствует о проведении взвешенной долговой политики, направленной на обеспечение потребностей Ростовской области в заемном финанси-

ровании, своевременном и полном исполнении долговых обязательств и поддержании объема и структуры государственного долга на безопасном уровне.

Результаты контрольных мероприятий отражены в годовом отчете Палаты, представленном в феврале 2022 года Законодательному Собранию Ростовской области. Итоги каждого контрольного мероприятия направлялись Губернатору области и получали соответствующую резолюцию для исполнителей по принятию исчерпывающих мер.

По выявленным Палатой фактам нарушений и недостатков в отношении средств областного бюджета 2021 года, во исполнение направленных представлений, приняты необходимые меры для их устранения и недопущения в дальнейшей работе. Органами государственной власти области принимались необходимые управленческие решения для создания условий, препятствующих возникновению финансовых нарушений в дальнейшем, и направленные на устранение их последствий для областного бюджета.

С учетом вышеизложенного отчет об исполнении областного бюджета за 2021 год рекомендован Палатой к утверждению Законодательным Собранием Ростовской области.

8 июня состоялось выездное заседание Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области (Совета КСО РО), которое проходило под руководством председателя Палаты В.И. Хрипуна на территории Народно-исторического музейного комплекса Великой Отечественной войны «Самбекские высоты».

Участие в рабочей встрече приняли представители контрольно-счетных органов из 30 муниципальных образований Ростовской области, включая города: Ростов-на-Дону, Таганрог, Новочеркасск, Азов, Шахты, Волгодонск, а также из целого ряда районов донского края.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области участие в заседании Совета КСО РО приняли: председатель Палаты В.И. Хрипун, заместитель председателя С.Л. Бездольный, аудиторы КСП Ростовской области М.Ф. Костюченко, Ю.С. Кузьминов, И.В. Галушкин, а также начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Палаты Л.В. Андреев и начальник управления правового и кадрового обеспечения КСП области Л.В. Савина.

Совет КСО при Контрольно-счетной палате Ростовской области был создан 25 декабря 2014 года в целях повышения качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности, эффективности государственного и муниципального финансового аудита (контроля). Советательный орган в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», а также нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ростовской области.

Открывая заседание, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области поприветствовал гостей мероприятия из городов и районов донского края, а также отметил, что в современных условиях продолжающейся трансформации подходов к осуществлению контрольной и экспертно-аналитической деятельности важно обмениваться опытом и мнениями с коллегами и обозначить приоритеты в совместной работе.

Деятельность контрольно-счетных органов является значимым фактором социально-экономического развития региона.

За годы функционирования института внешнего государственного и муниципаль-

ного финансового контроля контрольно-счетные органы области накопили большой опыт контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Контрольно-счетными органами муниципальных образований Ростовской области в 2021 году проведено 950 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проверено 1806 объектов, объем проверенных по различным направлениям средств составил 59,2 млрд рублей. Выявлено свыше 15,8 тысячи фактов нарушений. Для принятия мер объектам контроля направлено 445 представлений, 368 представлений до конца 2021 года было исполнено. Устранено нарушений на сумму свыше 5 млрд рублей.

В целях организации взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами Ростовской области Палатой заключены соглашения о сотрудничестве с 27 муниципальными контрольно-счетными органами, имеющими статус юридического лица. Это многолетняя сложившаяся практика взаимодействия областной Палаты с муниципальными КСО.

В ходе заседания были подписаны соглашения о взаимодействии с контрольно-счетными органами Азовского, Матвеево-Курганского, Целинского, Чертковского и Шолоховского районов.

С ноября 2021 года в донском регионе реализуется практика передачи полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палате Ростовской области. В настоящее время соответствующие соглашения заключены со 129 муниципальными образованиями, из них: 15 муниципальных районов, 2 городских округа и 112 городских и сельских поселений.

В ходе выездного заседания его участниками был рассмотрен ряд актуальных для финансовых контролеров области вопросов.

В этот раз состав Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области пополнился шестью новыми членами – контрольно-счетными органами Матвеево-Курганского, Миллеровского, Целинского, Цимлянского, Чертковского и Шолоховского районов. За их включение единогласно проголосовали все действующие члены Совета.

Также в рамках мероприятия был избран председатель информационно-аналитической комиссии Совета. Им стала председатель Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону И.П. Радюхина.

Об актуальных проблемах методологического характера и направлениях разработки методических подходов, а также об общих требованиях к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита участникам Совета рассказал начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области Л.В. Андреев.

В своем выступлении он озвучил систематизированный перечень примеров (фактов) неэффективного использования государственных (муниципальных) средств и имущества, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля.

О правоприменительной практике в деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований сообщила начальник управления правового и кадрового обеспечения КСП Ростовской области Л.В. Савина.

С докладами о проведенной в 2021 году в форме параллельного контрольного мероприятия совместной проверке законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог», соблюдения орга-

нами местного самоуправления условий их получения, а также использования средств местного бюджета муниципального образования «Город Таганрог» выступили: аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Ф. Костюченко и председатель Контрольно-счетной палаты города Таганрога О.В. Субботина.

Параллельное контрольное мероприятие проводилось областной и муниципальной палатами с целью комплексной оценки формирования и исполнения бюджета города Таганрога, его сбалансированности, долговой устойчивости, соблюдения бюджетного законодательства и условий предоставления межбюджетных трансфертов, обеспечения первоочередных расходов.

Проверкой были охвачены бюджетные средства за 2020 год по доходам в сумме 8 291 млн рублей, по расходам – в сумме 8 473,8 млн рублей, за 2021 год по доходам – 9 204,8 млн рублей, по расходам – 9 292,3 млн рублей. Оценка долговой устойчивости муниципального образования проведена за период с 2012 по 2021 годы.

Результаты комплексной оценки муниципального образования позволили выявить системные проблемы.

Контрольно-счетной палатой Ростовской области было отмечено, что многолетнее формирование бюджета города с дефицитом, привлечение кредитов коммерческих банков на его покрытие, выдача муниципальной гарантии привели за 9 лет (с 2012 по 2021 год) к росту муниципального долга в 5,5 раз. В 2021 году его размер достиг 2 млрд рублей. Уровень долговой нагрузки на бюджет составил 70,5% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета города.

Администрацией города не в полной мере были использованы имеющиеся резервы увеличения доходов бюджета, улучшения финансового состояния муниципальных унитарных предприятий, обеспечения эффективности использования переданного им муниципального имущества.

По заключению КСП Ростовской области, при сохранении динамики формирования бюджета города с дефицитом и наращивания муниципального долга существуют риски его перехода в 2023 году в категорию муниципальных образований с низкой долговой устойчивостью.

По результатам параллельного контрольного мероприятия КСП Ростовской области и Контрольно-счетной палатой г. Таганрога были направлены представления с предложениями по повышению долговой устойчивости, принятию мер по финансовому оздоровлению бюджета города, направленных на повышение доходов, и использованию имеющихся резервов; обеспечению в приоритетном порядке первоочередных расходов в объеме необходимой потребности; оптимизации расходов местного бюджета, недопущению образования просроченной кредиторской задолженности и др.

Реализация материалов проверки, устранение нарушений, оптимизация расходов местного бюджета, вовлечение всех возможных резервов находились на постоянном контроле и сопровождении Палаты, что позволило учесть результаты проверки на этапе формирования бюджета на 2022-2024 годы, определения направлений бюджетной политики города.

В марте 2022 года материалы контрольного мероприятия были направлены областной Палатой для участия в конкурсе Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации «Лучший финансовый контролер Российской Федерации» в номинации «Лучшее контрольное мероприятие» в Южном федеральном округе.

Согласно протоколу подведения итогов первого этапа этого конкурса указанной

проверке было присуждено 3-е место.

В торжественной обстановке, в присутствии всех членов Совета КСО при Контрольно-счетной палате Ростовской области «за достижение высоких результатов в профессиональной деятельности, 3-е место по итогам конкурса, а также большой вклад в развитие и укрепление регионального и муниципального финансового контроля» были вручены: диплом III степени Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ руководителю контрольного мероприятия – главному инспектору КСП Ростовской области О.В. Калепка, Почетная грамота Контрольно-счетной палаты Ростовской области – председателю Контрольно-счетной палаты города Таганрога О.В. Субботиной.

Также в рамках церемонии награждения Почетная грамота Контрольно-счетной палаты Ростовской области была вручена Г.В. Аверкиной, председателю Контрольно-счетной палаты города Шахты – «за значительный вклад в совершенствование внешнего муниципального финансового контроля, личный вклад в развитие и укрепление сотрудничества с Контрольно-счетной палатой Ростовской области».

7 июня в Контрольно-счетной палате Ростовской области состоялась очередная плановая аттестация сотрудников. Аттестация проводилась в соответствии с Федеральным законом № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», Указом Президента Российской Федерации «О проведении аттестации государственных гражданских служащих Российской Федерации», и на основании приказа председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуна.

По решению аттестационной комиссии, в состав которой вошли председатель Палаты В.И. Хрипун, его заместитель С.Л. Бездольный, аудиторы и руководители структурных подразделений КСП Ростовской области, а также независимые эксперты, аттестацию успешно прошли 7 человек.

Из них четверо – представители инспекторского состава Палаты: два главных инспектора и два инспектора; ведущий специалист управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения, ведущий специалист и специалист первой категории управления правового и кадрового обеспечения.

В рамках заседания руководитель Ведомства по управлению государственной гражданской службой Ростовской области Т.А. Родионченко и председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, по поручению Губернатора области В.Ю. Голубева, вручили Памятные знаки «85 лет Ростовской области» двум независимым экспертам аттестационной комиссии: декану факультета политологии, профессору кафедры экономической теории и предпринимательства, профессору кафедры политологии и этнополитики Южно-Российского института управления – филиала РАНХиГС, д.э.н. Т.П. Черкасовой и доценту кафедры государственного и муниципального управления, начальнику отдела инновационных проектов в сфере государственного и муниципального управления Южно-Российского института управления – филиала РАНХиГС, к.полит.н. И.Н. Шлеверде.

22 июня в режиме видеоконференции на Портале КСО Счетной палатой Российской Федерации и Счетной палатой Самарской области проведен семинар на тему «Оценка реализации государственных программ в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета».

В роли спикеров выступили: начальник инспекции по развитию методологии аудита

программ и проектов Департамента исследований и методологии аппарата Счетной палаты Российской Федерации И.А. Яременко и председатель Счетной палаты Самарской области Е.В. Дуброва.

Докладчики ознакомили участников семинара с методикой оценки качества формирования и реализации государственных программ Российской Федерации в рамках осуществления последующего контроля за исполнением федерального бюджета. Данная методика была разработана Департаментом исследований и методологии Счетной палаты РФ в целях определения алгоритма оценки государственных программ Российской Федерации.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области участие в видеоконференции приняли начальник управления муниципального контроля Д.А. Бирюков и начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Палаты Л.В. Андреев.

23 июня в режиме видеоконференции на Портале КСО Счетной палатой Российской Федерации проведен семинар на тему «Актуальные вопросы управления данными».

Семинар проходил в соответствии с планом работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации на 2022 год. Об опыте Счетной палаты РФ в рамках заявленной проблематики рассказал заместитель директора Департамента цифровой трансформации аппарата Счетной палаты РФ В.А. Сохоров.

Участие в видеоконференции от Контрольно-счетной палаты Ростовской области приняли начальник управления муниципального контроля Д.А. Бирюков и начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Палаты Л.В. Андреев.

27 июня в г. Ростове-на-Дону состоялось заседание комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Ростовской области, проводимое под руководством Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева.

Участие в мероприятии принял председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

В рамках заседания обсуждались вопросы укрепления межведомственного взаимодействия при противодействии коррупции, контроля реализации национальных проектов. Отдельное внимание было уделено контролю при реализации национальных и региональных проектов с учетом их социальной значимости.

27 июня в режиме видеоконференции с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации состоялось заседание Комиссии Совета КСО при Счетной палате РФ по этике, под руководством председателя Комиссии, председателя Контрольно-счетной палаты Воронежской области И.В. Селютина.

В рабочей встрече приняли участие: главный советник отдела по взаимодействию с контрольно-счетными органами Департамента внешних связей аппарата Счетной палаты РФ Ю.В. Корольков, главный советник отдела сотрудничества с контрольно-счетными органами Департамента международного и регионального сотрудничества аппарата Счетной палаты РФ Т.Н. Каменщикова, а также руководители контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации: Республик Адыгея и Дагестан, Забайкальского края, Новгородской, Пензенской, Ростовской, Тамбовской, Томской областей,

Счетной палаты Ямало-Ненецкого автономного округа, а также Контрольно-счетной палаты города-курорта Сочи.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на заседании представлял заместитель председателя Палаты С.Л. Бездольный. Он выступил с докладом в рамках обсуждения проекта итоговой справки по реализации мероприятия «Анализ практик взаимодействия контрольно-счетных органов с органами законодательной и исполнительной власти. Создание базы лучших практик».

По словам С.Л. Бездольного, в ходе проведения аналитического мероприятия был направлен запрос о предоставлении информации об имеющейся практике взаимодействия с органами законодательной и исполнительной власти. В опросе приняли участие контрольно-счетные органы всех 85 субъектов Российской Федерации.

Также был проведен мониторинг официальных сайтов контрольно-счетных органов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», изучение законов субъектов Российской Федерации о КСО, локальных актов КСО (регламенты, стандарты), рассмотрены ответы КСО на запросы по данному вопросу.

Заместитель председателя КСП Ростовской области отметил, что важно формировать детализированные материалы по каждому примеру лучших практик контрольно-счетных органов на Портале КСО. В этом случае могут быть размещены в том числе и регламентирующие документы, а также информационные материалы КСО о результатах представленных практик взаимодействия.

В ходе заседания Комиссии Совета КСО по этике о результатах анализа опыта реализации контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации полномочий по участию в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции, сообщил заместитель председателя Комиссии, председатель Контрольно-счетной палаты Тамбовской области Н.И. Луговских.

В завершение видеоконференции состоялось обсуждение вопросов, связанных с развитием инструментов реализации принципов гласности и открытости в деятельности контрольно-счетных органов, с распространением лучших практик. С соответствующим докладом выступил председатель Комиссии, председатель Контрольно-счетной палаты Воронежской области И.В. Селютин.

28 июня в рамках празднования 20-летия со дня образования Контрольно-счетной палаты Ростовской области в зале Коллегии Палаты состоялась встреча руководства и ветеранов организации.

На собрание были приглашены руководители и сотрудники, стоявшие у истоков деятельности КСП Ростовской области, многие из которых проработали в контрольно-счетном органе более 10-15 лет.

В теплой неофициальной обстановке председатель Палаты В.И. Хрипун поблагодарил собравшихся за тот неоценимый вклад, который ветераны внесли в становление и развитие Контрольно-счетной палаты Ростовской области, а также вручил им Благодарности Палаты.

На встрече В.И. Хрипуном было предложено создать Совет ветеранов организации – совещательный и консультативный орган, способствующий сохранению и развитию традиций коллектива, творческому осмыслению опыта контрольной и экспертно-аналитической деятельности ветеранов Палаты.

Ветераны с удовольствием приняли предложение председателя КСП области, из-

брав общим голосованием руководящие органы Совета: председателя Совета ветеранов Контрольно-счетной палаты Ростовской области, заместителя председателя и ответственного секретаря.

Председателем Совета был выбран С.Г. Устинов, экс-заместитель председателя – начальник управления правового и кадрового обеспечения Палаты.

Его замом стал Г.И. Гончаров, в прошлом занимавший должность инспектора 2 аудиторского направления Палаты.

Ответственным секретарем избрали И.А. Конышеву, экс-заместителя начальника управления правового и кадрового обеспечения КСП Ростовской области, занимавшуюся почти 20 лет организацией кадровой работы в донской Палате.

Основными задачами Совета ветеранов определены: оказание на добровольной основе наставнической помощи в организации воспитательной работы с сотрудниками Палаты, повышении их профессионального уровня и выработке нравственных качеств; выработка предложений по внесению изменений в действующее законодательство и нормативно-правовые акты по вопросам государственного внешнего финансового контроля; обеспечение достойного положения ветеранов в обществе, оказание им социальной, правовой и иной помощи.

28 июня в конференц-зале Правительства Ростовской области состоялось торжественное собрание, посвященное 20-летию со дня образования Контрольно-счетной палаты Ростовской области, которое прошло под руководством председателя Палаты В.И. Хрипуна с участием заместителя Губернатора Ростовской области – министра финансов Л.В. Федотовой и первого заместителя Председателя Законодательного Собрания Ростовской области – председателя комитета Законодательного Собрания Ростовской области по бюджету, налогам и собственности А.В. Харченко.

Наторжественное мероприятие были приглашены члены Экспертно-консультативного Совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области: Руководитель Управления Федерального казначейства по Ростовской области В.Ю. Бородулин; Руководитель Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области М.А. Самойлова; Вице-президент Торгово-промышленной палаты Ростовской области С.Л. Абдулазизова; депутат Законодательного Собрания Ростовской области, председатель совета директоров ЗАО «СМУ № 1» А.А. Джигоев; заместитель генерального директора ПАО «Роствертол» А.В. Мирошников; заслуженный юрист Российской Федерации, почетный работник прокуратуры Российской Федерации, заведующий кафедрой государственного, муниципального управления и экономической безопасности РГЭУ (РИНХ) В.Б. Украинцев, а также широко известные и авторитетнейшие представители науки и образования юга России.

Участие в мероприятии также приняли ветераны Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Открывая торжественное собрание В.И. Хрипун отметил, что принятый 20 лет назад закон «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» с самого начала заложил надежную основу для организации эффективной работы донской Палаты. Во многом, в содержании регионального закона были предугаданы основные направления развития федерального законодательства о внешнем финансовом контроле. Кроме того, областной закон стал одним из базовых при разработке первоначальной редакции 6-го Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов».

С приветственным словом выступили заместитель Губернатора Ростовской области – министр финансов Л.В. Федотова и первый заместитель Председателя Законодательного Собрания области А.В. Харченко, которые подчеркнули, что работа областной Контрольно-счетной палаты является знаком качества в сфере бюджетного контроля и управления финансами, способствуя выполнению всех задач по успешному развитию донского региона.

В ходе мероприятия состоялось вручение наград и поощрений Губернатора и Правительства Ростовской области, Законодательного Собрания Ростовской области сотрудникам Палаты.

Знаком Губернатора Ростовской области «За безупречную службу» награжден начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Л.В. Андреев.

Почетная грамота Губернатора области вручена главному инспектору Палаты А.Г. Игнатову, а Памятные знаки «85 лет Ростовской области» – главным инспекторам В.П. Балахнину и Т.С. Тищенко.

Почетными грамотами, Благодарностями и Благодарственными письмами Законодательного Собрания Ростовской области, а также Почетными грамотами и Благодарностями Контрольно-счетной палаты были награждены около 30 сотрудников инспекторского состава и аппарата Палаты.

Кроме того, в рамках проводимого собрания и в связи с юбилеем КСП Ростовской области состоялось вручение наград и поощрений приглашенным на торжество членам Экспертно-консультативного Совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Редакционный совет:

В.И. Хрипун, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области – председатель редакционного совета

С.Л. Бездольный, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области – заместитель председателя редакционного совета

Л.В. Андреев, начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Б.Ч. Месхи, д. т. н., профессор, ректор ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет» (ДГТУ)

А.У. Альбеков, д. э. н., профессор, президент ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», Заслуженный деятель науки РФ, член Совета при Президенте Российской Федерации по международным отношениям

С.А. Дюжиков, д. ю. н., доцент, заведующий кафедрой прикладной конфликтологии и медиации Института социологии и регионоведения, профессор кафедры государственного (конституционного) права ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

В.С. Золотарев, академик, д. э. н., профессор, Заслуженный деятель науки РФ, действительный член Академии социальных наук

О.В. Локота, к. э. н., доцент, директор Южно-российского института управления РАНХиГС при Президенте РФ

Н.А. Калашникова, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

М.Ф. Костюченко, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Ю.С. Кузьминов, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

И.В. Галушкин, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Костенко, заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Плотникова, ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Учредитель и издатель:

Контрольно-счетная палата Ростовской области

Выпускается в соответствии с Областным законом
«О Контрольно-счетной палате Ростовской области»

Информационный бюллетень выпускается ежеквартально и рассылается по списку

Главный (ответственный) редактор –

заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области *С.Л. Бездольный*

Выпуск № 2 (78) август 2022

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 № 446 от 19.08.2022 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты
Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно