

Содержание

I. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале 2018 года	3
1.1. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие лесного хозяйства Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование», а также на обеспечение выполнения функций аппарата министерства в области лесного хозяйства» за 2015–2017 годы и текущий период 2018 года	3
1.2. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования финансовых средств государственными бюджетными учреждениями культуры – музеями в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма»	23
1.3. Информация о результатах проверки эффективности мер, принятых государственным автономным учреждением культуры Ростовской области «Ростовский академический театр драмы имени Максима Горького» по устранению нарушений и недостатков, выявленных по итогам проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области контрольных мероприятий	41
1.4. Информация о результатах проверки законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности государственных учреждений – психоневрологических интернатов (домов инвалидов) в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан», за 2016–2017 годы и текущий период 2018 года	44
1.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством информационных технологий и связи Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года	65
1.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области в 2016, 2017 годах	69
1.7. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Контрольно-счетной палатой Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года	77
1.8. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом потребительского рынка Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года	79

1.9.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области	83
1.10.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области за 2016–2017 годы и текущий период 2018 года	91
1.11.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Региональной службой по тарифам Ростовской области в 2016–2017 годах и истекшем периоде 2018 года.	93
1.12.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Морозовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения	97
1.13.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Боковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года.	110
1.14.	Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Усть-Донецкого района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения	126
1.15.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Заветинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года.	139
II.	Рассмотрено коллегией	
	Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале 2018 года	153
III.	Официальная хроника	158

I. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале 2018 года

1.1. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие лесного хозяйства Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование», а также на обеспечение выполнения функций аппарата министерства в области лесного хозяйства» за 2015–2017 годы и текущий период 2018 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.6 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 05.02.2018 № 10, от 22.02.2018 № 17, от 14.03.2018 № 24, от 26.03.2018 № 39, от 04.04.2018 № 78, от 24.04.2018 № 90, от 03.05.2018 № 95, удостоверения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 05.02.2018 № 9, от 26.03.2018 № 19, от 26.04.2018 № 77, от 03.05.2018 № 81.

Цели контрольного мероприятия:

1. Определение соответствия подпрограммы «Развитие лесного хозяйства Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» требованиям, установленным нормативными правовыми актами.

2. Оценка эффективности управления подпрограммой «Развитие лесного хозяйства Ростовской области», а также контроля за ходом ее реализации.

3. Оценка эффективности и результативности использования бюджетных средств на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие лесного хозяйства Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование», а также на обеспечение выполнения функций аппарата министерства в области лесного хозяйства». Оценка достижения значений целевых показателей реализации подпрограммы.

4. Разработка рекомендаций по результатам аудита и оценки эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие лесного хозяйства Ростовской области.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов государственной власти Ростовской области в сфере развития лесного хозяйства; нормативные правовые и иные документы, регламентирующие порядок организации работы и осуществления расходов; исполнение основных программных мероприятий; бюджетные средства, направленные на реализацию программных мероприятий; распорядительные, финансовые и иные документы, обосновывающие операции с бюджетными средствами; документы, подтверждающие соблюдение условий, целей и порядка предоставления бюджетных средств; финансовая отчетность; справочные, статистические, информационные материалы и иные документы.

Перечень проверенных объектов в рамках контрольного мероприятия: министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области (далее по тексту – минприроды Ростовской области, министерство); подведомственные министерству государственные учреждения Ростовской области (далее по тексту – подведомственные учреждения, подведомственные ГАУ РО «Лес», учреждения): Волгодонское ГАУ РО «Лес», Каменское

ГАУ РО «Лес», Тарасовское ГАУ РО «Лес», Усть-Донецкое ГАУ РО «Лес», Шолоховское ГАУ РО «Лес».

Всего по результатам контрольного мероприятия оформлено 7 актов, в том числе 1 акт визуального осмотра. Все акты подписаны в установленном порядке без замечаний.

Проверяемый период: 2015–2017 годы, по отдельным вопросам – более ранние периоды и текущий период 2018 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ж.С. Калмыкова (руководитель контрольного мероприятия), Д.А. Бирюков, С.А. Хотина, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.П. Ващенко (заместитель руководителя контрольного мероприятия), С.А. Киреева (заместитель руководителя контрольного мероприятия), Г.А. Ляхова (заместитель руководителя контрольного мероприятия), А.А. Ушаков (заместитель руководителя контрольного мероприятия), А.А. Дзюба, В.Н. Сорбат, Я.А. Федорова.

В ходе осуществления проверки Палатой были привлечены независимые эксперты. Представлены и использованы при написании отчета заключения следующих экспертов:

– эксперта Научно-образовательного центра «Центр судебной экспертологии им. Е.Ф. Буринского» ЮФУ (далее по тексту – НОЦ ЦСЭ им. Е.Ф. Буринского) кандидата географических наук В.О. Хорошевой;

– научных сотрудников Новочеркасского инженерно-мелиоративного института им. А.К. Кортунова – филиала ФГБОУ ВО «Донской государственной аграрный университет» (далее по тексту – НИМИ): заместителя директора по УМР, профессора кафедры лесных культур и лесопаркового хозяйства кандидата сельскохозяйственных наук С.С. Тарана, декана лесохозяйственного факультета кандидата сельскохозяйственных наук, доцента С.Н. Кружилина, заведующего кафедрой лесоводства и лесных мелиораций В.В. Тянукевича, доцента кафедры лесных культур и лесопаркового хозяйства И.И. Ревяко;

– директора филиала ФГУ «Всероссийский научно-исследовательский институт лесоводства и механизации лесного хозяйства» «Южно-европейская научно-исследовательская лесная опытная станция» (далее по тексту – ДОННИЛОС), кандидата сельскохозяйственных наук И.Я. Чеплянского.

Результаты контрольного мероприятия:

Площадь лесного фонда Ростовской области составляет 360,6 тыс. га, в том числе покрытые лесом земли – 238,8 тыс. га, земли фонда лесовосстановления – 29,4 тыс. га и нелесные земли – 85,5 тыс. га. Запас древесины составляет 18,87 млн куб. м, в том числе: на землях лесного фонда – 18,42 млн куб. м, или 97,6% (из них: запас древесины хвойных пород – 5,83 млн куб. м, запас древесины твердолиственных пород – 9,2 млн куб. м), на землях населенных пунктов, на которых расположены леса – 0,45 млн куб. м, или 2,4 % (из них: запас древесины хвойных пород – 0,03 млн куб. м, запас древесины твердолиственных пород – 0,38 млн куб. м).

Все леса в Ростовской области относятся к экологической системе – защитным лесам, которые подлежат освоению только в целях сохранения средообразующих, водоохраных, защитных, санитарно-гигиенических, оздоровительных и иных полезных функций лесов. Леса Ростовской области характеризуются высоким (2,2) классом пожарной опасности (самым высоким в Южном и Северо-Кавказском федеральных округах), что обусловлено, прежде всего, природно-климатическими условиями, а также большим удельным весом хвойных насаждений (63,3 тыс. га), которые обладают высокой степенью горимости.

По данным рейтинга регионов Российской Федерации по эффективности использования лесов по итогам 2016 года, проведенного минприроды РФ и Рослесхозом, Ростовская область вошла в группу низкого уровня эффективности использования лесных ресурсов наряду с Томской, Волгоградской, Амурской, Магаданской, Астраханской, Саратовской областями, республиками: Хакасия, Алтай, Ингушетия, Бурятия, Тыва, Калмыкия, Саха (Якутия), а также Красноярским, Хабаровским, Камчатским, Забайкальским краями, Еврейской автономной областью и Чукотским автономным округом. Основным критерием оценки работы регионов являлось качество подготовки к лесопожарному сезону, а также своевременность и качество лесовосстановления, эффективность борьбы с вредителями и болезнями леса. Кроме того, минприроды оценивало исполнение переданных полномочий в части финансовой дисциплины и эффективности расходования средств.

В соответствии с Государственной программой Российской Федерации «Развитие лесного хозяйства» на 2013–2020 годы» по фактическому значению показателя «Лесистость территории» за 2016 год Ростовская область занимает 6 место среди 8 субъектов Южного федерального округа (рис. 1).

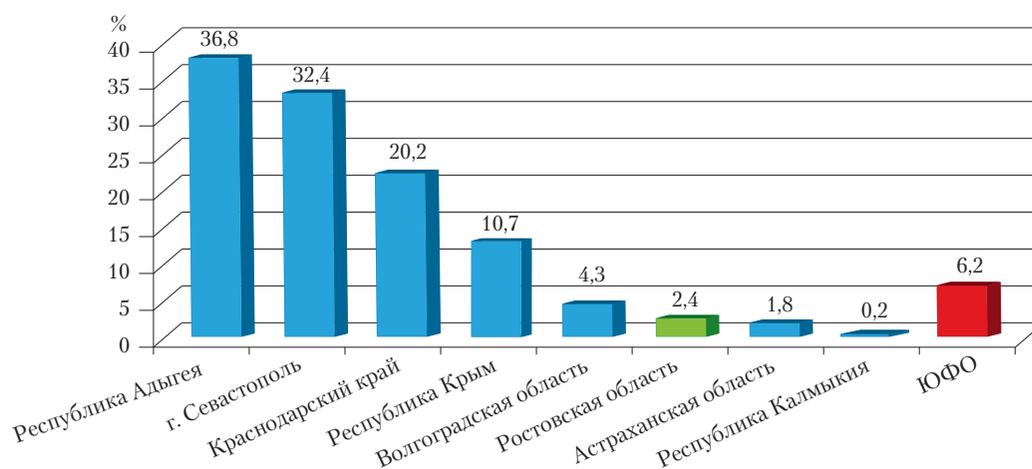


Рис. 1. Лесистость территорий субъектов Южного федерального округа (%)

По фактическому значению показателя «Доля площади земель лесного фонда, переданных в пользование, в общей площади земель лесного фонда» за 2016 год Ростовская область занимает 5 место среди 6 субъектов Южного федерального округа (рис. 2).

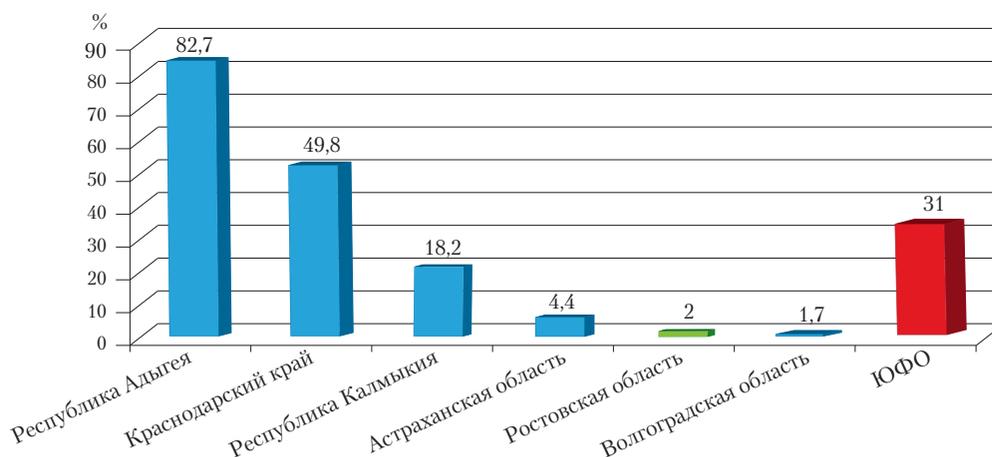


Рис. 2. Доля площади земель лесного фонда, переданных в пользование, в общей площади земель лесного фонда субъектов Южного федерального округа (%)

По фактическому значению показателя «Объем платежей в бюджетную систему Российской Федерации от использования лесов, расположенных на землях лесного фонда, в расчете на 1 гектар земель лесного фонда» за 2016 год Ростовская область занимает 4 место среди 6 субъектов (рис. 3).

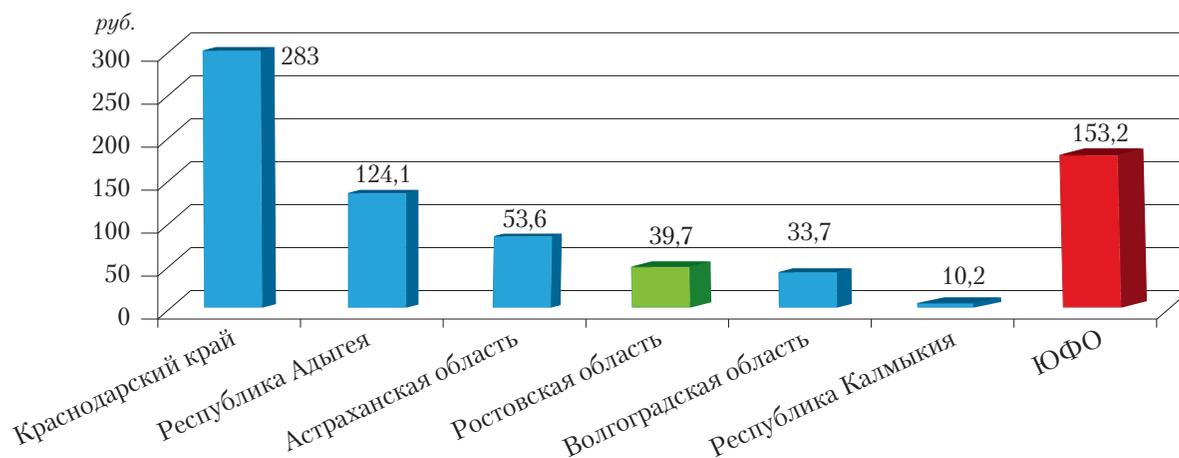


Рис. 3. Объем платежей в бюджетную систему Российской Федерации от использования лесов, расположенных на землях лесного фонда, в расчете на 1 гектар земель лесного фонда (рублей)

Для профессиональной оценки проблематики в сфере лесного хозяйства и разработки предложений по повышению эффективности деятельности органов государственной власти Ростовской области в данной сфере Палатой были привлечены независимые эксперты – представители научных и экспертных организаций, проведено анкетирование подведомственных ГАУ РО «Лес» с использованием метода фокус-группы.

В ходе контрольного мероприятия осуществлен анализ достижения согласованных с министерством критериев оценки эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программы; анализ достижения бюджетных и целевых показателей подпрограммы, проведен финансовый аудит использования бюджетных средств.

По цели «Определение соответствия подпрограммы «Развитие лесного хозяйства Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» требованиям, установленным нормативными правовыми актами» установлено, что подпрограмма в целом соответствует требованиям, установленным нормативными правовыми актами. Основные направления реализации и мероприятия подпрограммы в целом определены в соответствии со Стратегией сохранения окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области на период до 2020 года.

Из 6 установленных по данной цели критериев оценки эффективности достигнут не в полной мере 1 критерий «Структура и содержание подпрограммы соответствует нормативным требованиям» в связи с несоответствием в полной мере раздела I подпрограммы (в редакции, действующей в проверяемом периоде) Методическим рекомендациям по разработке и реализации государственных программ Ростовской области.

С 2017 года госпрограммой не предусмотрены плановые значения показателя, характеризующие достижение результата «Сокращение доли площади лесов, выбывших из состава покрытых лесной растительностью земель лесного фонда в связи с воздействием пожаров, вредных организмов, рубок и других факторов».

Анализ ресурсного обеспечения мероприятий подпрограммы показал, что в составе источников финансирования подпрограммы (за весь период действия подпрограммы) не учтены внебюджетные источники финансирования. В настоящее время министерством ведется работа по внесению соответствующих изменений в подпрограмму.

Система показателей для измерения результатов реализации подпрограммы и их целевые значения в целом обеспечивают возможность объективной оценки выполнения ожидаемых результатов реализации подпрограммы. Вместе с тем подпрограмма не содержит показателя, характеризующего результат «Достижение отношения фактического объема заготовки к установленному допустимому объему изъятия древесины на уровне 100%».

Проведенный анализ показал несоответствие в 2015–2017 годах целевых показателей подпрограммы целевым показателям Государственной программы Российской Федерации «Развитие лесного хозяйства» на 2013–2020 годы», предусмотренным для субъектов Российской Федерации. Так, первоначально в подпрограмму не были включены 8 показателей. Данные показатели включены через 2 года и 7 месяцев после принятия Федеральной программы. Допущено несоответствие наименований и плановых значений отдельных показателей подпрограммы показателям Государственной программы Российской Федерации для субъектов Российской Федерации, которые приведены в соответствие через 3,5 месяца. На момент проведения контрольного мероприятия не были приведены в соответствие с Государственной программой Российской Федерации значения 3 показателей. В настоящее время соответствующие изменения внесены.

По цели «Оценка эффективности управления подпрограммой «Развитие лесного хозяйства Ростовской области», а также контроля за ходом ее реализации» установлено, что из 4 установленных по данной цели критериев оценки эффективности достигнуты не в полной мере 2 критерия (критерий «Обоснованность внесения изменений в подпрограмму; качество планирования», критерий «Надежность и результативность внутреннего контроля в отношении использования бюджетных средств и проводимых мероприятий в рамках подпрограммы»).

Исполнение плановых назначений в диапазоне 98-100% свидетельствует о реалистичности плановых назначений. Контрольные события подпрограммы, предусмотренные планом реализации госпрограммы, выполнены в полном объеме и в установленные сроки. Вместе с тем в ходе настоящего аудита установлены отдельные нарушения сроков внесения изменений в госпрограмму и несоответствие объема финансирования подпрограммы, отраженного в плане реализации госпрограммы.

Аудит показал, что отсутствует прямая зависимость значений показателей (индикаторов) подпрограммы от объема финансирования, направленного на реализацию мероприятий подпрограммы. При уменьшении или увеличении бюджетных ассигнований на подпрограмму в 2015, 2016, 2017 годах значения показателей (индикаторов) подпрограммы имеют разнонаправленную динамику.

Деятельность министерства по осуществлению контроля за ходом реализации программных мероприятий в основном соответствует действующему порядку.

Вместе с тем выявленные в ходе аудита факты нарушений порядка предоставления субсидий получателям; неэффективного использования бюджетных средств; ненадлежащего осуществления бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств в части ведения бюджетного учета администрируемых доходов; нарушений при выполнении государственных задач и функций; а также иных нарушений и недостат-

ков свидетельствуют о необходимости повышения качества организации, надежности, результативности и действенности внутреннего финансового контроля и финансового аудита в отношении использования бюджетных средств и проводимых мероприятий.

По цели «Оценка эффективности и результативности использования бюджетных средств на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие лесного хозяйства Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование», а также на обеспечение выполнения функций аппарата министерства в области лесного хозяйства», установлено, что в целом достигнут достаточно высокий уровень исполнения бюджетных и целевых показателей.

Из 7 установленных по данной цели критериев оценки эффективности достигнут не в полной мере критерий «Степень достижения значений целевых показателей (индикаторов) реализации подпрограммы и достоверность их отражения», не достигнут критерий «Расходование главным распорядителем (ответственным исполнителем подпрограммы) бюджетных средств на осуществление мероприятий подпрограммы осуществлялось в соответствии с установленным порядком».

Фактические расходы областного бюджета на реализацию мероприятий подпрограммы в 2015–2017 годах составили 607 266,2 тыс. рублей, в том числе: в 2015 году – 190 193,0 тыс. рублей, или 99,5% к плану, в 2016 году – 168 630,4 тыс. рублей, или 99,1% к плану, в 2017 году – 248 442,6 тыс. рублей, или 98,9% к годовому плану.

Анализ динамики планового объема финансирования и фактического освоения средств, выделенных на мероприятия подпрограммы, показал рост запланированного объема финансирования в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 81,0 млн рублей, или в 1,5 раза, и снижение данного показателя в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 21,1 млн рублей, или на 11%; при этом отмечается снижение процента исполнения плановых назначений с 99,5% в 2015 году до 98,9% в 2017 году (рис. 4).

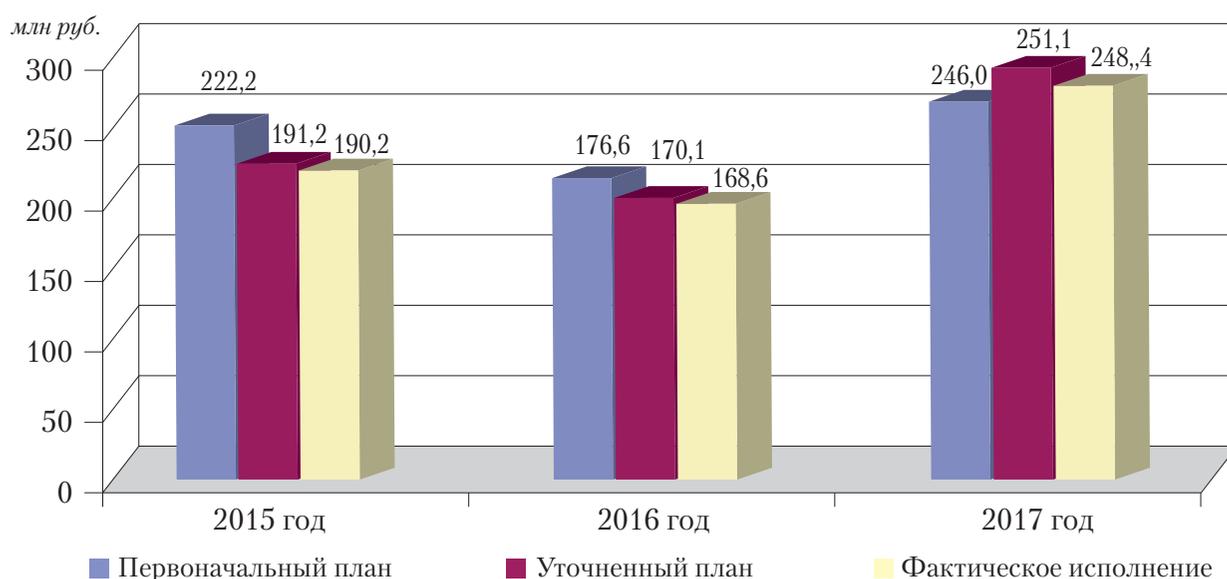


Рис. 4. Динамика планового объема финансирования и фактического освоения средств, выделенных на мероприятия подпрограммы «Развитие лесного хозяйства в Ростовской области» в 2015–2017 годах (млн рублей)

Объем неосвоенных бюджетных средств по подпрограмме составил 5 224,1 тыс.

рублей, в том числе: в 2015 году – 1 033,9 тыс. рублей, в 2016 году – 1 490,4 тыс. рублей, в 2017 году – 2 699,8 тыс. рублей.

Неисполнение плановых бюджетных назначений в 2015 году составило 1 033,9 тыс. рублей и связано с экономией: по торгам – 12,7 тыс. рублей (мероприятие 4.1); в процессе выполнения работ – 0,5 тыс. рублей (мероприятия 4.1, 4.3); по расходам на содержание аппарата министерства – 1 020,7 тыс. рублей (мероприятие 4.4). Неисполнение плановых бюджетных назначений в 2016 году составило 1 490,4 тыс. рублей и связано с: экономией по итогам проведения торгов – 1,1 тыс. рублей (мероприятия 4.1, 4.3); экономией в процессе выполнения работ – 0,1 тыс. рублей (мероприятие 4.2); недоведением Ростовской области лимитов бюджетных обязательств на приобретение лесопожарной техники Рослесхозом – 1 300,9 тыс. рублей (мероприятие 4.1); экономией по расходам на содержание аппарата министерства – 188,3 тыс. рублей (мероприятие 4.4). Неисполнение плановых бюджетных назначений в 2017 году составило 2 699,8 тыс. рублей и связано с: экономией по итогам проведения торгов и в процессе выполнения работ – 58,7 тыс. рублей (мероприятия 4.1, 4.2, 4.3); непредставлением подтверждающих документов по расходам на тушение лесных пожаров – 1 611,9 тыс. рублей (средства федерального бюджета) (мероприятие 4.1); экономией по расходам на содержание аппарата министерства – 1 029,2 тыс. рублей (мероприятие 4.4).

Динамика объема расходов бюджетных средств на реализацию подпрограммы «Развитие лесного хозяйства в Ростовской области» в 2014–2017 годах приведена на следующей диаграмме (рис. 5).

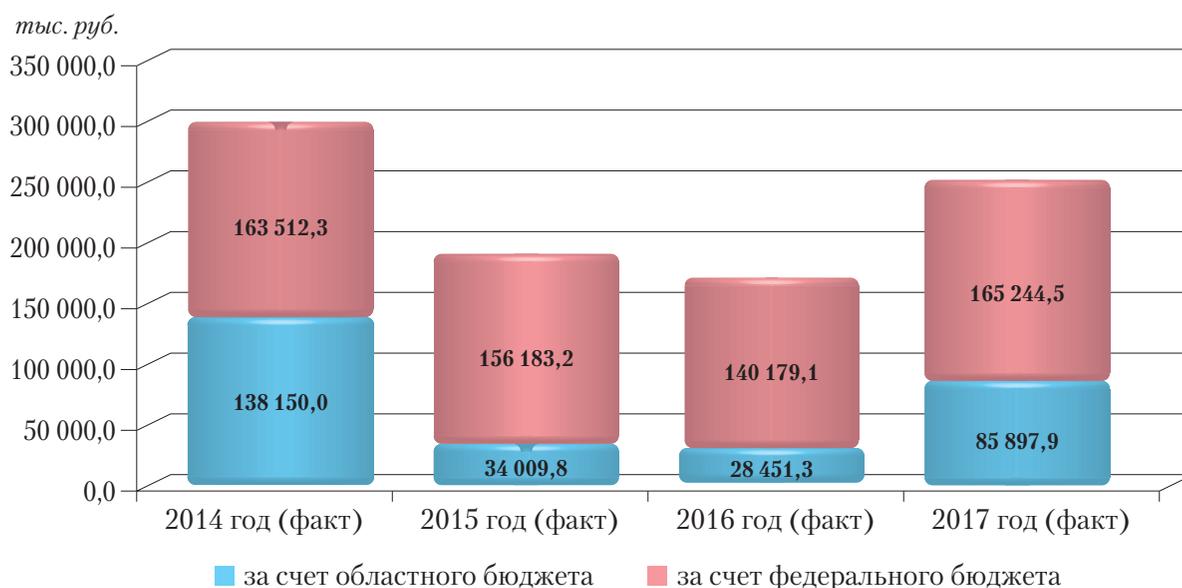


Рис. 5. Динамика объема расходов бюджетных средств на реализацию подпрограммы «Развитие лесного хозяйства в Ростовской области» в 2014–2017 годах

В 2015 году расходы бюджета на реализацию подпрограммы сократились на 37% к уровню 2014 года, в 2016 году – на 11,3% к уровню 2015 года, в 2017 году расходы бюджета на реализацию подпрограммы увеличились на 48,9% к уровню 2016 года. Существенно в 2015, 2016 годах сократились расходы на подпрограмму за счет средств областного бюджета.

Основные мероприятия подпрограммы и их удельный вес в общем объеме расходов по подпрограмме за 2015–2017 годы приведены на следующей диаграмме (рис. 6).

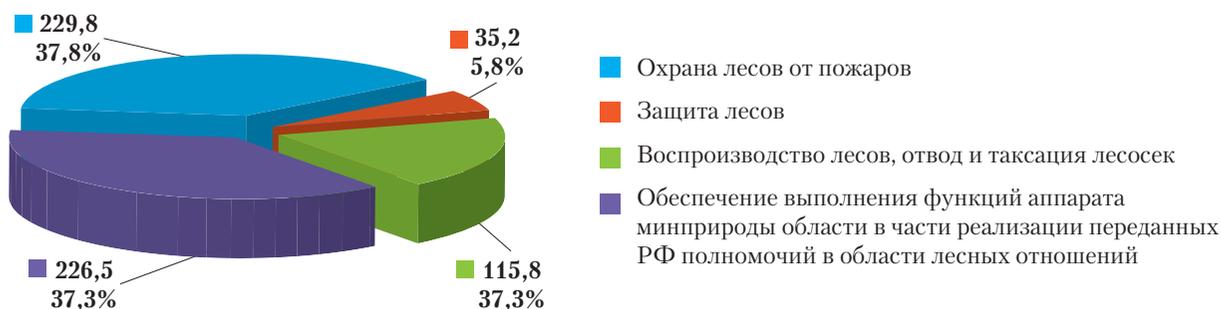


Рис. 6. Основные мероприятия подпрограммы и их удельный вес в общем объеме расходов по подпрограмме за 2015–2017 годы (млн рублей)

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию мероприятий подпрограммы в проверяемом периоде занимали расходы на реализацию основного мероприятия 4.1 «Охрана лесов от пожаров» (37,8%) и основного мероприятия 4.4 «Обеспечение функций аппарата министерства природных ресурсов и экологии Ростовской области в части реализации переданных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений» (37,3%).

Структура расходов на реализацию подпрограммы «Развитие лесного хозяйства Ростовской области» в разрезе основных мероприятий подпрограммы в 2015, 2016 и 2017 годах приведены на следующей диаграмме (рис. 7).

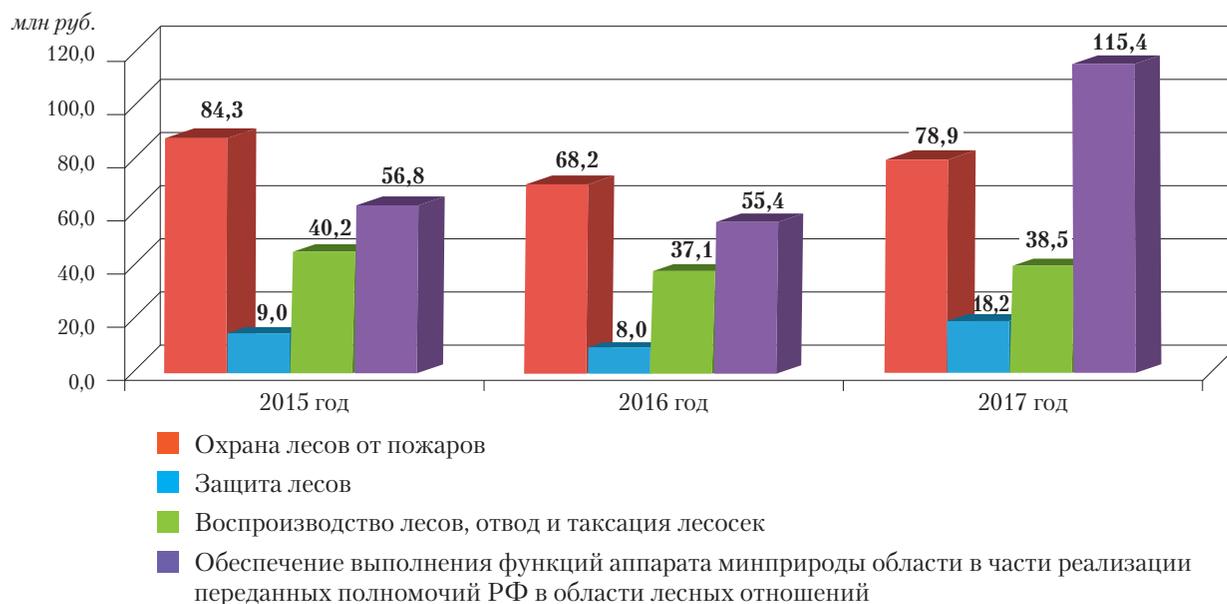


Рис. 7. Структура расходов в разрезе основных мероприятий подпрограммы «Развитие лесного хозяйства Ростовской области» (млн рублей)

Проведенный анализ показал, что при высоком исполнении плановых назначений по расходам в 2015–2017 годах не достигнуты значения отдельных показателей по основным мероприятиям «Охрана лесов от пожаров», «Защита лесов», «Организация рационального и интенсивного использования лесов при сохранении их экологических функций и биологического разнообразия»: в 2015 году – 3 из 8; в 2016 году – 1 из 8; в 2017 году – 3 из 8.

Так, по итогам 2015 года в связи с неблагоприятными погодными условиями не до-

стигнуты плановые значения показателя «Доля крупных лесных пожаров в общем количестве лесных пожаров», показателя «Отношение площади лесного фонда, пройденной пожарами в отчетном году, к средней площади, пройденной пожарами за предыдущие пять лет» и показателя «Отношение площади проведенных санитарно-оздоровительных мероприятий к площади погибших и поврежденных лесов».

По итогам 2016 года, в связи с проведением в 2016 году большого объема санитарных рубок (расчистка горельников), не достигнуто плановое значение показателя «Доля площади лесов, выбывших из состава покрытых лесной растительностью земель лесного фонда в связи с воздействием пожаров, вредных организмов, рубок и других факторов, в общей площади покрытых лесной растительностью земель лесного фонда».

По итогам 2017 года, в связи с крупным пожаром, произошедшим в Усть-Донецком районе в августе 2017 года, не достигнуты плановые значения показателя «Доля крупных лесных пожаров в общем количестве лесных пожаров», «Отношение площади лесов, на которых были проведены санитарно-оздоровительные мероприятия, к площади погибших и поврежденных лесов». Значение показателя «Объем платежей в бюджетную систему Российской Федерации от использования лесов, расположенных на землях лесного фонда, в расчете на 1 гектар земель лесного фонда» не достигнуто в связи с включением в план по доходам задолженности прошлых лет, безнадежной к взысканию.

Выборочной проверкой достоверности отражения значений целевых показателей в отчетах о реализации госпрограммы за 2015, 2016, 2017 годы нарушений не установлено.

Расходование главным распорядителем (ответственным исполнителем подпрограммы) бюджетных средств на реализацию мероприятий подпрограммы в целом осуществлялось в соответствии с действующим законодательством.

Вместе с тем в результате аудита выявлен ряд нарушений и недостатков, снижающих результативность программных мероприятий и требующих принятия мер по контролю за соблюдением требований нормативных правовых актов, исполнением условий заключенных договоров и контрактов, повышению уровня системной работы и контроля, а также по снижению рисков неэффективности бюджетных затрат.

Так, по результатам контрольного мероприятия в министерстве установлено:

– неэффективное расходование министерством бюджетных средств в части расходов на оплату технического обслуживания неработающей камеры видеонаблюдения, установленной в г. Цимлянске, в сумме 3,3 тыс. рублей и на оплату услуг связи по данной камере в сумме 38,6 тыс. рублей; на оплату услуг связи и обслуживание работы 5 точек видеонаблюдения при отсутствии документов, устанавливающих право их использования министерством, в сумме 633,5 тыс. рублей; на оплату услуг связи за 1-4 мая 2017 года на общую сумму 114,4 тыс. рублей при фактическом начале оказания услуг 05.05.2017;

– несоблюдение требований законодательства о закупках в части неустановления в 5 государственных контрактах порядка и срока оформления результатов приемки; несоблюдения установленного срока размещения проекта государственного контракта и срока подписания и размещения в ЕИС контракта на закупку услуг связи для системы видеонаблюдения за лесными и ландшафтными пожарами; принятия к расчету НМЦК ценовых предложений, не содержащих расшифровку стоимости услуги в разрезе отдельных ее задач, предусмотренных техническим заданием при закупке услуги по организации видеонаблюдения в целях обнаружения лесных и ландшафтных пожаров в 2017 и 2018 годах; некачественной подготовки аукционной документации и др.;

– ненадлежащее исполнение министерством условий заключенных государственных

контрактов в части осуществления оплаты в сумме 5 321,6 тыс. рублей при отсутствии отчетных документов, предусмотренных государственным контрактом по организации видеонаблюдения в целях обнаружения лесных и ландшафтных пожаров в 2017 году и техническим заданием; отсутствия замечаний при приемке выполненных работ по техническому обслуживанию системы видеонаблюдения за лесными и ландшафтными пожарами по государственному контракту от 04.04.2016 № Ф. 2016.40309 с ИП Гомилюк Е.В. на сумму 128,0 тыс. рублей, при выходе из строя и нефункционировании весь пожароопасный период камеры видеонаблюдения в г. Цимлянске; неприменения мер ответственности в связи с несвоевременным исполнением поставщиками условий заключенных контрактов и несдачей отчетных материалов; принятия результатов работ и подписания акта приема-передачи позже установленного срока, а также недостаточного контроля за исполнением условий заключенных государственных контрактов;

– несоответствие локальных правовых актов министерства, регламентирующих оплату труда, действующему законодательству и иные недостатки в сфере оплаты труда в части неопределения в полной мере условий и порядка выплаты надбавки водителям легковых автомобилей за безаварийную эксплуатацию автомобиля, начисление которой произведено в сумме 238,0 тыс. рублей; неопределения размера ежеквартального премиального фонда; невключения в должностные регламенты 4 сотрудников министерства обязанностей по выполнению функций в части реализации переданных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений и др.;

– ненадлежащее осуществление министерством функций и полномочий учредителя подведомственных государственных учреждений в части непринятия мер по приведению уставов подведомственных автономных учреждений в соответствие с перечнем фактически выполняемых ими иных видов деятельности, в результате чего в проверяемом периоде подведомственными ГАУ РО «Лес» выполнены не предусмотренные уставами работы на общую сумму 3 553,7 тыс. рублей; ненадлежащего исполнения полномочий представителей учредителя в составе наблюдательных советов подведомственных ГАУ РО «Лес»; непринятия мер по разработке порядка составления и утверждения программ деятельности учреждений и отчетности об их исполнении; неустановления объема и периодичности перечисления субсидии в плановом периоде 2016 и 2017 годов; несоблюдения в 2015 году сроков перечисления субсидии, установленных графиком, прилагаемым к соглашениям, в результате чего автономным учреждениям несвоевременно перечислены 2 109,1 тыс. рублей; неутверждения значения показателя нормативных затрат на административно-управленческий персонал в порядках определения нормативных затрат на оказание государственных услуг; включения в расчет нормативной стоимости единицы работы расходов по фонду заработной платы, не предусмотренных постановлениями Правительства Ростовской области от 31.12.2015 № 222 и от 26.10.2016 № 732; включения в нормативные затраты на содержание особо ценного движимого имущества затрат на оплату труда с начислениями сторожам, осуществляющим охрану пожарной техники и оборудования, которые не предусмотрены регламентами; неустановления конкретного размера кратности дохода руководителя к величине среднемесячной заработной платы работников при заключении трудовых договоров с руководителями подведомственных государственных учреждений; проведения приемки работ по устройству минерализованных полос Каменским ГАУ РО «Лес» с нарушением Стандарта по охране лесов от пожаров;

– нарушения порядка использования государственного имущества Ростовской об-

ласти в части фактического использования находящихся на праве оперативного управления у подведомственных учреждений помещений общей площадью 46,7 кв. метров при отсутствии правоустанавливающих документов у министерства на эти помещения; незаключения договоров на оплату коммунальных услуг и иных расходов на содержание помещений, предусмотренных договорами безвозмездного пользования помещений; невозмещения министерством расходов на оплату коммунальных услуг и иных затрат подведомственных учреждений на содержание помещений на общую сумму 2 275,9 тыс. рублей, что привело к неэффективному расходованию средств подведомственными учреждениями; использования с 2012 года подведомственными ГАУ РО «Лес» оборудования рабочих мест оператора 7 центров контроля общей стоимостью 1 504,18 тыс. рублей при отсутствии правоустанавливающих документов, а также нахождение объекта областной собственности стоимостью 300,0 тыс. рублей (сервера видеоархива данных Team Server R2OOOGZ) в коммерческой организации (ОАО «Мегафон») при отсутствии правовых оснований и без оформления документов, обеспечивающих сохранность данного сервера;

– исполнение не в полном объеме полномочий министерства по передаче лесных участков в постоянное (бессрочное) и безвозмездное пользование, при заключении договоров аренды лесных участков и договоров купли-продажи лесных насаждений в части нарушения срока возврата задатка участнику аукциона; нарушения установленного срока заключения 10 договоров аренды лесных участков по результатам аукциона, проведенного 23.08.2016 (на 32 дня), и 6 договоров аренды лесных участков по результатам аукциона, проведенного 19.06.2017 (на 28 дней); занижения коэффициента при расчете минимального размера арендной платы, в связи с чем потери федерального бюджета в 2016–2017 годах составили 18,7 тыс. рублей; утверждения проекта освоения лесов с нарушением более чем на 8 месяцев установленного срока; несоблюдения сроков заключения 6 договоров купли-продажи лесных насаждений;

– исполнение не в полном объеме министерством функций главного администратора (администратора) доходов бюджетной системы Российской Федерации в части непринятия министерством как администратором доходов федерального бюджета по КБК 053 1 16 27000 01 6000 140, КБК 053 1 16 25071 01 6000 140 достаточных мер по взысканию задолженности в федеральный бюджет в общей сумме 57,5 тыс. рублей; неустановления порядка учета начисления и поступления администрируемых министерством доходов учетной политикой министерства на 2015–2017 годы и несоответствие порядка ведения учета начисления и поступления администрируемых министерством доходов Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н.

В акте по результатам контрольного мероприятия от 07.05.2018 отражены также иные нарушения и замечания, а также учтены меры, принятые министерством по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Имеют место риски ненадлежащего исполнения подведомственными ГАУ РО «Лес» госзаданий в связи с неукомплектованностью штатов по причине низкой заработной платы, большим износом основных средств, отсутствием средств в необходимом для выполнения госзаданий объеме.

Так, в ходе проведенных проверок в 5 ГАУ РО «Лес» были установлены следующие нарушения и недостатки: нецелевое расходование средств субсидии в сумме 6,8 млн рублей (Тарасовское ГАУ РО «Лес»); нарушения при выполнении государственного

задания, составлении планов финансово-хозяйственной деятельности, публикации отчетов; нарушения при осуществлении закупок (39,8 млн рублей); неположенные выплаты и переплата заработной платы (0,4 млн рублей); неэффективные расходы (2,8 млн рублей); превышение допустимого лимита расчетов наличными денежными средствами (1,3 млн рублей); нарушения при распоряжении имуществом и земельными участками (7,2 млн рублей); осуществление учреждениями отдельных видов деятельности, не предусмотренных уставами данных учреждений, доходы от которых составили 3,5 млн рублей.

По результатам аудита министру природных ресурсов и экологии Ростовской области и директорам 5 ГАУ РО «Лес» направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В ходе аудита установлено, что одним из проблемных вопросов является отсутствие механизма реализации министерством полномочий по распоряжению земельными участками, на которых располагаются защитные лесные насаждения, которыми министерство наделено в июле 2017 года.

Согласно данным проведенной в 2006 году лесоинвентаризации на территории Ростовской области, учтено 240,1 тыс. га защитных лесных насаждений, произрастающих на землях сельскохозяйственного назначения (лесополос).

В соответствии с Планом действий по реализации Основ государственной политики в области экологического развития Российской Федерации на период до 2030 года и Стратегии сохранения окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области на период до 2020 года ответственными исполнителями мероприятий по агролесомелиорации определены министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области, органы местного самоуправления. Вместе с тем Положением о министерстве сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области соответствующие полномочия не закреплены.

Принятие проекта областного закона «О сохранении и развитии защитных лесных насаждений на землях сельскохозяйственного назначения» отложено до принятия федерального закона «О мелиорации», а также до решения вопросов о соответствующем финансировании деятельности по охране, защите и воспроизводству защитных лесных насаждений.

Министерством подняты следующие проблемы, требующие решения на федеральном уровне:

– уменьшение значений коэффициентов, используемых в действующей «Методике распределения между субъектами Российской Федерации субвенций из федерального бюджета для осуществления отдельных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений, реализация которых передана органам государственной власти субъектов Российской Федерации», для Ростовской области, что привело к сокращению суммы субвенции в части расходов на осуществление мер пожарной безопасности и тушение лесных пожаров в расчете на 1 гектар эксплуатационных и защитных лесов на территории субъекта Российской Федерации.

Так, для Ростовской области был изменен размер коэффициента пожарной опасности, отражающего влияние климатических условий на возникновение лесных пожаров (с 1,1 до 0,9), изменена формула расчета коэффициента природной пожарной опасности, изменен размер коэффициента, отражающего влияние численности проживающего на территории субъекта Российской Федерации населения на возникновение лесных

пожаров в субъекте (с 2,097 до 1,01). В связи с этим размер субвенции на 2018 год был уменьшен на 7,0 млн рублей. Кроме того, для практически идентичных по своим природно-климатическим условиям субъектов, таких как Ростовская и Волгоградская области, размер субвенции на 2018 год отличается в 1,83 раза (Ростовская область – 155,5 млн рублей; Волгоградская область – 284,9 млн рублей);

– обновление документов по лесоустройству с 2005 года, при необходимости их обновления каждые 10 лет. Последнее лесоустройство лесов на землях лесного фонда проведено в 2005 году на площади 334,3 тыс. га в разрезе 21 лесхоза и 60 лесничеств. Средства на проведение лесоустройства земель лесного фонда Ростовской области не выделялись. Кроме того, в 2009 году в состав земель лесного фонда принято 26,2 тыс. га бывших сельских лесов, ранее находившихся в ведении сельхозформирований. Лесоустройство в отношении указанных лесов не проводилось до настоящего времени;

– выработка почвенного ресурса и непригодность материально-технической базы лесных питомников, отсутствие нового оборудования для ведения питомнического хозяйства. В настоящее время на землях лесного фонда области имеется 9 действующих питомников на площади 58 гектаров, на которых выращивается ежегодно около 10 млн штук сеянцев хвойных и лиственных пород. Имеющиеся лесные питомники практически выработали свой почвенный ресурс, их материально-техническая база пришла в негодность (по сроку службы от 35 до 45 лет).

В результате проведенного аудита с учетом анализа установленных нарушений и недостатков, обобщения рекомендаций привлеченных экспертов и результатов анкетирования подведомственных ГАУ РО «Лес» с использованием метода фокус-группы выявлены факторы, влияющие на эффективность и результативность использования бюджетных средств, а также следующие проблемные вопросы:

1. Значительная изношенность материально-технической базы ГАУ РО «Лес»: объекты со степенью износа 100 % составляют 79,7% основных средств, средний процент износа транспортных средств составляет 80% (рис. 8).

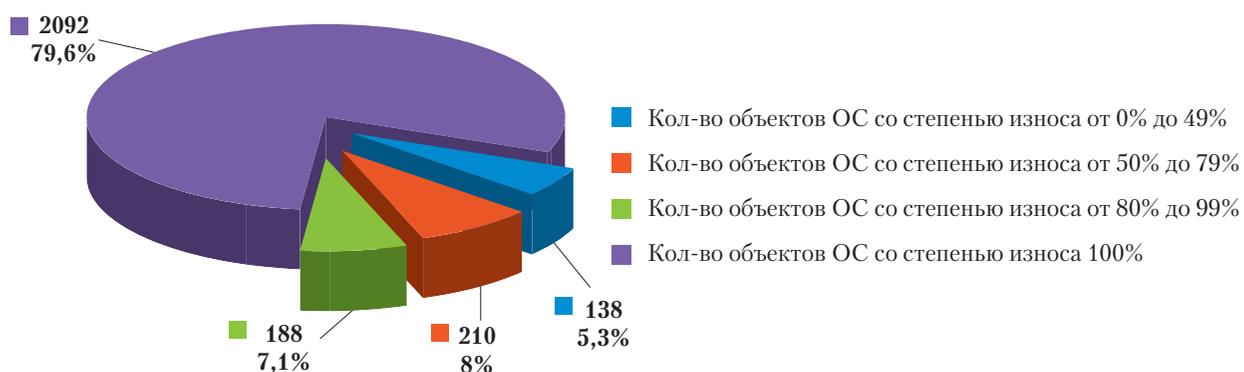


Рис. 8. Структура основных средств подведомственных ГАУ РО «Лес» по степени износа (количество объектов по каждой группе, единиц и их удельный вес, %)

Анализ структуры основных средств по степени износа в разрезе подведомственных министерству ГАУ РО «Лес» по состоянию на 01.01.2018 показал, что во всех 8 подведомственных учреждениях значительную долю основных средств составляют объекты со степенью износа 100 процентов (рис. 9).

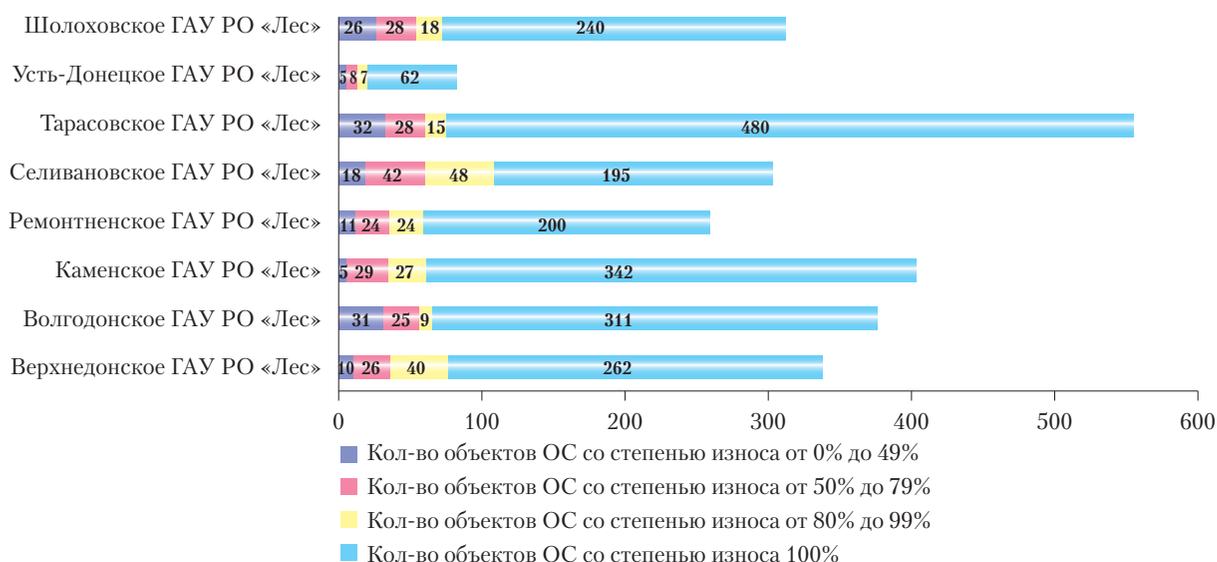


Рис. 9. Степень износа основных средств подведомственного ГАУ РО «Лес».

Наибольшее количество основных средств со степенью износа 100% отмечается в Шолоховском ГАУ РО «Лес» (480 единиц, или 86,5%), Каменском ГАУ РО «Лес» (342 единицы, или 84,9%) и Волгодонском ГАУ РО «Лес» (311 единиц, или 82,7%). Такое состояние может привести к рискам ненадлежащего выполнения государственного задания.

Анкетирование подведомственных ГАУ РО «Лес» показало, что по вопросу «Проблемные вопросы в сфере материально-технического обеспечения Учреждения и пути их решения» предложения поступили от 75,0% опрошенных. Из них 37,5% указали на необходимость замены устаревшей компьютерной техники, оргтехники, локально-вычислительных сетей, которые не позволяют эффективно работать с органами различных уровней, а также выделения средств для содержания и ремонта зданий, сооружений и особо ценного движимого имущества; 12,5% опрошенных отметили, что последнее поступление малых лесопатрульных комплексов было в 2008–2012 годах, тракторов и пожарных автомобилей – в 2014 году (средний процент износа транспортных средств составляет 80%), в связи с чем необходима закупка малых лесопатрульных комплексов, автомобилей высокой проходимости, а также мотопомп и раций.

2. Наличие у подведомственных учреждений значительного объема неиспользуемых материальных ценностей балансовой стоимостью 93,0 млн рублей, большая часть из которых подлежит утилизации и списанию (рис. 10).

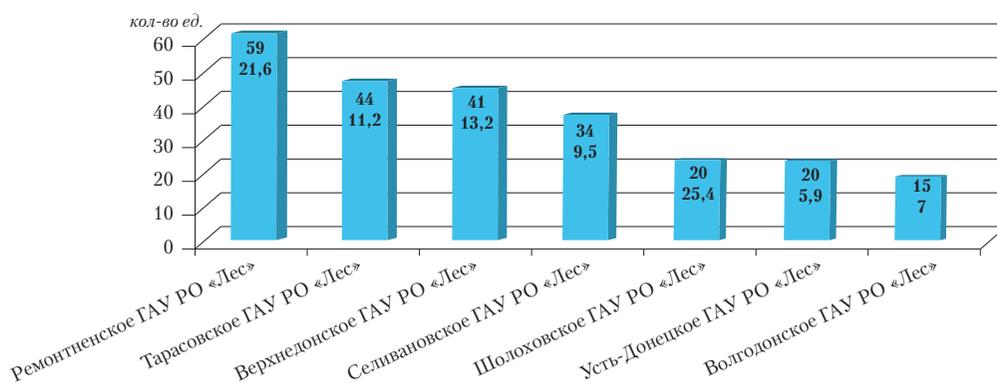


Рис. 10. Показатели стоимости неиспользуемого имущества 7 подведомственных ГАУ РО «Лес» (количество, ед.; первоначальная стоимость, млн рублей)

Наибольший удельный вес в общей стоимости неиспользуемых материальных ценностей 7 подведомственных министерству учреждений занимают: Шолоховское ГАУ РО «Лес» – балансовая стоимость 25 358,6 тыс. рублей (27,27%), остаточная стоимость 2 314,1 тыс. рублей (46,52 %); Ремонтненское ГАУ РО «Лес» – балансовая стоимость 21 645,2 тыс. рублей (23,28%), остаточная стоимость 1 475,2 тыс. рублей (29,7%).

Анализ показал, что срок неиспользования объектов материальных ценностей составляет от 1,5 до 55 лет (контора Песчаного лесничества в Тарасовском ГАУ РО «Лес») и обусловлен неудовлетворительным техническим состоянием и невозможностью их дальнейшей эксплуатации. В большинстве случаев объекты основных средств не используются подведомственными учреждениями в ходе своей деятельности в течение 5–10 лет и являются объектами недвижимого имущества (в основном здания мастерских, складов, автогаражи, жилые дома, а также различные сооружения капитального характера).

В связи с чем необходимо проведение инвентаризации основных средств подведомственных ГАУ РО «Лес», анализ целесообразности ремонта для дальнейшей эксплуатации и принятие мер по обновлению парка машин и оборудования, используемых при выполнении работ по охране, защите и воспроизводству лесов.

3. Недостаточное использование современных технических средств и достижений ИКТ в работе ГАУ РО «Лес». Анкетирование подведомственных ГАУ РО «Лес» показало, что по вопросу «Использование информационно-коммуникационных технологий в деятельности Учреждения» предложения поступили от 75,0% опрошенных. Из предложений 50,0% связаны с необходимостью обновления информационно-коммуникационных технологий, приобретения современных информационных систем, внедрения в работу ГАУ РО «Лес» информационно-справочной системы «Консультант Плюс», обучения и повышения квалификации и компьютерной грамотности сотрудников. Два учреждения (25,0% опрошенных) отметили ограниченную и нестабильную скорость интернета в сельской местности, затрудняющую работу в современных информационных системах (АЦК-Финансы, АЦК-Планирование и на торговых площадках); а также необходимость установки дополнительных видеокamer для предотвращения возникновения лесных пожаров в пожароопасный период.

4. Привлеченными экспертами отмечены следующие проблемные вопросы.

4.1. Отсутствие надлежащего противопожарного обустройства хвойных лесов, а также техники для борьбы с верховыми пожарами при высоком классе пожарной опасности в искусственных хвойных насаждениях. В связи с чем для успешной борьбы с верховыми пожарами в лесничествах необходимо провести противопожарное обустройство территории лесничеств с учетом научно обоснованных рекомендаций.

4.2. Отсутствие практики применения биологических методов борьбы с вредителями и болезнями (сосновый пильщик, корневая губка), которые более безопасны для живой биоты леса, чем ежегодно проводимая в лесах области борьба с вредными насекомыми с использованием химических средств. Для решения этой проблемы необходимо рассмотреть вопрос о возможности внедрения биологических методов борьбы с вредителями.

4.3. Недостаточная эффективность лесовосстановительных мероприятий на песчаных почвах степной зоны (низкая приживаемость, большой процент гибели лесных культур) в связи с комплексом причин климатического, экологического, организационного и технологического характера. В связи с чем необходимо рассмотреть вопрос учета

научно обоснованных методов лесовосстановления и лесоразведения при разработке лесохозяйственных регламентов на 2019–2029 годы.

По мнению экспертов, повышение эффективности лесовосстановления возможно при выполнении следующих мероприятий: осуществление почвенно-экологического картирования; учет и использование потенциала древесных видов к самовоспроизводству; разработка экологически дифференцированных типов лесных культур; усовершенствование и внедрение новых технологий выращивания посадочного материала древесно-кустарниковых пород; внедрение результатов НИР по вопросам лесовосстановления и лесоразведения; обновление парка машин и механизмов, обеспечивающих процессы лесовосстановления, и др.

В ходе аудита проведено анкетирование подведомственных ГАУ РО «Лес» в целях определения наличия нерешенных вопросов, требующих комплексного подхода, а также определения степени удовлетворенности руководителей и сотрудников ГАУ РО «Лес» области по 9 показателям по 10-балльной шкале, средние значения которых представлены на рис. 11.

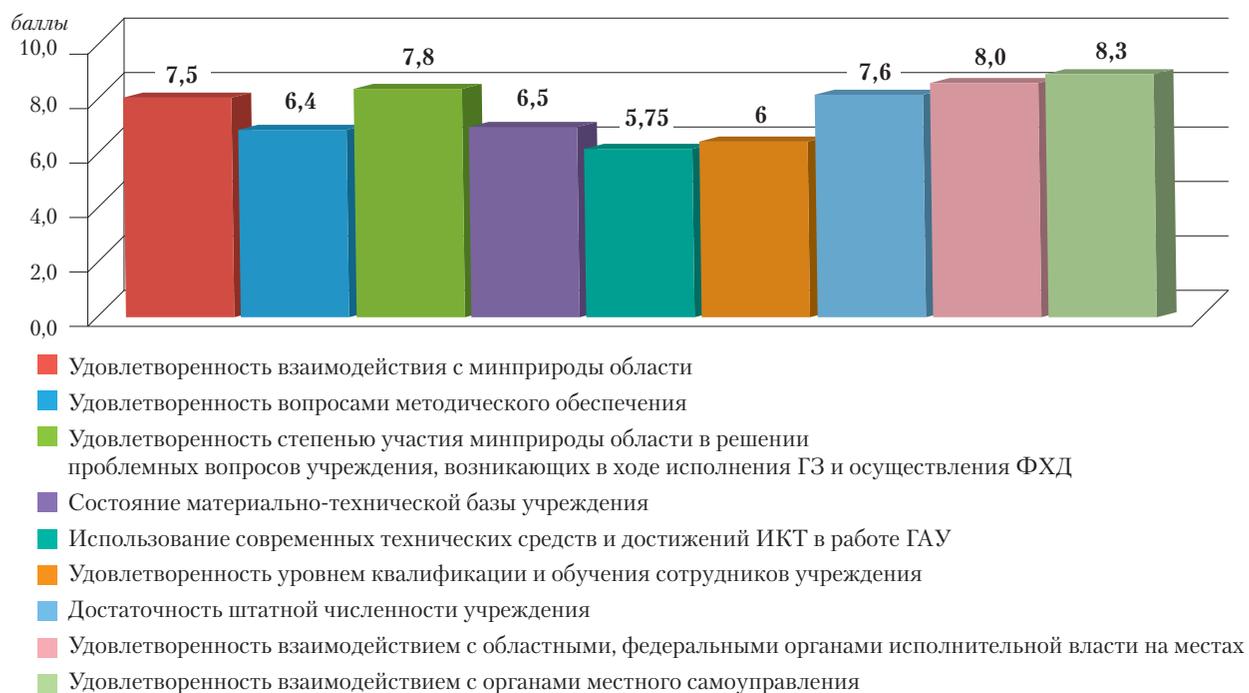


Рис. 11. Средние значения показателей анкетирования (баллы)

Анализ показал, что наименьший уровень удовлетворенности отмечается по оценочному показателю «Использование современных технических средств и достижений ИКТ в работе ГАУ РО «Лес» – средний показатель 5,75 балла.

Также в анкете были предложены вопросы, необходимые для выявления системных проблем и рассмотрения возможных путей их решения.

Анализ ответов подведомственных учреждений показал, что системной проблемой является недостаток финансовых средств, в том числе на содержание недвижимого имущества, а также низкие тарифные ставки и заработная плата; невключение в стоимость работ ряда необходимых затрат в соответствии с требованиями Лесного кодекса.

Также учреждения высказались о необходимости оказания со стороны минприроды области помощи в вопросах, касающихся разъяснений изменений законодательства

(проведение торгов, работа с Единой государственной автоматизированной информационной системой учета древесины и сделок с ней, и др.), в виде проведения семинаров, доведения рекомендаций и материальной поддержки.

В предложениях по повышению эффективности работы ГАУ РО «Лес» отмечено в основном следующее:

– необходимость решения кадровых вопросов по полному комплектованию штата сотрудников ГАУ РО «Лес» и их обучению (например, посещение практических семинаров в связи с изменениями законодательства);

– повышение должностных окладов (ставок заработной платы) сотрудников ГАУ РО «Лес», проведение индексации оплаты труда в соответствии с действующим законодательством;

– при разработке государственного задания: необходимо осуществление перерасчета технологических карт по всем видам работ, с учетом расстояния перегона техники и приведения стоимости единицы работ и услуг к реальным ценам текущего года; целесообразно учитывать финансовое обеспечение на проведение рубок по уходу за лесом (проходная рубка, прореживание) в связи с тем, что древесина хвойных пород, полученная от таких рубок, в основном низкого сорта (дровяная), не пользующаяся спросом у потребителя, тогда как затраты на проведение работ высокие;

– выделение финансирования на проведение работ по очистке лесов от захламления (расчистка горельников). Отсутствие финансирования на работы по очистке лесов (разработку горельников) в дальнейшем может привести к снижению лесокультурного фонда по причине отсутствия расчищенных площадей для посадки леса;

– увеличение финансирования на обновление машинно-тракторного парка, содержание пожарно-химических станций, содержание и ремонт зданий, сооружений и особо ценного движимого имущества, оформление и списание объектов недвижимого имущества, а также на мониторинг пожарной опасности в лесах и лесных пожаров;

– оказание министерством юридической помощи подведомственным ГАУ РО «Лес» при решении вопросов в судебном порядке и в ходе проведения проверок;

– поддержка минприроды области развития предпринимательской деятельности подведомственных ГАУ РО «Лес».

* * *

По результатам контрольного мероприятия:

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие лесного хозяйства Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование», а также на обеспечение выполнения функций аппарата министерства в области лесного хозяйства» утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 04.06.2018 № 14).

По итогам аудита Палатой направлены представления министру природных ресурсов и экологии Ростовской области и директорам 5 подведомственных ГАУ РО «Лес» с предложениями по устранению нарушений.

С учетом результатов аудита, предложений привлеченных экспертов научного и экспертно-консультационного сообщества в целях повышения результативности бюджетных расходов и эффективности реализации мероприятий по охране лесов от пожаров,

защите лесов и лесовосстановлению Контрольно-счетной палатой Ростовской области направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – поручить министерству природных ресурсов и экологии Ростовской области рассмотреть вопросы:

- внесения изменений в уставы подведомственных ГАУ РО «Лес» в части включения фактически осуществляемых видов деятельности и в целях приведения в соответствие действующему законодательству;

- проведения инвентаризации и анализа использования областного имущества с принятием мер по реализации, списанию и утилизации устаревших и полностью изношенных основных средств;

- развития и совершенствования материально-технической базы подведомственных ГАУ РО «Лес», включая совершенствование системы видеонаблюдения в целях предотвращения лесных пожаров;

- планирования и проведения противопожарного обустройства лесничеств с учетом научно-обоснованных рекомендаций;

- применения для борьбы с вредными насекомыми и болезнями леса биологических методов борьбы (вирусных и иных препаратов) с использованием научного потенциала и с учетом экспертных рекомендаций;

- учета научно обоснованных методов лесовосстановления и лесоразведения при разработке лесохозяйственных регламентов на 2019–2029 годы;

- обращения в федеральные органы государственной власти по проблемным вопросам в сфере лесного хозяйства, поднятым министерством.

Данные предложения поддержаны Губернатором Ростовской области.

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

Подробная информация о результатах аудита изложена в информации по результатам контрольного мероприятия, направленной Первому заместителю Губернатора Ростовской области В.Г. Гончарову.

По результатам рассмотрения представления минприроды области принят целый ряд мер, направленных на устранение и предупреждение выявленных нарушений.

Издан приказ министерства от 22.06.2018 № ПР-101 «О мерах по устранению нарушений», которым утвержден План мероприятий по устранению нарушений и недостатков, указанных в представлении Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 22.05.2018 № 668/А-1.

Проведено совещание с сотрудниками профильных и межрайонных отделов министерства, которые предупреждены о неукоснительном соблюдении требований действующего законодательства и о необходимости усиления контроля по курируемым направлениям деятельности.

План мероприятий по устранению нарушений и недостатков реализуется в соответствии с установленными сроками, о чем министерство регулярно извещает КСП РО.

Внесены изменения в государственную программу Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» на 2019–2030 годы (далее – государственная программа) в части включения внебюджетных источников – средств подведомственных ГАУ РО «Лес» от приносящей доход деятельности, направленных на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие лесного хозяйства Ростовской области» государственной программы. Плановый объем внебюджетных средств ГАУ РО

«Лес», включенных в подпрограмму 4 «Развитие лесного хозяйства Ростовской области» государственной программы, на 2019–2030 годы составил 650 833,6 тыс. рублей.

Проводится работа по заключению министерством договоров безвозмездного пользования нежилыми помещениями с ГАУ РО «Лес», пакет документов находится на согласовании в министерстве имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области.

Министерством принят приказ от 30.07.2018 № ПР-140 «Об утверждении регламента работы по взаимодействию министерства природных ресурсов и экологии Ростовской области и подведомственных государственных учреждений Ростовской области по формированию и выполнению государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» (прилагается), которым утверждены предельные значения нормативных затрат на административно-управленческий персонал для учреждений, применяемые при расчете нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ). Технологические карты приведены в соответствие п.п. 5.17, п. 5 указанного регламента в части состава нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного имущества. Министерством разработаны новые технологические карты на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов с учетом замечаний, указанных в представлении.

По состоянию на 31.08.2018 обеспечено соблюдение порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета администрируемых доходов в соответствии с положениями 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 и инструкции по его применению, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н.

Также направлены иски и претензии недобросовестным поставщикам. Решением Арбитражного суда Ростовской области по делу А53-17951/2018 в пользу министерства с ОАО «Госземкадастръемка» – ВИСХАГИ взыскано 9,7 тыс. рублей.

Внесены изменения в распорядительные документы министерства по оплате труда: установлены условия и порядок выплаты надбавки водителям легковых автомобилей за безаварийную эксплуатацию автомобиля; утверждено Положение о порядке выплаты государственным гражданским служащим министерства природных ресурсов и экологии Ростовской области премий за выполнение особо важных и сложных заданий; в должностные регламенты сотрудников министерства включены обязанности по выполнению функций в части реализации переданных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений.

Внесены соответствующие изменения в приказы министерства о составе наблюдательных советов всех подведомственных министерству ГАУ РО «Лес». Приказом министерства от 26.04.2018 № ПР-74 внесены изменения в приказ от 07.04.2015 № ПР-92 «Об утверждении Порядка составления и утверждения отчетов о результатах деятельности государственных учреждений Ростовской области, подведомственных министерству природных ресурсов и экологии Ростовской области, и об использовании закрепленного за ними государственного имущества» (прилагается). Ответственными сотрудниками министерства усилен контроль за опубликованием в газете «Молот» отчетов о деятельности автономных учреждений и использовании закрепленного за ними

имущества с информацией об их рассмотрении и утверждении наблюдательным советом.

Проверенными ГАУ РО «Лес» также приняты меры по устранению нарушений. Отчеты о выполнении государственных заданий за 2015–2017 годы размещены на сайте www.bus.gov.ru. Внесены изменения в положения о закупках товаров, работ, услуг и в планы закупок. Договоры на поставку ГСМ заключаются в соответствии с действующим законодательством и содержат положения о цене и количестве поставляемого товара. Учет материальных ценностей и нематериальных активов приведен в соответствие требованиям приказа Минфина России № 157н и приказа Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению». Расчетно-платежные ведомости, таблицы учета использования рабочего времени и расчета заработной платы по установленной форме и карточка-справка приведены в соответствие требованиям Методических указаний, установленных приказами Минфина России от 15.12.2010 № 173н и от 30.03.2015 № 52н. Проводится работа по внесению соответствующих изменений в уставы ГАУ РО «Лес» и оформлению правоустанавливающих документов на объекты недвижимого имущества.

С сотрудниками проведены совещания, наложены дисциплинарные взыскания в виде выговора на 4 сотрудников Тарасовского ГАУ РО «Лес» и в виде замечаний на 3 сотрудников Волгодонского ГАУ РО «Лес», 6 сотрудникам Шолоховского ГАУ РО «Лес» объявлены предупреждения.

Всеми объектами аудита усилен контроль за соблюдением действующих нормативных правовых актов и локальных актов в целях недопущения аналогичных нарушений в дальнейшем.

Исполнение представления по министерству природных ресурсов и экологии Ростовской области и подведомственным ГАУ РО «Лес» находятся на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.2. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования финансовых средств государственными бюджетными учреждениями культуры – музеями в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма»

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 2 февраля 2018 года № 9 (в редакции распоряжений от 13 февраля 2018 года № 13, от 28 марта 2018 года № 58, от 23 апреля 2018 года № 89, от 28 апреля 2018 года № 94), программа проведения контрольного мероприятия от 2 февраля 2018 года, удостоверение на право проведения проверки от 2 февраля 2018 года № 8.

Цели контрольного мероприятия:

– оценить эффективность деятельности по созданию условий в Ростовской области для развития музейного дела в рамках реализации полномочий субъекта Российской Федерации по созданию и поддержке государственных музеев;

– оценить эффективность деятельности государственных музеев, направленной на реализацию их основных функций, в том числе обеспечение хранения, изучения, представления объектов культуры и культурного наследия, а также просвещения и обучения граждан на основе этих культурных ценностей;

– оценить результативность принятых мер по обеспечению достижения целей и реализации задач, а также социальную результативность реализации мероприятий по развитию музейного дела государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма»;

– выработать рекомендации по результатам аудита эффективности использования финансовых средств государственными бюджетными учреждениями культуры – музеями в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма» на развитие музейного дела.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность министерства культуры Ростовской области и государственных бюджетных учреждений культуры – музеев по использованию средств областного бюджета, средств, полученных государственными бюджетными учреждениями культуры – музеями от приносящей доход деятельности, иных ресурсов; организация и процессы использования министерством культуры Ростовской области и государственными бюджетными учреждениями культуры – музеями средств областного бюджета, средств, полученных государственными бюджетными учреждениями культуры – музеями от приносящей доход деятельности, иных ресурсов; результаты использования указанных ресурсов.

Объекты контрольного мероприятия: министерство культуры Ростовской области – возглавлял министр А.А. Резванов (до 11 октября 2017 года), и. о. министра Л.Г. Дубинина (с 18 октября 2017 года по 8 ноября 2017 года), министр В.Н. Бабин (с 9 ноября 2017 года по настоящее время); государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Азовский историко-археологический и палеонтологический музей-заповедник» – директор А.А. Горбенко (с 1 января 2016 года по 12 декабря 2017 года), и. о. директора Р.С. Рудов (14 декабря 2017 года по настоящее время); государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Новочеркасский музей истории донского казачества» – директор С.А. Сединко (весь проверяемый период); государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Ростовский областной

музей изобразительных искусств» – директор С.В. Крузе (весь проверяемый период); государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Ростовский областной музей краеведения» – директор Г.Н. Куликова (весь проверяемый период); государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Старочеркасский историко-архитектурный музей-заповедник» – директор Н.В. Шихалева (с 25 марта 2013 года по 21 октября 2016 года), и. о. директора И.А. Чеботурова (с 24 октября 2016 года по 8 января 2017 года), директор А.В. Кляндин (с 9 января 2017 года по настоящее время); государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Таганрогский художественный музей» – директор Т.Ф. Пугач (весь проверяемый период).

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрябина (руководитель проверки) и Н.А. Костенко (заместитель руководителя проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Р.А. Бабцов, Е.С. Безгодько, А.А. Гапоненко, А.В. Назаренко, М.В. Назаренко, Э.А. Пак, И.В. Платонов и Д.Л. Сон.

Период, охватываемый контрольным мероприятием: 2016 год, 2017 год и текущий период 2018 года; период, охваченный анализом – 2013 год – текущий период 2018 года.

В ходе аудита эффективности основное внимание было уделено изучению эффективности использования финансовых средств и степени реализации мероприятий, направленных на развитие музейного дела, достижению социально-экономического эффекта от реализации указанных мероприятий.

Аудит эффективности проведен во взаимодействии с комитетом Законодательного Собрания Ростовской области по образованию, науке, культуре, информационной политике и связям с общественными объединениями, а также с членами комиссии Общественной палаты Ростовской области по образованию, науке, культуре, сохранению духовного наследия, национальной политике и делам казачества и Общественного совета при министерстве культуры, привлеченных в качестве независимых специалистов.

При проведении аудита были использованы разработанные Палатой критерии аудита эффективности, согласованные с министром культуры Ростовской области В.Н. Бабиным.

Проведена документальная проверка в министерстве культуры Ростовской области (далее – министерство культуры, минкультуры области), выездные контрольные мероприятия – в 6 вышеназванных государственных бюджетных учреждениях культуры Ростовской области, подведомственных министерству культуры. Все 15 музеев, подведомственных минкультуры области, были охвачены выездными обследованиями. Одновременно за период с 2013 по 2017 год проведен анализ отчетных данных о деятельности музеев (форма 8-НК).

В целом аудитом эффективности охвачен весь объем финансовых средств, направленных в 2017 году и текущем периоде 2018 года на реализацию мероприятий по развитию музейного дела, в том числе на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, средства субсидий на иные цели, средства, полученные от приносящей доход деятельности.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее.

В соответствии со статьей 44 Конституции Российской Федерации каждый имеет право на участие в культурной жизни и пользование учреждениями культуры, на доступ к культурным ценностям.

Основы государственной культурной политики, утвержденные Указом Президента Российской Федерации от 24 декабря 2014 года № 808, определяют главные направления государственной культурной политики и представляют собой базовый документ для разработки и совершенствования законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих процессы культурного развития в Российской Федерации, а также государственных и муниципальных программ.

В Основах государственной культурной политики культура возведена в ранг национальных приоритетов и признана важнейшим фактором роста качества жизни и гармонизации общественных отношений, гарантом сохранения единого культурного пространства и территориальной целостности Российской Федерации.

В соответствии со Стратегией государственной культурной политики на период до 2030 года, утвержденной Распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 февраля 2016 года № 326-р, среди основных целей государственной культурной политики: формирование гармонично развитой личности, сохранение исторического и культурного наследия и его использование для воспитания и образования, а также обеспечение гражданам доступа к знаниям, информации и культурным ценностям, в том числе посредством развития музейного дела.

В соответствии с Федеральным законом от 26 мая 1996 года № 54-ФЗ «О музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации» определено, что Правительство Российской Федерации и органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации обязаны обеспечивать финансовые и иные условия, необходимые для хранения и использования музейных предметов и музейных коллекций, входящих в состав государственной части Музейного фонда Российской Федерации и переданных в оперативное управление государственным музеям, иным государственным организациям, а также предоставлять необходимые гарантии возмещения ущерба, причиненного указанным музейным предметам и музейным коллекциям. Музеи в Российской Федерации создаются в форме учреждений, целями их создания являются: осуществление просветительской, научно-исследовательской и образовательной деятельности; хранение музейных предметов и музейных коллекций; выявление и собирание музейных предметов и музейных коллекций; изучение музейных предметов и музейных коллекций; публикация музейных предметов и музейных коллекций.

Областным законом от 22 октября 2004 года № 177-ЗС «О культуре» определены полномочия в области культуры Законодательного Собрания Ростовской области, Правительства Ростовской области и областного органа исполнительной власти управления культурой.

В Ростовской области в целом созданы условия для развития музейного дела, обеспечены условия доступа граждан к музейным предметам и музейным коллекциям, в том числе для граждан с ограниченными возможностями здоровья.

На территории области в настоящее время действуют 43 музея, созданные для хранения, изучения и публичного представления музейных предметов и музейных коллекций, включенных в состав Музейного фонда Российской Федерации. В их числе 1 федеральный, 15 областных и 27 муниципальных музеев.

Общий музейный фонд музеев Ростовской области составляет 1 998,9 тыс. музейных предметов, или 2,5% от общего Музейного фонда Российской Федерации. Основной фонд музейных предметов составляет 1 355,1 тыс. ед. и занимает 1 место среди субъектов Российской Федерации по Южному федеральному округу по количеству предметов.

Экспозиционно-выставочная площадь музеев Ростовской области составляет 29,0 тыс. кв. м, или 41% от общей площади зданий. На ней в 2016 году (согласно последним отчетным данным) экспонировалось 183,3 тыс. музейных предметов, или 13% основного фонда, что на 3 процентных пункта выше среднероссийского аналогичного показателя (10%).

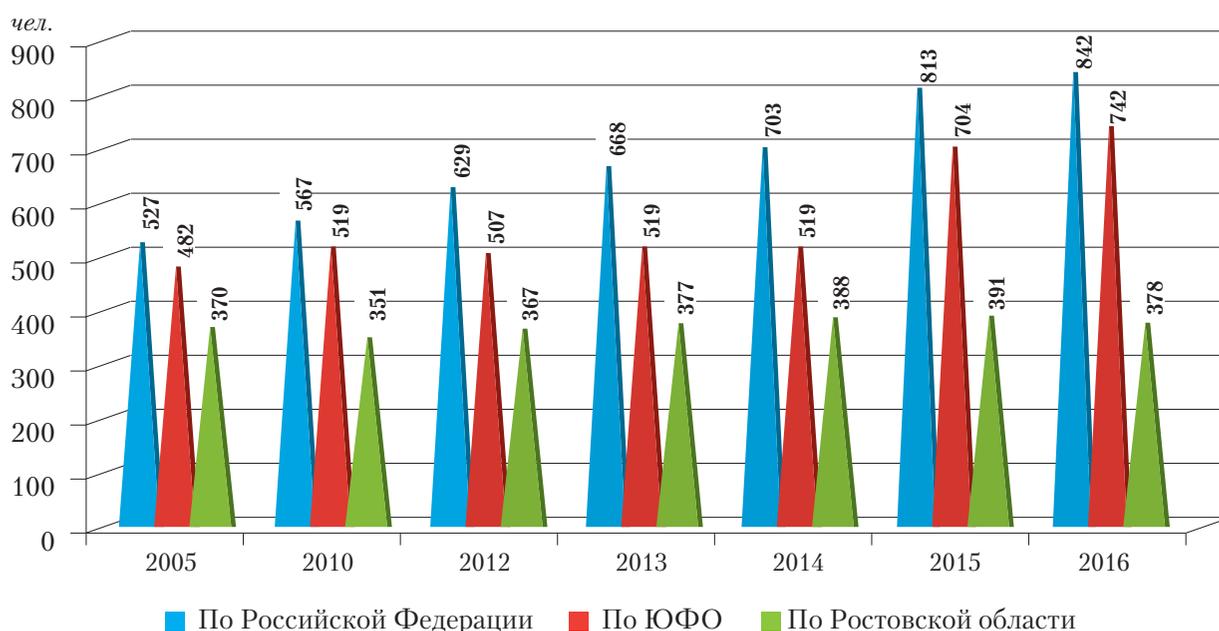
Доля музейных предметов, внесенных в электронный каталог, по музеям Ростовской области – 54%, что на 9 процентных пункта выше значения аналогичного показателя по Российской Федерации (45%).

Ростовская область входит в число субъектов Российской Федерации, в которых все музеи имеют доступ в Интернет (в 23 из 85 субъектов).

В соответствии с решением Правительства Ростовской области от 8 августа 2012 года № 72 «Об итогах социально-экономического развития Ростовской области за I полугодие 2012 года и задачах на II полугодие 2012 года» постановлением Правительства Ростовской области от 6 декабря 2012 года № 1068 была утверждена Концепция развития культуры Ростовской области на период до 2020 года, одним из результатов реализации которой, в частности по развитию музейного дела, должно стать увеличение количества посещений музеев до 1311,0 тыс. человек в год.

Фактическая посещаемость на протяжении последних 5 лет превышала установленный Концепцией уровень и по состоянию на 01.01.2017 года составляла 1600,8 тыс. человек.

Средняя посещаемость музеев в Ростовской области из расчета на 1000 человек населения по итогам 2016 года составила 378 человек. По этому показателю Ростовская область занимает 48 место среди 85 субъектов Российской Федерации и 4 место – среди субъектов Российской Федерации, входящих в состав Южного федерального округа.



В рейтинге посещаемости среди 2500 музеев Российской Федерации наиболее востребованные государственные областные музеи занимают позиции в первой сотне: ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения» – 76 место, ГБУК РО «Азовский историко-археологический и палеонтологический музей-заповедник» – 77 место, ГБУК РО «Таганрогский государственный литературный и историко-архитектурный

музей-заповедник» – 86 место, ГБУК РО «Новочеркасский музей истории донского казачества» – 98 место.

Результаты контрольного мероприятия показали, что в целом имеющаяся нормативная правовая база содержит сформулированные цели, задачи и направления деятельности по созданию условий и обеспечению деятельности государственных музеев.

Полномочия министерства культуры Ростовской области, указанные в Положении о министерстве культуры Ростовской области, утвержденном постановлением Правительства Ростовской области от 15 декабря 2011 года № 246, в основном находят отражение в федеральных и областных нормативных правовых актах.

Вместе с тем контрольное мероприятие показало, что в Положение о министерстве культуры включены отдельные полномочия министерства, не предусмотренные нормативно-правовыми актами, а также не относящиеся к целям и задачам министерства (организация и проведение реконструкции и капремонта подведомственных государственных учреждений; ведение бюджетного учета и представление бюджетной отчетности для бюджетных учреждений и т. д.).

Полномочие «утверждение планов финансово-хозяйственной деятельности ГБУ РО; отчетов ГБУ РО, в том числе бухгалтерских, отчетов о деятельности ГБУ РО и о его использовании имущества, об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности ГБУ РО» министерством в проверяемом периоде не осуществлялось.

По результатам комплексного анализа уставов государственных музеев установлено, что в уставах государственных областных музеев, утвержденных министерством культуры, как органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя: содержатся виды деятельности, не соответствующие предмету деятельности и целям их создания (ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения»); не определены перечни основных видов деятельности, оказываемых за плату, иных (неосновных) видов деятельности (все подведомственные областные музеи).

Министерством неправомерно были переданы функции по координации деятельности музеев Ростовской области, а также сбору информации и подготовке аналитических, справочно-информационных материалов о работе музеев Ростовской области на исполнение подведомственному учреждению – ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения».

В связи с этим указанный областной музей, наделенный такими функциями, осуществлял виды деятельности, не относящиеся к целям, ради которых он создан. В рамках обеспечения выполнения вышеназванных функций ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения» предоставляются сводные материалы о деятельности подведомственной министерству сети музеев.

Исходя из приоритетных направлений развития сферы культуры сформированы цели государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25 сентября 2013 года № 587, ответственным исполнителем которой являлось министерство культуры области.

На финансовое обеспечение деятельности государственных музеев в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие образования» на 2016 год за счет средств областного бюджета было предусмотрено 364 960,9 тыс. рублей, на 2017 год – 410 252,8 тыс. рублей, на 2018 год – 545 386,3 тыс. рублей; использовано за 2016

год – 358 892,6 тыс. рублей, за 2017 год – 407 583,6 тыс. рублей, на 1 марта 2018 года – 48 842,2 тыс. рублей.

Кроме того, указанными учреждениями за 2016 год израсходовано 77 184,7 тыс. рублей, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, за 2017 год – 90 760,2 тыс. рублей.

Результаты реализации государственной программы и подпрограмм государственной программы характеризуются степенью достижения значений 24 показателей (индикаторов), из которых 5 показателей (индикаторов) установлены для государственных музеев, подведомственных министерству культуры.

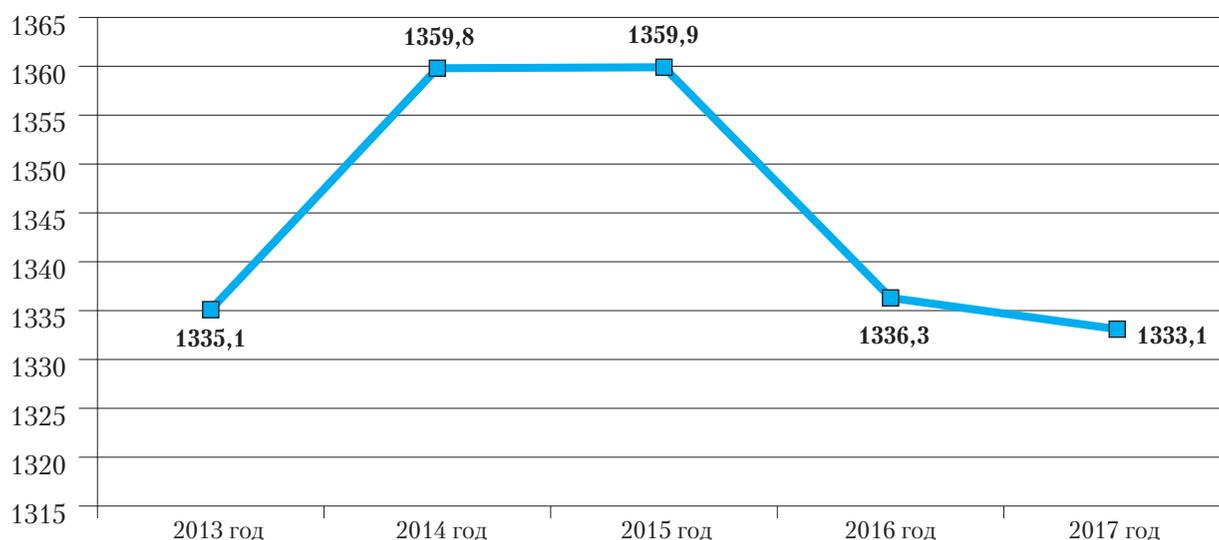
Следует отметить, что указанные показатели не меняются на протяжении ряда лет (2012–2020 годы), динамика увеличения отсутствует.

Согласно отчетам о реализации государственной программы за 2016 год и за 2017 год результаты достижения показателей (индикаторов) государственной программы приведены в нижеследующей таблице:

Наименование показателя (индикатора)	единица измерения	2016		2017	
		план	факт	план	факт
Количество посещений музеев	тыс. человек	1322,0	1336,3	1325,0	1333,1
Доля экспонировавшихся музейных предметов в общем количестве музейных предметов основного фонда	процентов	10,0	10,6	10	11,3
Доля музейных предметов, внесенных в электронный каталог, от общего числа предметов основного фонда	процентов	80,0	80,0	85,0	85,6
Доля отреставрированных музейных предметов в общем объеме подлежащих реставрации	процентов	2,5	2,8	2,5	2,6
Количество обменных выставок между музеями Ростовской области и музеями Российской Федерации	единиц	3	3	3	3

Динамика целевого показателя Программы «Количество посещений музеев» в разрезе последних 5 лет приведена в нижеследующей диаграмме.

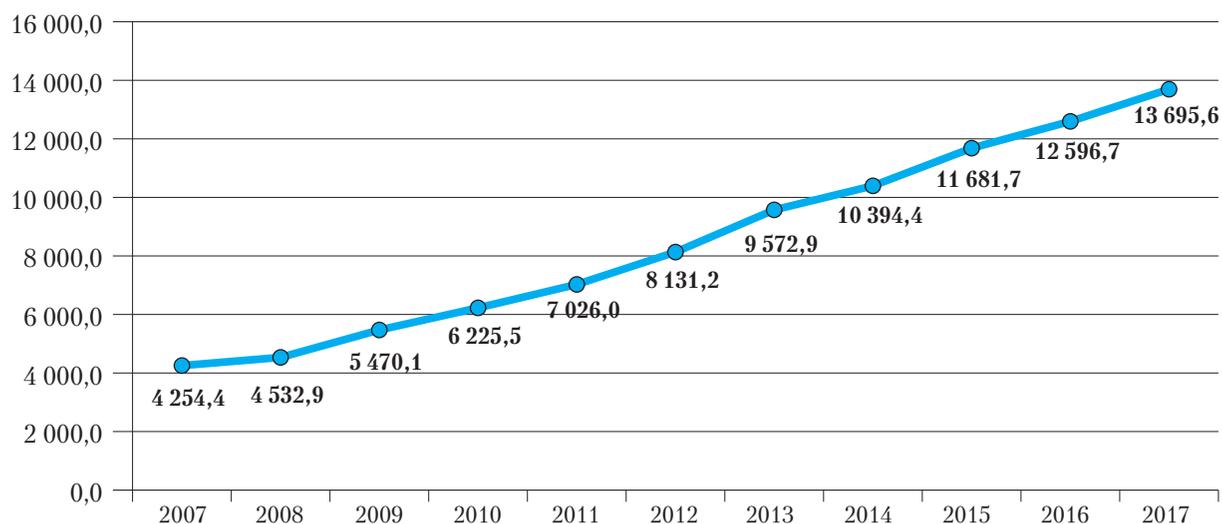
Количество посещений областных музеев (тыс. человек)



Несмотря на принимаемые министерством культуры и подведомственными ему музеями меры, количество посещений указанных учреждений культуры Ростовской области снизилось в 2017 году в сравнении с 2013 годом на 0,15%.

Следует отметить, что анализ динамики количества музейных предметов, внесенных в электронный каталог, начиная с 2007 года, показал, что имеется тенденция значительного роста количества музейных предметов, внесенных в электронный каталог из расчета на 1 специалиста музея, более чем в 3 раза.

Количество музейных предметов, внесенных в электронный каталог из расчета на 1 специалиста, ед.



Также в ходе аудита проведен сравнительный анализ количества предметов основного фонда, требующих реставрации, и количества отреставрированных предметов основного фонда в период с 2014 по 2017 год.

Наименование показателя	2014	2015	2016	2017
Количество предметов основного фонда, требующих реставрации (ед.)	47 647	47 066	46 174	45 725
Количество отреставрированных предметов основного фонда (ед.)	1 228	1 319	1 323	1 205
Доля отреставрированных предметов основного фонда (%).	2,5	2,8	2,8	2,6
Количество лет, требующееся для реставрации всех предметов основного фонда, требующих реставрации	38,8	35,6	34,9	37,9

В результате анализа установлено, что ежегодно количество предметов основного фонда, требующих реставрации, снижается. Так, с 2014 года оно сократилось на 1 922 единицы, или на 4,2 процента. Доля отреставрированных предметов основного фонда в период с 2014 года по 2017 год составляла от 2,5% до 2,8 % от общего количества предметов основного фонда, требующих реставрации. Анализ показал, что наибольшее количество предметов, требующих реставрации, находится в 3 из 15 музеев (ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения» – 22 224 предмета, ГБУК РО «Новочеркасский музей истории донского казачества» – 8 056 предметов, ГБУК РО «Азовский историко-археологический и палеонтологический музей-заповедник» – 5 935 предметов). При сохранении темпов на реставрацию всех предметов основного фонда, требующих ее, необходимо в среднем 36,8 года.

Многочисленные нарушения были выявлены при формировании министерством культуры государственных заданий музеям и их финансовом обеспечении.

Государственные задания ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения» на 2016 год и на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов были сформированы на работы, не соответствующие законодательству о музеях и основным видам деятельности, предусмотренным уставом учреждения («Предоставление консультационных и методических услуг» – в 2016 году и «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» – в 2018 году).

Государственные задания 3 музеев (ГБУК РО «Азовский историко-археологический и палеонтологический музей-заповедник», ГБУК РО «Старочеркасский историко-архитектурный музей-заповедник», ГБУК РО «Археологический музей-заповедник «Танаис») на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформированы на выполнение государственной работы «Обеспечение сохранения и использования объектов культурного наследия» для категории потребителей работ, не соответствующей региональному перечню государственных услуг (работ) («Орган государственной власти Ростовской области, уполномоченный в области сохранения, использования, популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия»).

В государственных заданиях всех областных музеев на 2016 год и 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не указана обязательная к заполнению информация (виды деятельности учреждения, соответствующие уставу; нормативные правовые акты, устанавливающие размер платы или порядок ее установления, порядок оказания государственной услуги; а также показатели, характеризующие содержание государственной услуги).

Порядок оказания государственной услуги «Публичный показ музейных предметов, коллекций» не был определен.

Как показала проверка, показатели объема государственной услуги «Публичный показ музейных предметов, коллекций» в государственных заданиях областных музеев министерством культуры не корректировались с учетом ежегодного их исполнения. В результате государственные задания формировались министерством культуры на выполнение показателей уже ранее достигнутых и перевыполняемых ежегодно. (Например, ежегодно перевыполняются государственные задания ГБУК РО «Аксацкий военно-исторический музей» за 2016 год – на 1,6 тыс. посещений, за 2017 год – 2,2 тыс. посещений; ГБУК РО «Волгодонский художественный музей» за 2016 год – на 2,6 тыс. посещений, за 2017 год – 0,8 тыс. посещений; ГБУК РО «Старочеркасский историко-архитектурный музей-заповедник» за 2016 год – на 1,6 тыс. посещений, за 2017 год – 3,1 тыс. посещений.) Также не приняты меры по внесению изменений в государственную программу Ростовской области «Развитие культуры и туризма» в части корректировки программных показателей (индикаторов) в связи с достижением и регулярным перевыполнением плановых значений указанных показателей.

Формирование финансового обеспечения выполнения государственных заданий осуществлялось министерством с нарушением требований, установленных Порядком финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 18 сентября 2015 года № 582 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ростовской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

Расчет объема финансового обеспечения выполнения государственных заданий подведомственным областным музеям осуществлялся министерством без учета нормативных затрат на выполнение работ на единицу объема работы, установленной в государственном задании.

Порядок определения нормативных затрат на выполнение работ министерством, как органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении государственных бюджетных и автономных учреждений, в нарушение Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 18 сентября 2015 года № 582, установлен не был.

Также не были определены и значения территориального и отраслевого корректирующего коэффициентов, применяемых при расчете нормативных затрат на оказание государственных услуг.

Правила осуществления контроля министерством культуры за выполнением государственного задания государственными учреждениями в текущем периоде 2018 года не были установлены.

Мониторинг и контроль министерством за выполнением музеями государственных заданий осуществлялся формально, что не позволило исключить совершение отдельными подведомственными музеями нарушений в части достоверности учета и отчетности.

Кроме того, министерством культуры области не были приняты меры по обеспечению реалистичности показателей объемов государственных заданий на выполнение государственной услуги «Публичный показ музейных предметов, коллекций», представленных областными музеями в принятых министерством отчетах о выполнении государственных заданий.

Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели не содержали показатели результативности реализации государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма», меры ответственности государственных музеев за невыполнение или ненадлежащее выполнение мероприятий государственной программы, требования о необходимости перечисления в областной бюджет неиспользованных в текущем финансовом году остатков средств субсидии.

По результатам оценки эффективности деятельности государственных музеев, направленной на реализацию ими основных функций, в том числе обеспечение хранения, изучения, представления объектов культуры и культурного наследия, а также просвещения и обучения граждан на основе этих культурных ценностей, установлено следующее.

В 3 государственных областных музеях (ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения», ГБУК РО «Ростовский областной музей изобразительных искусств», ГБУК РО «Азовский историко-археологический и палеонтологический музей-заповедник») не обеспечен надлежащий учет числа посетителей ввиду отсутствия порядка учета и первичных подтверждающих документов, что привело к предоставлению недостоверной отчетности. В результате в указанных музеях не подтверждено около 452 тыс. посещений за 2016 год и 274,6 тыс. посещений за 2017 год.

При выполнении государственных заданий на оказание государственной услуги по публичному показу музейных предметов, коллекций в условиях стационара в 4 музеях (ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения», ГБУК РО «Ростовский областной музей изобразительных искусств», ГБУК РО «Сальский музей им. Народного художника В.К. Нечитайло», ГБУК РО «Каменский музей декоративно-прикладного искусства и народного творчества») допускалось завышение показателя «число по-

сетителей» в связи с включением в него не предусмотренных в заданиях посетителей выездных выставок: за 2016 год – на 14,3 тыс. человек, за 2017 год – на 10,6 тыс. человек.

В результате допущенных указанными музеями нарушений не обеспечена достоверность выполнения целевого показателя эффективности государственной программы «Развитие культуры и туризма» по посещаемости музеев за 2016 и 2017 годы.

Следует отметить, что серьезных нарушений в использовании средств, предоставленных государственным областным музеям, не выявлено. В то же время имели место отдельные нарушения, допущенные музеями при использовании субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели.

Тремя из 6 проверенных государственных музеев допущено осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата на общую сумму 1 607,4 тыс. рублей в связи с:

- неправомерным включением НДС на сумму 60,8 тыс. рублей в стоимость работ по замене дверного блока в здании Атамановского дворца, являющегося объектом культурного наследия федерального значения (ГБУК РО «Старочеркасский музей-заповедник»);

- осуществлением расходов на сумму 310,2 тыс. рублей на оплату труда пожарного (в количестве 1 штатной единицы) при наличии в штатном расписании заместителя по административно-хозяйственной части, в должностные обязанности которого включены должностные обязанности пожарного, а также при наличии в здании автоматической системы пожаротушения (ГБУК РО «Ростовский областной музей изобразительных искусств»);

- осуществлением расходов на сумму 1 236,4 тыс. рублей за коммунальные услуги и оплату имущественного налога за предоставленное Ростовской-на-Дону Епархии Русской Православной Церкви здания музея без заключения договора безвозмездного пользования (Церкви Рождества Пресвятой Богородицы с семейной усыпальницей атамана М.И. Платова площадью 245,6 кв. м.) (ГБУК РО «Новочеркасский музей истории донского казачества»).

Следует отметить, что Новочеркасским музеем истории донского казачества не принимались меры по обеспечению деятельности на указанном объекте. Проверка показала, что здание Церкви Рождества Пресвятой Богородицы используется Ростовской-на-Дону Епархией Русской Православной Церкви. Однако расходы на ее содержание осуществляются за счет средств областного бюджета.

Также имело место нарушение порядка распоряжения и использования имущества в связи с неиспользованием Церкви Рождества Пресвятой Богородицы с семейной усыпальницей атамана М.И. Платова в уставных целях с 2010 года и передачей ее Ростовской-на-Дону Епархии Русской Православной Церкви без согласования с министерством области и без заключения договора; несоблюдение требований государственной регистрации прав оперативного управления на 6 нежилых зданий (ГБУК РО «Старочеркасский музей-заповедник»).

Проверка показала, что государственными областными музеями работа по расширению перечня платных услуг в полной мере не осуществлялась. Основной прирост объемов доходов от приносящей доход деятельности государственных музеев обеспечивали поступления ГБУК РО «Азовский историко-археологический и палеонтологический музей-заповедник» (доля доходов от платной деятельности указанного учреждения в общем объеме поступлений от указанного источника составляет от 42% до 46%).

Штатная численность работников 15 государственных областных музеев на протя-

жении последних 5 лет возросла с 1 234 до 1 258 штатных единиц. Укомплектованность музеев кадрами составляла в этот период от 78,4% до 84,7 процента.

По данным ведомственного ежемесячного мониторинга, проводимого министерством культуры Ростовской области, средняя заработная плата работников музеев за 2016 год составила 18 281,71 рублей, или 95,33% к прогнозу на 2016 год по «дорожной карте» (19 178,0 рублей), за 2017 год – 20 930,2 рублей, или 94,21% к прогнозу на 2017 год по «дорожной карте» (22 215,9 рублей).

Таким образом, министерством культуры и подведомственными ему государственными музеями не обеспечено выполнение майских указов Президента Российской Федерации ни по итогам 2016 года, ни за 2017 год.

Во всех государственных областных музеях в целом созданы условия для предоставления льгот при их посещении. Анализ посещаемости всех 15 государственных областных музеев показал, что за последние 5 лет существенно, почти на четверть, снизилось льготное (бесплатное) посещение музеев гражданами, с 88 223 человек в 2013 году до 68 012 человек в 2017 году.

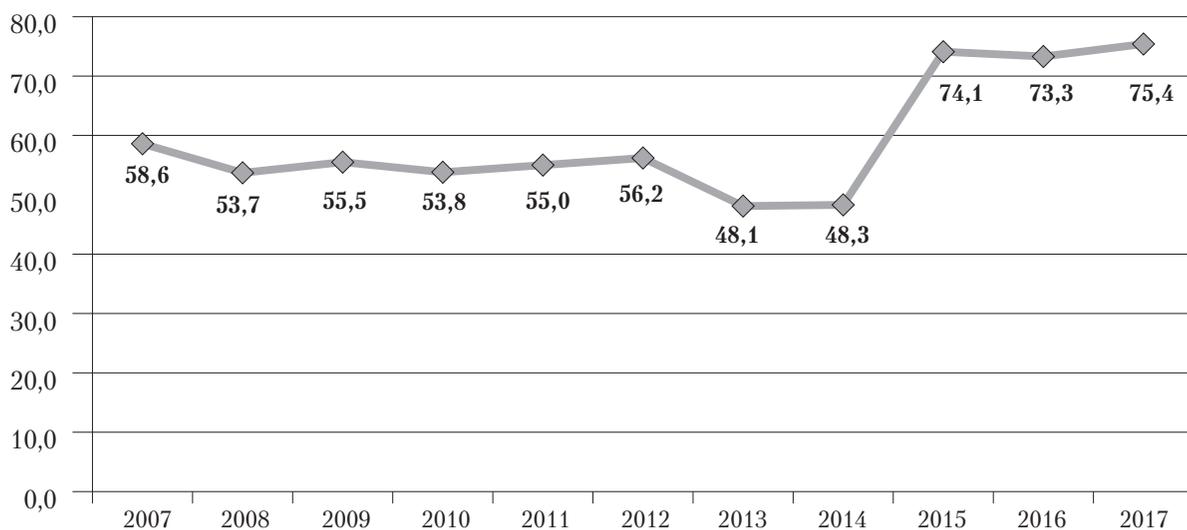
В основном это льготы школьникам и студентам, которые, как показал анализ, не используют в полной мере право бесплатного посещения 1 раз в месяц. Расширение льготного периода, несмотря на предоставленное право, музеи не осуществляют.

В действующем Положении о порядке предоставления льгот при посещении организаций культуры не нашла отражения реализация тенденции развития льгот для семейного посещения.

Кроме того, в 5 из 6 проверенных музеев выявлено несоблюдение установленного музеями периода для льготного посещения, в результате размер недополученных доходов составил 163,1 тыс. рублей.

Следует отметить, что анализ обслуживания социально менее защищенных категорий граждан в динамике за период с 2007 по 2017 год показал, что наблюдается тенденция роста доли мероприятий для указанной категории населения в общем объеме мероприятий государственных областных музеев с 58,6% до 75,4%, о чем свидетельствуют данные нижеследующей диаграммы.

Доля мероприятий, рассчитанных на обслуживание социально менее защищенных возрастных групп, %



В то же время результаты аудита показали, что государственными областными му-

заями еще не в полной мере обеспечены условия доступности инвалидов к музейным предметам и коллекциям в связи с отсутствием в зданиях пандусов, поручней, табличек со шрифтом Брайля; необорудованием санитарно-гигиенических помещений и др.

Кроме того, министерством и подведомственными ему государственными музеями совместно с органами местного самоуправления муниципальных образований области вопрос обеспечения транспортной доступности для инвалидов и других маломобильных групп населения в полной мере не решен.

По итогам оценки фактических результатов аудита эффективности с применением утвержденных критериев аудита эффективности установлено:

– по 3 из 22 примененных критерия имеют оценку «соответствуют критерию» («Обеспечена информационная открытость организациями культуры – государственными музеями», «Государственные музеи проводят работу по повышению имиджа, привлекательности для населения», «Расходы на реализацию мероприятий по развитию музейного дела государственной программы, произведенные в отчетном финансовом году, соответствуют утвержденному объему бюджетных ассигнований»),

– по 2 критериям («Объем финансового обеспечения государственных музеев на выполнение ими государственного задания на оказание государственных услуг, а также объемы финансирования на выполнение ими отдельных мероприятий обоснованы и рассчитаны в соответствии с требованиями действующих нормативных правовых актов», «Средняя заработная плата работников государственных музеев доведена до установленных соотношений среднемесячной заработной платы в Ростовской области в соответствии с ведомственной «дорожной картой») установлена оценка «не соответствует критерию»;

– по остальным 17 критериям (77% от их общего числа) отмечена оценка «не в полной мере соответствуют критерию».

Привлеченными экспертами отмечено, что разработанные Палатой критерии аудита эффективности использования денежных средств в целом отражают все направления работы государственных музеев области, позволяют в достаточной степени оценить результативность их деятельности в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма».

Выводы по результатам аудита эффективности:

1. Министерством культуры области в проверяемом периоде проводилась работа по созданию условий для развития музейного дела.

В Ростовской области действуют 15 подведомственных министерству культуры государственных музеев, в основном музейном фонде которых числится более 1,2 млн музейных предметов.

Ежегодно государственные музеи области посещают более 1,3 млн человек.

Наряду с государственными в области существуют 27 муниципальных музеев и 1 музей федерального подчинения.

На финансовое обеспечение деятельности государственных музеев в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие образования» на 2016 год за счет средств областного бюджета было предусмотрено 364 960,9 тыс. рублей, на 2017 год – 410 252,8 тыс. рублей, на 2018 год – 545 386,3 тыс. рублей; использовано за 2016 год – 358 892,6 тыс. рублей, на 2017 год – 407 583,6 тыс. рублей, на 1 марта 2018 года – 48 842,2 тыс. рублей.

Кроме того, указанными учреждениями за 2016 год израсходовано 77 184,7 тыс. рублей, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, за 2017 год – 90 760,2 тыс. рублей.

2. В рамках настоящего контрольного мероприятия, в целях объективности проводимой оценки достижения критериев аудита эффективности использования финансовых средств государственными бюджетными учреждениями культуры – музеями в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма», были привлечены эксперты. В результате выводы и предложения по итогам аудита эффективности были сделаны с учетом мнения, оценки и замечаний указанных экспертов.

3. Были установлены следующие нарушения и недостатки в министерстве культуры области.

3.1. Несоответствие Положения министерства культуры области действующему законодательству, полномочиям субъектов Российской Федерации в соответствующей сфере культуры в связи с: включением полномочий, не предусмотренных нормативными правовыми актами и не относящихся к целям и задачам министерства (организация и проведение реконструкции и капремонта подведомственных государственных учреждений); неотражением отдельных полномочий, относящихся к полномочиям областного органа исполнительной власти управления культурой (управление областными государственными учреждениями, организациями культуры, искусства и кинематографии, координация их деятельности и оказание им необходимой методической помощи).

Имело место невыполнение министерством отдельных полномочий, предусмотренных Положением (рассмотрение и утверждение планов финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД) бюджетных учреждений и их отчетов о деятельности, об использовании имущества, об исполнении ПФХД).

3.2. Уставами учреждений не определены: предмет деятельности музеев; исчерпывающие перечни иных (неосновных) видов деятельности; перечни основных видов деятельности, которые учреждения имеют право осуществлять на платной основе.

В Устав ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения» неправомерно включены виды деятельности, не соответствующие предмету деятельности и целям создания музея и относящиеся к полномочиям министерства культуры (сбор информации и подготовка аналитических, справочно-информационных материалов о работе музеев Ростовской области, координация деятельности музеев Ростовской области, научно-методическая работа по вопросам музееведения и т.д.).

В Уставы музеев включены отдельные функции министерства культуры, которые министерством не осуществлялись (рассмотрение и утверждение планов ФХД учреждений; анализ финансово-хозяйственной деятельности музеев; утверждение отчетов о результатах деятельности и бухгалтерской отчетности).

3.3. Нарушения Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ростовской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 18 сентября 2015 года № 582, в связи с:

– неправомерным формированием государственного задания на 2016 год ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения» на выполнение государственной работы – «Предоставление консультационных и методических услуг» в соответствии с основными видами деятельности, не соответствующими видам экономической деятельности музея

(ОКВЭД), указанным в государственном реестре юридических лиц;

– неправомерным формированием государственного задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения» на выполнение государственной работы «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий», не соответствующего основным видам деятельности, предусмотренным Уставом, и видам экономической деятельности музея (ОКВЭД), указанным в государственном реестре юридических лиц.

Кроме того, установлены факты несоблюдения требований, определенных вышеуказанным Порядком:

– не указана в государственных заданиях на 2016 и 2017 годы 15 музеев обязательная к заполнению информация (виды деятельности учреждений; нормативные правовые акты, устанавливающие размер платы или порядок ее установления; порядок оказания государственной услуги; показатели, характеризующие содержание государственной услуги);

– не установлен Порядок оказания государственной услуги «Публичный показ музейных предметов, коллекций»;

– доведены государственные задания ГБУК РО «Азовский историко-археологический и палеонтологический музей-заповедник», ГБУК РО «Старочеркасский историко-архитектурный музей-заповедник», ГБУК РО «Археологический музей-заповедник «Танаис» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов на выполнение государственной работы «Обеспечение сохранения и использования объектов культурного наследия» для категории потребителей работ «Орган государственной власти Ростовской области, уполномоченный в области сохранения, использования, популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия», не соответствующей Региональному перечню государственных услуг (работ);

– не установлены Порядок определения нормативных затрат на выполнение работ при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного задания в 2016, 2017 и 2018 годах; значения территориального корректирующего коэффициента и отраслевого корректирующего коэффициента, применяемых при расчете нормативных затрат на оказание государственных услуг в 2016, 2017 и 2018 годах;

– осуществлен расчет объема финансового обеспечения выполнения государственных заданий 15 музеев на 2016 год – не на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг и нормативных затрат, связанных с выполнением работ; на 2017 год – без учета нормативных затрат на выполнение работ на единицу объема работы, установленной в государственном задании;

– не установлены Правила осуществления контроля за выполнением государственного задания государственными бюджетными учреждениями.

3.4. Неустановление в заключенных соглашениях о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели на 2016–2018 годы ответственности учреждений в случаях недостижения результатов, установленных государственной программой Ростовской области «Развитие культуры и туризма», и требований о возврате неиспользованных остатков субсидии в областной бюджет в установленном порядке.

4. Осуществление контроля за выполнением государственных заданий подведомственными государственными музеями министерством культуры в недостаточной степени не позволило исключить следующие нарушения:

4.1. Завышение показателя «Число посетителей» в отчетах о выполнении государ-

ственного задания по государственной услуге «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» при условиях оказания услуги «В стационарных условиях» 4 музеями в связи с включением в него числа посетителей выездных выставок, не входящих в государственное задание:

- ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения»: за 2016 год – на 6 217 человек, за 2017 год – на 6 876 человек;
- ГБУК РО «Ростовский областной музей изобразительных искусств»: за 2016 год – на 850 человек, за 2017 год – на 850 человек;
- ГБУК РО «Сальский музей им. Народного художника В.К. Нечитайло»: за 2016 год – на 7 153 человека, за 2017 год – на 1 785 человек;
- ГБУК РО «Каменский музей декоративно-прикладного искусства и народного творчества»: за 2016 год – на 925 человек, за 2017 год – на 1 145 человек, что привело к недостоверности отчетности бюджетных учреждений о выполнении ими государственных заданий за 2016 и 2017 годы.

Наряду с этим отсутствие надлежащего учета посетителей в 3-музеях также привело к недостоверности показателей отчетности об объеме посещений в связи с отсутствием в 3 музеях первичных документов, подтверждающих посещение:

- ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения»: за 2016 год – на 178 642 человека; за 2017 год – на 79 803 человека;
- ГБУК РО «Ростовский областной музей изобразительных искусств»: за 2016 год – на 71 486 человек; за 2017 год – на 39 084 человека;
- ГБУК РО «Азовский историко-археологический и палеонтологический музей-заповедник»: за 2016 год – на 201 785 человек; за 2017 год – на 55 601 человека.

4.2. Предоставление льготы на бесплатное посещение вне определенного для такого посещения дня привело к недополучению музеями доходов в целом в размере 163,1 тыс. рублей (за 2016 год – 24,5 тыс. рублей, за 2017 год – 133,8 тыс. рублей, за текущий период 2018 года – 4,8 тыс. рублей), в том числе:

- ГБУК РО «Новочеркасский музей истории донского казачества» – на 130,0 тыс. рублей (за 2016 год – на 9,0 тыс. рублей, за 2017 год – на 116,2 тыс. рублей, за текущий период 2018 года – 4,8 тыс. рублей);
- ГБУК РО «Азовский историко-археологический и палеонтологический музей-заповедник» – на 8,3 тыс. рублей (за 2016 год – на 2,8 тыс. рублей, за 2017 год – на 5,5 тыс. рублей);
- ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения» за 2016 год – на 5,3 тыс. рублей;
- ГБУК РО «Ростовский областной музей изобразительных искусств» за 2016 год – на 2,4 тыс. рублей;
- ГБУК РО «Таганрогский художественный музей» – на 17,1 тыс. рублей (за 2016 год – на 5,0 тыс. рублей, за 2017 год – на 12,1 тыс. рублей).

4.3. Нарушения Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 года № 81н, в связи с:

- отсутствием в планах финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год, на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов, на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов 15 государственных музеев обязательной к указанию информации (о средствах, поступающих во временное распоряжение в виде обеспечения заявок на участие в кон-

курсах, предоставляемых участниками закупок путем внесения денежных средств);

– утверждением планов финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов 4 государственными музеями (ГБУК РО «Азовский историко-археологический и палеонтологический музей-заповедник», ГБУК РО «Каменский музей декоративно-прикладного искусства и народного творчества», ГБУК РО «Старочеркасский историко-архитектурный музей-заповедник», ГБУК РО «Таганрогский государственный литературный и историко-архитектурный музей-заповедник») до заключения с министерством культуры соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение государственного задания (на 8 дней раньше).

4.4. Нарушения при выполнении учреждениями планов финансово-хозяйственной деятельности:

4.4.1. осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с осуществлением:

– ГБУК РО «Ростовский областной музей изобразительных искусств» расходов на оплату труда пожарного при наличии в штатном расписании заместителя директора по административно-хозяйственной части музея, в должностные обязанности которого включены должностные обязанности пожарного, а также при наличии в здании автоматической системы пожаротушения, на сумму 310,2 тыс. рублей (за 2016 год – 147,0 тыс. рублей, за 2017 год – 163,2 тыс. рублей);

– ГБУК РО «Новочеркасский музей истории донского казачества» коммунальных расходов и расходов на оплату имущественного налога за предоставленное Ростовской-на-Дону Епархии Русской Православной Церкви здание музея без заключения договора и согласования с минимущества области (Церкви Рождества Пресвятой Богородицы с семейной усыпальницей атамана М.И. Платова площадью 245,6 кв. м) на сумму 1 236,4 тыс. рублей (коммунальные расходы – 776,0 тыс. рублей (в 2016 году – 393,9 тыс. рублей, в 2017 году – 382,1 тыс. рублей), имущественный налог – 460,4 тыс. рублей (в 2016 году – 235,2 тыс. рублей, в 2017 году – 225,2 тыс. рублей);

– ГБУК РО «Старочеркасский музей-заповедник» неправомерного включения НДС в стоимость работ по замене дверного блока в здании Атамановского дворца, являющегося объектом культурного наследия федерального значения и не подлежащего налогообложению налогом на добавленную стоимость, на сумму 60,8 тыс. рублей;

4.4.2. завышение при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта в связи с неправомерным включением НДС на сумму 60,8 тыс. рублей в стоимость работ по замене дверного блока в здании Атамановского дворца, являющегося объектом культурного наследия федерального значения и не подлежащего налогообложению налогом на добавленную стоимость;

4.4.3. нарушение порядка распоряжения и использования имущества, находящегося в государственной собственности Ростовской области, в связи с неиспользованием ГБУК РО «Новочеркасский музей истории донского казачества» здания Церкви Рождества Пресвятой Богородицы с семейной усыпальницей атамана М.И. Платова (площадью 245,6 кв. м стоимостью 14 502,0 тыс. рублей) в уставных целях с 2010 года по настоящее время и передачей его Ростовской-на-Дону Епархии Русской Православной Церкви без заключения договора и согласования с минимущества области;

4.4.4. нарушение требований статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации ГБУК РО «Старочеркасский музей-заповедник» в связи с отсутствием до на-

стоящего времени регистрации прав оперативного управления на 6 нежилых зданий общей площадью 448,0 кв. м;

4.4.5. несоблюдение ГБУК РО «Старочеркасский музей-заповедник» требований Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н, в связи с:

– неотражением на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, являющейся приложением к Балансу государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) по состоянию на 1 января 2018 года, нежилого здания площадью 199,3 кв. м, переданного музеем Свято-Донскому монастырю по договору безвозмездного пользования от 15 февраля 2006 года № 464/06;

– принятием к учету 2 нежилых зданий по балансовой стоимости 1 рубль за здание вместо определения их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

4.5. Несвоевременное предоставление в министерство культуры отчетов об использовании средств субсидии на иные цели за 2016 год 12 государственными музеями с нарушением установленного срока от 7 до 9 дней; за 2017 год 3 государственными музеями с нарушением установленного срока от 12 до 14 дней.

4.6. Не в полной мере обеспечение условий доступности к музейным предметам и коллекциям инвалидов и других маломобильных групп населения всеми 15-тью государственными музеями в связи с отсутствием в зданиях пандусов, поручней, табличек со шрифтом Брайля; не оборудованном санитарно-гигиенических помещений и др.

Имели место и другие недостатки.

5. Полученные по результатам аудита эффективности фактические данные по 3 из 22 примененных критериев имеют оценку «соответствуют критерию», по 17 критериям (77% от их общего числа) отмечена оценка «не в полной мере соответствуют критерию», по 2 критерию установлена оценка «не соответствует критерию».

* * *

Предложения по устранению нарушений и совершенствованию деятельности были изложены в представлениях Контрольно-счетной палаты, направленных министру культуры и руководителям всех проверенных учреждений. Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко, первому заместителю Губернатора Ростовской области И.А. Гуськову.

Министерством культуры области и подведомственными ему проверенными государственными музеями проведена следующая работа по устранению выявленных нарушений и недостатков. Внесены соответствующие изменения в Положение о министерстве культуры, разработаны и утверждены локальные акты, определяющие порядок определения нормативных затрат на оказание государственных услуг, порядок оказания услуг и выполнения работ музеями, правила осуществления контроля за выполнением государственных заданий, методические рекомендации по учету посетителей музеев. Министерством проведена проверка полноты и качества исполнения государственных заданий за 2016 и 2017 годы. Ведется работа по приведению в соответствие уставов и паспортов доступности зданий государственных музеев.

На территории Церкви Рождества Пресвятой Богородицы с семейной усыпальницей атамана М.И. Платова Новочеркасским музеем истории донского казачества размещена временная выставка «Во славу Отечества» и разработан новый экскурсионный маршрут с посещением указанного объекта.

Проведена работа по проверке выполнения государственных заданий музеев, в которых выявлены нарушения, связанные с недостоверностью показателей выполнения государственного задания. Устранены нарушения, выявленные в бухгалтерском учете проверенных музеев. Проведена регистрация прав оперативного управления на 6 нежилых зданий ГБУК РО «Старочеркасский историко-архитектурный музей-заповедник».

За нарушение Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг к административной ответственности привлечен министр культуры области. За допущенные нарушения 9 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности.

В настоящее время контрольное мероприятие с контроля снято.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.3. Информация о результатах проверки эффективности мер, принятых государственным автономным учреждением культуры Ростовской области «Ростовский академический театр драмы имени Максима Горького» по устранению нарушений и недостатков, выявленных по итогам проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области контрольных мероприятий

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.15 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2016 года № 61-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 10 ноября 2017 года № 195 (с изм. от 8 декабря 2017 года № 218), удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 10 ноября 2017 года № 123.

Цель контрольного мероприятия: оценка работы государственного автономного учреждения культуры Ростовской области «Ростовский академический театр драмы имени Максима Горького» по эффективности мер, принятых по устранению нарушений и недостатков, пресечению и предупреждению их в дальнейшем, по обеспечению соблюдения действующего законодательства.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность государственного автономного учреждения культуры Ростовской области «Ростовский академический театр драмы имени Максима Горького» по организации и осуществлению работы по устранению имеющихся нарушений, по обеспечению соблюдения действующего законодательства. Анализ финансово-хозяйственной деятельности и мер по повышению ее эффективности.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Костенко, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.С. Безгодько и А.В. Назаренко.

Проверяемый период: 2016 год – текущий период 2017 года, по отдельным вопросам и анализ финансово-хозяйственной деятельности – за более ранний период.

Проверяемый объект:

– государственное автономное учреждение культуры Ростовской области «Ростовский академический театр драмы имени Максима Горького» (далее – государственное учреждение, театр).

В результате контрольного мероприятия установлено следующее.

Как показала проверка, государственным учреждением были приняты меры по устранению ранее выявленных нарушений. Однако эффективность и результативность этих мер являлась недостаточной.

Проведенный анализ финансово-хозяйственной деятельности театра за 5 лет показал, что в общем объеме доходов театра средства из областного бюджета занимают около 50% и имеют тенденцию к росту. Доходы, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, имеют тенденцию к снижению. Начиная с 2014 года рост расходов опережал рост доходов.

В проверяемом периоде (2016 год – 10 месяцев 2017 года) не были приняты меры по обеспечению своевременных расчетов с поставщиками товаров, работ, услуг, что приводило к образованию кредиторской задолженности. Кредиторская задолженность за счет средств от приносящей доход деятельности составляла по состоянию на 1 октября 2017 года – 21 419,2 тыс. рублей, из них просроченная задолженность – 10 447,3 тыс.

рублей, на 1 декабря 2017 года – 7 761,3 тыс. рублей, из них просроченная кредиторская задолженность – 2 522,1 тыс. рублей.

Наряду с этим были выявлены нарушения и недостатки.

В организации деятельности государственного учреждения допущены нарушения при формировании структуры, штатного расписания, при подготовке устава и других локальных актов.

Установлено осуществление расходов на оплату другим юридическим лицам услуг, относящихся к основным уставным видам деятельности государственного учреждения: по изготовлению печатной продукции на сумму 496,5 тыс. рублей; на постановку спектаклей с приглашением режиссеров-постановщиков на сумму 3 825,1 тыс. рублей при наличии в штатном расписании должности режиссера-постановщика (с годовым фондом оплаты труда 162,5 тыс. рублей, должностной инструкцией которого предусмотрены постановки спектаклей).

При выполнении государственного задания на оказание государственной услуги по показу спектаклей в условиях стационара допускалось завышение показателя «число зрителей» в связи с включением в него не предусмотренных в задании зрителей, посетивших гастрольные и выездные спектакли: за 2016 год – на 11,6 тыс. человек, или на 7,0%, за 9 месяцев 2017 года – на 10,4 тыс. человек, или на 6,3 процента.

Выявлены нарушения при использовании финансовых средств, прежде всего полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

* * *

Результаты контрольного мероприятия были рассмотрены с первым заместителем Губернатора Ростовской области И.А. Гуськовым и министром культуры Ростовской области В.Н. Бабиным.

Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков изложены в представлении Контрольно-счетной палаты области, направленном и.о. художественного руководителя театра О.С. Николаевой с предложением завершить работу по устранению имеющихся нарушений в полном объеме в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Материалы проверки государственного учреждения были направлены министру культуры области В.Н. Бабину для обеспечения контроля за устранением выявленных нарушений в организации деятельности театра, принятия мер по усилению контроля за деятельностью автономных и других подведомственных министерству учреждений и обеспечению ими соблюдения действующего законодательства.

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

В соответствии с предложениями Палаты в результате проведенной работы театром в оперативном порядке принимались меры по погашению сложившейся во 2 полугодии 2017 года кредиторской задолженности. По состоянию на 1 января 2018 года и в настоящее время просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Государственное задание за 2017 год выполнено в полном объеме.

Приведено в соответствие штатное расписание театра. Внесены изменения в структуру учреждения, которая находится на согласовании в министерстве культуры

Ростовской области. Проводится работа по приведению в соответствие с законодательством устава государственного учреждения и локальных актов учреждения.

Прекращены выплаты по уплате процентов по кредитам на приобретение жилья, выплаты агентству недвижимости комиссионных от суммы аренды жилья для сотрудников, избыточные расходы в связи с оплатой коммунальных платежей за помещения, в связи с освобождением ранее занимаемых площадей ГБУ РО «Областной методический центр по образовательным учреждениям культуры и искусства». Проводится работа с другими организациями по оформлению правоустанавливающих документов и оплате коммунальных платежей.

Принимаются меры по усилению контроля за деятельностью учреждений культуры и обеспечению соблюдения действующего законодательства. Усилен контроль за составлением плана финансово-хозяйственной деятельности театра и осуществлением расходов за счет всех источников доходов, за устранением выявленных нарушений в организации деятельности театра. Министерством культуры Ростовской области разработан Стандарт качества предоставления государственной услуги по показу (организации показа) спектаклей (театральных постановок) и выполнения работы по созданию спектаклей, организации показа спектаклей.

Проверка с контроля снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.4. Информация о результатах проверки законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности государственных учреждений – психоневрологических интернатов (домов инвалидов) в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан», за 2016–2017 годы и текущий период 2018 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.9 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 07.02.2018 № 11, удостоверение на право проведения проверки от 07.02.2018 № 10.

Цель контрольного мероприятия: обеспечение законности, целевого, рационального и эффективного использования бюджетных средств, направленных в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» на обеспечение деятельности государственных учреждений – психоневрологических интернатов (домов инвалидов).

Предмет контрольного мероприятия: деятельность министерства труда и социального развития Ростовской области и государственных подведомственных учреждений – психоневрологических интернатов (домов инвалидов) при расходовании средств в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» (далее – подпрограмма) государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» (далее – Программа).

Проверяемый период: 2016, 2017 годы и текущий период 2018 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы – А.В. Каширин, В.В. Кочергина, инспекторы В.Ф. Бенья, С.А. Вериги, И.Л. Владарчик, Л.Ю. Казьмина, С.А. Репа, Т.В. Углова.

Проверенные объекты:

– министерство труда и социального развития Ростовской области (далее – министерство труда или министерство труда области);

– государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Горненский психоневрологический интернат» (далее – Горненский ПНИ);

– государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Зерноградский психоневрологический интернат» (далее – Зерноградский ПНИ);

– государственное автономное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Маякинский психоневрологический интернат» (далее – Маякинский ПНИ);

– государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Новочеркасский психоневрологический интернат» (далее – Новочеркасский ПНИ);

– государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения

Ростовской области «Зверевский психоневрологический интернат» (далее – Зверевский ПНИ);

– государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Ростовский психоневрологический интернат № 1» (далее – Ростовский ПНИ № 1);

– государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Сальский психоневрологический интернат» (далее – Сальский ПНИ);

– государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Таганрогский психоневрологический интернат № 1» (далее – Таганрогский ПНИ № 1);

– государственное автономное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Шахтинский психоневрологический интернат» (далее – Шахтинский ПНИ);

– государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Таганрогский дом инвалидов» (далее – Таганрогский ДИ);

– государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Самарский дом инвалидов» (далее – Самарский ДИ);

– государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Семикаракорский дом инвалидов» (далее – Семикаракорский ДИ);

– государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Кашарский психоневрологический интернат» (далее – Кашарский ПНИ);

– государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Белокалитвинский психоневрологический интернат» (далее – Белокалитвинский ПНИ).

По результатам проверок в учреждениях социального обслуживания населения составлены 14 актов, которые подписаны без возражений и разногласий.

Приведенные в акте проверки факты изложены исходя из представленных первичных бухгалтерских документов, журналов операций, отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета, отчетов о финансировании и освоении проводимых программных мероприятий, планов финансово-хозяйственной деятельности и государственных заданий учреждений, дополнительных документов, полученных по запросу Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Основными целями подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» являются: повышение уровня, качества и безопасности социального обслуживания населения.

В соответствии с Областным законом Ростовской области от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» социальные услуги в форме социального обслуживания на дому, в полустационарной и стационарной формах социального обслуживания предоставляются бесплатно:

- 1) несовершеннолетним;

2) лицам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций, вооруженных межнациональных (межэтнических) конфликтов.

Нормативными правовыми актами Правительства Ростовской области иные категории граждан, которым социальные услуги предоставляются бесплатно, не определены.

Социальные услуги в стационарной форме социального обслуживания предоставляются их получателям за плату или частичную плату, за исключением получателей социальных услуг, указанных в частях 1 и 3 статьи 25 вышеуказанного Областного закона.

В соответствии с частью 4 статьи 32 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» размер ежемесячной платы за предоставление социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания рассчитывается на основе тарифов на социальные услуги, но не может превышать семьдесят пять процентов среднедушевого дохода получателя социальных услуг, рассчитанного в соответствии с частью 4 статьи 31 указанного Федерального закона.

Согласно части 11 статьи 8 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ установление порядка утверждения тарифов на социальные услуги на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг относится к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере социального обслуживания. Аналогичная норма закреплена в части 4 статьи 26 Областного закона Ростовской области от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области».

При расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг в проверяемом периоде применялись подушевые нормативы финансирования социальных услуг (нормативные затраты на единицу государственных услуг).

Порядок утверждения тарифов на социальные услуги на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг в Ростовской области утвержден Постановлением Правительства РО от 10.12.2014 № 835. Тарифы на социальные услуги, предоставляемые в стационарной форме министерством труда, не утверждались.

В Ростовской области в настоящее время действует 32 государственных стационарных учреждения социального обслуживания для пожилых граждан и инвалидов, подведомственные министерству труда и социального развития Ростовской области, в том числе:

18 домов-интернатов для престарелых и инвалидов на 2424 места;

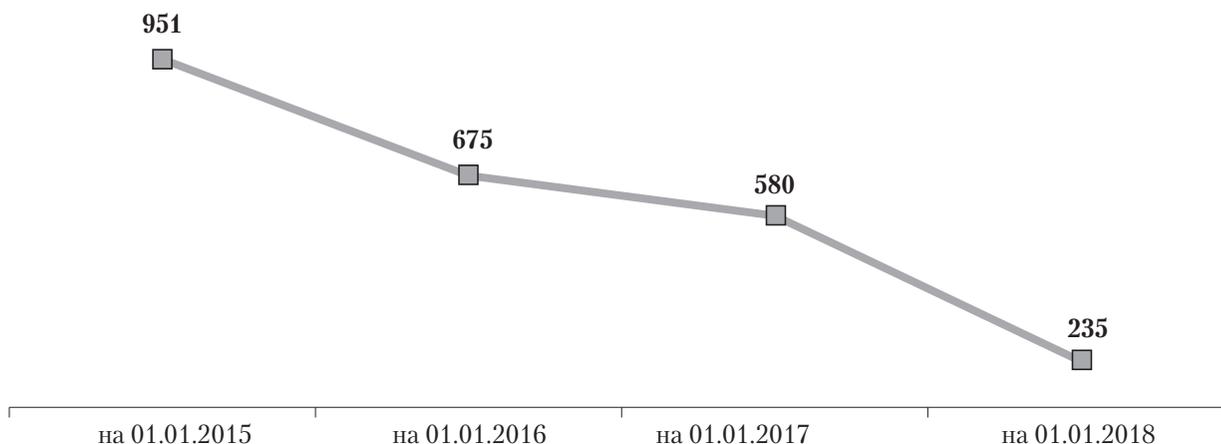
14 психоневрологических интернатов на 3502 места.

Очередность в дома-интернаты для престарелых и инвалидов в Ростовской области отсутствует.

Существует потребность в помещении граждан в учреждения психоневрологического профиля. Причины сложившейся ситуации в ежегодном увеличении количества граждан, страдающих расстройством психики в силу возрастных особенностей.

По состоянию на 01.01.2015 очередь в психоневрологические интернаты составляла 951 человек, на 01.01.2016 – 675 человек, на 01.01.2017 – 580 человек, на 01.01.2018 – 235 человек.

Очередность на помещение в психоневрологические интернаты, человек



Результаты контрольных мероприятий показали, что в учреждениях в ряде случаев количество получателей социальных услуг по спискам, а также на довольствии превышало плановую вместимость.

Так например:

Учреждение	Плановое количество койко-мест	Числилось в учреждении по спискам (выдано министерством путевок)		Числилось в учреждении на довольствии	
		В течение 2016 года	В течение 2017 года	В течение 2016 года	В течение 2017 года
1	2	3	4	5	6
Горненский ПНИ	430/405	от 415 до 446	от 284 до 412	от 400 до 438	от 376 до 405
Новочеркасский ПНИ	110	от 112 до 117	от 111 до 116	от 108 до 114	от 109 до 114
Зверевский ПНИ	315	от 317 до 326	от 313 до 323	от 311 до 319	от 310 до 322
Ростовский ПНИ № 1	420	от 420 до 435	от 425 до 432	от 379 до 430	от 382 до 431
Сальский ПНИ	590	от 601 до 608	от 606 до 609	от 579 до 595	от 580 до 594
Шахтинский ПНИ	509/555	от 503 до 558	от 543 до 565	от 490 до 549	от 535 до 556
Таганрогский ДИ	17	от 16 до 19	от 16 до 18	от 15 до 18	от 15 до 17
Самарский ДИ	25	от 25 до 26	от 25 до 26	от 25 до 26	от 25 до 26
Семикаракорский ДИ	50	от 47 до 52	от 48 до 51	от 47 до 52	от 48 до 51

Кроме этого, выдача путевок в учреждение свыше плановой вместимости осуществлялась без увеличения государственного задания и соответственно без увеличения объема финансового обеспечения выполнения государственного задания.

С 2018 года в соответствии с приказом от 22.12.2017 № 333 в подушевой норматив на одного получателя социальных услуг включены средства на реализацию Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597.

В ходе сравнительного анализа подушевых нормативов на одного получателя услуг установлено, что самая низкая нормативная стоимость единицы услуги сложилась в крупных учреждениях (с большим количеством койко-мест), самые высокие показатели нормативных затрат на оказание услуги оказались в учреждениях, имеющих наименьшее плановое количество койко-мест:

№ п/п	Наименование учреждений	Плановое количество койко-мест	Подушевой норматив на одного получателя социальных услуг на 2016 год, рублей (приказ минтруда области от 28.12.2015 № 412)	Подушевой норматив на одного получателя социальных услуг на 2017 год, рублей (приказ минтруда области от 28.12.2016 № 328)	Подушевой норматив на одного получателя социальных услуг на 2018 год, рублей (приказ минтруда области от 22.12.2017 № 333)
1	2	3	4	5	6
1	государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Таганрогский дом инвалидов»	17	526 323,53	542 976,47	702 464,71
2	государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Самарский дом инвалидов»	25	451 584,00	509 392,00	581 532,00
3	государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Кашарский психоневрологический интернат»	50	331 936,00	352 918,00	437 434,00
4	государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Семикаракорский психоневрологический интернат»	50	322 528,00	330 012,00	428 174,00

Содержание 1 койко-места в учреждениях малой вместимости с высокими нормативными затратами не обеспечивает соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, в соответствии с которым при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Согласно Ведомственному перечню государственных услуг, оказываемых государственными учреждениями социального обслуживания, подведомственными министерству труда, утвержденному приказом министерства от 27.02.2015 № 60, психоневрологическим интернатам (домам инвалидов) показатель, характеризующий объем государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в стационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов», установлен в численности граждан, получивших социальные услуги.

На 2016 год общий объем государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в стационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов» составил 3271 человек, получивший социальные услуги. В течение 2016 года корректировки в плановый объем государственной услуги министерством не вносились. Исполнение общего объема государственных заданий составило 3568 человек, или 109,1 процента.

На 2017 год общий объем государственной услуги в соответствии с утвержденными государственными заданиями составил 3299 человек, получивших социальные услуги. Исполнение общего объема государственных заданий составило 3607 человек, или 109,3%.

На 2018 год общий объем государственной услуги в соответствии с утвержденными государственными заданиями составил 3502 человека, получивших социальные услуги. Исполнение общего объема государственных заданий за I квартал 2018 года составило 3410 человек, или 97,4 процента.

Учреждениями, подведомственными министерству труда, в соответствии с рекомендациями министерства труда области, при заполнении отчета о выполнении государственного задания за 2016 и 2017 годы в разделе 3.2 по показателю «численность граждан, получивших социальные услуги» отражался списочный состав получателей социальных услуг на начало года плюс поступившие в учреждение в течение года.

Следует отметить, что при таком формировании (нарастающим итогом) указанного показателя он носит статистическую направленность и не отражает фактический объем государственных услуг, а соответственно, и не отражает реальную эффективность расходования средств.

Кроме этого, в ходе выездных контрольных мероприятий был установлен факт оказания Белокалитвинским ПНИ социально-медицинских услуг при отсутствии лицензии на осуществление медицинской деятельности. *Установление учреждению государственного задания на оказание социально-медицинских услуг при отсутствии лицензии на осуществление медицинской деятельности свидетельствует о недостаточном контроле профильных структурных подразделений со стороны министерства труда при реализации функций и полномочий учредителя.*

В проверяемом периоде министерством труда в государственных заданиях психоневрологическим интернатам (домам инвалидов) утверждены показатели, характеризующие качество государственной услуги:

– доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации, с плановым значением 100%;

– доступность получения социальных услуг в организации (возможность сопровождения получателя соц. услуг при передвижении по территории учреждения соц. обслуживания, а также при пользовании услугами; возможность для самостоятельного передвижения по территории учреждения социального обслуживания, входа, выхода и перемещения внутри такой организации (в том числе для передвижения в креслах-колясках), для отдыха в сидячем положении, а также доступное размещение оборудования и носителей информации; дублирование текстовых сообщений голосовыми

сообщениями, оснащение учреждения соц. обслуживания знаками, выполненными рельефно-точечным шрифтом Брайля, ознакомление с их помощью с надписями, знаками и иной текстовой и графической информацией на территории учреждения; дублирование голосовой информации текстовой информацией, надписями и (или) световыми сигналами, информирование о предоставляемых соц. услугах с использованием русского жестового языка (сурдоперевода); оказание иных видов посторонней помощи, с плановым значением 100%;

– количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок, с плановым значением 100%;

– повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания), с плановым значением 100%;

– удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах, с плановым значением 100%;

– укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги, с плановым значением 100%.

Приказами министерства от 29.12.2015 № 416, от 29.12.2016 № 335, от 22.12.2017 № 337 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению выполнения государственного задания государственными учреждениями, подведомственными министерству труда и социального развития Ростовской области» утверждена форма отчета о выполнении государственного задания. Указанной формой отчета предусмотрено отражение сведений о фактическом достижении показателей, характеризующих качество государственной услуги.

При этом критерии определения значения фактического исполнения указанных показателей министерством не определены. Отсутствие критериев, на основании которых производится оценка фактического исполнения показателей, характеризующих качество государственной услуги, не обеспечивает единого подхода к формированию отчета о выполнении государственного задания и создает предпосылки к недостоверной отчетности.

В ходе контрольного мероприятия установлены факты несоответствия отчетов учреждений о выполнении государственного задания за 2016 и 2017 годы действительности.

Так, например, выборочной проверкой полноты и достоверности отчета о выполнении государственного задания ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ» за 2016 год № 46 от 09.01.2017 установлено:

– в учреждении отсутствует доступное размещение оборудования и носителей информации; дублирование текстовых сообщений голосовыми сообщениями, оснащение учреждения социального обслуживания знаками, выполненными рельефно-точечным шрифтом Брайля, ознакомление с их помощью с надписями, знаками и иной текстовой и графической информацией на территории учреждения; дублирование голосовой информации текстовой информацией, надписями и (или) световыми сигналами, информирование о предоставляемых социальных услугах с использованием русского жестового языка (сурдоперевода);

– прокуратурой Родионово-Несветайского района РО по поручению Прокуратуры Ростовской области проведена проверка, в ходе которой установлены отдельные нарушения санитарных норм и правил;

– территориальным органом федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения по Ростовской области при проведении плановой проверки установлены нарушения действующего законодательства РФ в области здравоохранения;

– согласно информации об укомплектованности специалистами, оказывающими социальные услуги в 2016 году в учреждении, имеются 14 вакантных ставок: фельдшер – 1 ставка; психолог – 0,5 ставки; старшая медицинская сестра – 2 ставки; медицинская сестра палатная – 4 ставки; заведующий отделением – 4 ставки; медицинская сестра по физиотерапии – 0,5 ставки; медицинская сестра диетическая – 2 ставки.

Выборочной проверкой полноты и достоверности отчета о выполнении государственного задания ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ» за 2017 год № 215 от 09.01.2018 установлено:

– в учреждении отсутствует доступное размещение оборудования и носителей информации; дублирование текстовых сообщений голосовыми сообщениями, оснащение учреждения социального обслуживания знаками, выполненными рельефно-точечным шрифтом Брайля, ознакомление с их помощью с надписями, знаками и иной текстовой и графической информацией на территории учреждения; дублирование голосовой информации текстовой информацией, надписями и (или) световыми сигналами, информирование о предоставляемых социальных услугах с использованием русского жестового языка (сурдоперевода);

– территориальным отделом управления Роспотребнадзора по Ростовской области в г. Новошахтинске, Мясниковском, Родионово-Несветайском районах проведена плановая проверка, в ходе которой установлены нарушения санитарно-эпидемиологического законодательства РФ;

– согласно информации об укомплектованности специалистами, оказывающими социальные услуги в 2016 году в учреждении, имеются 15,5 вакантных ставок: фельдшер – 1 ставка; врач-терапевт – 0,5 ставки; психолог – 0,5 ставки; старшая медицинская сестра – 2 ставки; медицинская сестра палатная – 5 ставок; заведующий отделением – 4 ставки; медицинская сестра по физиотерапии – 0,5 ставки; медицинская сестра диетическая – 2 ставки.

Таким образом, данные отчетов об исполнении государственного задания Маякинским ПНИ за 2016 год и за 2017 год в части фактического достижения трех показателей, характеризующих качество государственной услуги в размере 100,0% (доступность получения социальных услуг в организации; количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок; укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги), являются недостоверными.

Указанные факты также свидетельствуют о необходимости усиления контроля профильных подразделений со стороны министерства труда области при реализации функций и полномочий учредителя.

В ходе проведения контрольного мероприятия проведена проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности государственных учреждений – психоневрологических интернатов (домов инвалидов), в результате чего установлены нарушения и недостатки.

Нарушения при планировании фонда оплаты труда, нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений:

Семикаракорским ПНИ в 2016 году допущено нарушение в связи с начислением и выплатой премии, не предусмотренной нормативным правовым актом по оплате труда (Положением по премированию к коллективному договору) и без учета фактически отработанного времени на сумму 208,7 тыс. рублей (с учетом страховых взносов). В 2017 году допущено нарушение в связи с начислением и выплатой премии без учета фактически отработанного времени, предусмотренного Положением о премировании, на сумму 174,9 тыс. рублей (с учетом страховых взносов).

Самарским ДИ допущено нарушение в связи с начислением и выплатой премий, не предусмотренных локальными нормативными актами по оплате труда (коллективным договором), в 2016 году – 46,4 тыс. рублей, в 2017 году – 275,9 тыс. рублей, в текущем периоде 2018 года – 36,5 тыс. рублей.

Кашарским ПНИ произведены премиальные выплаты с несоблюдением Положения о премировании работников ГБУ СОН РО «Кашарский психоневрологический интернат», утвержденного приказом Кашарского ПНИ от 21.04.2016 № 8 в 2016 году на общую сумму 324,0 тыс. рублей, в 2017 году на общую сумму 52,4 тыс. рублей.

Ростовским ПНИ допущено завышение планового фонда оплаты труда, повлекшее за собой расходы на общую сумму 279,7 тыс. рублей, в том числе: в 2016 году на сумму 84,1 тыс. рублей, в 2017 году на сумму 84,5 тыс. рублей, в текущем периоде 2018 года на сумму 111,1 тыс. рублей, в связи с несоблюдением нормативов штатной численности, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 10.12.2014 № 819.

Нарушение в связи с начислением и выплатой работникам Ростовского ПНИ премии по итогам работы за I квартал в мае 2017 года с несоблюдением требований, установленных пунктом 3.2 Положения о порядке премирования, составило 186,2 тыс. рублей.

Кроме этого, в ходе анализа осуществления Ростовским ПНИ выплат компенсационного характера установлено следующее.

На основании приказов учреждения в проверяемом периоде сторожам учреждения устанавливалась доплата за совмещение должности санитара на квартал за норму рабочего времени в месяц. Следует отметить, что дополнительные соглашения к трудовым договорам проверке не представлены.

Должностной инструкцией санитара Ростовского ПНИ предусмотрено осуществление постоянного наблюдения и ухода за проживающими, несение личной ответственности за сохранность жизни каждого ПСУ, а также санитар не должен оставлять проживающих без присмотра.

Из вышеизложенного следует, что надлежащее выполнение сторожами учреждения в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) работы по основной должности «Сторож» и дополнительной работы по совмещаемой должности «Санитар» не представляется возможным в связи с необходимостью выполнения основных должностных обязанностей круглосуточно.

В 2016 году сторожам учреждения начислена доплата за совмещение профессий по должности «санитарка» в сумме 229,6 тыс. рублей (начисления 30,2% в сумме 69,3 тыс. рублей), в 2017 году в сумме 350,9 тыс. рублей (начисления 30,2% в сумме 106,0 тыс. рублей), в текущем периоде 2018 года в сумме 47,3 тыс. рублей (начисления 30,2% в сумме 14,3 тыс. рублей).

Таким образом, Ростовским ПНИ допущено нарушение условий оплаты труда в общей сумме 817,4 тыс. рублей (2016 год – 298,9 тыс. рублей, 2017 год – 456,9 тыс. руб-

лей, 2018 год – 61,6 тыс. рублей) в связи с совмещением сторожами учреждения должности санитаря, что не позволяет им выполнять работу, определенную должностными инструкциями, за норму рабочего времени в полном объеме (надлежащем качестве).

Кроме этого, в проверяемом периоде доплата за совмещение должности «санитарка» устанавливалась работникам Ростовского ПНИ (заместителю главного бухгалтера, бухгалтерам, кассирам, экономистам, специалисту по социальной работе, специалисту по охране труда, специалистам по кадрам, инспекторам по кадрам, юрисконсультам, заведующим хозяйством, заведующим складом, библиотекарю, водителям, слесарям-сантехникам, заведующему канцелярией, культорганизатору, слесарю-электрику по ремонту электрооборудования, сторожам) на основании приказов Ростовского ПНИ.

Расходы Ростовского ПНИ на выплаты за совмещение должности «санитарка» в 2016 году составили 871,0 тыс. рублей (начисления 30,2% в сумме 263,0 тыс. рублей), в 2017 году – 1 732,2 тыс. рублей (начисления 30,2% в сумме 523,1 тыс. рублей), по состоянию на 01.03.2018 года – 194,8 тыс. рублей (начисления 30,2% в сумме 58,8 тыс. рублей).

Отсутствие дополнительных соглашений к трудовым договорам на совмещение должности «санитарка», определяющих содержание и (или) объем выполняемой работы не позволяет проверить обоснованность расходов осуществленных на выплаты за совмещения по должности «санитарка» в 2016 году в сумме 1134,0 тыс. рублей (871,0+263,0), в 2017 году в сумме 2 255,3 тыс. рублей (1 732,2 +523,1), по состоянию на 01.03.2018 года в сумме 253,6 тыс. рублей (194,8 +58,8).

Далее, Маякинским ПНИ необоснованно осуществлены расходы на доплаты за совмещение профессий по должности «заместитель директора» в 2016 году в сумме 81,3 тыс. рублей (60,6+20,7), в 2017 году в сумме 70,8 тыс. рублей (52,8+18,0), на 01.02.2018 в сумме 7,0 тыс. рублей (5,2 +1,8), необоснованно осуществлены расходы на доплаты за совмещение профессий по должности «водитель автомобиля» в 2017 году в сумме 10,4 тыс. рублей (8,0+2,4), на 01.02.2018 в сумме 3,8 тыс. рублей (2,9 +0,9).

Зверевским ПНИ в 2016 году допущено нарушение порядка и условий оплаты труда на сумму 708,8 тыс. рублей в связи с начислением и выплатой премии по итогам работы за 2016 год, не предусмотренной локальным нормативным актом по оплате труда (коллективным договором).

В 2017 году Таганрогским ПНИ №1 допущено нарушение в связи с применением коэффициента к минимальной заработной плате в большем размере, чем установлено локальным нормативным актом по оплате труда (коллективным договором), что привело к переплате заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда на сумму 16,2 тыс. рублей.

Новочеркасским ПНИ допущены следующие нарушения:

– при планировании расходов на оплату труда необоснованно были запланированы расходы на оплату труда (1,0 ставка водителя) в 2016 году в сумме 98,9 тыс. рублей (76,0+22,9), в 2017 году в сумме 108,9 тыс. рублей (83,7+25,2);

– утверждение в нормативном штатном расписании 1,0 единицы по должности «инструктор по трудовой терапии» без одновременного сокращения 1,0 единицы санитарки привело к необоснованному завышению планового фонда оплаты труда на 2016 год на сумму 11,4 тыс. рублей (106,5+32,1-97,7-29,5), на 2017 год – 4,0 тыс. рублей (111,4+33,6-108,3-32,7) и на 2018 год – 9,2 тыс. рублей (119,7+36,1-112,6-34,0);

– при отсутствии основания введена в штат Новочеркасского ПНИ должность агента по снабжению;

– должностные обязанности техника, определенные должностной инструкцией, утвержденной директором Новочеркасского ПНИ 28.12.2015, не соответствуют цели введения данной штатной единицы, указанной в обосновании внесения изменений в штатное расписание на соответствующий финансовый год;

– утверждение 4,0 штатных единиц по должности «оператор теплового пункта» и 1,0 штатной единицы по должности «электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования» 4 квалификационного разряда вместо 2 квалификационного привело к завышению планового фонда оплаты труда (зарботная плата и начисления на выплаты по оплате труда) в 2016 году на 51,4 тыс. рублей (39,5+11,9), в 2017 году на 53,7 тыс. рублей (41,3+12,4), на 2018 год на 75,5 тыс. рублей (45,3+30,2);

– необоснованное установление по должности «электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования» и «оператор теплового пункта» 4 квалификационного разряда привело к переплате зарботной платы в 2016 году на сумму 40,1 тыс. рублей, в 2017 году на сумму 24,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2018 года на сумму 1,3 тыс. рублей, излишне перечислены страховые взносы в 2016 году на сумму 12,1 тыс. рублей, в 2017 году на сумму 7,5 тыс. рублей, в текущем периоде 2018 года на сумму 0,4 тыс. рублей;

– необоснованно осуществлены расходы на доплаты за совмещение профессий и расширение зоны обслуживания по должности «оператор теплового пункта» в 2016 году в сумме 204,5 тыс. рублей (157,1+47,4), в 2017 году в сумме 240,3 тыс. рублей (184,6+55,7), на 01.02.2018 в сумме 23,5 тыс. рублей (18,1+5,4);

– необоснованно осуществлены расходы на доплаты за расширение зоны обслуживания по должности «водитель» в 2016 году в сумме 65,2 тыс. рублей (50,1+15,1), в 2017 году в сумме 75,2 тыс. рублей (57,8+17,4), на 01.02.2018 в сумме 7,9 тыс. рублей (6,1+1,8);

– необоснованно осуществлены расходы на доплаты за совмещение профессий по должности «юрисконсульт» и «психолог» в 2016 году в сумме 86,5 тыс. рублей (66,5+20,0), в 2017 году в сумме 138,4 тыс. рублей (106,3+32,1), на 01.02.2018 в сумме 19,4 тыс. рублей (14,9+4,5);

– в Новочеркасском ПНИ отсутствовали основания для оплаты за совмещение должности «агент по снабжению» в 2016 году в сумме 76,0 тыс. рублей (58,4+17,6), в 2017 году в сумме 103,6 тыс. рублей (79,6+24,0), на 01.02.2018 в сумме 9,2 тыс. рублей (7,1+2,1).

Горненским ПНИ допущено нарушение при формировании фонда оплаты труда, выразившееся в необоснованно запланированных средствах на оплату труда по должности «агент по снабжению» на 2016 год в сумме 88,5 тыс. рублей (68,0+20,5) и дополнительных штатных единиц по должности «швея 3 разряда» на 2016 год в сумме 169,6 тыс. рублей, на 2017 год в сумме 187,6 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 148,4 тыс. рублей.

Кроме этого, Выборочной проверкой обоснованности доплат работникам Горненского ПНИ за совмещения по должности «санитарка» установлено следующее.

В соответствии с приказами Горненского ПНИ в 2016 году, 2017 году и в проверяемом периоде 2018 года за совмещение по должностям «санитарка» доплату получали заведующий хозяйством, инженер, специалист по кадрам, кастелянша, бухгалтера, экономист, электромонтер, сестра-хозяйка, делопроизводитель, заведующий складом, инженер-программист, инженер по охране труда, кассир, заместитель главного бухгалтера.

Локальные нормативные акты Горненского ПНИ (приказы на совмещение по должности «санитарка») в проверяемом периоде издавались в отсутствие документов, являющихся основанием для их издания.

Отсутствие заявлений работников и дополнительных соглашений к трудовым договорам на совмещение должности «санитарка», определяющих содержание и (или) объем выполняемой работы, не позволяет проверить обоснованность расходов, осуществленных на выплаты за совмещения по должности «санитарка» в 2016 году в сумме 2403,6 тыс. рублей, в 2017 году в сумме 1821,8 тыс. рублей, на 01.03.2018 года в сумме 130,9 тыс. рублей.

Нарушения при осуществлении деятельности:

В проверяемом периоде установлен факт осуществления медицинской деятельности в учреждении при отсутствии лицензии на осуществление медицинской деятельности.

В Белокалитвинском ПНИ медицинская деятельность осуществлялась при отсутствии лицензии на осуществление медицинской деятельности, что является нарушением п. 46 ч. 1 ст. 12 Федерального закона № 99-ФЗ от 04.05.2011 «О лицензировании отдельных видов деятельности» и постановления Правительства Российской Федерации от 16.04.2012 № 291 «О лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»)».

Кроме того, в Таганрогском ДИ, что в Приложении № 1 к лицензии от 07.11.2013 № ЛО-61-01-0033112 (серия МЗ РО П № 0007776), указан неверный адрес места осуществления лицензируемого вида деятельности, выполняемых работ, оказываемых услуг (указан: г. Ростов-на-Дону вместо г. Таганрог). В ходе проверки указанное несоответствие устранено.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проведен сравнительный анализ цен продуктов питания, закупленных учреждениями в 2016, 2017 и январе, феврале 2018 года и среднестатистических цен, сложившихся в Ростовской области в указанном периоде.

Анализ цен использован в рамках «Соглашения об информационном взаимодействии Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области и министерства труда и социального развития Ростовской области», а также информации, предоставленной учреждениями – психоневрологическими интернатами, домами инвалидов.

В результате проведенного анализа закупок учреждениями говядины (1 категории), кур (1 категории потрошенных), яиц, картофеля установлено в ряде случаев превышение среднестатистических цен по Ростовской области, что привело к расходам с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата на общую сумму 896,6 тыс. рублей:

– в Белокалитвинском ПНИ на сумму 142,0 тыс. рублей при закупке кур и картофеля в 2016 году;

– в Зверевском ПНИ на сумму 485,1 тыс. рублей при закупке кур (1 категории потрошенных), яиц, картофеля (в 2016 году – 172,8 тыс. рублей, в 2017 году – 227,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2018 года – 84,5 тыс. рублей);

– в Кашарском ПНИ на сумму 14,9 тыс. рублей при закупке кур (1 категории потрошенных), яиц, картофеля (в 2016 году – 5,4 тыс. рублей, в 2017 году – 3,2 тыс. рублей,

в текущем периоде 2018 года – 6,3 тыс. рублей);

– в Маякинском ПНИ на сумму 17,1 тыс. рублей при закупке кур (1 категории потрошенных) в 2017 году;

– в Новочеркасском ПНИ на сумму 42,3 тыс. рублей при закупке кур (1 категории потрошенных), говядины (1 категории), яиц (в 2016 году – 23,9 тыс. рублей, в 2017 году – 18,4 тыс. рублей);

– в Ростовском ПНИ на сумму 142,7 тыс. рублей при закупке кур (1 категории потрошенных), яиц, картофеля (в 2016 году – 49,5 тыс. рублей, в 2017 году – 93,2 тыс. рублей);

– в Таганрогском ДИ на сумму 4,1 тыс. рублей при закупке кур (1 категории потрошенных) (в 2016 году – 0,2 тыс. рублей, в 2017 году – 2,5 тыс. рублей, в текущем периоде 2018 года – 1,4 тыс. рублей);

– в Таганрогском ПНИ на сумму 47,1 тыс. рублей при закупке кур (1 категории потрошенных), говядины (1 категории), яиц, картофеля (в 2016 году – 29,4 тыс. рублей, в 2017 году – 17,7 тыс. рублей);

– в Шахтинском ПНИ на сумму 1,3 тыс. рублей при закупке кур (1 категории потрошенных) в 2017 году.

Существенная разница в ценах на одноименные продукты питания свидетельствует об отсутствии предварительного анализа рыночных предложений по видам товаров.

Приобретение учреждениями продуктов питания выше среднестатистических цен по Ростовской области свидетельствует:

– об осуществлении расходов сверх необходимого на получение требуемого результата;

– не обеспечивает соблюдение принципа эффективности использования средств.

В проверяемом периоде в проверенных учреждениях при закупке говядины (1 категории) в основном соблюдались среднестатистические цены, установленные по Ростовской области (кроме Новочеркасского ПНИ, Таганрогского ПНИ).

Следует отметить, что средняя стоимость закупленных в проверяемом периоде кур (1 категории потрошенных), яиц, картофеля не превышала среднестатистические цены по Ростовской области в 5 учреждениях: зерноградский ПНИ, Горненский ПНИ, Сальский ПНИ, Самарский ДИ, Семикаракорский ПНИ.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ соблюдения норматива обеспечения площадью жилых (спальных) помещений при предоставлении социальных услуг психоневрологическими интернатами, домами инвалидов.

Постановлением Правительства Ростовской области от 10.12.2014 № 833 «Об утверждении отдельных нормативов и норм для организаций социального обслуживания Ростовской области» установлен норматив обеспечения площадью жилых (спальных) помещений при предоставлении социальных услуг: для психоневрологических интернатов не менее 6 кв. м на одного человека, для отделений милосердия организаций социального обслуживания – не менее 4 кв. м на одного человека (Приложение № 2 к постановлению Правительства Ростовской области от 10.12.2014 № 833).

В результате проведенного анализа в некоторых учреждениях установлены нарушения требований постановления Правительства Ростовской области от 10.12.2014 № 833, в части соблюдения норматива обеспечения площадью жилых (спальных) помещений получателей социальных услуг.

Так, площадь жилых (спальных) помещений в отделениях общего типа составляла

менее 6 кв. м на одного человека, в отделениях милосердия – менее 4 кв. м на одного человека в следующих учреждениях:

– в Белокалитвинском ПНИ в отделениях общего типа получатели социальных услуг (85 человек, или 78,7% от общего количества получателей социальных услуг) размещены в жилых (спальных) помещениях, площадь которых составляла от 2,9 до 5,9 кв. м на одного человека;

– в Горненском ПНИ в отделениях общего типа получатели социальных услуг (189 человек, или 95,0% от количества получателей социальных услуг) размещены в жилых (спальных) помещениях, площадь которых составляла от 2,8 до 5,7 кв. м на одного человека;

в отделениях милосердия получатели социальных услуг (76 человек, или 43,0% от количества получателей социальных услуг) размещены в жилых (спальных) помещениях, площадь которых составляла от 2,9 до 3,8 кв. м на одного человека;

– в Зверевском ПНИ в отделениях общего типа получатели социальных услуг (81 человек, или 48,0% от количества получателей социальных услуг) размещены в жилых (спальных) помещениях, площадь которых составляла от 4,3 до 5,8 кв. м на одного человека;

в отделениях милосердия получатели социальных услуг (20 человек, или 13,0% от количества получателей социальных услуг) размещены в жилых (спальных) помещениях, площадь которых составляла от 3,3 до 3,9 кв. м на одного человека;

– в Зерноградском ПНИ в отделениях общего типа получатели социальных услуг (147 человек, или 88,0% от количества получателей социальных услуг) размещены в жилых (спальных) помещениях, площадь которых составляла от 4,2 до 5,6 кв. м на одного человека;

в отделениях милосердия получатели социальных услуг (33 человека, или 26,0% от количества получателей социальных услуг) размещены в жилых (спальных) помещениях, площадь которых составляла от 3,4 до 3,9 кв. м на одного человека;

– в Кашарском ПНИ в отделениях общего типа получатели социальных услуг (9 человек, или 31,0% от количества получателей социальных услуг) размещены в жилых (спальных) помещениях, площадь которых составляла от 5,1 до 5,9 кв. м на одного человека;

– в Маякинском ПНИ в отделениях общего типа получатели социальных услуг (104 человека, или 55,0% от количества получателей социальных услуг) размещены в жилых (спальных) помещениях, площадь которых составляла от 4,6 до 5,93 кв. м на одного человека;

в отделениях милосердия получатели социальных услуг (64 человека, или 44,0% от количества получателей социальных услуг) размещены в жилых (спальных) помещениях, площадь которых составляла от 3,0 до 3,9 кв. м на одного человека;

– в Новочеркасском ПНИ в отделениях общего типа получатели социальных услуг (65 человек, или 100,0% от количества получателей социальных услуг) размещены в жилых (спальных) помещениях, площадь которых составляла от 3,1 до 5,9 кв. м на одного человека;

в отделениях милосердия получатели социальных услуг (44 человека, или 88,0% от количества получателей социальных услуг) размещены в жилых (спальных) помещениях, площадь которых составляла от 2,9 до 3,9 кв. м на одного человека;

– в Ростовском ПНИ в отделениях общего типа получатели социальных услуг

(211 человек, или 79,0% от количества получателей социальных услуг) размещены в жилых (спальных) помещениях, площадь которых составляла от 2,9 до 5,9 кв. м на одного человека;

в отделениях милосердия получатели социальных услуг (100 человек, или 63,7% от количества получателей социальных услуг) размещены в жилых (спальных) помещениях, площадь которых составляла от 2,8 до 3,9 кв. м на одного человека;

– в Сальском ПНИ в отделениях общего типа получатели социальных услуг (174 человека, или 44,0% от количества получателей социальных услуг) размещены в жилых (спальных) помещениях, площадь которых составляла от 3,5 до 5,8 кв. м на одного человека;

в отделениях милосердия получатели социальных услуг (158 человек, или 80,0% от количества получателей социальных услуг) размещены в жилых (спальных) помещениях, площадь которых составляла от 3,2 до 3,8 кв. м на одного человека;

– в Семикаракорском ПНИ в отделениях общего типа получатели социальных услуг (16 человек, или 67,0% от количества получателей социальных услуг) размещены в жилых (спальных) помещениях, площадь которых составляла от 4,5 до 5,7 кв. м на одного человека;

– в Таганрогском ДИ в отделениях общего типа получатели социальных услуг (15 человек, или 80,0% от количества получателей социальных услуг) размещены в жилых (спальных) помещениях, площадь которых составляла от 4,0 до 5,34 кв. м на одного человека;

– в Таганрогском ПНИ в отделениях общего типа получатели социальных услуг (37 человек, или 100,0% от количества получателей социальных услуг) размещены в жилых (спальных) помещениях, площадь которых составляла от 2,77 до 5,5 кв. м на одного человека;

в отделениях милосердия получатели социальных услуг (75 человек, или 100,0% от количества получателей социальных услуг) размещены в жилых (спальных) помещениях, площадь которых составляла от 2,68 до 3,3 кв. м на одного человека;

– в Шахтинском ПНИ в отделениях общего типа получатели социальных услуг (294 человека, или 96,0% от количества получателей социальных услуг) размещены в жилых (спальных) помещениях, площадь которых составляла от 3,7 до 5,7 кв. м на одного человека;

в отделениях милосердия получатели социальных услуг (94 человека, или 38,0% от количества получателей социальных услуг) размещены в жилых (спальных) помещениях, площадь которых составляла от 2,7 до 3,9 кв. м на одного человека.

Таким образом, несоблюдение норматива обеспечения площадью жилых (спальных) помещений получателей социальных услуг, установленного постановлением Правительства Ростовской области от 10.12.2014 № 833, составило: в отделениях общего типа – от 44,0% до 100,0%; в отделениях милосердия – от 13,0% до 100,0%.

Кроме того, согласно СанПиН 2.1.2.2564-09 «Гигиенические требования к размещению, устройству, оборудованию, содержанию объектов организаций здравоохранения и социального обслуживания, предназначенных для постоянного проживания престарелых и инвалидов, санитарно-гигиеническому и противоэпидемическому режиму их работы», утвержденному постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 23.11.2009 № 71 (ред. от 17.02.2014), вместимость спальных комнат следует принимать для объектов организаций для инвалидов – хронических душевнобольных

с тяжелыми нарушениями умственной деятельности 4-6 мест, в остальных организациях – 1-3 места.

Согласно пункту 3.5 постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 27.05.2016 № 69 «Об утверждении СП 2.1.2.3358-16 Санитарно-эпидемиологические требования к размещению, устройству, оборудованию, содержанию, санитарно-гигиеническому и противоэпидемическому режиму работы организаций социального обслуживания» спальни для лиц, страдающих психическими расстройствами, рассчитываются на 4-6 человек.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что численность получателей социальных услуг в спальнях комнатах превышает норму, установленную постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 23.11.2009 № 71 и постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 27.05.2016 № 69:

– в Горненском ПНИ (в палатах № 6, 7, 11, 13, 16, 24 корпус № 1, в палатах № 1, 4 корпус № 2 размещено по 8-10 человек вместо 4-6 человек);

– в Новочеркасском ПНИ (в палатах № 1, 2 корпус № 1, в палатах № 2, 3 корпус № 2, в палатах № 1, 3, 5 корпус № 3, в палате № 1 корпус № 4 размещено по 7-10 человек вместо 4-6 человек);

– в Сальском ПНИ (в палатах № 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 корпуса «А» в палатах № 2, 3, 4, 6, 7 корпуса «Б» размещено по 8-21 человек вместо 4-6);

– в Таганрогском ПНИ (в палатах № 6, 11, 12, 16 корпус 2, в палатах № 7, 8 корпус 1 размещено по 8-18 человек вместо 4-6 человек).

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ соблюдения норматива обеспечения мягким инвентарем, норм питания получателей социальных услуг психоневрологических интернатов, домов инвалидов.

Нормативы обеспечения мягким инвентарем при предоставлении социальных услуг организациями социального обслуживания Ростовской области утверждены в приложении № 1 к постановлению Правительства Ростовской области от 10.12.2014 № 833.

В результате проведенного анализа в проверяемом периоде в ряде случаев, в 13 учреждениях установлены нарушения требований постановления Правительства Ростовской области от 10.12.2014 № 833, в части соблюдения нормативов обеспечения мягким инвентарем.

Так, по ряду наименований (пальто, обувь (зимняя, летняя, кроссовки, тапочки), брюки, свитера, платья, юбки, блузы, костюмы спортивные, трусы, сорочки (верхние рубашки), пижамы, носки, пододеяльники, простыни, наволочки, подушки, полотенца и др.) обеспечение мягким инвентарем осуществлялось как больше нормы так и меньше нормы на одного получателя социальных услуг в следующих учреждениях: в Белокалитвинском ПНИ, в Горненском ПНИ, в Зверевском ПНИ, в Зерноградском ПНИ, в Кашарском ПНИ, в Маякинском ПНИ, в Новочеркасском ПНИ (больше нормы), в Ростовском ПНИ, в Сальском ПНИ, в Семикаракорском ПНИ, в Самарском ДИ (в ряде случаев), в Таганрогском ДИ, в Таганрогском ПНИ.

В результате проведенного анализа, в проверяемом периоде в ряде случаев в учреждениях не соблюдались требования постановления Правительства Ростовской области от 10.12.2014 № 833, в части соблюдения рекомендуемых норм питания.

Так, в проверяемом периоде не соблюдались рекомендуемые нормы питания на 1 человека в день по сухарям, хлебу, колбасным изделиям, рыбе, томатной пасте, крупам и бобовым, макаронам, фруктам и ягодам, молоку, сыру, яйцам, картофелю, кондитер-

ским изделиям и др. (питание осуществлялось как больше, так и меньше нормы) в следующих учреждениях:

- в Горненском ПНИ (рыба, кондитерские изделия, дрожжи прессованные);
- в Зверевском ПНИ (сухари, дрожжи, томатная паста, повидло, творог, соки, капуста, сухофрукты);
- в Маякинском ПНИ (хлеб, крупы, бобовые, фрукты и ягоды, цитрусовые свежие, сухари, чай, какао, дрожжи прессованные);
- в Новочеркасском ПНИ (говядина 1 кат., колбасные изделия, рыба, томатная паста, крупы и бобовые, макароны, фрукты и ягоды, цитрусовые свежие, сухари, молоко, сыр, яйца, картофель, кондитерские изделия и др.);
- в Ростовском ПНИ (рыба, маргарин, специи);
- в Таганрогском ДИ (куры, колбасные изделия, рыба, макароны, томатная паста, фрукты и ягоды, цитрусовые свежие, сухари, молоко, сыр, яйца, масло растительное, кондитерские изделия и др.).

На основании данных накопительных ведомостей по расходу продуктов питания расходы на питание сверх рекомендуемых норм (колбаса, куры, яйцо, сахар, картофель, хлеб, крупы, бобовые, фрукты и ягоды, цитрусовые свежие, сухари, чай, какао, дрожжи прессованные и др.) осуществлялись в следующих учреждениях:

– в Зверевском ПНИ (колбаса, куры, яйцо, сахар, картофель и др.) на сумму 137,0 тыс. рублей (2016 год – 17,3 тыс. рублей, 2017 год – 57,6 тыс. рублей, январь 2018 года – 62,1 тыс. рублей);

– в Маякинском ПНИ (хлеб, крупы и бобовые, фрукты и ягоды, цитрусовые свежие) на сумму 1195,0 тыс. рублей (2016 год – 536,6 тыс. рублей, 2017 год – 623,0 тыс. рублей, январь 2018 года – 35,4 тыс. рублей);

кроме того, сверх рекомендуемых норм на питание произведены расходы на аскорбиновую кислоту для витаминизации блюд на сумму 113,1 тыс. рублей (в 2016 году – 57,2 тыс. рублей, в 2017 году – 53,2 тыс. рублей, в текущем периоде 2018 года – 2,7 тыс. рублей);

– в Новочеркасском ПНИ (фрукты и ягоды, цитрусовые свежие, сыр, картофель, кондитерские изделия и др.) на сумму 235,2 тыс. рублей (2016 год – 121,2 тыс. рублей, 2017 год – 98,3 тыс. рублей, январь 2018 года – 20,2 тыс. рублей);

– в Таганрогском ДИ (колбасные изделия, молоко, фрукты и ягоды) на сумму 10,3 тыс. рублей (в 2016 году – 3,5 тыс. рублей, в 2017 году – 2,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2018 года – 4,0 тыс. рублей).

Таким образом, в проверяемом периоде расходы на питание сверх рекомендуемых норм составили по 4 учреждениям 1690,6 тыс. рублей.

Кроме этого, следует отметить, что в проверяемом периоде при организации питания Новочеркасским ПНИ, Сальским ПНИ, Белокалитвинским ПНИ закупались и использовались консервы мясные и рыбные. Приложением № 8 к Методическим рекомендациям по организации питания в государственных (муниципальных) стационарных учреждениях социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов, утвержденным Постановлением Минтруда России от 15.02.2002 г. № 12 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации питания в государственных (муниципальных) стационарных учреждениях социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» (далее – приложение № 8 к Постановлению Минтруда России от 15.02.2002 г. № 12) в первоначальной редакции, которая утратила

силу в связи с изданием приказа Минздравсоцразвития РФ от 04.06.2007 № 397, были утверждены нормы замены продуктов по основным пищевым веществам:

«Мясо, говядина 100 гр. = Консервы мясные 120 гр. – (минус) 15 гр. масла сливочного или иного жира».

При этом Приложением № 8 к Постановлению Минтруда России от 15.02.2002 № 12 (в действующей редакции) утверждены нормы замены продуктов по белку и углеводам, в которых возможность замены мяса и рыбы (по белку) консервами отсутствует.

Иные действующие отраслевые нормативно-правовые акты, регламентирующие норматив замены продуктов по основным пищевым веществам при организации питания в государственных (муниципальных) стационарных учреждениях социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов, проверке не представлены.

Приказом министерства труда области от 24.12.2015 № 405 «Об утверждении нормативных затрат по питанию на 1 получателя социальных услуг для организаций социального обслуживания министерства труда и социального развития Ростовской области» утверждены нормативные затраты по питанию на 1 получателя социальных услуг на 2016 год в психоневрологических интернатах, в домах инвалидов в размере 62150,5 рублей.

Приказом министерства труда области от 28.12.2016 № 327 «Об утверждении нормативных затрат по питанию на 1 получателя социальных услуг для организаций социального обслуживания министерства труда и социального развития Ростовской области» на 2017 год утверждены нормативные затраты по питанию на 1 получателя социальных услуг в психоневрологических интернатах, в домах инвалидов в размере 63580,0 рублей.

В проверяемом периоде сверхнормативные затраты по питанию произведены в следующих учреждениях:

- в зерноградском ПНИ в 2016 году на сумму 84,2 тыс. рублей, в 2017 году на сумму 86,7 тыс. рублей;
- в кашарском ПНИ в 2016 году – 643,7 тыс. рублей, 2017 году – 61,8 тыс. рублей;
- в новочеркасском ПНИ в 2016 году на сумму 1 392,0 тыс. рублей, в 2017 году на сумму 869,6 тыс. рублей, в текущем периоде 2018 года на сумму 99,8 тыс. рублей;
- в семикаракорском ПНИ в 2016 году на сумму 103,5 тыс. рублей.

Таким образом, в связи с невыполнением приказов министерства труда области от 24.12.2015 № 405, от 28.12.2016 № 327, сверхнормативные затраты по питанию в проверяемом периоде составили по 4 учреждениям 2635,8 тыс. рублей.

В то же время в Таганрогском ДИ не выполнены нормативные затраты по питанию (меньше утвержденных нормативных затрат) в 2016 году на сумму 182,6 тыс. рублей, в 2017 году на сумму 73,2 тыс. рублей, в текущем периоде 2018 года на сумму 8,6 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения в организации ведения бухгалтерского учета, нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- в Белокалитвинском ПНИ для списания мягкого инвентаря применялся Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), что не соответствует приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н и учетной политике учреждения, которыми для этих целей утвержден Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);

– в Зверевском ПНИ по счету 101.11 «Основные средства. Жилые помещения» учитывалось здание нежилого назначения балансовой стоимостью 571,2 тыс. рублей, что является нарушением п. 53 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н. В целях устранения данного нарушения Зверевским ПНИ на основании накладной № 000018 на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов от 01.03.2018 (ф. 0504102) объект «Здание 3-этажное» перемещено на соответствующий счет 101.12 «Основные средства. Нежилые помещения».

– в Новочеркасском ПНИ не соблюдены требования по оформлению учетной политики: отсутствуют рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета; порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты, предусмотренные пунктом 6 Инструкции Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н; отсутствует способ заполнения Табеля (ф. 0504421), предусмотренный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н;

для списания мягкого инвентаря применялся Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), что не соответствует приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н и учетной политике учреждения, которыми для этих целей утвержден Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);

в бухгалтерском учете отражен несуществующий акт поставки электроэнергии в 2016 году на сумму 118,8 тыс. рублей и в 2017 году на сумму 158,0 тыс. рублей, что является нарушением Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н;

необоснованное отражение в бухгалтерском учете несуществующего акта поставки электроэнергии привело к отражению недостоверной информации в Сведениях по дебиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) по состоянию на 01.01.2017 и на 01.01.2018 на сумму 118,8 тыс. рублей и на сумму 158,0 тыс. рублей;

в 2016 году и в 2017 году не проводилась инвентаризация финансовых обязательств, что является нарушением требований статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

– в Ростовском ПНИ в 2016 и 2017 годах допущено нарушение требований пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в связи с отсутствием обязательных реквизитов первичных учетных документов (в Карточках-справках ф. 0504417 не заполнены сведения о суммах начисленной заработной платы по видам выплат, о суммах удержаний (по видам удержаний), о суммах к выдаче);

не определены актом учреждения в рамках формирования учетной политики учреждения (графиком документооборота) периоды заполнения и сроки представления в бухгалтерию Табеля учета рабочего времени (ф. 0504421), в результате не соблюдены Методические указания к приказу Министерства финансов России от 30.03.2015 № 52н;

основные средства (149 единиц общей балансовой стоимостью 31 164,7 тыс. рублей) отражены на счетах бухгалтерского учета с нарушением требований пункта 53 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н. Данное нарушение устранено. Ростовским ПНИ представлена бухгалтерская справка

к документу «Операция (бухгалтерская)» от 15.03.2018 № 00000050 (ф. 0504833), согласно которой объекты, отраженные в таблице, перемещены на соответствующие счета бухгалтерского учета.

В Таганрогском ДИ при проведении инвентаризации продуктов питания на складе выявлена недостача рыбы (треска с/м) на сумму 0,1 тыс. рублей и излишки рыбы (минтай с/м, скумбрия с/м) на сумму 0,7 тыс. рублей.

– в Маякинском ПНИ в связи с отсутствием в путевых листах информации о детализации маршрута в проверяемом периоде производилось списание ГСМ с несоблюдением правил бухгалтерского учета. Следует отметить, что данное нарушение ранее выявлялось министерством труда области в 2015 году и допускается повторно.

Кроме того, установлены факты неподтвержденных расходов:

– в Ростовском ПНИ на сумму 180,8 тыс. рублей (в 2016 году – 144,9 тыс. рублей, в 2017 году – 35,9 тыс. рублей), в связи с принятием к учету Табелей учета использования рабочего времени до окончания расчетного периода;

– в Зверевском ПНИ на сумму 1,2 тыс. рублей (расходы на бензин), в связи с необоснованной командировкой водителя в министерство труда области в выходной день 31.12.2017. В ходе проверки денежные средства в сумме 1194,47 рубля восстановлены 06.03.2018 на лицевой счет (№ 20814004550) учреждения руководителем О.И. Бубенок путем внесения указанных средств через Ростовское отделение № 5221, филиал № 816 (операция № 85, 06.03.2018, 10:38, терминал 2).

Установлены факты неэффективного использования имущества (основных средств)

– Ростовским ПНИ в проверяемом периоде не использовались основные средства (набор пробных очковых линз, гинекологическое кресло), балансовая стоимость 17,6 тыс. рублей.

Кроме того, Ростовским ПНИ в 2016 году осуществлены расходы на сумму 12 818,7 тыс. рублей – капитальный ремонт помещений учреждения (по объекту «Капитальный ремонт помещений ГБУСОН РО «Ростовский ПНИ № 1») не завершен, договор расторгнут, работы исполнены на 51,9 процента.

Зверевским ПНИ были произведены расходы на сумму 362,0 тыс. рублей с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата (в 2016 году – 342,0 тыс. рублей – средства областного бюджета; в 2017 году – 20,0 тыс. рублей – средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности) на уплату штрафов (за несоблюдение требований в сфере трудового законодательства, за нарушение санитарно-гигиенических требований, за нарушение требований в области пожарной безопасности, за несоблюдение требований законодательства о социальной защите инвалидов).

* * *

В результате контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом периоде как министерством труда и социального развития Ростовской области (далее – министерство труда), так и государственными подведомственными учреждениями – психоневрологическими интернатами (домами инвалидов) формирование и исполнение плановых назначений, учет операций с бюджетными средствами осуществлялись в соответствии с требованиями федерального и областного законодательства. Бюджетный процесс основан на единых принципах бюджетной системы и соответствует действующему законодательству. Нецелевого расходования бюджетных средств не

установлено. Вместе с тем проведенной проверкой установлены отдельные недостатки и нарушения действующего законодательства.

По результатам проверки министерству труда и психоневрологическим интернатам Контрольно-счетной палатой Ростовской области направлены представления. В ходе проверки и после ее завершения проверяемыми объектами проводилась работа по устранению выявленных нарушений, утверждены план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, а также комплекс мер по предупреждению их в дальнейшем. В целях недопущения в дальнейшей работе нарушений, выявленных Палатой, были изданы распорядительные документы об усилении контроля за исполнением действующего законодательства. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 18 должностных лиц.

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

1.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством информационных технологий и связи Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 05.04.2018 № 79, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 05.04.2018 № 61.

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

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

Перечень объектов контрольного мероприятия: министерство информационных технологий и связи Ростовской области (далее – министерство); подведомственное государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Региональный центр информационных систем» (далее – ГБУ РО «РЦИС»).

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 06.04.2018 по 25.05.2018, в том числе непосредственно на проверяемых объектах: с 06.04.2018 по 10.05.2018.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.А. Бирюков (руководитель контрольного мероприятия), М.Е. Волохонская и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Киреева (заместитель руководителя контрольного мероприятия), А.А. Дзюба, Н.А. Пономарева, В.Н. Сорбат.

По результатам проверки оформлено 2 акта, подписанных в установленном порядке без замечаний и разногласий.

Результаты контрольного мероприятия:

Исполнение по расходам бюджета министерством информационных технологий и связи Ростовской области в 2017 году составило 292 588,5 тыс. рублей, или 98,9% к плану, в I полугодии 2018 года – 77 418,7 тыс. рублей, или 27,1% к годовому плану. Общее неисполнение бюджетных назначений по расходам министерства за 2017 год составило 3170,0 тыс. рублей, или на 1,1% к плану, что обусловлено в основном сложившейся экономией и введением режима экономного расходования средств по всем направлениям деятельности аппарата министерства.

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

нарушений не установлено. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Вместе с тем проверкой выявлены отдельные факты несоблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок министерством.

Так, установлены нарушения при обосновании закупки – 2 факта (с нарушением требований размещена и осуществлена закупка оборудования с техническими характеристиками, не соответствующими утвержденным нормативным затратам, и закупка оборудования в количестве, превышающем установленный норматив). Выявлено несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке – 6 фактов (документация об аукционе не содержит указанную в извещении информацию о преимуществах участникам – 3 факта; в документации об аукционе отсутствуют требования о предоставлении документов, подтверждающих соответствие участника и товара установленным условиям, запретам и ограничениям – 2 факта; извещение не соответствует документации об аукционе в части указания срока выполнения работ). Допущены нарушения требований к протоколам, составленным в ходе осуществления закупок, их содержанию и размещению в открытом доступе – 2 факта (протокол, размещенный в открытом доступе, не подписан одним из присутствующих членов комиссии и не содержит информацию о решении каждого члена комиссии). Имело место несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, – 3 факта (информация об исполнении контрактов, акт сдачи-приемки оказанных услуг и платежные поручения размещены в единой информационной системе с нарушением сроков на 11, 14 и 69 дней).

При формировании начальной (максимальной) цены контракта министерством не были учтены Методические рекомендации, утвержденные приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, в части принятия к расчету ценовых предложений, не содержащих расшифровку (детализацию) стоимости услуг в разрезе каждого отдельного оборудования и отдельных задач, предусмотренных техническим заданием – 2 факта.

Выявлены нарушения условий реализации контракта в части несвоевременной поставки средств криптографической защиты информации для нужд Правительства Ростовской области на сумму 980,7 тыс. рублей и неприменения мер ответственности по контракту.

Кроме того, допущены нарушения порядка заполнения авансовых отчетов подотчетными лицами министерства – 3 факта; неверное отражение информации в отчете об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций; неразмещение на официальном сайте министерства отчета о деятельности подведомственного ГБУ РО «РЦИС» и об использовании закрепленного за ним государственного имущества за 2017 год.

Встречная проверка подведомственного ГБУ РО «РЦИС» показала, что расходование средств на оплату труда и приобретение нефинансовых активов, ведение операций с денежными средствами, расчеты с подотчетными лицами осуществляются в соответствии с требованиями, установленными законодательством. Проверкой оприходования и списания материальных запасов нарушений не выявлено. Нарушений правил бухгалтерского учета и отчетности не установлено.

ГБУ РО «РЦИС» предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в 2017

году в сумме 23 184,6 тыс. рублей, или 100,0% к плану, по состоянию на 01.04.2018 – в сумме 3 396,4 тыс. рублей, или 15,3% к плану (22 163,5 тыс. рублей). Государственное задание на 2017 год выполнено в полном объеме.

При выполнении в 2017 году работы «Техническое сопровождение и эксплуатация, вывод из эксплуатации информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры», установленной государственным заданием, ГБУ РО «РЦИС» отдельные виды работ выполнялись путем привлечения сторонних организаций по 7 контрактам на сумму 4 897,0 тыс. рублей в связи с отсутствием необходимого материального обеспечения и кадрового ресурса.

Проверкой соблюдения законодательства в сфере закупок ГБУ РО «РЦИС» установлены нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта – 1 факт на сумму 723,3 тыс. рублей. Выявлено несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке – 4 факта (указанные в извещении преимущества участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) не соответствуют документации об аукционе; в документации об аукционе неверно установлена дата окончания предоставления разъяснений положений документации; в единой информационной системе размещено извещение и документация об осуществлении закупки, которые содержат информацию, не соответствующую плану-графику, в части описания объекта закупки; извещение не соответствует документации в части описания объекта закупки). Допущены нарушения при установлении преимуществ отдельным участникам закупок – 2 факта (в проектах и в заключенных 2 контрактах неверно установлены сроки для оплаты оказанных услуг). Имело место несвоевременное размещение извещения в единой информационной системе с нарушением срока на 9 дней.

Допущены и иные нарушения в деятельности министерства и подведомственного учреждения.

* * *

По результатам контрольного мероприятия:

Отчет аудитора о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством информационных технологий и связи Ростовской области» за 2017 год и текущий период 2018 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 04.06.2018 № 14).

По итогам проверки Палатой направлены представления в адрес министерства и ГБУ РО «РЦИС».

Во время проверки и в рамках реализации представления министерством были приняты оперативные меры по устранению выявленных нарушений. Усилен контроль за соблюдением требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок. Разработана форма мониторинга своевременности размещения информации об исполнении контрактов. При планировании закупок и формировании цены контракта осуществляется детализация стоимостикупаемых товаров, работ (услуг). Усилен контроль за соблюдением условий реализации заключенных контрактов. Взысканы штрафные санкции за неисполнение контракта. Внесены исправления в авансовые отчеты. Отчет о деятельности подведомственного учреждения размещен на сайте министерства.

ГБУ РО «РЦИС» проводится работа по совершенствованию Регламента контрактной службы и должностных регламентов работников учреждения, ответственных за

подготовку и размещение документации в ЕИС. Дополнительно проведены мероприятия по усилению контроля подготовки и согласования аукционной документации путем перевода согласования в СЭД «Дело».

Проведена работа по недопущению впредь подобных нарушений. Применены меры дисциплинарного взыскания к 4 должностным лицам министерства и к 2 ответственным лицам учреждения, допустившим нарушения. Приняты и другие меры.

По запросу УФСБ России по Ростовской области Палатой направлены копии актов проверки министерства и ГБУ РО «РЦИС» в УФСБ РФ по РО.

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

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области в 2016, 2017 годах

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28.02.2018 № 19, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.03.2018 № 63, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 12.03.2018 № 16.

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

Предмет проверки: деятельность министром области по формированию и использованию бюджетных средств.

Проверяемый период: 2016 и 2017 годы.

Объект проверки: министр области.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин (руководитель проверки), инспекторы К.С. Баликоев, Н.В. Славгородский и Н.Г. Шапранова.

Анализ нормативно-правовой базы и документов, регулирующих деятельность министерства и соответствие их требованиям федеральных и областных нормативных правовых актов показал, что в целях осуществления бюджетного процесса были разработаны и утверждены приказы министерства, регламентирующие порядок бухгалтерского учета, планирования, финансирования и исполнения бюджета, начисления и выплаты заработной платы, осуществления закупочных процедур. Таким образом, в проверяемом периоде министерством в основном разработаны и приняты необходимые документы, регламентирующие бюджетный процесс.

В ходе проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Ростовской области, и контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на разработку проектно-сметной документации», задание на проектирование и расчет начальной (максимальной) цены контракта, согласованные главным распорядителем средств областного бюджета – Министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области, в соответствии с п. 3.1 Порядка в ходе проводимых проверок не представлены.

Вместе с тем согласно п. 3.1 постановления Правительства Ростовской области от 04.10.2012 № 945 «Об утверждении Порядка организации и финансирования из областного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, а также ремонту автомобильных дорог» (далее – Порядок):

– утверждение задания на проектирование осуществляется по объектам областной собственности – главным распорядителем средств областного бюджета; по объектам муниципальной собственности, финансирование которых предусмотрено с привлечением

средств областного бюджета, – заказчиком по согласованию с главным распорядителем средств областного бюджета;

– расчет начальной (максимальной) цены контракта на объекты проектирования, строительства, реконструкции и капитального ремонта муниципальной собственности, финансирование которых предусмотрено за счет средств областного бюджета, согласовывается главным распорядителем средств областного бюджета.

Проверка соблюдения министерством требований действующего бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса показала следующее.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета) утвержден приказом министерства финансов Ростовской области от 28.06.2013 № 78 (далее – Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета).

Порядок составления и ведения бюджетной росписи министра утвержден приказом министерства от 08.07.2013 № 85 «Об утверждении Порядка составления и ведения бюджетной росписи министерства строительства» (с изменениями).

Как показала проверка, суммы предусмотренных бюджетными росписями министерства на 2016 и 2017 годы бюджетных ассигнований по расходам и лимитов бюджетных обязательств областного бюджета соответствовали показателям ведомственной структуры областного бюджета, утвержденной областными законами от 21.12.2015 № 473-ЗС «Об областном бюджете на 2016 год» (далее – областной бюджет на 2016 год) и от 26.12.2016 № 836-ЗС «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – областной бюджет на 2017 год).

Согласно порядку составления и ведения бюджетной росписи министра от 08.07.2013 № 85 к бюджетным сметам, представленным на утверждение, прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании бюджетных смет.

Выборочной проверкой произведенных министерством расчетов плановых ассигнований на 2016 и 2017 годы нарушений не установлено.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ((ф. 0503127), далее – отчет ф. 0503127), составленному по состоянию на 01.01.2017, исполнение министерством плановых ассигнований составило: по доходам – 1979870,5 тыс. рублей, или 96,8% от плана, по расходам – 6376853,1 тыс. рублей, или 86,8% от плана.

Согласно пояснительной записке (ф. 0503160) в составе дебиторской задолженности были учтены выданные авансы на сумму 126580,4 тыс. рублей. По данным формы 0503160 кредиторская задолженность в размере 380974,3 тыс. рублей сложилась по платежам подрядным организациям за разработку проектно-сметной документации на объектах областной собственности в сумме 480,6 тыс. рублей, текущая задолженность по платежам в ОАО «Ростелеком» за услуги связи в сумме 7,2 тыс. рублей, а также текущая задолженность по налогу на имущество в сумме 0,1 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2017 у министра числится кредиторская задолженность перед федеральными министерствами в сумме 6649,7 тыс. рублей, а также перед государственной корпорацией – Фондом содействия реформированию ЖКХ в сумме 373836,7 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), далее – отчет ф. 0503127), составленному по состоянию на 01.01.2018, исполнение министерством плановых ассигнований составило: по доходам – 1418862,1 тыс. рублей, или 98,5% от плана, по расходам – 8079298,7 тыс. рублей, или 80,9% от плана.

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде в министерстве осуществлялся отделом исполнения бюджета и бухгалтерского учета.

В соответствии со статьей 6 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» приказами министерства строительства РО утверждена учетная политика министерства на проверяемый период.

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

В ходе проверки соблюдения процедур при размещении заказов, их краткого анализа установлено следующее.

Министерство в проверяемом периоде осуществляло закупки товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

В ходе выборочной проверки плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – план закупок на 2017 год), планов-графиков размещения заказов товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – планы-графики размещения заказов), размещенных министерством на официальном сайте в единой информационной системе в сфере закупок (www.zakupki.gov.ru), нарушений не установлено.

Проверка показала, что доля закупок, которые заказчик осуществил у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в 2017 году (12,6%), в совокупном годовом объеме закупок составила менее 15%, что свидетельствует о невыполнении министерством требований части 1 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

В ходе проверки закупки, проведенной в форме открытого конкурса, на разработку проектно-сметной документации по объекту «Установка модульной котельной для отопления здания ГБОУ РО «Орловский казачий кадетский корпус» по адресу: Ростовская область, п. Орловский, ул. Лесная, 28» на сумму 2610,4 тыс. рублей (извещение от 24.03.2017 № 0158200001817000010) установлено, что, в нарушение части 2 статьи 42 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в извещении о проведении электронного аукциона в строке «Сроки поставки товара или завершения работы либо график оказания услуг» не указан конкретный срок завершения работ.

В нарушение требований части 12 статьи 53 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ предложение участника открытого конкурса в отношении выполнения работ по разработке проектной документации по объекту «Реконструкция котельной памятника истории и культуры областного значения храма Рождества Пресвятой Богородицы с семейной усыпальницей атамана М.И. Платова в хуторе Малый Мишкин Аксайского района» на сумму 825,0 тыс. рублей размещено в единой информационной системе

вместе с протоколом вскрытия конвертов с заявками на участие в открытом конкурсе от 11.04.2016, а не с протоколом рассмотрения единственной заявки на участие в конкурсе от 12.04.2016.

В нарушение части 2 статьи 70 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ контракт на сумму 101236,8 тыс. рублей на выполнение работ по реконструкции локальной системы оповещения (ЛСО) в зоне затопления (2-й этап) (г. Ростов-на-Дону, г. Новошахтинск) не содержит информации о товаре (товарном знаке и (или) конкретных показателях товара), указанной в заявке участника, поданной на участие в электронном аукционе.

Аналогичные нарушения на общую сумму 61355,3 тыс. рублей выявлены в ходе проверки 7 закупок министерства по реконструкции систем теплоснабжения.

В рамках проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, а также выдачу средств под отчет установлено следующее.

Распоряжением Губернатора Ростовской области от 27.04.2016 № 145 «О внесении изменений в распоряжение Губернатора Ростовской области от 25.04.2012 № 82» предельная штатная численность министерства области была сокращена на 8 единиц и утверждена в количестве 82 штатные единицы.

Приказом минстроя от 28.04.2016 № 57 «О внесении изменений в штатное расписание министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области» с 01.05.2016 введено в действие новое штатное расписание министерства со штатной численностью 82 единицы, в том числе государственных должностей – 1; государственных гражданских служащих – 81. Фонд заработной платы в месяц по должностным окладам составил 1162,1 тыс. рублей.

В проверяемом периоде оплата труда в минстрое осуществлялась на основании Областных законов Ростовской области от 26.07.2005 № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области», от 10.12.2010 № 537-ЗС «О денежном содержании лиц, замещающих государственные должности Ростовской области», от 10.12.2010 № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области».

При выборочной проверке личных дел и лицевых карточек работников министерства на соответствие их должностных окладов размерам, утвержденным областным законодательством, а также обоснованности установления и выплаты сотрудникам минстроя месячных окладов в соответствии с присвоенными им классными чинами государственной гражданской службы Ростовской области нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности установления ежемесячной надбавки за выслугу лет нарушений не установлено.

Порядком выплаты премий за выполнение особо важных и сложных заданий государственным гражданским служащим Ростовской области в минстрое, утвержденным приказом министерства от 21.08.2012 № 91 «О некоторых вопросах оплаты труда государственных гражданских служащих Ростовской области в министерстве строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области» (в ред. приказа от 13.03.2015 № 29/1), предусмотрено, что премии не выплачиваются при наличии неснятых дисциплинарных взысканий. Информацию о применении к работникам министерства дисциплинарных взысканий или их снятии отдел правовой и кадровой работы министерства направляет в управление финансов и бухгалтерского учета министерства не

позднее трех рабочих дней после издания соответствующего правового акта.

При этом, как показала проверка, в нарушение требований вышеназванного порядка в 2016–2017 годах отдельным работникам министерства при наличии неснятых дисциплинарных взысканий были произведены выплаты ежеквартальных и единовременных премий на общую сумму 65,0 тыс. рублей, в том числе: в 2016 году – в размере 48,1 тыс. рублей, в 2017 году – в объеме 16,9 тыс. рублей. По информации министерства, начисления на вышеуказанные выплаты составили 19,6 тыс. рублей, в том числе: в 2016 году – в размере 14,5 тыс. рублей, в 2017 году – в объеме 5,1 тыс. рублей.

В соответствии с ч. 4 ст. 84.1 Трудового кодекса Российской Федерации в день прекращения трудового договора работодатель обязан выдать работнику трудовую книжку и произвести с ним расчет в соответствии со ст. 140 Трудового кодекса Российской Федерации.

То есть обязанность произвести расчет со служащим в последний день его работы установлена и Трудовым кодексом Российской Федерации, и Федеральным законом от 27.07.2004 № 79-ФЗ.

Как показала проверка, в нарушение вышеуказанных требований Трудового кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ окончательный расчет с уволившимся из министерства служащим в сумме 216,4 тыс. рублей был произведен спустя 8 дней после даты увольнения.

Выборочной проверкой тождественности сумм оборотов и остатков в Журналах операций расчетов с подотчетными лицами данным Главной книги в проверяемом периоде расхождений не установлено. Авансовые отчеты подтверждены первичными учетными документами. Выборочной проверкой правильности ведения аналитического учета расчетов с подотчетными лицами в Журналах операций расчетов с подотчетными лицами нарушений и расхождений с первичными учетными данными не установлено.

Выборочной проверкой правильности учета объектов основных средств установлено, что основные средства, приобретенные в проверяемом периоде министерством, отражены в бухгалтерском учете и отчетности. Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках учета основных средств. Учет основных средств осуществлялся в разрезе материально-ответственных лиц. Инвентарные карточки регистрировались в описи инвентарных карточек по учету основных средств.

В проверяемом периоде имущество, находящееся на балансе министерства, было закреплено за работниками министерства, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

В рамках проверки в министерстве проведена сверка основных средств, находящихся на балансе министерства по состоянию на 28.03.2018, приобретенных в проверяемом периоде. Проверка фактического наличия имущества производилась при участии материально-ответственных лиц. При сверке произведен осмотр объектов основных средств.

По результатам сверки установлено, что все полученные и приобретенные в проверяемом периоде объекты основных средств находятся в наличии и выданы в эксплуатацию.

Проверкой движения материальных запасов в проверяемом периоде установлено, что оприходование товарно-материальных ценностей министерством производилось по товарным накладным. Списание материальных запасов осуществлялось на основании актов о списании.

Выборочной проверкой полноты и правильности оприходования материальных

запасов, а также их списания в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Выборочная проверка законности и эффективности использования в 2016 и 2017 годах бюджетных средств, исполнения бюджетной росписи и бюджетных смет, предусмотренных на оплату товаров, работ, услуг, приобретения основных средств для обеспечения деятельности министерства, прочих расходов, показала следующее.

В ходе настоящей проверки установлено, что министерством в проверяемом периоде произведены расходы без достижения требуемого результата, что не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, определенному ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе:

– уплата процентов за пользование чужими денежными средствами и судебных расходов по исполнительному листу, выданному судебными органами, в сумме 177,7 тыс. рублей в связи с неисполнением министерством своих обязательств по оплате выполненных ОАО «Институт по проектированию и строительству предприятий агропромышленного комплекса и пищевой промышленности» строительных работ;

– авансирование работ по 8 контрактам, заключенным с ООО «Новые технологии», на реконструкцию коммуникаций на сумму 9108,7 тыс. рублей в связи с последующим расторжением по причине невыполнения работ, а также в связи с принятием и оплатой инженерных изысканий на сумму 980,2 тыс. рублей в рамках контракта, заключенного с ООО «НПО «ГеоИнжПроект» на разработку проектной документации с последующим расторжением контракта и отсутствием заключения экспертизы проекта.

Выборочная проверка соблюдения министерством порядка применения бюджетной классификации показала следующее.

Согласно определению Верховного Суда Ростовской области от 27.01.2015 № 81-КГ14-19 (Судебная коллегия по гражданским делам) по смыслу статьи 1064 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) вред рассматривается как всякое умаление охраняемого законом материального или нематериального блага, любое неблагоприятное изменение в охраняемом законом благе, которое может быть имущественным или неимущественным (нематериальным).

В соответствии со статьей 1082 ГК РФ, удовлетворяя требование о возмещении вреда, суд в соответствии с обстоятельствами дела обязывает лицо, ответственное за причинение вреда, возместить вред в натуре (предоставить вещь того же рода и качества, исправить поврежденную вещь и т. п.) или возместить причиненные убытки (пункт 2 статьи 15 ГК РФ).

В силу пункта 2 статьи 15 ГК под убытками понимаются расходы, которые лицо, чье право нарушено, произвело или должно будет произвести для восстановления нарушенного права, утрата или повреждение его имущества (реальный ущерб), а также неполученные доходы, которые это лицо получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено (упущенная выгода).

В соответствии с приведенными нормами действующего законодательства возмещение убытков по своему юридическому смыслу является одним из способов возмещения причиненного вреда.

Следовательно, произведенные министерством расходы в 2016 году на возмещение убытков в размере 100846,6 тыс. рублей подлежали отражению в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Указания № 65н) по виду расходов 831 «Исполнение судебных актов Российской

Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда».

Согласно Указаниям № 65н по виду расходов 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» подлежат отражению расходы на исполнение судебных актов Российской Федерации, мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также деятельности государственных (муниципальных) учреждений.

В свою очередь, указанные расходы были неправомерно отражены по виду расходов 880 «Специальные расходы».

Таким образом, при планировании и расходовании средств на возмещение убытков в размере 100846,6 тыс. рублей по виду расходов 880 «Специальные расходы» министерством допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации, установленного Указаниями № 65н, а также неэффективное их использование.

В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ министерством в 2017 году в контракты от 23.08.2017 № 45/17-ГК и от 23.08.2017 № 46/17-ГК, заключенные с ГБУ РО «ЛРЦ № 1» на проведение диспансеризации государственных гражданских служащих министерства, без правовых оснований были внесены изменения в существенные условия в связи с уменьшением цены контрактов.

Проверкой соблюдения министерством как органом государственной власти, осуществляющим бюджетные полномочия учредителя автономных и бюджетных учреждений и главного распорядителя бюджетных средств, порядка формирования и финансового обеспечения государственного задания подведомственным учреждениям установлено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями (ГАУ РО «Региональный научно-исследовательский и проектный институт градостроительства»; ГБУ РО «Агентство жилищных программ»; ГБУ РО «Ростовоблстройзаказчик»), утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 18.09.2015 № 582 в связи с несоблюдением графиков перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, являющихся неотъемлемой частью соглашений, а также с перечислением субсидии позже двух рабочих дней со дня предоставления предварительного отчета о выполнении государственного задания, что согласно статье 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях является административным правонарушением.

Сравнительный анализ материалов предыдущих проверок, проведенных в министерстве Контрольно-счетной палатой Ростовской области, и результатов данного контрольного мероприятия показал следующее.

Проверкой использования средств областного бюджета министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области за 2014 год и текущий период 2015 года, проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2015 году, установлен ряд нарушений и недостатков, в числе которых: расходование средств без соблюдения порядка по расходам и неполное выполнение государственных задач и функций, планирование бюджетных ассигнований с нарушением порядка применения бюджетной классификации; несоблюдение требований законодательства при ведении реестров закупок; несоответствие контракта требованиям, предусмотренным документацией о закупке; неприменение мер ответственности по ряду контрактов.

Настоящей проверкой установлен ряд повторяющихся нарушений в части планирования бюджетных ассигнований с нарушением порядка применения бюджетной классификации, несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке.

Также проверкой выявлены новые нарушения, а именно: нарушение принципа эффективности; осуществление закупок у субъектов малого предпринимательства в объеме менее 15%; несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки; нарушения требований к протоколам, составленным в ходе осуществления закупок, их содержанию и размещению в открытом доступе; произведены выплаты ежеквартальных и единовременных премий при наличии неснятых дисциплинарных взысканий; нарушение порядка и условий оплаты труда; неправомерное внесение изменений в контракт.

Таким образом, сравнительный анализ материалов предыдущей проверки, проведенной в министерстве, и результатов данного контрольного мероприятия не позволяет сделать вывод о принятии министерством мер по недопущению нарушений законодательства в полном объеме.

По результатам контрольного мероприятия:

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области в 2016 и 2017 годах» утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 10.09.2018 № 23).

По итогам проверки Палатой направлено представление министру строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области Н.В. Безуглову.

Министерством проведены мероприятия по устранению нарушений в полном объеме, принятию необходимых локальных правовых актов, укреплению финансовой дисциплины.

Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко с изложением результатов проверки.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.7. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Контрольно-счетной палатой Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: письмо Законодательного Собрания Ростовской области от 18.06.2018 № 01.3-344, пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О, решение коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 25.06.2018 № 15), распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 25.06.2018 № 110, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 25.06.2018 № 92.

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

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

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

Должность председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области замещает Хрипун В.И., назначенный постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 21.02.2017 № 2257. Должностные обязанности начальника отдела – главного бухгалтера – исполняет Голуб О.В. (весь проверяемый период).

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 26.06.2018 по 16.07.2018.

Состав ответственных исполнителей, участвующих в контрольном мероприятии: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Е. Волохонская (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.А. Дзюба, С.А. Киреева (заместитель руководителя) и Н.А. Пономарева.

В проверке принимала участие представитель Законодательного Собрания Ростовской области – начальник финансово-экономического управления аппарата Законодательного Собрания Ростовской области С.В. Харковец.

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

По результатам проверки оформлен акт, подписанный 16.07.2018 в установленном порядке без замечаний и разногласий.

Результаты проверки:

В проверяемом периоде Контрольно-счетная палата Ростовской области осуществляла свою деятельность на основании Областного закона от 14.09.2011 № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» (с изменениями).

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

Исполнение бюджета по расходам Контрольно-счетной палатой Ростовской области

в 2017 году составило 109,2 млн рублей, или 98,7% от плана. Неисполнение бюджета по расходам сложилось в сумме 1,4 млн рублей, в основном за счет: экономии командировочных расходов (0,9 млн рублей); сокращения расходов по транспортному обслуживанию аппарата (0,4 млн рублей). В I полугодии 2018 года исполнение бюджета по расходам составило 48,2 млн рублей, или 40,2% от годового плана.

В результате проверки установлено, что Контрольно-счетной палатой как главным распорядителем средств областного бюджета соблюдаются регламентированные процедуры бюджетного процесса.

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

Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами соответствуют действующему законодательству. Обеспечивается целевое использование бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

При размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг в проверяемом периоде получена экономия в сумме 8237,6 тыс. рублей.

Оплата труда лиц, замещающих государственные должности Ростовской области, и государственных гражданских служащих Контрольно-счетной палаты, установление должностных окладов, надбавок, доплат, выплата премий и ежемесячного денежного поощрения осуществлялись в проверяемом периоде в соответствии с действующим законодательством.

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

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

* * *

По результатам проверки:

Отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Контрольно-счетной палатой Ростовской области утвержден на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 30.07.2018 № 19).

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

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.8. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом потребительского рынка Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 06.03.2018 № 20 и от 26.03.2018 № 27, удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 07.03.2018 № 15 и от 26.03.2018 № 40.

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

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

Объекты контрольного мероприятия: департамент потребительского рынка Ростовской области – главный распорядитель бюджетных средств (далее – департамент), государственное казенное учреждение Ростовской области «Ростсистема» (далее – ГКУ РО «Ростсистема»).

В проверяемом периоде директором департамента потребительского рынка Ростовской области являлась И.В. Теларова, должностные обязанности главного бухгалтера департамента исполняла М.В. Кравченко.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 12.03.2018 по 23.03.2018 и с 03.04.2018 по 24.04.2018, в том числе непосредственно в департаменте потребительского рынка Ростовской области – с 12.03.2018 по 23.03.2018 и с 03.04.2018 по 10.04.2018.

Состав ответственных исполнителей, участвующих в проверке: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Хотинава (руководитель проверки), М.Е. Волохонская (заместитель руководителя проверки) и инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Пономарева.

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 проверки оформлено 2 акта, подписанных 09.04.2018 и 10.04.2018 в установленном порядке без замечаний и разногласий.

Результаты проверки:

В соответствии с Положением, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2011 № 283 «Об утверждении положения о департаменте потребительского рынка Ростовской области», департамент является органом исполнительной власти Ростовской области, осуществляющим в рамках действующего законодательства регулирование в сфере торговой деятельности, общественного питания и бытового обслуживания населения на территории Ростовской области.

Департамент является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать с изображением Герба Ростовской области и своим наименованием, необходимые штампы и бланки.

Имущество департамента принадлежит ему на праве оперативного управления и является государственной собственностью Ростовской области. В ведомственной при-

надлежности департамента находится государственное казенное учреждение Ростовской области «Ростсистема».

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

Исполнение областного бюджета департаментом в 2017 году осуществлено в пределах утвержденных плановых назначений и составило 80274,4 тыс. рублей, или 97,6% к плану.

Исполнение областного бюджета департаментом за I квартал 2018 года осуществлено в пределах утвержденных плановых назначений и составило 19664,2 тыс. рублей, или 19,6% утвержденных годовых бюджетных назначений.

Проверка показала, что департаментом как главным распорядителем бюджетных средств соблюдаются 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.

Проверкой соблюдения порядка расчетов по оплате труда работников, порядка ведения кассовых и банковских операций, расчетов с подотчетными лицами, законности и эффективности использования государственного имущества, соблюдения порядка учета поступления и списания нефинансовых активов нарушений не установлено.

В то же время проверкой установлены отдельные факты несоблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд в части содержания документации о закупке, включения в условия контракта обязательных условий, информационного обеспечения закупок (государственные контракты № 15-ЗПП от 09.03.2017 на сумму 74,9 тыс. рублей, № 13-ЗПП от 27.02.2017 на сумму 89,0 тыс. рублей, № 20 от 29.03.2017 на сумму 281,0 тыс. рублей).

Установлены нарушения условий заключенных департаментом государственных контрактов на выполнение работ, оказание услуг, в том числе:

– в результате нарушения условий оплаты по 3 государственным контрактам, заключенным с ПАО «Ростелеком» на срок от 24 до 53 дней, допущено образование просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.02.2018 в сумме 26,6 тыс. рублей, на 01.03.2018 – 23,1 тыс. рублей;

– нарушен на 5 календарных дней срок оплаты поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), установленный пунктом 4.3 государственного контракта от 09.06.2017 № 32 на сумму 54,6 тыс. рублей;

– нарушен на 17 календарных дней срок возврата денежных средств, внесенных Исполнителем в качестве обеспечения исполнения по государственному контракту, установленный пунктом 7.2 государственного контракта от 05.06.2017 № 30-ЗПП на сумму 80,0 тыс. рублей;

Кроме того, не соблюдены требования пункта 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ в части осуществления закупок 15% у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Проверка показала, что департаментом как органом государственной власти, осуществляющим бюджетные полномочия учредителя государственного казенного учреждения и главного распорядителя бюджетных средств, определен порядок утверждения бюджетной сметы ГКУ РО, установлен порядок ГКУ РО отчетности, в части, не

урегулированной законодательством, определен порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за учреждением имущества.

Встречная проверка подведомственного ГКУ РО «Ростсистема» по отдельным вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств показала, что учреждением, как получателем бюджетных средств в проверяемом периоде в основном соблюдены регламентированные процедуры бюджетного процесса, порядка исполнения областного бюджета. Проверкой соответствия утвержденных бюджетных смет учреждения доведенным показателям лимитов бюджетных обязательств на 2017 и 2018 годы расхождений не установлено.

Выборочной проверкой расходования средств областного бюджета на оплату труда нарушений не установлено. Структура учреждения, штатное расписание, установление надбавок и иных доплат соответствуют действующим нормативным актам, регламентирующим оплату труда работников государственного казенного учреждения Ростовской области «Ростсистема». Нарушений правил бухгалтерского учета и отчетности не выявлено.

Выборочной проверкой соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» установлены отдельные факты несоблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд в части содержания документации о закупке, информационного обеспечения закупочных процедур (государственные контракты № 15 от 28.02.2017 на сумму 227,7 тыс. рублей, № 22 от 03.04.2017 на сумму 271,36 тыс. рублей, № 15/ЭА от 16.02.2018 на сумму 252,9 тыс. рублей).

Выборочной проверкой своевременности расчетов с поставщиками в 2017 году установлено, что по состоянию на 01.01.2018, 01.03.2018 просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Департаментом обеспечивается внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в сфере своей деятельности, осуществляется контроль за деятельностью подведомственного учреждения в соответствии с законодательством.

* * *

По результатам проверки:

Отчет аудитора о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом потребительского рынка Ростовской области утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 04.05.2018 № 12).

По результатам проверки Палатой директору департамента потребительского рынка Ростовской области и директору ГКУ РО «Ростсистема» направлены представления с предложениями завершить устранение выявленных нарушений в полном объеме и обеспечить соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

В рамках реализации представлений департаментом и учреждением осуществлены мероприятия по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем. Применены меры дисциплинарного взыскания к ответственным лицам, допустившим нарушения. Приняты и другие меры.

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

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.9. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области

Основание для проведения проверки: пункт 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2017 года № 63-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 23 марта 2018 года № 26, удостоверение на право проведения проверки от 23 марта 2018 года № 18.

Цель проверки: обеспечение результативности и целевого использования средств областного бюджета департаментом по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области (далее – департамент по казачеству, департамент).

Предмет проверки: деятельность департамента казачества по обеспечению результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств; по распределению бюджетных ассигнований и исполнению соответствующей части бюджета; по обеспечению соблюдения получателями иных межбюджетных трансфертов условий, целей и порядка, установленного при их предоставлении; по обеспечению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Проверенный объект: департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области (далее – департамент по казачеству или департамент).

Проверяемый период: 2016 год, 2017 год и текущий период 2018 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.С. Тищенко (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Р.А. Бабцов (заместитель руководителя), А.А. Гапоненко, Э.А. Пак, Д.Л. Сон.

В результате проверки установлено следующее:

Бюджетные ассигнования департаментом как главным распорядителем средств областного бюджета исполнены в 2016 году на сумму 668 418,4 тыс. рублей, или на 99,5% от плановых назначений, в 2017 году на сумму 691 267,7 тыс. рублей, или на 99,2% от плановых назначений, за январь – март 2018 года на сумму 169 852,7 тыс. рублей, или на 23,2% от плановых назначений.

В ведении департамента находится 9 государственных образовательных учреждений и ГКУ РО «Казачи Дона».

Проверка показала, что департаментом в целом обеспечено соблюдение регламентированных процедур бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, составление бюджетной отчетности в основном соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Практически нет нарушений в использовании средств на функционирование департамента. В сравнении с результатами ранее проведенных проверок отмечено усиление бюджетной дисциплины, повышение качества управления финансами.

Исполнение расходов на обеспечение функционирования департамента согласно отчету ф. 0503127 составило за 2016 год – 18 771,0 тыс. рублей, или 98,4% к утвержденным плановым назначениям, за 2017 год – 18 938,5 тыс. рублей, или 97,6% к утвержденным плановым назначениям, за I квартал 2018 года – 3 002,0 тыс. рублей, или 10,2% к утвержденным плановым назначениям.

Вместе с тем соблюдение действующего законодательства, осуществление функций и полномочий учредителя государственных учреждений, полномочий главного распорядителя бюджетных средств обеспечено не в полной мере, допущены следующие нарушения и недостатки

Департаментом нарушен порядок планирования бюджетных ассигнований на 2016 год в связи с завышением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБПОУ РО «Миллеровский казачий кадетский профессиональный техникум» вследствие завышенного объема государственного задания на 5 человек, в результате чего завышена субсидия на 76,9 тыс. рублей.

При расчете субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание услуг дополнительного образования на 2017 год в сумме 7 589,7 тыс. рублей не учтены требования приказа Минфина России от 20.06.2016 № 90н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ».

Как показала проверка, отчеты о выполнении государственного задания за 2016 и 2017 год не соответствуют типовой форме, утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 18 сентября 2015 года № 582: составлены в произвольной форме и не содержат информации о видах деятельности государственного учреждения, периодичности предоставления отчета о выполнении государственного задания, наименования государственной услуги, категории потребителей государственной услуги, подписи руководителя (уполномоченного лица), дату предоставления и т. д.

Так, в отчетах о выполнении государственного задания за 2016 год ГБОУ РО «Орловский казачий кадетский корпус» не указаны значения по выполнению услуги «Основного общего образования», ГБПОУ РО «Азовский казачий кадетский аграрно-технологический техникум», ГБПОУ РО «Белокалитвинский казачий кадетский профессиональный техникум имени героя Советского Союза Быкова Б.И.», ГБПОУ РО «Тацинский казачий кадетский техникум» не указаны значения по выполнению государственной услуги «Реализация дополнительных образовательных общеразвивающих программ».

В отчетах о выполнении государственного задания за 2017 год ГБОУ РО «Белокалитвинский Матвея Платова казачий кадетский корпус» указаны значения по выполнению услуг («Организация питания обучающихся» и «Организация проведения олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся творческих способностей, способностей к занятиям спортом, интереса к научной деятельности, творческой деятельности»), которые не устанавливались в государственном задании, ГБОУ РО «Шахтинский генерала Я.П. Бакланова казачий кадетский корпус» не указаны значения по выполнению услуги «Основного общего образования»; «Тацинский казачий кадетский техникум» в графе «Значение показателя объема государственной услуги» по профессиям «сварщик» и «повар, кондитер» – указаны значения, не соответствующие установленному государственному заданию; «Миллеровский казачий кадетский профессиональный техникум» – не указан показатель по предоставляемой услуге «Мастер общестроительных работ», установленной государственным заданием.

Планы финансово-хозяйственной деятельности 9 государственных бюджетных учреждений на 2016 год, на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденные департаментом, составлены с нарушением требований приказов Минфина России от 28 июля 2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и департамента по казачеству от

3 сентября 2015 года № 109, от 30 декабря 2016 года № 229 в связи с отсутствием данных о средствах, поступающих во временное распоряжение в виде обеспечения заявок на участие в конкурсах, предоставляемых участниками закупок путем внесения денежных средств.

В ходе выборочной проверки использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области установлены расходы без достижения требуемого результата и с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в связи с:

- принятием к учету и оплатой департаментом акта об оказании услуг на сумму 603,6 тыс. рублей по организации и проведению слета казачьих кадетских корпусов Ростовской области при отсутствии информации о конкретном перечне и объеме оказанных услуг, предусмотренной условиями договора, а именно: число проживающих и питающихся кадетов;

- неэффективное использование ГБПОУ РО «Тацинский казачий кадетский техникум» автобуса стоимостью 2 400,0 тыс. рублей в связи с его неиспользованием с 24 апреля по 31 августа 2017 года;

- неэффективное использование ГКУ РО «Казачи Дона» движимого имущества на 9 000,0 тыс. рублей в связи с закупкой и передачей ГКУ РО «Казачи Дона» в ноябре 2017 года движимого имущества (лошадей и коневозов) на ответственное хранение другому юридическому лицу.

Случаи и порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов законами Ростовской области и принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами не определены.

Цель предоставления иных межбюджетных трансфертов не соответствует редакции мероприятия Госпрограммы «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» – привлечение членов казачьих обществ к несению государственной и иной службы, а также ее целевым индикаторам (показателям). В приложении 10 к Госпрограмме «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» указан Порядок предоставления межбюджетных трансфертов на обеспечение исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления в осуществлении задач и функций.

Форма несения государственной службы в госпрограмме «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» не указана.

Проверкой установлено, что форма соглашения о предоставлении иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов и городских округов, утвержденная приказом департамента:

- не соответствует постановлению Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834 «О порядке расходования субсидий и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам» в связи с отсутствием условия по обязательству администраций муниципальных образований по обеспечению подписания актов выполненных работ и их представление ГРБС только после осуществления контроля по всем объектам и направлениям на соответствие фактическим объемам выполненных работ;

- не содержит перечень подлежащих возмещению затрат, определенный приложением 10 к Госпрограмме «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» (либо ссылку на постановление Правительства Ростовской области «Об утверждении Госпрограммы «Поддержка казачьих обществ Ростовской области»).

Договоры, заключенные органами местного самоуправления с войсковым казачьим обществом «Всевеликое Войско Донское» (далее – Войско) не соответствуют требова-

ниями Областного закона от 29.09.1999 № 47-ЗС «О муниципальных казачьих дружинах в Ростовской области»:

– в них неправомерно включены мероприятия, не относящиеся к полномочиям органов местного самоуправления (содействие уполномоченным лицам государственных органов в предупреждении и выявлении правонарушений; содействие в профилактической работе с лицами, склонными к совершению правонарушений; участие в проведении неотложных аварийно-спасательных и карантинных мероприятиях в случае стихийных бедствий, катастроф, эпидемий в соответствии с законодательством Ростовской области), в то время как, согласно постановлению Правительства РФ от 08.10.2009 № 806 «О порядке привлечения членов казачьих обществ к несению государственной или иной службы и порядке заключения федеральными органами исполнительной власти и (или) их территориальными органами договоров (соглашений) с казачьими обществами», администрации вправе привлекать членов казачьих обществ к содействию оказания органам местного самоуправления по вопросам, отнесенным законодательством к ведению этих органов;

– в них неправомерно включена обязанность администрации – обеспечить Войско помещением с оплатой коммунальных услуг и услуг телефонной связи, в то время как приложением 10 к Госпрограмме определен перечень затрат, подлежащих возмещению, которым предусмотрены услуги связи только для дружинников казачьей дружины, дружинникам конного взвода казачьей дружины и конного центра возмещение услуг связи не предусмотрено;

При заключении органами местного самоуправления договоров с Войском нарушен п. 4 Порядка согласования принятых членами казачьих обществ обязательств по несению государственной службы или иной службы с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов и органами местного самоуправления, утвержденного приказом Федерального агентства по делам национальностей от 23.11.2015 № 89, принятого в соответствии с постановлением Правительства РФ от 08.10.2009 № 806 в связи отсутствием согласования обязательств по несению службы.

Договоры органов местного самоуправления с Войском не соответствуют п. 8 Требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регуливающим предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных постановлением Правительства РФ от 07.05.2017 № 541, в связи с отсутствием обязательной информации о наименовании общественно-полезной услуги, содержании услуги и условия (формы) ее оказания, показателях, характеризующих объем и качество или объем оказания услуги, допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей, характеризующих объем оказания услуги и др.

Одновременно договоры не соответствуют требованиям п. 3 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, в них не указаны обязательные требования: согласие соответственно получателей субсидий и лиц, являющихся поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по договорам (соглашениям), заключенным в целях исполнения обязательств по договорам (соглашениям) о предоставлении субсидий, на осуществление главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного (муниципального) финансового контроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидий и запрет приобретения за счет полученных средств, предоставленных в целях финансового обеспечения затрат

получателей субсидий, иностранной валюты, за исключением операций, осуществляемых в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации при закупке (поставке) высокотехнологичного импортного оборудования, сырья и комплектующих изделий, а также связанных с достижением целей предоставления указанных средств иных операций, определенных нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами, регулирующими порядок предоставления субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями.

Договоры, заключенные администрациями городов и районов с Войском на 2018 год, на общую сумму 224 692,3 тыс. рублей не соответствуют условиям и порядку получения иных межбюджетных трансфертов, определенным в Соглашениях, заключенных с департаментом.

Анализ муниципальных правовых актов муниципальных образований, представленных в период проверки по запросу департамента, показал, что муниципальные правовые акты органов местного самоуправления 51 муниципального образования не соответствуют требованиям, установленным п. 3 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ.

Администрация г. Ростова-на-Дону направляет средства Войску по коду вида расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», а не по коду вида расходов 630 «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)».

Администрациями г. Новочеркаска и Морозовского района, как показали проведенные в I кв. 2018 года проверки Палаты, допущены расходы с затратами сверх необходимого на 1 653,7 тыс. рублей в связи с оплатой расходов Войска исходя из плановой, а не фактической численности казачьей дружины. Аналогичные факты в 2017 году имели место еще по 41 муниципальному образованию.

Как показала проверка, достоверность показателей, характеризующих исполнение подпрограммы «Создание условий для привлечения членов казачьих обществ к несению государственной и иной службы», документально не подтверждена. Для расчета показателей госпрограммы департамент использует данные, предоставленные Войском. Статистическая отчетность отсутствует.

Выводы по результатам проверки:

1. Бюджетные ассигнования департаментом как главным распорядителем средств областного бюджета исполнены в 2016 году на сумму 668 418,4 тыс. рублей, или на 99,5% от плановых назначений, в 2017 году на сумму 691 267,7 тыс. рублей, или на 99,2% от плановых назначений, за январь – март 2018 года на сумму 169 852,7 тыс. рублей, или на 23,2% от плановых назначений.

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

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

3. Вместе с тем департаментом при осуществлении полномочий главного распорядителя бюджетных средств, а также функций и полномочий учредителя государственных учреждений выявлены следующие основные нарушения и недостатки.

3.1. При осуществлении функций и полномочий главного распорядителя средств областного бюджета нарушение пп. 4 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в связи с:

– завышением в 2016 году размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения

государственного задания на оказание услуг по предоставлению среднего профессионального образования ГБПОУ РО «Миллеровский казачий кадетский профессиональный техникум» на 76,9 тыс. рублей в связи с расчетом субсидии, исходя из завышенной численности студентов;

– расчетом субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание услуг общего образования на 2017 год расходов на оказание услуг дополнительного образования на 7 589,7 тыс. рублей без учета требований приказа Минфина России от 20.06.2016 № 90н.

3.2. Непринятие эффективных мер по обеспечению функций и полномочий учредителя государственных учреждений не позволило исключить:

– несоблюдение приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н и приказов департамента по казачеству от 03.09.2015 № 109, от 30.12.2016 № 229 в связи с отсутствием в утвержденных планах финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений обязательной к указанию информации;

– несоответствие отчетов о выполнении государственного задания установленным требованиям:

в отчетах за 2016 год 4 учреждений (ГБУ РО «Орловский казачий кадетский корпус», ГБПОУ РО «Азовский казачий кадетский аграрно-технологический техникум», ГБПОУ РО «Белокалитвинский казачий кадетский профессиональный техникум имени героя Советского Союза Быкова Б.И.», ГБПОУ РО «Тацинский казачий кадетский техникум») не указаны показатели по выполнению государственного задания по предоставлению услуг основного общего образования, реализации дополнительных образовательных общеразвивающих программ;

в отчетах за 2017 год 3 учреждений (ГБОУ РО «Шахтинский генерала Я.П. Бакланова казачий кадетский корпус», ГБПОУ РО «Тацинский казачий кадетский техникум», ГБПОУ РО «Миллеровский казачий кадетский профессиональный техникум») не указаны показатели по выполнению государственного задания по предоставлению услуг основного общего образования, среднего профессионального образования по отдельным профессиям, в отчете ГБОУ РО «Белокалитвинский Матвея Платова казачий кадетский корпус» указаны показатели по выполнению государственного задания по предоставлению услуг, не установленных в государственном задании;

3.3. При предоставлении иных межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям:

3.3.1. Форма соглашения о предоставлении иных межбюджетных трансфертов, утвержденная приказом департамента:

– не соответствует постановлению Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834;

– не содержит перечень подлежащих возмещению затрат, определенный приложением к государственной программе «Поддержка казачьих обществ Ростовской области»;

3.3.2. Непринятие департаментом, являющимся главным распорядителем средств областного бюджета, достаточных мер по обеспечению соблюдения органами местного самоуправления требований постановления Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 601 при предоставлении иных межбюджетных трансфертов, не позволило исключить:

– несоответствие муниципальных правовых актов, регулирующих предоставление субсидий иным некоммерческим организациям, кроме муниципальных учреждений, требованиям п. 2 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ;

– несоответствие договоров, заключенных администрациями муниципальных образований с Войском:

п. 3 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, в связи с отсутствием обязательных требований об обязательной проверке ГРБС и уполномоченным органом муниципального финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий получателями субсидий, а также согласия получателей субсидии на осуществление таких проверок и др.;

п. 8 Требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных постановлением Правительства РФ от 07.05.2017 № 541, вступивших в силу с 1 января 2018 года, в связи с отсутствием обязательной информации о наименовании общественно-полезной услуги, содержании услуги и условии (формы) ее оказания, показателях, характеризующих объем и качество или объем оказания услуги, допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей, характеризующих объем оказания услуги и др.;

Областному закону от 29.09.1999 № 47-ЗС, в связи с включением мероприятий, не относящихся к полномочиям органов местного самоуправления, а также обязанности администраций муниципалитетов – обеспечить ВКО «ВВД» помещением с оплатой коммунальных услуг и услуг телефонной связи;

– нарушение п. 4 Порядка согласования принятых членами казачьих обществ обязательств по несению государственной службы или иной службы с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов и органами местного самоуправления, утвержденного приказом Федерального агентства по делам национальностей от 23.11.2015 № 89, принятого в соответствии с постановлением Правительства РФ от 08.10.2009 № 806 в связи с отсутствием согласования обязательств по несению службы и последующим заключением договоров.

3.4. Непринятие департаментом достаточных мер при выполнении государственных задач и функций в части инициирования установления случаев и порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов, предусмотренными ст. 139.1 Бюджетного кодекса РФ и ст. 8 Методики регулирования межбюджетных отношений в Ростовской области, являющейся приложением к Областному закону от 26.12.2016 № 834-ЗС.

3.5. При использовании средств резервного фонда Правительства Ростовской области департаментом, являющимся главным распорядителем средств областного бюджета, не приняты достаточные меры по обеспечению эффективности использования средств и имущества, в результате допущены:

– неподтвержденные расходы на 603,6 тыс. рублей в связи с оплатой департаментом контракта по организации и проведению слета казачьих кадетских корпусов Ростовской области при отсутствии документов, подтверждающих число проживающих и питающихся кадетов, предусмотренных договором;

– неэффективное использование ГБОУ РО «Тацинский казачий кадетский техникум» автобуса стоимостью 2 400,0 тыс. рублей, приобретенного в апреле 2017 года и не используемого по сентябрь 2017 года;

– неэффективное использование ГКУ РО «Казачи Дона» движимого имущества общей стоимостью 9 000,0 тыс. рублей в связи с закупкой и передачей в ноябре 2017 года движимого имущества (лошадей и коневозов) на ответственное хранение другому юридическому лицу.

3.6. При реализации мероприятий государственной программы «Поддержка казачьих обществ Ростовской области»:

– не подтверждена достоверность показателей, характеризующих исполнение подпрограммы «Создание условий для привлечения членов казачьих обществ к несению государственной и иной службы», в связи с отсутствием статистической отчетности;

– не определена форма несения государственной службы членами казачьих обществ, установленная постановлением Правительства РФ от 08.10.2009 № 806, для обеспечения которой предоставляются иные межбюджетные трансферты муниципальным образованиям;

– не соответствует редакции мероприятия «Привлечение членов казачьих обществ к несению государственной и иной службы» цель предоставления иных межбюджетных трансфертов – на оказание содействия органам местного самоуправления в осуществлении задач и функций, предусмотренных договорами, заключенными в соответствии с Областным законом от 29.09.1999 № 47-ЗС.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

* * *

Предложения по устранению нарушений были изложены в представлении Контрольно-счетной палаты области директору департамента от 11 мая 2018 года № 641/А-2.

Информация о результатах проверки направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложениями по реализации материалов проверки, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.

Департаментом в соответствии с представлением Контрольно-счетной палаты области приведены в соответствие установленным требованиям соглашения о предоставлении иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета бюджетам муниципальных районов (городов).

Администрациями всех муниципальных образований договоры с Войском приведены в соответствие типовой форме, муниципальные правовые акты 41 муниципального образования приведены в соответствие действующему законодательству. Подготовлены соглашения между администрациями муниципальных образований и Войском о предоставлении из местного бюджета субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями в целях приведения в соответствие с постановлением Правительства РФ от 07.05.2017 № 541.

Департаментом принимаются меры по усилению контроля за выполнением государственных заданий, внесены необходимые изменения в порядок их финансового обеспечения. Проведена работа по обеспечению эффективности использования имущества, приобретенного за счет резервного фонда на 11 400,0 тыс. рублей, подтверждена достоверность расходов на 603,6 тыс. рублей.

К дисциплинарной ответственности привлечено 12 должностных лиц департамента и подведомственных учреждений, виновных в допущенных нарушениях.

Работа продолжается.

Проверка с контроля Палаты снята.

**Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.10. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области за 2016–2017 годы и текущий период 2018 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 14.03.2018 № 23.

Цель проверки: обеспечение соблюдения главным распорядителем средств областного бюджета законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств.

Предмет проверки: деятельность департамента по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области по формированию, распределению и использованию бюджетных средств.

Перечень проверенных объектов: департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области (далее – Департамент).

Проверяемый период: 2016–2017 годы и текущий период 2018 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор О.А. Шеховцов, инспектор И.Л. Владарчик, Л.Ю. Казьмина, А.В. Космынин.

В результате проверки установлено следующее.

Бюджетные ассигнования на 2016 год Департаменту составили 412,5 млн 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) кассовые расходы Департамента по состоянию на 01.01.2017 составили 410,2 млн рублей, или 99,4% к утвержденным бюджетным назначениям.

По состоянию на 01.01.2017 дебиторская задолженность отражена в размере 3969,3 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2017 отсутствовала.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 отсутствовала.

Бюджетные ассигнования Департаменту на 2017 год составили 415, 0 млн 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) кассовые расходы Департамента по состоянию на 01.01.2018 составили 412,1 млн рублей, или 99,3% к утвержденным бюджетным назначениям.

По состоянию на 01.01.2018 дебиторская задолженность отражена в размере 2855,3 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2018 отсутствовала.

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 отсутствовала.

Бюджетные ассигнования на 2018 год утверждены в общем объеме 412,7 млн 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) кассовые расходы Департамента по состоянию на 01.03.2018 составили 53,7 млн рублей, или 13,02% к утвержденным бюджетным назначениям.

По состоянию на 01.03.2018 дебиторская задолженность составила в сумме 7485,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.03.2018 составляла 15 872,9 тыс. рублей.

Просроченные дебиторская и кредиторская задолженности на 01.03.2018 отсутствовали.

Выборочной проверкой целевого использования бюджетных средств Департаментом, в том числе в рамках реализации государственных программ Ростовской области, нарушений не установлено.

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

Проверкой законности, обоснованности и результативности осуществления департаментом закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой исполнения заключенных контрактов между Департаментом и поставщиками по объемам, стоимости, ассортименту товаров, работ и услуг, срокам поставки, выполнения работ и услуг, условиям оплаты, организации и результативности претензионной работы в случаях невыполнения договорных обязательств, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соблюдения порядка ведения расчетов с подотчетными лицами, своевременности предоставления авансовых отчетов, соблюдения сроков возврата неиспользованного остатка денежных средств, выданных под отчет, обоснованности произведенных хозяйственных и командировочных расходов нарушений не установлено.

Выборочной проверкой организации и ведения бухгалтерского учета нарушений не установлено.

Выводы:

1. Бюджетный процесс в Департаменте основан на единых принципах бюджетной системы и соответствует действующему бюджетному законодательству.

2. Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении единого плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», а также 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, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н.

* * *

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

**Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

1.11. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Региональной службой по тарифам Ростовской области в 2016–2017 годах и истекшем периоде 2018 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.03.2018 № 62; удостоверение на право проведения проверки от 30.03.2018 № 49.

Цель проверки: соблюдение Службой законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств.

Предмет проверки: формирование и исполнение плановых ассигнований областного бюджета, предусмотренных на обеспечение деятельности РСТ.

Проверяемый период: 2016–2017 годы и истекший период 2018 года.

Проверенный объект: Региональная служба по тарифам Ростовской области.

Сроки проведения проверки: с 02.04.2018 по 19.04.2018.

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

Результаты контрольного мероприятия.

Объем охваченных проверкой средств составил 135039,4 тыс. рублей, в том числе: за 2016 год – 60944,7 тыс. рублей, за 2017 год – 63819,2 тыс. рублей, за истекший период 2018 года – 10275,5 тыс. рублей.

Как показала проверка, главным распорядителем средств областного бюджета в основном соблюдались регламентированные процедуры бюджетного процесса. Вместе с тем выявлены отдельные факты нарушений действующего законодательства.

В ходе проверки планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – план закупок на 2017 год) и на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов (далее – план закупок на 2018 год), планов-графиков размещения заказов товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016, 2017 и 2018 годы (далее – планы-графики размещения заказов на соответствующие годы), размещенных РСТ на официальном сайте в единой информационной системе в сфере закупок (www.zakupki.gov.ru), установлено следующее.

В соответствии с требованиями части 9 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ) утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Частью 15 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ установлено, что утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты

утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Согласно информации, отраженной на официальном сайте, первоначальный план закупок на 2017 год № 201701582000009001 был утвержден руководителем Службы 10.01.2017 и размещен на официальном сайте 17.01.2017.

Таким образом, план закупок на 2017 год был размещен на пятый рабочий день после его утверждения, что является нарушением требований части 9 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Кроме этого, следует отметить, что в 2017 году приказами РСТ от 19.05.2017 № 29 и от 01.12.2017 № 75 были внесены изменения в план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Службы на 2017 год.

При этом данные изменения в планы-графики не были размещены на официальном сайте в единой информационной системе в сфере закупок (www.zakupki.gov.ru).

Таким образом, изменения в план-график размещения заказов на 2017 год, в нарушение части 15 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, не были размещены в единой информационной системе.

Также следует отметить, что согласно требованиям части 13 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ план-график подлежит изменению заказчиком в случае внесения изменения в план закупок. Однако измененный план закупок за 2017 год к проверке представлен не был.

Таким образом, изменения в план-график размещения заказов на 2017 год, в нарушение части 13 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, были внесены без внесения изменений в план закупок на 2017 год.

При проверке размещения в единой информационной системе планов-графиков размещения заказов товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 и 2018 годы, а также плана закупки на 2018 год нарушение сроков не установлено.

В ходе проверки соответствия контрактов условиям Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, а также сроков их заключения установлено, что, руководствуясь пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, между Службой и ФГАОУ высшего образования «Южный Федеральный Университет» был заключен государственный контракт от 31.03.2016 № 23 на оказание образовательных услуг на сумму 9,7 тыс. рублей.

Пунктом 2.1.4 государственного контракта от 31.03.2016 № 23 был установлен срок оплаты услуг (20 банковских дней), несоответствующий требованиям части 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Проверка соблюдения условий заключенных контрактов показала, что в части осуществления расчетов РСТ допускалось несоблюдение сроков оплаты предоставленных услуг:

– сроки оплаты услуг связи, предоставленных в январе и феврале 2016 года на сумму 3,8 тыс. рублей по государственному контракту от 11.01.2016 № 3-ГК-МГМН-29300, заключенному с ПАО «Ростелеком», нарушены на 39 и 10 дней соответственно;

– срок оплаты образовательных услуг, предоставленных на сумму 9,7 тыс. рублей по государственному контракту от 31.03.2016 № 23, заключенному с ФГАОУ высшего образования «Южный Федеральный Университет», нарушен на 14 банковских дней;

– срок оплаты услуг по изготовлению ключа электронной подписи на сумму 0,8

тыс. рублей, предоставленных по государственному контракту от 15.02.2016 № 158-к, заключенному с ГАУ РО «Региональный центр информационных систем», нарушен на 31 рабочий день;

– сроки оплаты услуг связи, предоставленных в январе и феврале 2017 года на сумму 78,7 тыс. рублей по государственному контракту от 30.01.2017 № 90078, заключенному с ПАО «Ростелеком», нарушены на 14 и 17 дней соответственно.

Таким образом, в проверяемом периоде РСТ в ряде случаев не было обеспечено исполнение условий заключенных государственных контрактов.

Выборочной проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных бюджетной росписью РСТ на соответствующий год, в том числе: на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, на оплату товаров, работ, услуг, приобретение основных средств, для обеспечения деятельности РСТ, а также прочих расходов нарушений не установлено.

В то же время проверка расчетов, проводимых Службой с подотчетными лицами, выявила нарушения требований Положения, утвержденного 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 о командировании государственных гражданских служащих).

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

Выборочной проверкой установлено, что в нарушение вышеуказанных требований в 6 случаях авансовые отчеты на сумму 46,6 тыс. рублей, были предоставлены служащими РСТ с нарушением установленного срока от 5 до 43 дней, а также в 2 случаях служащими осуществлялся несвоевременный расчет по выданным авансам на сумму 1,8 тыс. рублей.

Сравнительный анализ материалов предыдущих проверок, проведенных в РСТ Контрольно-счетной палатой Ростовской области, и результатов данного контрольного мероприятия показал, что Службой повторно были допущены нарушения в части несоблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг. Также проверкой выявлены новые нарушения в части нарушения сроков оплаты оказанных услуг по заключенным государственным контрактам и нарушение сроков предоставления авансовых отчетов.

Выводы:

1. РСТ области в проверяемом периоде осуществлялась деятельность на основе нормативных правовых актов федерального уровня, а также нормативных правовых актов Ростовской области. Как показала проверка, Службой в целом соблюдались регламентированные процедуры бюджетного процесса.

2. В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения требований законодательства о закупках, связанные с невыполнением условий реализации государственных контрактов, несвоевременным размещением плана закупок и плана-графика размещения заказов на 2017 год и внесением изменений в план-график размещения заказов на

2017 год без правовых оснований. Кроме того, в ряде случаев не обеспечено выполнение требований Положения о командировании государственных гражданских служащих в части своевременности представления в государственный орган авансовых отчетов и осуществления окончательных расчетов по выданным авансам на командировочные расходы.

* * *

В рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений по итогам реализации представления Палаты, в соответствии с приказом РСТ от 07.05.2018 № 33 в учреждении была проведена служебная проверка. В целях недопущения впредь выявленных Палатой нарушений РСТ принят приказ от 24.05.2018 № 45 «О мерах по укреплению бюджетной дисциплины».

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 04.15.2018 № 12).

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, а также председателю Законодательного Собрания области А.В. Ищенко.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.12. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Морозовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2017 года № 63-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12 января 2018 года № 2; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 12 января 2018 года № 2.

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

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

Проверенный период: 2016 и 2017 годы.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.С. Тищенко (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Р.А. Бабцов (заместитель руководителя проверки), И.Г. Бахарев, Т.П. Ващенко, И.Л. Владарчик, А.А. Гапоненко, А.В. Назаренко, С.А. Репа, В.Н. Сорбат, Я.А. Федорова, Н.Г. Шапранова.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальных образованиях Морозовского района проверено 17 объектов, оформлено 28 актов, из них 5 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

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

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

Решения Собраний депутатов Морозовского района «О бюджете Морозовского района на 2016 год», «О бюджете Морозовского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», «Об отчете об исполнении бюджета Морозовского района за 2016 год» были опубликованы в газете «Морозовский вестник», размещались на официальном сайте администрации района.

Согласно отчету об исполнении бюджета Морозовского района бюджет муниципального района по состоянию на 1 января 2017 года исполнен по доходам в сумме 1 013 659,8 тыс. рублей, или на 99,2% к уточненному плану (1 021 909,7 тыс. рублей),

по расходам – в сумме 1 006 090,8 тыс. рублей, или на 98,2% к уточненному плану (1 024 173,1 тыс. рублей), с профицитом в сумме 7 659,0 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Морозовский район» (ф. 0503117) бюджет муниципального района по состоянию на 1 января 2018 года по доходам исполнен в сумме 951 128,0 тыс. рублей, или на 98,80% к уточненным плановым назначениям (962 814,0 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 953 340,1 тыс. рублей, или на 98,0% к годовому плану (972 646,3 тыс. рублей), с дефицитом в размере 2 212,1 тыс. рублей.

Как показала проверка, ведомственной структурой расходов местного бюджета на 2016 год (приложение № 9 к решению Собрания депутатов Морозовского района от 22 декабря 2015 года № 65) и ведомственной структурой расходов местного бюджета на 2017 год (приложение № 12 к решению Собрания депутатов Морозовского района от 22 декабря 2016 года № 151) как главный распорядитель средств местного бюджета утверждено муниципальное казенное учреждение Морозовского района «Единая дежурно-диспетчерская служба Морозовского района Ростовской области», которое не обладает признаками главного распорядителя бюджетных средств, определенными ст. 6 Бюджетного кодекса РФ.

В нарушение порядка применения бюджетной классификации, утвержденного приказом Минфина России от 1 июля 2013 года № 65н, решением собрания депутатов Морозовского района от 22 декабря 2016 года № 151 «О бюджете Морозовского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с изм. и доп.) бюджетные ассигнования в размере 8 109,3 тыс. рублей, предусмотренные в областном бюджете на приобретение модульных ФАПов по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь», утверждены по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь».

Как показала проверка, в муниципальном образовании «Морозовский район» отсутствуют муниципальные правовые акты, предусмотренные п. 2 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, регулирующие предоставление субсидии иным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, а также определяющие порядок использования средств на обеспечение исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления в осуществлении задач и функций, предусмотренных договорами, заключенными в соответствии с Областным законом от 29 сентября 1999 года № 47-ЗС «О казачьих дружинах в Ростовской области».

Отделом образования в 2016 году допущено нарушение п. 24 Порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями Морозовского района, утвержденного постановлением администрации Морозовского района от 29 октября 2015 года № 349, в связи с уменьшением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока его выполнения 9 общеобразовательным учреждениям на общую сумму 406,4 тыс. рублей, без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания, а также увеличением субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 7 общеобразовательным учреждениям на указанную сумму.

Также отделом образования допущено нарушение пп. 4 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг расходов, относящихся к мерам социальной поддержки (организация питания детей из многодетных

семей и обеспечение учащихся 1-4 классов бесплатным молоком) на общую сумму 7 621,6 тыс. рублей.

В нарушение п. 1 ч. 1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ отделом образования приняты и оплачены работы на общую сумму 11 573,7 тыс. рублей по строительству детского сада, не соответствующие требованиям, установленным документацией о закупке и муниципальным контрактом. По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ при строительстве детского сада, связанное с несоответствием примененных материалов и оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на сумму 412,5 тыс. рублей.

МБОУ СОШ № 4, МБОУ Гимназия № 5, МБОУ СОШ № 6 допущена выплата премий, не предусмотренных Положением об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений, на общую сумму 355,0 тыс. рублей.

Устав МБУЗ ЦРБ, утвержденный администрацией района, не содержит порядок распоряжения имуществом, приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доходы деятельности, а также сведения о филиалах и представительствах (их отсутствии).

МБУЗ ЦРБ не соблюдены требования ст. 69 и ст. 100 Федерального закона от 21 ноября 2011 года № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в РФ» (далее – Федеральный закон № 323-ФЗ), ст. 196 Трудового кодекса РФ в части обеспечения дополнительного профессионального образования медицинских работников, осуществляющих розничную торговлю лекарственными препаратами в ФАПах.

В нарушение ч. 6 ст. 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) в состав контрактной службы МБУЗ ЦРБ в проверяемом периоде были включены лица, не имеющие высшего или дополнительного профессионального образования в сфере закупок. В нарушение ч. 6 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ состав комиссий, утвержденных приказами МБУЗ ЦРБ, составлял менее 5 человек. Осуществлена приемка 3 модульных ФАПов и врачебной амбулатории в трех случаях руководителем, в одном – комиссией, состоящей менее чем из 5 человек. Допущена приемка модульной врачебной амбулатории стоимостью 6 857,2 тыс. рублей, технические характеристики которой не соответствуют техническому заданию, являющемуся неотъемлемой частью контракта от 31 июля 2017 года № 135, в связи с отсутствием одной перегородки и наличием одного непредусмотренного окна, несоответствием материала 10 столов инструментальных.

МБУЗ ЦРБ в нарушение Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 года № 157н, модульный ФАП х. Комсомольский балансовой стоимостью 1 130,7 тыс. рублей учитывался на несоответствующем счете «Основные средства – недвижимое имущество учреждения, нежилые здания». В нарушение приказа Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н в инвентарной карточке на модульную врачебную амбулаторию балансовой стоимостью 7 692,7 тыс. рублей не указана ее площадь.

МБУ ЦСО допущены сверхнормативные расходы в связи с превышением норм расхода продуктов питания, рекомендованных приказом минтруда области от 25 декабря 2014 года № 449 и утвержденных постановлением администрации района от 23 января 2015 года № 50, на общую сумму 401,8 тыс. рублей.

В нарушение ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ

«О бухгалтерском учете» МБУ ЦСО авансовые платежи на 54,4 тыс. рублей по поставке периодических изданий отражены по несоответствующему счету. Также МБУ ЦСО допущено нарушение порядка оплаты труда при премировании руководителя, его заместителя, главного бухгалтера на 675,4 тыс. рублей.

Финансовым отделом и администрацией района осуществлено планирование бюджетных ассигнований, повлекшее за собой расходование средств с нарушением порядка применения бюджетной классификации, утвержденного приказом Минфина России от 1 июля 2013 года № 65н, соответственно, на 108,4 тыс. рублей и 229,1 тыс. рублей.

В результате невыполнения администрацией района муниципальных задач и функций в части непредоставления жилья детям-сиротам, нарушения процедуры получения допуска к государственной тайне при назначении на должность и др. допущены расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата (оплата штрафов) на 1 823,0 тыс. рублей.

В 2016 году администрацией района не приняты должные меры по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих, предусмотренной п. 4 приказа Минздравсоцразвития РФ от 14 декабря 2009 года № 984н (далее – приказ Минздравсоцразвития № 984н) в соответствии с требованиями ст. 23 Федерального закона от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ (далее – Федеральный закон № 25-ФЗ), ст. 46 Федерального закона № 323-ФЗ.

Выявлены нарушения при расчетах заработной платы работникам администрации Морозовского района на общую сумму 83,0 тыс. рублей (переплаты на 48,8 тыс. рублей, недоплаты – 26,5 тыс. рублей).

Администрацией Морозовского района в 2016 году не выполнены условия предоставления иных межбюджетных трансфертов, установленные соглашением от 31 декабря 2015 года № 24/мбт между департаментом по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области и администрацией района в связи с отсутствием муниципального правового акта, определяющего порядок использования субсидии органом местного самоуправления.

Допущены нарушения условий предоставления из бюджета субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, в связи с заключением администрацией Морозовского района с войсковым казачьим обществом «Всевеликое войско Донское» договоров от 30 декабря 2015 № 24 и от 30 декабря 2016 № 24, без обязательных условий, установленных п. 3 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ.

Администрацией Морозовского района допущены нарушения при выполнении муниципальных задач и функций в связи с согласованием актов ВКО «Всевеликое войско Донское» об исполнении обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления в осуществлении задач и функций, исходя из плановой, а не фактической численности казачьей дружины, что привело к расходам сверх установленного норматива на 402,0 тыс. рублей.

Недостаточный контроль комитета по управлению имуществом при осуществлении бюджетных полномочий администратора доходов привел к образованию задолженности по состоянию на 1 января 2018 года по арендной плате за муниципальное имущество на 71,4 тыс. рублей, за земельные участки на 2 829,4 тыс. рублей.

Установлено представление недостоверной информации на 1 января 2018 года в министерство Ростовской области о наличии задолженности по аренде земельных участков (занижение показателей) на 515,7 тыс. рублей, а также в Правительство Ростов-

ской области о наличии кредиторской и дебиторской задолженности 2 муниципальных унитарных предприятий, не соответствующей данным отчетности этих МУПов, на 553,3 тыс. рублей.

Комитетом по управлению имуществом в 2017 году с несоблюдением условий участия претендентов в аукционе, установленных в извещении о проведении аукциона, опубликованном на сайте www.torgi.gov.ru, претендент признан участником аукциона по продаже права аренды земельного участка площадью 23,0 га (кадастровой стоимостью 708,4 тыс. рублей).

В нарушение пп. 16 п. 8 ст. 39.11 Земельного кодекса РФ принято решение о проведении аукциона по продаже земельного участка с кадастровым номером 61:24:0050301:248 площадью 0,5 га.

Имело место неначисление пени за несвоевременное перечисление средств по 4 договорам купли-продажи земельных участков, что привело к несвоевременному поступлению в бюджет средств в сумме 17,6 тыс. рублей за несвоевременное (на 118 дней) перечисление ЗАО «Морозовское» цены выкупа по 3 договорам купли-продажи земельных участков общей площадью 3,5 га, что привело к несвоевременному поступлению в бюджет средств в сумме 14,8 тыс. рублей.

Допущено бесплатное использование 3 земельных участков площадью 3,5 га, в результате чего в бюджет района не поступило 5,6 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что МУП Технической инвентаризации с нарушением от 2 до 10 дней срока, установленного решением Собрания депутатов Морозовского района, перечислена в бюджет района часть прибыли в размере 50,5 тыс. рублей.

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

Исполнение бюджетов поселений за 2016 год по доходам составило 158 841,8 тыс. рублей (97,0% от утвержденного объема поступлений), по расходам – 156 112,9 тыс. рублей (86,0% от утвержденного плана). Исполнение бюджетов поселений за 2017 год по доходам составило 191 575,3 тыс. рублей (99,3% от утвержденного годового объема поступлений), по расходам – 187 390,7 тыс. рублей (98,0% от годового плана).

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в поселениях в основном основывается на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. Бюджеты поселений и отчеты об их исполнении утверждаются решениями Собраний депутатов поселений. Вместе с тем администрациями поселений не в полной мере обеспечено соблюдение действующего законодательства и других условий предоставления межбюджетных трансфертов.

Администрацией Морозовского поселения допущено использование бюджетных средств на цели, не относящиеся к полномочиям органов местного самоуправления, предусмотренным ст. 14 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ, не предусмотренные бюджетной сметой администрации Морозовского поселения, на 14,4 тыс. рублей, в том числе в связи с выплатой денежного поощрения лицам, не состоящим в штате администрации поселения, на 9,0 тыс. рублей.

Допущены нарушения порядка применения бюджетной классификации, утвержденного приказом Минфина России от 1 июля 2013 года № 65н, при осуществлении расходов администрациями 7 поселений на общую сумму 576,8 тыс. рублей (Морозовского – 60,0 тыс. рублей, Парамоновского – 130,5 тыс. рублей, Широко-Атамановского – 87,9 тыс. рублей, Вольно-Донского – 17,0 тыс. рублей, Гагаринского – 36,0 тыс. рублей, Знаменского – 204,8 тыс. рублей, Костино-Быстрианского – 40,6 тыс. рублей).

Выявлено завышение расходов бюджетов поселений на общую сумму 99,6 тыс. рублей в связи с оплатой коммунальных платежей за помещения, переданные в безвозмездное пользование другим юридическим лицам (Костино-Быстрианское – 19,0 тыс. рублей, Вознесенское – 6,6 тыс. рублей, Грузиновское – 15,5 тыс. рублей, Парамоновское – 21,2 тыс. рублей, Гагаринское – 11,4 тыс. рублей, Знаменское – 26,0 тыс. рублей).

Имело место непринятие достаточных мер по соблюдению действующего законодательства при выполнении муниципальных задач и функций, что привело к несоблюдению принципа эффективности (расходам с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с оплатой штрафов администрациями 9 поселений на общую сумму 714,6 тыс. рублей (Морозовского – 5,0 тыс. рублей, Вознесенского – 8,0 тыс. рублей, Вольно-Донского – 10,6 тыс. рублей, Гагаринского – 15,8 тыс. рублей, Грузиновского – 20,0 тыс. рублей, Знаменского – 32,8 тыс. рублей, Костино-Быстрианского – 61,0 тыс. рублей, Парамоновского – 141,4 тыс. рублей, Широко-Атамановского – 420,0 тыс. рублей).

В 8 поселениях (Вознесенском, Вольно-Донском, Гагариновском, Грузиновском, Знаменском, Костино-Быстрианском, Парамоновском, Широко-Атамановском) не приняты должные меры по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих, предусмотренной п. 4 приказа Минздравсоцразвития № 984н в соответствии с требованиями ст. 23 Федерального закона № 25-ФЗ, ст. 46 Федерального закона № 323-ФЗ.

Нарушения порядка и условий оплаты труда на общую сумму 1 438,9 тыс. рублей выявлены в администрациях 3 поселений (Морозовском – 1 228,9 тыс. рублей, Знаменском – 200,2 тыс. рублей, Гагаринском – 9,8 тыс. рублей).

Установлено несоответствие муниципального правового акта «Положение о поощрении муниципальных служащих Морозовского городского поселения», утвержденного решением собрания депутатов Морозовского городского поселения от 2 октября 2013 года № 57, нормам ст. 22 Федерального закона № 25-ФЗ, ст. 7 Областного закона от 9 октября 2007 года № 786-ЗС, ст. 7 Областного закона от 3 октября 2008 года № 92-ЗС;

Администрациями 3 поселений в 2016 году допущено несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетными кредитами: администрацией Широко-Атамановского поселения уплата процентов за пользование кредитом осуществлялась 2 платежами с нарушением срока на 17 и 45 календарных дней; администрацией Вознесенского и Парамоновского поселений – с нарушением срока на 16 календарных дней.

Администрациями Морозовского, Вознесенского, Широко-Атамановского и Парамоновского поселений нарушены требования порядка ведения муниципальных долговых книг поселений.

Имело место неверное утверждение решением собрания депутатов Парамоновского сельского поселения от 28 декабря 2017 года № 51 результата исполнения бюджета – дефицит вместо профицита в сумме 881,4 тыс. рублей;

Администрациями поселений не обеспечен достаточный контроль при осуществле-

нии бюджетных полномочий администратора доходов бюджета, что привело к непоступлению в бюджет 3 поселений (Широко-Атамановского, Морозовского, Вознесенского) доходов на 2,412 тыс. рублей, а также образованию на 1 января 2018 года задолженности по арендной плате за муниципальное имущество и земельные участки в Грузиновском поселении на 9,1 тыс. рублей, Вознесенском поселении на 17,5 тыс. рублей.

Имели место нарушения ст. 39.11, 39.12, 39.17 Земельного кодекса РФ:

– администрацией Вознесенского поселения в связи с отсутствием технических условий при подготовке аукциона по продаже права аренды земельного участка площадью 8 га, неразмещением извещения о проведении аукциона по продаже права аренды этого участка, неуказанием сведений о заявителях, допущенных к участию в аукционе и признанных участниками, о датах подачи заявок и о внесенных задатках в протоколе по продаже с аукциона 3 земельных участков площадью 87,7 га;

– администрацией Морозовского поселения в связи с неуказанием обязательных сведений в извещении о проведении аукциона по продаже права на заключение договоров аренды 2 земельных участков общей площадью 0,79 га, опубликованием на официальном сайте на 2 дня позже установленного срока протокола рассмотрения заявок на участие в аукционе по его продаже;

– администрацией Широко-Атаманского поселения в связи с неразмещением на официальном сайте протокола от 6 мая 2016 года б/н о признании заявителей участниками торгов, несоблюдением срока при заключении с победителем аукциона договора аренды от 10 мая 2016 года № 1, подготовкой проектов договоров купли-продажи 2 земельных участков общей площадью 45,4 га и их направлением заявителю для подписания с нарушением сроков на 3 дня.

Администрацией Морозовского поселения допущено бесплатное использование земельного участка площадью 3,1 га, в результате чего в бюджет не поступило 868,8 тыс. рублей; неэффективное распоряжение 2 земельными участками площадью 0,03 га в результате неосуществления строительства объектов в установленные договором сроки (более 8 лет); неприменение мер к расторжению договоров аренды при неоднократном нарушении арендатором сроков внесения арендной платы по 2 договорам аренды земельных участков площадью 0,03 га.

Необеспечение администрацией Широко-Атамановского поселения эффективного управления объектами муниципальной собственности может привести к рискам потерь муниципальной собственности, находящейся в хозяйственном ведении МУП «Широко-Атамановское ЖКХ», имеющего убытки на 35,0 тыс. рублей.

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок допущены администрацией Вознесенского поселения в связи с несогласованием начальной (максимальной) цены контрактов на проведение выборочного ремонта зданий Вознесенского СДК и Вербочанского СДК с главным распорядителем средств областного бюджета, в нарушение п. 3.1 постановления Правительства Ростовской области от 4 октября 2012 года № 945, а также приемкой работ по выборочному капитальному ремонту здания Вербочанского СДК на 687,0 тыс. рублей, не соответствующих требованиям муниципального контракта, в нарушение п. 1 ч. 1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

Администрацией Широко-Атаманского поселения допущено нарушение п. 1 ч. 1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ в связи с приемкой работ по капитальному ремонту артезианской скважины на сумму 115,6 тыс. рублей, не соответствующих муниципальному контракту.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджета района, осуществление бюджетных расходов в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем в ходе проверки установлены нарушения действующего законодательства, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, а также недостатки, допущенные администрацией района, ее отраслевыми органами и подведомственными им учреждениями.

2. В муниципальном образовании «Морозовский район» допущены следующие основные нарушения и недостатки:

2.1. При формировании и исполнении бюджета:

2.1.1. Нарушение администрацией района п. 2 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ в связи с непринятием муниципального правового акта, регулирующего порядок определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, при отсутствии которого в проверяемом периоде заключались договоры с войсковым казачьим обществом «Всевоеликое войско Донское» и осуществлялись расходы по их реализации;

2.1.2. Нарушение установленных п. 3 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ условий предоставления из бюджета субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, в связи с заключением администрацией района и войсковым казачьим обществом «Всевоеликое войско Донское» договоров без требуемых условий.

2.1.3. Нарушение отделом образования пп. 4 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг расходов, не относящихся к выполнению муниципального задания, на 7 621,6 тыс. рублей;

2.1.4. Нарушение администрацией района, финансовым отделом порядка применения бюджетной классификации, утвержденного приказом Минфина России от 1 июля 2013 года № 65н, при планировании и осуществлении расходов по несоответствующим подразделам и видам расходов на 9 042,3 тыс. рублей;

2.1.5. Неправомерное включение МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Морозовского района Ростовской области» как главного распорядителя бюджетных средств в ведомственную структуру расходов местного бюджета на 2016 и 2017 годы, являющуюся приложением к решениям Собрания депутатов Морозовского района;

2.1.6. Нарушение МБУЗ ЦРБ норм ст. 69, ст. 100 Федерального закона № 323-ФЗ, ст. 196 Трудового кодекса РФ в связи с отсутствием дополнительного профессионального образования у фельдшеров ФАПов, осуществляющих розничную торговлю лекарственными препаратами;

2.1.7. Нарушение МБУЗ ЦРБ Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 года № 157н, в связи с учетом модульного ФАПа х. Комсомольский балансовой стоимостью 1 130,7 тыс. рублей на счете «Основные средства – недвижимое имущество учреждения, нежилые здания»;

2.1.8. Несоблюдение МБУЗ ЦРБ приказа Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н, в связи с незаполнением в инвентарной карточке на модульную врачебную амбулаторию балансовой стоимостью 7 692,7 тыс. рублей обязательных реквизитов;

2.1.9. Нарушение отделом образования Порядка финансового обеспечения вы-

полнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации района от 29 октября 2015 года № 349, в связи с уменьшением в 2016 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 9 общеобразовательным учреждениям на 406,4 тыс. рублей без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания, а также увеличение субсидии на указанную сумму 7 учреждениям;

2.1.10. Завышение отделом образования на объекте «Строительство дошкольной образовательной организации на 160 мест в г. Морозовске» стоимости строительно-монтажных работ в связи с несоответствием фактически примененных материалов и оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на 412,5 тыс. рублей;

2.1.11. Нарушение администрацией района условий соглашения о предоставлении иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов и городских округов, предоставляемых из областного бюджета на обеспечение исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления в осуществлении задач и функций в связи с отсутствием порядка предоставления субсидий;

2.1.12. Непринятие администрацией района достаточных мер по представлению жилья детям-сиротам, соблюдению процедуры допуска к государственной тайне и др. привело к несоблюдению принципа эффективности (расходам с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с оплатой штрафов на 1 823,0 тыс. рублей;

2.1.13. Согласование администрацией района актов войскового казачьего общества «Всевеликое войско Донское» об исполнении обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления в осуществлении задач и функций исходя из плановой, а не фактической численности казачьей дружины, привело к расходам сверх установленного норматива на 402,0 тыс. рублей;

2.1.14. Нарушение порядка и условий оплаты труда при премировании работников МБУ ЦСО на 675,4 тыс. рублей, МБОУ СОШ № 4, МБОУ СОШ № 6, МБОУ Гимназия № 5 на 355,0 тыс. рублей, при расчетах заработной платы администрацией района на 92,5 тыс. рублей;

2.1.15. Несоблюдение МБУ ЦСО натуральных норм продуктов питания, утвержденных постановлением администрации района, привело к сверхнормативным расходам на 401,8 тыс. рублей;

2.1.16. Непринятие администрацией района мер по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих, предусмотренной Федеральным законом № 25-ФЗ и приказом Минздравсоцразвития № 984н;

2.1.17. Утверждение администрацией района Устава МБУЗ ЦРБ, не содержащего порядок распоряжения имуществом, приобретенным бюджетным учреждением за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, а также сведений о филиалах и представительствах или их отсутствии;

2.1.18. Необеспечение комитетом по управлению имуществом достаточного контроля при осуществлении бюджетных полномочий администратора доходов бюджета привело к:

бесплатному использованию 3 земельных участков общей площадью 3,5 га, в результате чего в бюджет не поступило 5,6 тыс. рублей;

несвоевременному поступлению (на 118 дней) средств в сумме 14,8 тыс. рублей по

3 договорам купли-продажи земельных участков площадью 3,5 га;

неначислению пени за несвоевременное перечисление средств по условиям 4 договоров купли-продажи неразграниченных земельных участков, в результате чего в бюджет не поступило 17,6 тыс. рублей;

предоставлению недостоверных данных в минимущество Ростовской области о размере задолженности за земельные участки, находящиеся в государственной неразграниченной собственности, на 515,7 тыс. рублей;

образованию задолженности по арендной плате: за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, – на 2 829,4 тыс. рублей, за муниципальное имущество – на 71,4 тыс. рублей, за земельные участки, находящиеся в государственной неразграниченной собственности, – на 515,7 тыс. рублей.

2.2. При ведении бухгалтерского учета МБУ ЦСО нарушены требования по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, предусмотренные ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», на 54,4 тыс. рублей.

2.3. При реализации полномочий в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью и земельными участками комитетом по управлению имуществом допущено:

2.3.1. Несоблюдение требований ст. 39.11 Земельного кодекса РФ при проведении аукциона по продаже земельного участка площадью 0,5 га;

2.3.2. Ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества муниципальных унитарных предприятий привело к несвоевременному перечислению (от 2 до 10 дней) части прибыли за 2015 год в сумме 41,8 тыс. рублей, за 2016 год – 8,7 тыс. рублей, а также предоставлению недостоверных данных в Правительство Ростовской области о размере кредиторской и дебиторской задолженности двух предприятий.

2.4. При осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов нарушения Федерального закона № 44-ФЗ:

2.4.1. Отделом образования в связи с приемкой на объекте «Строительство дошкольной образовательной организации на 160 мест в г. Морозовске» строительно-монтажных работ на 11 573,7 тыс. рублей, не соответствующих требованиям муниципального контракта;

2.4.2. МБУЗ ЦРБ в связи с включением в состав контрактной службы лиц, не имеющих высшего или дополнительного профессионального образования в сфере закупок, утверждением комиссий по приемке поставленного товара в составе менее 5 человек, приемкой модульных ФАПов и врачебной амбулатории руководителем или комиссией, состоящей менее чем из 5 человек, приемкой модульной врачебной амбулатории, технические характеристики которой не соответствуют техническому заданию к муниципальному контракту.

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

3.1. При формировании и исполнении бюджета:

– нецелевое использование бюджетных средств Морозовским городским поселением на 14,4 тыс. рублей, что является бюджетным правонарушением, предусмотренным ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ;

– завышение расходов бюджетов поселений на 99,6 тыс. рублей в связи с оплатой администрациями 6 поселений коммунальных платежей за помещения, переданные в

безвозмездное пользование другим юридическим лицам;

– нарушение порядка применения бюджетной классификации, утвержденного приказом Минфина России от 1 июля 2013 года № 65н, при осуществлении расходов на общую сумму 576,8 тыс. рублей в 7 поселениях;

– несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом администрациями 3 поселений (Вознесенским, Парамоновским, Широко-Атамановским), что является бюджетным правонарушением, предусмотренным ст. 306.6 Бюджетного кодекса РФ;

– нарушение порядка ведения муниципальной долговой книги в 4 поселениях (Вознесенском, Морозовском, Парамоновском, Широко-Атамановском);

– непринятие достаточных мер по соблюдению действующего законодательства при выполнении муниципальных задач и функций, что привело к несоблюдению принципа эффективности (расходам с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с оплатой штрафов администрациями всех 9 поселений на общую сумму 714,6 тыс. рублей;

– неверное утверждение решением Собрания депутатов Парамоновского поселения от 28 декабря 2017 года № 51 результата исполнения бюджета – дефицит вместо профицита в сумме 881,4 тыс. рублей;

– нарушение порядка и условий оплаты труда на общую сумму 1 438,9 тыс. рублей в 3 поселениях (Гагаринском Знаменском, Морозовском);

– несоответствие муниципального правового акта – «Положение о поощрении муниципальных служащих Морозовского городского поселения», утвержденного решением Собрания депутатов Морозовского городского поселения от 2 октября 2013 года № 57, нормам ст. 22 Федерального закона № 25-ФЗ, ст. 7 Областного закона от 9 октября 2007 года № 786-ЗС, ст. 7 Областного закона от 3 октября 2008 года № 92-ЗС;

– непринятие мер по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих, предусмотренной ч. 3 ст. 13 Федерального закона № 25-ФЗ и приказом Минздравсоцразвития № 984н, в 8 поселениях;

– необеспечение достаточного контроля при осуществлении бюджетных полномочий администратора доходов бюджета привело к непоступлению в бюджет 3 поселений (Вознесенского, Морозовского, Широко-Атамановского) доходов на 2,41 тыс. рублей, а также образованию задолженности по арендной плате за муниципальное имущество по состоянию на 1 января 2018 года в 2 поселениях (Вознесенском, Грузиновском) на 26,6 тыс. рублей.

3.2. При распоряжении и управлении муниципальной собственностью:

– нарушение Земельного кодекса РФ при подготовке аукционов по продаже права аренды земельных участков площадью 8 га и 0,79 га в Вознесенском и Морозовском поселениях соответственно;

– нарушение Земельного кодекса РФ в связи с неуказанием всех предусмотренных сведений в протоколе по продаже с аукциона 3 земельных участков площадью 87,7 га, опубликованием на 2 дня позже установленного срока протокола рассмотрения заявок на участие в аукционе по продаже земельного участка, размещением на официальном сайте протокола о признании заявителей участниками торгов в 3 поселениях (Вознесенском, Морозовском, Широко-Атамановском);

– нарушение Земельного кодекса РФ в связи с несоблюдением срока при заключении с победителем аукциона договора аренды от 10 мая 2016 года № 1, а также под-

готовкой проектов договоров купли-продажи 2 земельных участков общей площадью 45,4 га и их направлением заявителю для подписания с нарушением сроков на 3 дня в Широко-Атамановском поселении;

– бесплатное использование земельного участка площадью 3,1 га, в результате чего в бюджет не поступило 868,8 тыс. рублей в Морозовском поселении;

– неэффективное распоряжение 2 земельными участками площадью 0,03 га в результате неосуществления строительства объектов в установленные договором сроки (более 8 лет), а также неприменение мер к расторжению договоров аренды при неоднократном нарушении арендатором сроков внесения арендной платы по договорам аренды этих земельных участков в Морозовском поселении;

– необеспечение эффективного управления объектами муниципальной собственности может привести к рискам потерь муниципальной собственности, находящейся в хозяйственном ведении МУП «Широко-Атамановское ЖКХ», имеющего убытки на 35,0 тыс. рублей;

3.3. При осуществлении муниципальных закупок:

– нарушение администрацией Вознесенского поселения постановления Правительства Ростовской области от 4 октября 2012 года № 945 в связи с несогласованием начальной (максимальной) цены контрактов на проведение ремонта зданий 2 сельских домов культуры с главным распорядителем средств областного бюджета;

– нарушение ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ администрацией Вознесенского поселения в связи с приемкой работ по капитальному ремонту здания Вербочанского СДК, не соответствующих муниципальному контракту, на 687,0 тыс. рублей, администрацией Широко-Атамановского поселения в связи с приемкой работ по капитальному ремонту артезианской скважины, не соответствующих муниципальному контракту, на 115,6 тыс. рублей.

* * *

По итогам контрольного мероприятия главе администрации Морозовского района и главам 9 поселений направлены представления Палаты с предложением завершить работу по устранению имеющихся нарушений в соответствии с требованиями действующего законодательства в полном объеме.

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

В результате мер, принятых в соответствии с представлениями Палаты, возвращено в бюджет 188,4 тыс. рублей. На объекте строительства установлено требуемое оборудование на 412,5 тыс. рублей.

Прекращены неправомерные выплаты премий и заработной платы. Постановлением администрации района утвержден Порядок предоставления из бюджета Морозовского района субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями. Признаны утратившими силу: решения Собрания депутатов Морозовского городского поселения о поощрении муниципальных служащих Морозовского поселения, об утверждении возмещения части расходов, связанных с санаторно-курортным обслуживанием главы Морозовского поселения и одного из членов его семьи, постановление администрации Морозовского поселения о видах поощрений главы Морозовского городского поселения. В модульной врачебной амбулатории выполнены недостающие работы,

поставлено требуемое медицинское оборудование. Учет модульных ФАПов и врачебной амбулатории приведен в соответствие установленным требованиям. Ведется работа по усилению контроля за проведением торгов, распоряжением земельными участками и объектами муниципальной собственности. Принимаются меры по снижению задолженности по платежам в бюджеты.

К административной ответственности на основании протоколов Палаты привлечены главы администраций 4 поселений и заведующий отделом образования. Направлено 4 уведомления о применении бюджетных мер принуждения. К дисциплинарной ответственности привлечено 28 должностных лиц.

Итоги проверки и работы муниципальных образований рассмотрены Палатой 23 августа т. г. на совещании в Морозовском районе с участием руководителей органов местного самоуправления района и поселений, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных учреждений.

Проверка находится на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.13. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Боковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2016 № 61-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 21.02.2017 № 16, от 03.03.2017 № 26, 09.03.2017 № 31, от 17.03.2017 № 37; удостоверение на право проведения проверки от 21.02.2017 № 10.

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

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

Проверяемый период: 2017 год и текущий период 2018 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: С.А. Хотина (руководитель контрольного мероприятия), В.П. Балахнин и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: И.Л. Владарчик, С.А. Киреева (заместитель руководителя), М.В. Назаренко, С.А. Репа, Н.В. Славгородский, Д.Л. Сон, Я.А. Федорова.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе контрольного мероприятия в Боковском районе проверено 17 объектов, оформлено 26 актов (с учетом сводного акта по району), в том числе 7 актов проверок сельских поселений, 5 актов встречных проверок и 5 актов выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан главой администрации Боковского района Ю.А. Пятиковым и начальником финансового отдела Ю.И. Антоновой. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления Боковского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков на момент подписания сводного акта.

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

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

Исполнение бюджета района за 2017 год по доходам составило 666359,3 тыс. рублей, или 98,6% к уточненному плану, по расходам – 646567,2 тыс. рублей, или 95,4% к уточненному плану, с профицитом бюджета в сумме 19792,1 тыс. рублей. Доля программных

расходов составила 95,1% в общем объеме расходов бюджета района.

Исполнение бюджета района за 4 месяца 2018 года по доходам составило 181666,4 тыс. рублей, или 30,2% к уточненному годовому плану, по расходам – 152210,6 тыс. рублей, или 24,6% к уточненному годовому плану, с профицитом бюджета в сумме 29455,8 тыс. рублей. По состоянию на 01.05.2018 доля программных расходов бюджета составила 93,7% в общем объеме расходов.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств и нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов не установлено. Результаты проверки в сравнении с результатами предыдущей, проведенной в 2015 году, в целом свидетельствуют о положительной динамике в работе.

Формирование и исполнение бюджета Боковского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. В проверяемом периоде фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Вместе с тем по результатам проверки выявлены следующие нарушения и недостатки.

Нарушения в ходе формирования бюджета:

Отделом образования администрации Боковского района в нарушение подпункта 4 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации допущено нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований в связи с включением в 2017 году в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания расходов, не относящихся к оказанию муниципальных образовательных услуг (на обеспечение горячего питания школьников из многодетных, малоимущих и неполных семей), на общую сумму 2642,5 тыс. рублей.

Нарушения в ходе исполнения бюджета:

Администрацией района допущено несоблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием фактов расходования бюджетных средств в сумме 589,9 тыс. рублей на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни и повлекших завышение стоимости выполненных работ при строительстве дошкольной образовательной организации Боковского района на 120 мест.

По установленному факту аудитором Контрольно-счетной палаты было возбуждено дело об административном правонарушении в отношении Ю.А. Пятикова, являвшегося главой администрации Боковского района на момент установленных фактов нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов. По результатам рассмотрения дела составлен протокол об административном правонарушении 27.06.2018 № 579-18, который передан на рассмотрение в Кировский районный суд города Ростова-на-Дону.

Кроме того, в министерство финансов Ростовской области направлено уведомление о применении мер бюджетного принуждения в отношении администрации Боковского района.

Допущено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 823,7 тыс. рублей, в том числе:

– 589,9 тыс. рублей – администрацией района при строительстве дошкольной образовательной организации Боковского района на 120 мест (частичное отсутствие озе-

ления территории, скамеек, окраски полов теневых навесов, малых архитектурных форм и устройства покрытия из линолеума в группах);

– 233,8 тыс. рублей – МБОУ ДО ДООЦ «Колосок» при проведении капитального ремонта муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детский оздоровительно-образовательный центр «Колосок» (частичное отсутствие плиток керамических, устройства стяжек, штукатурки стен, облицовки стен плиткой, полов дощатых, устройства покрытий из линолеума).

Отделом социальной защиты населения в нарушение пункта 10.2.1 постановления администрации Боковского района от 08.02.2017 № 78 «О мерах по реализации решения Собрания депутатов Боковского района от 28.12.2016 № 136 «О бюджете Боковского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» и пункта 10.2.3 постановления администрации Боковского района от 20.01.2018 № 100 «О мерах по обеспечению исполнения бюджета Боковского района» произведено авансирование по договорам информационно-технологического сопровождения программ для ЭВМ системы «1С: Предприятие» и баз данных «1С:КП» на общую сумму 46,5 тыс. рублей.

Допущены нарушения порядка и условий оплаты труда в связи с:

– осуществлением в МБОУ Боковская СОШ премиальных выплат на общую сумму 93,1 тыс. рублей, не предусмотренных постановлением администрации Боковского района «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений Боковского района» и при наличии неснятого дисциплинарного взыскания;

– установлением работнику администрации Боковского района завышенного разряда Единой тарифной сетки и переплатой заработной платы в сумме 15,3 тыс. рублей – в 2017 году, 4,9 тыс. рублей – в текущем периоде 2018 года.

Несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившееся в осуществлении 8 учреждениями расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с уплатой пеней и штрафов за нарушение действующего законодательства на общую сумму 61,3 тыс. рублей.

Администрацией района произведены сверхнормативные расходы, в связи с установлением завышенных норм списания ГСМ на 1 автомобиль, на общую сумму 6,9 тыс. рублей, в том числе в 2017 году – 6,2 тыс. рублей, в текущем периоде 2018 года – 0,7 тыс. рублей.

Нарушения, допущенные при выполнении (невыполнении) муниципальных задач и функций органами местного самоуправления:

Отделом социальной защиты населения при исполнении двух договоров, заключенных с МБУЗ «ЦРБ», об оказании гражданам услуг по предоставлению мер социальной поддержки (зубопротезирование) в 2017 и 2018 годах допущено нарушение требований подпункта 6.1.1 приложения 1 к постановлению Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232 «О расходовании средств областного бюджета на предоставление гражданам в целях оказания социальной поддержки субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг, материальной и иной помощи для погребения, мер социальной поддержки в соответствии с отдельными нормативными правовыми актами социальной направленности, а также об условиях и порядке их назначения» в части отсутствия в списках граждан, направляемых в МБУЗ «ЦРБ», данных об объеме установленных законодательством мер социальной поддержки.

Администрацией Боковского района в 2017 году не принимались меры по орга-

низации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих в количестве 38 человек.

Нарушения ведения бухгалтерского учета:

Администрацией Боковского района допущено нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, связанное с отсутствием в путевых листах автомобиля информации о детализации маршрута.

Отделом социальной защиты населения не соблюдены требования по формированию учетной политики учреждения, предусмотренные статьями 8, 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных), утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н.

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

В нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное использование земельного участка площадью 5100 кв. м, что повлекло непоступление в 2017 году в бюджет района 36,1 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления платежей в бюджет района привел к образованию на момент проведения контрольного мероприятия задолженности по арендной плате за неразграниченные земельные участки в сумме 1706,5 тыс. рублей, 120,2 тыс. рублей – за муниципальные земельные участки.

Допущено неэффективное распоряжение 3 земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, общей площадью 4840 кв. м в связи с продажей в собственность 3 земельных участков, ранее предоставленных в аренду в целях индивидуального жилищного строительства, без достижения цели предоставления (не осуществлено строительство индивидуального жилого дома).

Несоблюдение порядка купли-продажи земельных участков, находящихся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю:

– в 2017 году при осуществлении подготовки 4 проектов договоров купли-продажи земельных участков общей площадью 7310 кв. м с ценой выкупа 7,6 тыс. рублей, а также направлении проектов договоров для подписания заявителям нарушен от 2 до 11 дней срок, установленный пунктом 5 статьи 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации;

– в проверяемом периоде заключались договоры купли-продажи земельных участков с нарушением требований, определенных пунктом 6 Порядка определения цены земельных участков, находящихся в государственной собственности Ростовской области, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, при продаже таких земельных участков без проведения торгов, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 06.04.2015 № 243 «Об установлении Порядка определения цены земельных участков, находящихся в государственной собственности Ростовской области, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, при продаже таких земельных участков без проведения торгов»,

а также постановлением администрации Боковского района от 08.04.2015 № 198 «Об утверждении форм заявок на участие в торгах по продаже земельных участков и права аренды земельных участков, примерных форм договоров купли-продажи, аренды и безвозмездного срочного пользования земельных участков» в части установления срока оплаты цены участка.

Несоблюдение порядка приобретения прав на земельные участки, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю:

– заключены 3 договора аренды земельных участков сельскохозяйственного назначения общей площадью 194,4 га с годовым размером арендной платы в сумме 255,4 тыс. рублей с разрешенным видом использования «пастбища» на 49 лет, что нарушает ограничение, установленное подпунктом 12 пункта 8 статьи 39.8 Земельного кодекса Российской Федерации, а также пунктом 3 статьи 9 Федерального закона от 24.07.2002 № 101 ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения», в части заключения договора аренды земельного участка из земель сельскохозяйственного назначения, находящегося в государственной или муниципальной собственности, для сенокошения и выпаса скота на срок до трех лет;

– администрацией Боковского района оказана муниципальная услуга «Предоставление земельного участка, находящегося в муниципальной собственности, в аренду без проведения торгов» с нарушением требований административного регламента, утвержденного постановлением администрации Боковского района от 23.09.2015 № 521, в части принятия по 2 земельным участкам документов, не соответствующих перечню документов, подтверждающих права заявителя на предоставление земельного участка без проведения торгов, – не содержащих выдержки из лицензии на пользование недрами, подтверждающей границы горного отвода;

– не соблюдены требования подпункта 4 пункта 21 статьи 39.11 Земельного кодекса Российской Федерации при предоставлении в аренду с торгов (аукционов) 2 земельных участков общей площадью 617 кв. м (кадастровой стоимостью 36,9 тыс. рублей), в соответствии с основным видом разрешенного использования которых предусматривается строительство зданий (сооружений), а именно: извещение о проведении аукциона не содержит сведения о максимально и (или) минимально допустимых параметрах разрешенного строительства объекта капитального строительства, о технических условиях подключения (технологического присоединения) объекта капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения.

Ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества муниципальных унитарных предприятий привело к предоставлению недостоверных данных в Правительство Ростовской области о размере кредиторской и дебиторской задолженности за 2017 год двух муниципальных унитарных предприятий, расхождение составило 2714,2 тыс. рублей.

Администрацией района допущены нарушения при осуществлении муниципальных закупок и исполнении муниципальных контрактов:

– нарушения условий реализации контрактов, в том числе в части порядка расчетов – пункта 2.3 контракта, в связи с несоблюдением порядка оплаты выполненных строительных работ, установленных пунктом 2.3 муниципального контракта от 20.03.2017 № 0158300051817000027-38, и неправомерным перечислением подрядчику суммы в размере 1,3 тыс. рублей;

– нарушение требований части 3 статьи 70 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в связи с размещением заказчиком проекта контракта на выполнение работ по реконструкции водопроводных сетей в единой информационной системе с нарушением срока на 2 дня.

Кроме того, МБОУ ДО ДООЦ «Колосок» в 2017 году допущено непринятие мер ответственности по муниципальному контракту от 21.04.2017 № 240901 по взысканию неустойки в размере 14,0 тыс. рублей с недобросовестного поставщика в судебном порядке.

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

Бюджеты поселений за 2017 год исполнены по доходам в сумме 100919,2 тыс. рублей, или 100,9% к плану, по расходам – 117633,5 тыс. рублей, или 98,1% к плану, дефицит бюджетов поселений составил 16714,3 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 28871,3 тыс. рублей, или 104,6% плана, и 28,6% от общего объема доходов поселений.

Бюджеты поселений на 01.05.2018 исполнены по доходам в сумме 23733,2 тыс. рублей, или 32,7% к годовому плану, по расходам – 16209,5 тыс. рублей, или 21,7% к годовому плану, профицит бюджетов поселений составил 7523,7 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы на 01.05.2018 исполнены в сумме 5156,1 тыс. рублей, или 17,5% годовых плановых назначений, и 21,7% от общего объема доходов поселений.

Проверкой осуществления процедур бюджетного процесса, формирования, утверждения и исполнения бюджетов поселений, проведенной во всех 7 поселениях, установлены следующие нарушения и недостатки.

В проверяемом периоде администрациями всех 7 поселений не обеспечено в полном объеме соблюдение принципа прозрачности (открытости) бюджетной системы, установленного статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части опубликования утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении в средствах массовой информации. Осуществлена публикация решений о бюджете поселения в информационном издании, которое не соответствует требованиям Закона Российской Федерации от 27.12.1991 № 2124-1 «О средствах массовой информации». Так, представленные к проверке информационные бюллетени, учредителем которых являются администрации сельских поселений, не содержат всех обязательных сведений об издании (за исключением названия, порядкового номера выпуска и даты его выхода в свет).

При формировании бюджета Боковского сельского поселения не соблюден принцип достоверности бюджета, предусмотренный статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части реалистичности расчета доходов бюджета в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), и фактическом отсутствии заключенных договоров аренды: на 2017 год на сумму 8,0 тыс. рублей; на 2018 год на сумму 9,6 тыс. рублей.

Решениями Собрания депутатов Краснокутского сельского поселения от 28.02.2017 № 7, от 16.03.2017 № 9, от 16.05.2017 № 15, от 31.07.2017 № 20, от 18.08.2017 № 21, от

02.10.2017 № 22, от 31.10.2017 № 24, от 01.12.2017 № 32, от 27.12.2017 № 38 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Краснокутского сельского поселения от 28.12.2016 № 26 “Об утверждении бюджета Краснокутского сельского поселения Боковского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов”» в текстовой части изменения общего объема доходов, общего объема расходов, дефицита бюджета и предельного объема муниципального долга поселения осуществлялись от аналогичных показателей, утвержденных первоначальным решением Собрания депутатов Краснокутского сельского поселения от 28.12.2016 № 26 «О бюджете Краснокутского сельского поселения Боковского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», что не соответствует требованиям статьи 38 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Краснокутское сельское поселение», утвержденного решением Собрания депутатов поселения от 04.04.2016 № 9.

При оформлении отчета об исполнении бюджета поселения за 2017 год допущено нарушение требований, установленных статьей 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в 6 поселениях (Верхнечирском, Грачевском, Земцовском, Каргинском, Краснозоринском, Краснокутском):

– состав приложений к отчету об исполнении бюджета поселения за 2017 год, утвержденному решением Собрания депутатов Верхнечирского сельского поселения от 13.04.2018 № 11 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Верхнечирского сельского поселения Боковского района за 2017 год», не соответствует статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

– состав приложений к отчету об исполнении бюджета поселения за 2017 год, утвержденному решением Собрания депутатов Грачевского сельского поселения от 16.04.2018 № 69 «Об отчете об исполнении бюджета Грачевского сельского поселения Боковского района за 2017 год», не соответствует статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Кроме того, в решении Собрания депутатов поселения от 16.04.2018 № 69 «Об отчете об исполнении бюджета Грачевского сельского поселения Боковского района за 2017 год» в текстовой части отражено исполнение бюджета как «профицит» в сумме 821,2 тыс. рублей, что свидетельствует о низком качестве подготовки документа;

– решение Собрания депутатов Земцовского сельского поселения от 24.04.2018 № 71 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Земцовского сельского поселения Боковского района за 2017 год» оформлено с несоблюдением требований, установленных в статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, – в текстовой части не указан общий объем доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета;

– решение Собрания депутатов Каргинского сельского поселения от 25.04.2018 № 66 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Каргинского сельского поселения Боковского района за 2017 год» оформлено с несоблюдением требований, установленных в статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, – в текстовой части не указан общий объем доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета;

– состав приложений к отчету об исполнении бюджета поселения за 2017 год, утвержденному решением Собрания депутатов Краснозоринского сельского поселения от 27.04.2018 № 65 «Об отчете об исполнении бюджета Краснозоринского сельского поселения Боковского района за 2017 год», не соответствует статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

– решение Собрания депутатов Краснокутского сельского поселения от 16.04.2018 № 9 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Краснокутского сельского посе-

ления Боковского района за 2017 год» оформлено с несоблюдением требований, установленных в статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, – в текстовой части не указан общий объем доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета.

Выборочной проверкой эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств установлено следующее.

В 3 поселениях допущено несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившееся в осуществлении расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в связи с уплатой в 2017 году штрафов за нарушение действующего законодательства в общей сумме 89,2 тыс. рублей, в том числе: администрацией Верхнечирского поселения были осуществлены расходы по оплате 4 штрафов на общую сумму 56,0 тыс. рублей, администрацией Грачевского поселения были осуществлены расходы по оплате 1 штрафа на сумму 6,0 тыс. рублей, администрацией Краснозоринского поселения были осуществлены расходы по оплате 4 штрафов на общую сумму 27,2 тыс. рублей.

Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации допущено администрацией Грачевского сельского поселения в 2017 году на сумму 3,0 тыс. рублей.

Так, согласно ЗКР от 22.09.2017 № 275 администрацией поселения осуществлена оплата в сумме 3,0 тыс. рублей по договору от 07.09.2017 № 65, заключенному с ФГБОУВО РАНХиГС, на оказание образовательных услуг по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации: «Противодействие коррупции в органах государственного и муниципального управления» по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы». Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», расходы подлежат отражению по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

Выборочной проверкой обоснованности расходов, произведенных администрациями поселений, установлено нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в 3 поселениях на общую сумму 12,6 тыс. рублей:

– администрацией Верхнечирского поселения осуществлены расходы по оплате договора от 03.03.2017 № 51/141 на основании счета № 262/141 от 27.04.2017 на сумму 2,9 тыс. рублей, акта сдачи-приемки услуг от 27.04.2017 № 231/141. В ходе проверки установлено, что в акте сдачи-приемки услуг от 27.04.2017 № 231/141 не указано, где выполнялись работы по противоклещевой обработке, то есть, по содержанию не раскрывают объекты обслуживания и место оказания услуг (не содержат факт хозяйственной жизни);

– администрацией Грачевского поселения осуществлены расходы по оплате договора от 20.03.2017 № 88/141 на основании счета № 307/141 от 02.05.2017 на сумму 5,0 тыс. рублей и акта сдачи-приемки услуг от 02.05.2017 № 276/141. В ходе проверки установлено, что в акте сдачи-приемки услуг от 02.05.2017 № 276/141 не указано, где выполнялись работы по противоклещевой обработке, то есть, по содержанию не раскрывают объекты обслуживания и место оказания услуг (не содержат факт хозяйственной жизни);

– администрацией Краснозоринского поселения осуществлены расходы по оплате договора от 20.03.2017 № 99/141 на основании счета № 261/141 от 26.04.2017 на сумму 4,7 тыс. рублей и акта сдачи-приемки услуг от 26.04.2017 № 230/141. В ходе проверки установлено, что в акте сдачи-приемки услуг от 26.04.2017 № 230/141 не указано, где выполнялись работы по противоклещевой обработке, то есть, по содержанию не раскрывают объекты обслуживания и место оказания услуг (не содержат факт хозяйственной жизни).

Как свидетельствуют результаты выборочной проверки соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в местный бюджет, органами местного самоуправления поселений не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части бюджетов за счет снижения задолженности по налоговым платежам по состоянию на 01.05.2018 в сумме 1427,8 тыс. рублей.

Администрацией Боковского сельского поселения при реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью допущены следующие нарушения:

– в нарушение пункта 3 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» не осуществлена государственная регистрация права муниципальной собственности на 2 объекта недвижимого имущества (балансовой стоимостью 338,0 тыс. рублей), переданных по акту о передаче имущества СПК «Колхоз Балавинский» на основании определения Арбитражного суда Ростовской области от 10.08.2016;

– в нарушение пункта 2 Порядка ведения реестра муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», в реестре муниципального имущества Боковского сельского поселения по состоянию на 01.05.2018 учтены 2 объекта недвижимости общей площадью 161 кв. м балансовой стоимостью 338,0 тыс. рублей, на которые не зарегистрировано право собственности муниципального образования «Боковское сельское поселение»;

– с несоблюдением требований статьи 1 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества Боковского сельского поселения на 2017 год, утвержденный решением Собрании депутатов Боковского сельского поселения от 28.12.2016 № 126 «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества Боковского сельского поселения на 2017 год», включены 2 объекта недвижимого имущества балансовой стоимостью 338,0 тыс. рублей, на которые не зарегистрировано право собственности муниципального образования «Боковское сельское поселение».

Администрацией Земцовского сельского поселения при организации и проведении аукциона по продаже права аренды нежилого помещения площадью 26,7 кв. м допущены следующие нарушения.

В нарушение статьи 12 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» для установления начальной рыночной годовой арендной платы в размере 28,1 тыс. рублей применен отчет № 17А/1503 от 20.03.2017, срок составления которого более 6 месяцев. Так, извещение (№ 071217/0094570/01) о

проведении аукциона на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о проведении торгов www.torgi.gov.ru размещено 10.12.2017, т.е. более чем через 7 месяцев с даты составления отчета № 17А/1503.

Кроме того, в указанном извещении о проведении аукциона с нарушением срока, установленного пунктом 103 Приказа ФАС России от 10.02.2010 № 67 «О порядке проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав в отношении государственного или муниципального имущества, и перечне видов имущества, в отношении которого заключение указанных договоров может осуществляться путем проведения торгов в форме конкурса», установлен срок окончания подачи заявок на 2 дня.

Протоколом № 1 от 29.12.2017 рассмотрения заявок на участие в открытом аукционе в связи с подачей единственной заявки аукцион признан несостоявшимся. Проверкой установлено, что Протокол № 1 от 29.12.2017 рассмотрения заявок на участие в открытом аукционе администрацией Земцовского поселения размещен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о проведении торгов www.torgi.gov.ru 10.01.2018 – с нарушением срока, установленного пунктом 133 Приказа ФАС России от 10.02.2010 № 67.

Администрацией Боковского сельского поселения с 2015 года не принимались достаточные меры по вовлечению 3 земельных участков общей площадью 74 га, находящихся в муниципальной собственности, в хозяйственный оборот (предоставление в аренду) в целях обеспечения поступлений в бюджет доходов в виде арендной платы.

Так, на официальном сайте администрации Боковского сельского поселения с 2015 года размещена информация о возможном предоставлении в аренду 3 земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования «Боковский район»:

– с кадастровым номером 61:05:0600004:156 (кадастровой стоимостью 598,9 тыс. рублей) площадью 145000 кв. м, расположенный по адресу: Ростовская область, Боковский район, примерно в 2,5 км по направлению на северо-восток от ст. Боковской, с видом разрешенного использования – «для сельскохозяйственного производства»;

– с кадастровым номером 61:05:0600004:155 (кадастровой стоимостью 644,0 тыс. рублей) площадью 175000 кв. м, расположенный по адресу: Ростовская область, Боковский район, примерно в 3,4 км по направлению на северо-восток от ст. Боковской, с видом разрешенного использования – «для сельскохозяйственного производства»;

– с кадастровым номером 61:05:0600004:157 (кадастровой стоимостью 1302,0 тыс. рублей) площадью 420000 кв. м, расположенный по адресу: Ростовская область, Боковский район, примерно в 2,92 км по направлению на северо-восток от ст. Боковская, с видом разрешенного использования – «для сельскохозяйственного производства».

По информации главы администрации Боковского поселения, меры по предоставлению в аренду путем проведения торгов (аукционов) поселением не осуществлялись. На момент проверки право аренды на вышеуказанные 3 земельных участка администрацией Боковского сельского поселения не передано, договоры аренды в проверяемом периоде не заключались.

Проверка соблюдения бюджетного законодательства в части установления предельного размера дефицита местного бюджета и требований по муниципальному долгу была проведена в 4 поселениях: Боковском, Земцовском, Каргинском и Краснокутском.

Формирование бюджетов проверенных поселений осуществлялось в целом с соблюдением норм Бюджетного кодекса Российской Федерации (статьи 92.1, 106, 107, 111) в части утверждения и исполнения показателей дефицита местного бюджета, предельного объема муниципального долга, верхнего предела муниципального долга, объема расходов на обслуживание муниципального долга. В проверяемом периоде состав источников финансирования дефицита бюджетов поселений соответствовал статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Порядки ведения муниципальных долговых книг 9 проверенных поселений (за исключением Обильненского поселения), утвержденные постановлениями администраций поселений, соответствуют требованиям статей 100, 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проверкой соответствия видов долговых обязательств проверенных муниципальных образований в проверяемом периоде требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации, полноты и своевременности отражения долговых обязательств в муниципальных долговых книгах в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Проверкой полноты и своевременности возврата бюджетных кредитов, предоставленных в 2017 году муниципальным районом, и уплаты процентов за пользование кредитными средствами нарушения не установлены.

Проверка соблюдения органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Боковского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местных бюджетов, проведена в 3 поселениях: Боковское, Земцовское, Каргинское. Фактов наличия просроченной кредиторской задолженности в проверяемом периоде не установлено.

Проверкой соблюдения администрациями поселений, входящими в состав Боковского района, нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленных постановлением Правительства Ростовской области от 30.12.2016 № 933 «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ростовской области», проведенной в 7 сельских поселениях, нарушений не установлено.

В Боковском, Верхнечирском, Грачевском и Краснозоринском поселениях проведена проверка осуществления расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, а также работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности, и обслуживающего персонала органов местного самоуправления. Установлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников администраций в Грачевском поселении на сумму 13,8 тыс. рублей – в проверяемом периоде ведущему специалисту по бухгалтерскому учету при исчислении надбавки за выслугу лет был неверно рассчитан стаж.

Проверкой соблюдения порядка и условий оплаты труда в администрации Боковского поселения установлено, что Положением о премировании лиц, замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих в Боковском сельском поселении, премий за выполнение особо важных и сложных заданий, являющимся приложением к решению Собрания депутатов Боковского сельского поселения от 26.02.2014 № 59, не определен размер ежеквартального премиального фонда.

Данное нарушение прекращено. Решением Собрания депутатов от 25.05.2018 № 79 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Боковского сельского поселения от 26.10.2016 № 10 “Об утверждении Положения о денежном содержании лиц, замещающих должности муниципальной службы в Боковском сельском поселении”» внесены изменения в статью 8 пункта 4, где указано, что премия за выполнение особо важных и сложных заданий (в расчете на год) выплачивается муниципальным служащим, замещающим должности муниципальной службы в размере – не более 2,4 должностного оклада.

В рамках контрольного мероприятия было проверено использование бюджетных средств, выделенных в 2017 году на строительство разводящих (внутрипоселковых) газовых сетей среднего и низкого давления в х. Коньков Боковского района (далее также – строительство газовых сетей х. Коньков), в размере 16629,3 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 5006,8 тыс. рублей, средства областного бюджета – 10807,6 тыс. рублей, средства местного бюджета – 814,9 тыс. рублей). Главным распорядителем этих средств является администрация Боковского сельского поселения.

По результатам проведенного аукциона между администрацией Боковского сельского поселения (далее – заказчик) и ООО «СтройИндустрия» (далее – подрядчик) (ИНН 6165175324) был заключен муниципальный контракт от 28.03.2017 № 634261 на выполнение работ по строительству газовых сетей х. Коньков (далее – контракт) на сумму 16629,4 тыс. рублей и сроком выполнения работ – с момента заключения контракта в течение 4,5 месяцев. В ходе исполнения контракта сторонами было заключено дополнительное соглашение от 25.05.2017 № 1, которым уточнен порядок финансирования. Также было заключено дополнительное соглашение от 18.08.2017 № 2, которым цена контракта была уменьшена на 0,1 тыс. рублей, и составила 16629,3 тыс. рублей, а также уточнен порядок финансирования следующим образом: финансирование за счет средств федерального бюджета – 5006,8 тыс. рублей, областного бюджета – 10807,6 тыс. рублей, местного бюджета – 814,9 тыс. рублей.

По состоянию на 16.05.2018 к проверке представлены формы КС-2 в отношении подрядных работ, принятых заказчиком в 2017 году, на общую сумму 16629,3 тыс. рублей. Оплата данных подрядных работ была произведена заказчиком в полном объеме на сумму 16629,3 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 5006,8 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 10807,6 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 814,9 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения заказчиком установленных контрактом сроков оплаты выполненных работ установлено, что администрацией Боковского сельского поселения в 2017 году допущено нарушение срока оплаты по контракту от 28.03.2017 № 634261 на общую сумму 4564,3 тыс. рублей, в том числе: в части средств федерального бюджета – на 14 дней в отношении оплаты на сумму 1377,9 тыс. рублей; в части средств областного бюджета – 3186,4 тыс. рублей, из них: на 14 дней в отношении оплаты на сумму 2974,4 тыс. рублей, на 4 дня в отношении оплаты на сумму 212,0 тыс. рублей.

Так, согласно пункту 2.8 контракта оплата производится поэтапно в течение 30 календарных дней с даты подписания заказчиком документов на оплату выполненных работ (счета, счет-фактуры (при необходимости), формы КС-2, КС-3), подписанных заказчиком, юридическим лицом (физическим лицом), осуществляющим строительный контроль за ходом работ и подрядчиком, а также представленных подрядчиком исполнительной документации, согласно установленным требованиям нормативных

документов и на основании подписанного сторонами акта приемки этапа строительства объекта (приложение № 4 к контракту) при отсутствии у заказчика претензий по объему и качеству выполненных на этапе работ. Авансирование не предусмотрено.

В свою очередь, строительные работы, согласно КС-2 от 05.07.2017 № 5-10, КС-3 от 05.07.2017, подлежащие оплате до 04.08.2017, в части средств федерального бюджета в размере 1377,9 тыс. рублей, и средств областного бюджета в размере 2974,4 тыс. рублей, были фактически оплачены только 18.08.2019, таким образом, нарушение срока оплаты составило 14 дней. Также строительные работы, согласно КС-2 от 18.07.2017 № 11, КС-3 от 18.07.2017 № 3, подлежащие оплате до 17.08.2017, в части средств областного бюджета в размере 212,0 тыс. рублей были фактически оплачены только 21.08.2017, таким образом, нарушение срока оплаты составило 4 дня.

В рамках контрольного мероприятия комиссией, созданной на основании распоряжения администрации Боковского сельского поселения от 15.05.2018 № 128 «О создании комиссии для проведения выборочных контрольных обмеров объектов строительства, реконструкции и капитального ремонта», проведены выборочные контрольные обмеры выполненных подрядной организацией ООО «СтройИндустрия» (ИНН 6165175324) объемов работ по объекту: «Строительство разводящих (внутрипоселковых) газовых сетей среднего и низкого давления в х. Коньков, Боковского района». Акт обмеров подписан 25.05.2018 года всеми членами комиссии и присутствующими лицами без замечаний и разногласий.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено отражение в актах по форме КС-2 в качестве выполненных фактически отсутствующих работ на общую сумму 236,2 тыс. рублей, в том числе:

– завышение стоимости выполненных работ предоставленных услуг, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на общую сумму 103,0 тыс. рублей (взамен газорегуляторного пункта шкафного для редуцирования давления газа ГРПШ-07-2У1 с основной и резервной линиями редуцирования РДНК-400М был установлен ГРПШ-07-2У1 с основной и резервной линиями редуцирования РДНК-1000-02, вместо установки металлических оград по железобетонным столбам работы выполнены по металлическим столбам. Однако документы, подтверждающие их приобретение и установку подрядной организацией ООО «СтройИндустрия», а также их приемку заказчиком в рамках контракта от 28.03.2017 № 634261 на момент проведения выборочных контрольных обмеров не представлены);

– завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах на сумму 133,2 тыс. рублей (частичное отсутствие деревьев).

В ходе проверки в рамках начала реализаций мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков ООО «СтройИндустрия» были представлены: акты формы КС-2 и КС-3 от 25.05.2018 № 1 об исключении отсутствовавших на момент проведения выборочных контрольных обмеров работ и материалов по строительству разводящих (внутрипоселковых) газовых сетей среднего и низкого давления в х. Коньков Боковского района на сумму 236,2 тыс. рублей (сторно); акты формы КС-2 и КС-3 от 30.05.2018 № 2 о выполнении ранее невыполненных работ на вышеуказанную сумму; локальная смета на исключение и включение соответствующих работ на сумму 236,2

тыс. рублей; акты сверки взаимных расчетов по состоянию на 25 и 30.05.2018, согласно которым по состоянию на 30.05.2018 кредиторская или дебиторская задолженности между сторонами отсутствовали; акт контрольных обмеров ранее невыполненных работ, выполненных в рамках строительства разводящих (внутрипоселковых) газовых сетей среднего и низкого давления в х. Коньков Боковского района.

Следует отметить, что вышеуказанные факты завышения объемов были совершены в период, когда муниципальное образование «Боковское сельское поселение» являлось получателем межбюджетных трансфертов (платежное поручение от 15.08.2017 № 489870 о перечислении в адрес администрации Боковского сельского поселения иных межбюджетных трансфертов в размере 1476,2 тыс. рублей на строительство разводных газовых сетей, платежное поручение от 21.08.2017 № 602134 о перечислении в адрес администрации Боковского сельского поселения иных межбюджетных трансфертов в размере 95,0 тыс. рублей на ремонт и содержание автодорог общего пользования).

Учитывая вышеизложенное, администрацией Боковского сельского поселения – получателем средств бюджета сельского поселения, которому предоставлены межбюджетные трансферты, в нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов, предусмотренных пунктом 2 части 5 статьи 8 Областного закона от 26.12.2016 № 834-ЗС, было допущено принятие денежных обязательств и расходование бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни, что является бюджетным нарушением, предусмотренным статьей 306.8 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По установленному факту аудитором Контрольно-счетной палаты 04.06.2018 составлен протокол об административном правонарушении № 575-18 на главу администрации Боковского сельского поселения. Протокол передан на рассмотрение в Шолоховский районный суд.

Также в рамках контрольного мероприятия было проверено использование бюджетных средств, выделенных в 2017 году на выборочный капитальный ремонт муниципального бюджетного учреждения культуры Боковского района Краснокутского сельского поселения «Краснокутский сельский дом культуры» (далее также – капремонт МБУК «Краснокутский СДК») в размере 5155,3 тыс. рублей (средства областного бюджета – 4902,7 тыс. рублей, средства местного бюджета – 252,6 тыс. рублей). Главным распорядителем этих средств является администрация Краснокутского сельского поселения.

По результатам проведенного аукциона между МБУК «Краснокутский СДК» (далее – заказчик) и ООО «Ника-КТ» (далее – подрядчик) (ИНН 6165158424) был заключен муниципальный контракт от 02.05.2017 № 0358300304217000004-0094843 на выполнение работ по капремонту МБУК «Краснокутский СДК», на сумму 5155,3 тыс. рублей и сроком выполнения работ – до 01.07.2017.

В ходе выборочной проверки соблюдения заказчиком требований Закона 44-ФЗ при заключении контракта установлено, что МБУК «Краснокутский СДК» допущено нарушение требований части 7 статьи 70 Закона 44-ФЗ в результате несоблюдения срока размещения контракта, подписанного усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика, в ЕИС на 1 рабочий день.

По состоянию на 16.05.2018 к проверке представлены формы КС-2 в отношении подрядных работ, принятых заказчиком в 2017 году, на общую сумму 5155,3 тыс. рублей. Оплата данных подрядных работ была произведена заказчиком в полном объеме на сумму 5155,3 тыс. рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета – 4902,7

тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 252,6 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки соблюдения заказчиком установленных контрактом сроков оплаты установлено, что МБУК «Краснокутский СДК» в 2017 году допущено нарушение срока оплаты по контракту от 02.05.2017 № 0358300304217000004-0094843 на общую сумму 2335,5 тыс. рублей, в том числе: в части средств областного бюджета – 2296,2 тыс. рублей, из них: на 6 дней в отношении оплаты на сумму 1533,1 тыс. рублей, и 58 дней в отношении оплаты на сумму 763,1 тыс. рублей; в части средств местного бюджета – на 58 дней в отношении оплаты на сумму 39,3 тыс. рублей.

По пояснениям главы администрации Краснокутского сельского поселения, задержка оплаты произошла в связи с длительным согласованием документов по оплате в министерстве культуры Ростовской области, поступлением областных средств и сроком их прохождения между расчетными счетами.

В рамках контрольного мероприятия комиссией, созданной на основании распоряжения администрации Краснокутского сельского поселения от 15.05.2018 № 14 «О создании комиссии для проведения выборочных контрольных обмеров объектов строительства, реконструкции и капитального ремонта» проведены выборочные контрольные обмеры выполненных подрядной организацией ООО «Ника-КТ» (ИНН 6165158424) объемов работ по объекту: «Выборочный капитальный ремонт МБУК «Краснокутский СДК» по адресу: Ростовская область, Боковский район, ст. Краснокутская, ул. Лазорева, 23». По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров завышение стоимости выполненных работ не установлено.

Кроме того, проверка показала, что на момент проведения контрольного мероприятия задолженность по налоговым платежам в консолидированный бюджет Боковского района составила 2440,7 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района 1012,9 тыс. рублей, в бюджеты 7 поселений – 1427,8 тыс. рублей (Боковское – 584,4 тыс. рублей, Верхнечирское – 133,0 тыс. рублей, Грачевское – 24,4 тыс. рублей, Земцовское – 236,8 тыс. рублей, Каргинское – 302,1 тыс. рублей, Краснозоринское – 138,6 тыс. рублей, Краснокутское – 8,5 тыс. рублей). Задолженность по штрафам, наложенным в административном порядке, в бюджет Боковского района составила 18,3 тыс. рублей.

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

* * *

Отчет о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Боковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 02.07.2018 № 16).

Для принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлены представления главе администрации Боковского района и главам администраций 7 поселений (Боковского, Верхнечирского, Грачевского, Земцовского, Каргинского, Краснозоринского, Краснокутского). Составлено 2 протокола об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых в бюджет поступили штрафы в сумме 20,0 тыс. рублей. Направлено 2 уведомления о применении бюджетных мер принуждения к администрациям

Боковского района и Боковского сельского поселения.

По результатам рассмотрения уведомлений министерством финансов Ростовской области уменьшены лимиты бюджетных обязательств в части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, городских округов в рамках подпрограммы «Поддержание устойчивого исполнения местных бюджетов» государственной программы Ростовской области «Управление государственными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» муниципальному образованию «Боковский район» на сумму 589,9 тыс. рублей, финансовым отделом администрации Боковского района уменьшены лимиты бюджетных обязательств в части иных межбюджетных трансфертов в рамках подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры Боковского района» муниципальной программы Боковского района «Развитие транспортной инфраструктуры Боковского района» муниципальному образованию «Боковское сельское поселение» на сумму 133,2 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления Боковского района и поселений как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений приняты меры по устранению выявленных нарушений.

По фактам завышения стоимости выполненных работ представлены документы, подтверждающие выполнение работ на сумму 1059,9 тыс. рублей.

Проводится работа по устранению нарушений и недостатков в сфере имущественно-земельных отношений. Арендаторам-должникам направлены уведомления, поданы исковые заявления о взыскании задолженности, произведено частичное погашение задолженности по арендным платежам в сумме 446,7 тыс. рублей. Активизирована работа с задолжниками по налоговым платежам.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принято 40 муниципальных правовых актов и распорядительных документов, за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 37 должностных лиц.

Учитывая вышеизложенное, направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – ограничиться мерами, принятыми муниципальными образованияами по результатам проверки. Предложение Палаты поддержано Губернатором Ростовской области.

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

По итогам проверки в Боковском районе проведено совещание с участием аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашниковой, Председателя Собрания депутатов Боковского района – главы Боковского района В.А. Миллера, главы администрации Боковского района Ю.А. Пятикова, а также главных распорядителей средств бюджета района, руководителей и должностных лиц администраций поселений, входящих в состав Боковского района.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.14. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Усть-Донецкого района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2017 года № 63-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12 апреля 2018 года № 83; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 12 апреля 2018 года № 63.

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

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

Проверенный период: 2017 год и текущий период 2018 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрыбина (руководитель проверки), М.Е. Волохонская, В.В. Кочергина и Т.С. Тищенко (заместитель руководителя проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Г. Бахарев, Е.С. Безгодько, С.А. Вериги, Э.А. Пак, В.Н. Сорбат, Н.Г. Шапранова.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальных образованиях, входящих в состав Усть-Донецкого района, проверено 17 объектов, оформлено 25 актов, из них 3 акта контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

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

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

Решения Собраний депутатов Усть-Донецкого района «О бюджете Усть-Донецкого района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», «О бюджете Усть-Донецкого района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», «Об отчете об исполнении бюджета Усть-Донецкого района за 2016 год» опубликованы в общественно-политической газете Усть-Донецкого района «Звезда Придонья», размещались на официальном сайте администрации района.

Согласно отчету об исполнении бюджета Усть-Донецкого района бюджет района по состоянию на 01.01.2018 исполнен по доходам на 736 611,4 тыс. рублей, или 100,1%

к уточненным плановым назначениям (736 140,8 тыс. рублей), по расходам – 743 628,3 тыс. рублей, или 98,6% к годовому плану (753 826,5 тыс. рублей), с дефицитом в размере 7 016,9 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета Усть-Донецкого района, бюджет района по состоянию на 01.05.2018 по доходам исполнен в сумме 258 704,3 тыс. рублей, или на 27,7% к уточненным плановым назначениям (933 534,9 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 242 091,3 тыс. рублей, или на 25,7% к годовому плану (942 832,4 тыс. рублей), с дефицитом в размере 16 613,0 тыс. рублей.

Бюджет Усть-Донецкого района в проверяемом периоде был сформирован на основе программно-целевого принципа бюджетного планирования.

В целях организации исполнения Указов Президента РФ от 07.05.2012 администрацией района принято постановление от 24 мая 2013 года № 460 «О создании муниципальной комиссии по мониторингу реализации в Усть-Донецком районе Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596, № 597, № 598, № 599, № 600, № 601, № 606» (с учетом изм. и доп.), которым был утвержден состав муниципальной комиссии по мониторингу реализации в Усть-Донецком районе Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596, № 597, № 598, № 599, № 600, № 601, № 606, а также положение о ней.

В Усть-Донецком районе проводится поэтапное повышение заработной платы работникам бюджетной сферы. администрацией района, отделом образования, отделом культуры, управлением социальной защиты населения и МБУЗ «ЦРБ» проводится мониторинг выполнения мероприятий по повышению оплаты труда работников, мониторинг достижения контрольных показателей Программы.

Согласно проведенному мониторингу, по итогам I квартала 2018 года (протокол от 25.04.2018) целевые значения, отраженные в «дорожных картах», исполнены по 20 показателям, невыполнены – по 4.

В районе имели место отдельные нарушения и недостатки при соблюдении бюджетного законодательства, при формировании и исполнении бюджета.

Так, администрацией района в 2017 году и текущем периоде 2018 года допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и расходовании бюджетных средств в связи с оплатой расходов по публикации нормативно-правовых актов Собрания депутатов Усть-Донецкого района на общую сумму 96,4 тыс. рублей, в том числе в 2017 году – 80,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2018 года – 16,1 тыс. рублей.

В Реестр расходных обязательств муниципального образования «Усть-Донецкий район» на 2017 год не включены расходные обязательства по проведению диспансеризации муниципальных служащих, предусмотренной статьей 13 Федерального закона от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации».

В муниципальном образовании «Усть-Донецкий район» муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидии иным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, в проверяемом периоде отсутствовали.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по недопущению образования и сокращению имеющейся задолженности по налоговым платежам в бюджет, указанная задолженность на 1 мая 2018 года составила 1 017,5 тыс. рублей. Наибольший удельный вес из общей суммы задолженности на 1 мая 2018 года составляет недоимка по налогу на доходы физических лиц – 740,0 тыс. рублей, или 72,7%, и единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 239,1 тыс. рублей,

или 23,5 процента. Ее взыскание является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета района.

Проверкой соблюдения требований Федерального закона от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» установлено, что в нарушение статьи 23 указанного Федерального закона в 2017 году отделом земельно-имущественных отношений администрации Усть-Донецкого района в случаях признания аукционов по продаже муниципального имущества несостоявшимися не проведена продажа указанного имущества посредством публичного предложения, при этом с единственными претендентами заключены договоры купли-продажи 2 объектов с общей ценой сделок в размере 1 060,0 тыс. рублей.

Проверка показала, что управлением сельского хозяйства и земельно-имущественных отношений (далее – УСХиЗИО) за нарушение сроков внесения части прибыли МП «Управляющая компания ЖКХ» в 2017 году и текущем периоде 2018 года не были применены штрафные санкции в виде взыскания пени, предусмотренные вышеназванным Порядком. Размер пени (расчетно) составил 2,6 тыс. рублей.

Кроме того, допущено ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества в отношении МП «Управляющая компания ЖКХ», у которого отсутствует уставная деятельность и имеется рост кредиторской задолженности, что приводит к рискам потерь муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении этого муниципального предприятия, балансовой стоимостью 6 389,0 тыс. рублей.

Отсутствие должного контроля УСХиЗИО за поступлением доходов привело к образованию задолженности и недопоступлению в бюджет доходов по состоянию на 1 мая 2018 года по арендной плате за неразграниченные земельные участки в сумме 67,1 тыс. рублей.

В муниципальном образовании в целях эффективного распоряжения земельным участком с апреля 2009 года по июнь 2013 года не было реализовано право по прекращению аренды (по инициативе арендодателя) в случае неиспользования земельного участка, предназначенного для строительства, в указанных целях в течение трех лет, предусмотренное пунктом 2 статьи 46 Земельного кодекса Российской Федерации (в редакции, действовавшей по июнь 2013 года).

Недостаточный контроль УСХиЗИО за своевременностью поступлений арендной платы при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов от сдачи в аренду муниципальных земельных участков привел к образованию с 1 января 2017 года задолженности и недопоступлению средств в бюджет района по состоянию на 1 мая 2018 года суммы 470,9 тыс. рублей, в том числе пени – 46,3 тыс. рублей.

В связи с неправильно указанным в соглашениях о перераспределении земель и (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в частной собственности, на территории сельских поселений, кода бюджетной классификации (далее – КБК) дохода бюджета (от продажи земельных участков), средства в бюджет района от перераспределения в общей сумме 40,8 тыс. рублей поступили не на соответствующий КБК, в том числе в 2017 году – в сумме 37,2 тыс. рублей, в январе–апреле 2018 года – в сумме 3,6 тыс. рублей.

Отделом образования допущено в проверяемом периоде нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании в общей сумме 264,9 тыс. рублей (на 2017 год – в сумме 187,9 тыс. рублей, на 2018 год – 77,0 тыс.

рублей) и расходовании средств на повышение квалификации работников общеобразовательных учреждений в общей сумме 203,5 тыс. рублей (в 2017 году – в сумме 187,9 тыс. рублей, в текущем периоде 2018 года – 15,6 тыс. рублей) в связи с несоблюдением требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н в редакции от 20 июня 2016 года № 90н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» и письма Министерства финансов Российской Федерации от 5 сентября 2016 года № 02-05-10/51964, согласно которым финансовое обеспечение выполнения услуг государственными (муниципальными) учреждениями осуществляется по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов бюджета.

Проверенными школами (МБОУ УДСОШ № 1, МБОУ УД СОШ № 2, МБОУ АСОШ) допущены неположенные выплаты заработной платы (с учетом начислений на оплату труда) в виде премирования работников (за «многолетний добросовестный труд, за большой вклад в развитие образования», «к Международному дню учителя», «своевременное и качественное составление отчетности, отсутствие финансовых нарушений» и др.), не предусмотренного постановлением администрации Усть-Донецкого района от 1 ноября 2016 года № 100/610-п-16 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений Усть-Донецкого района», а также положениями об оплате труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений, утвержденных приказами директоров школ, на общую сумму 85,0 тыс. рублей, в том числе в 2017 году – 56,0 тыс. рублей, в 2018 году – 29,0 тыс. рублей.

Управлением социальной защиты населения администрации Усть-Донецкого района (далее – УСЗН) в проверяемом периоде допущено нарушение при планировании бюджетных ассигнований на оплату труда работников УСЗН в связи с отсутствием в расчетах к бюджетным сметам на 2017 год и 2018 год бюджетных ассигнований для выплаты премий на общую сумму 500,3 тыс. рублей, в том числе: на 2017 год – 243,9 тыс. рублей, на 2018 год – 256,4 тыс. рублей.

Также в 2017 году и в текущем периоде 2018 года УСЗН допущены нарушения при выполнении муниципальных задач и функций органами местного управления в связи с непринятием мер по обеспечению проведения диспансеризации 15 муниципальных служащих УСЗН.

Аналогично в 2017 году администрацией района допущены нарушения при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления в связи с непринятием мер по обеспечению проведения диспансеризации 50 муниципальных служащих аппарата администрации района.

В нарушение требований пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ государственная регистрация права муниципальной собственности на блочно-модульную котельную общей площадью застройки 29,9 м² в органах, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней, не была осуществлена, что свидетельствует о невыполнении должным образом муниципальных задач и функций.

Кроме того, в проверяемом периоде администрацией района было допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с уплатой штрафов за нарушение налогового законодательства в общей сумме 10,9 тыс. рублей, в том числе за 2017 год – 10,0 тыс. рублей, за текущий период 2018 года – 0,9 тыс. рублей.

Наряду с этим допущено нарушение порядка применения бюджетной классифи-

кации Российской Федерации при планировании и расходовании бюджетных средств в связи с отражением расходов на оплату услуг и работ по содержанию и текущему ремонту имущества многоквартирных домов (по адресам: р. п. Усть-Донецкий, ул. Донецкая, д. 5/2, р. п. Усть-Донецкий, ул. Строителей, 85А), собственником которых является муниципальное образование «Усть-Донецкий район», не по соответствующему коду бюджетной классификации расходов Российской Федерации, в сумме 175,2 тыс. рублей (в 2017 году – 135,6 тыс. рублей, в текущем периоде 2018 года – 39,6 тыс. рублей).

Установлено нарушение при выполнении муниципальных задач и функций в связи с выплатой вознаграждения по случаю 35-летия со дня рождения в сумме 5,7 тыс. рублей (с учетом НДФЛ), не предусмотренной Положением о видах поощрений главы Усть-Донецкого района, утвержденным постановлением администрации района от 22 апреля 2015 года № 305).

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

Исполнение бюджетов поселений за 2017 год по доходам составило 116 189,2 тыс. рублей (100,4 % от утвержденного объема поступлений), по расходам – 116 548,6 тыс. рублей (95,9% от утвержденного плана); по состоянию на 1 мая 2018 года по доходам – 34 959,8 тыс. рублей (22,5% от утвержденного годового объема поступлений), по расходам – 29 698,6 тыс. рублей (15,5% от годового плана).

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в поселениях, в основном, основываются на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. Бюджеты поселений и отчеты об их исполнении утверждаются решениями Собраний депутатов поселений. Вместе с тем администрациями поселений не в полной мере обеспечено соблюдение действующего законодательства и других условий предоставления межбюджетных трансфертов.

Так, администрацией Усть-Донецкого поселения допущено наличие просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов, размер которой по состоянию на 1 января 2017 года составлял 202,9 тыс. рублей (расходы на благоустройство территории поселения), а также неотражение просроченной кредиторской задолженности в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности на отчетные даты.

Имело место несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с уплатой штрафов в 5 поселениях на общую сумму 71,9 тыс. рублей, в том числе в Верхнекундрюченском – 34,0 тыс. рублей, Мелиховском – 8,0 тыс. рублей, Апаринском – 2,6 тыс. рублей, Усть-Донецком – 1,3 тыс. рублей, Нижнекундрюченском – 1,0 тыс. рублей.

Допущены нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании расходов на общую сумму 3 658,7 тыс. рублей, в том числе: в Усть-Донецком – 3 141,7 тыс. рублей, Апаринском – 248,0 тыс. рублей,

Раздорском – 215,8 тыс. рублей, Верхнекундрюченском – 45,5 тыс. рублей, Пухляковском – 7,7 тыс. рублей.

Кроме того, нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при осуществлении расходов на общую сумму 2 079,2 тыс. рублей, в том числе: в Усть-Донецком – 1 562,2 тыс. рублей, Апаринском – 248,0 тыс. рублей, Раздорском – 215,8 тыс. рублей, Верхнекундрюченском – 45,5 тыс. рублей, Пухляковском – 7,7 тыс. рублей.

Администрацией Нижнекундрюченского поселения нарушен порядок ведения муниципальной долговой книги, установленный постановлением администрации поселения от 19.08.2013 № 77, в связи с неотражением полной информации по виду долговых обязательств поселения «Бюджетные кредиты, привлеченные в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Завышение стоимости выполненных работ выявлено в Апаринском поселении на объекте «Строительство инженерной инфраструктуры (наружные сети водоснабжения, водоотведения и газоснабжения) для малоэтажной застройки из 24 домов в Апаринском сельском поселении» в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах (частичное отсутствие работ по укладке газопровода из полиэтиленовых труб диаметрами 315 мм, 225 мм и 63 мм) на 11,3 тыс. рублей.

Также выявлено завышение стоимости выполненных работ в связи с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами: в Апаринском поселении на объекте «Строительство инженерной инфраструктуры (наружные сети водоснабжения, водоотведения и газоснабжения) для малоэтажной застройки из 24 домов в Апаринском сельском поселении» (вместо столбиков сигнальных железобетонных установлены столбики желтые сигнальные пластиковые) – на 15,4 тыс. рублей; в Мелиховском поселении на объекте «Строительство подъездной автодороги к ДДОУ «Теремок» (вместо шкафа управления наружным освещением И0710С и шкафа вводно-учетного ШВУ1-01-У2 установлены шкафы электрические ЩМП ИЕК (595x595x250), вместо кронштейнов для консольных и подвесных светильников серия 1 (Стандарт) марка 1.К1-1,2-0,5-П2-ц (ТАНС.41.061.000) установлены кронштейны для светильников КНО-1 (малые) – на 78,7 тыс. рублей.

Кроме того, администрацией Мелиховского поселения допущено завышение размера средств на непредвиденные расходы (более 2%), что привело к завышению стоимости контракта на 1,7 тыс. рублей.

Допущены нарушения при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления, выявлены нарушения, обусловленные:

– непринятием мер по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих во всех 8 поселениях, в нарушение Федерального закона от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 14 декабря 2009 года № 984н «Об утверждении Порядка прохождения диспансеризации государственными гражданскими служащими Российской Федерации и муниципальными служащими, перечня заболеваний, препятствующих поступлению на государственную гражданскую службу Российской Федерации и муниципальную

службу или ее прохождению, а также формы заключения медицинского учреждения»;

– неприятием администрацией Усть-Донецкого поселения должных мер по передаче объекта муниципальной собственности – стадиона балансовой стоимостью 864,6 тыс. рублей в пользование или во владение для использования в соответствии с его назначением;

– нарушением администрациями Апаринского и Мелиховского поселений условий Соглашений с администрацией района в части осуществления контроля за соответствием объемов выполненных работ в связи с выявленными завышениями объемов работ по результатам выборочных контрольных обмеров;

– подписанием администрацией Мелиховского поселения Акта приемки законченного строительством объекта по ф КС-11 за 4 дня до окончания выполнения строительных работ на объекте, а также нарушение Соглашения с администрацией района в связи с введением объекта в эксплуатацию на 6 месяцев и 25 дней позже;

– нарушением ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации в связи с несоблюдением установленных правилами внутреннего трудового распорядка сроков выплаты заработной платы администрациями: Апаринского поселения от 8 до 27 календарных дней в 12 случаях на 974,8 тыс. рублей, Верхнекундрюченского поселения от 5 до 29 календарных дней в 19 случаях на 1 872,8 тыс. рублей, Мелиховского поселения от 1 до 4 календарных дней в 4 случаях на 530,1 тыс. рублей, Нижнекундрюченского поселения от 2 до 23 календарных в 17 случаях на 1 308,8 тыс. рублей;

– нарушением администрацией Верхнекундрюченского поселения п. 3 постановления администрации Усть-Донецкого района от 30.03.2017 № 100/254-п-17 в связи с заключением договора гражданско-правового характера с лицом, осужденным к исправительным работам;

– неправомерным заключением трудовых договоров администрациями 3 поселений (Апаринским, Пухляковским, Раздорским) на должности, отсутствующие в штатных расписаниях этих администраций.

Также имело место неосуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета администрацией Усть-Донецкого поселения в связи с недостаточным контролем за полнотой и своевременностью оплаты арендных платежей за пользование муниципальным имуществом и земельными участками, находящимися в муниципальной собственности, что привело к образованию на 1 мая 2018 года задолженности по арендной плате за муниципальное имущество в сумме 377,7 тыс. рублей, по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности – 413,7 тыс. рублей, по арендной плате за земельные участки до разграничения государственной собственности на земельные участки – 200,2 тыс. рублей, а также недопоступлению в бюджет пени в сумме 111,9 тыс. рублей.

Кроме того, Усть-Донецким поселением допущены нарушения порядка учета и ведения реестра муниципального имущества в связи с неприведением его в соответствие Приказу Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», а также невключением в реестр 9 объектов недвижимости общей балансовой стоимостью 3 295,2 тыс. рублей и 54 земельных участков, находящихся в муниципальной собственности.

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок допущены:

– администрацией Усть-Донецкого поселения в связи с: несвоевременностью опла-

ты за выполненные работы (услуги) по договорам с МП «Благоустройство» от 1 марта 2016 года № 2016.61503 и от 6 июля 2016 года № 2016.146781, в нарушение ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ; превышением в нарушение пп. 4 п. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ за 2017 год в 3,5 раза допустимого общего объема закупок стоимостью до 100,0 тыс. рублей, который составил 6 910,3 тыс. рублей;

– администрацией Мелиховского поселения в связи с неразмещением на сайте zakupki.gov.ru: в нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ – информации об исполнении подрядной организацией обязательств, принятых в рамках муниципального контракта от 11 июня 2016 года № 2016.107044; в нарушение п. 9 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ – отчета об исполнении муниципального контракта от 11 июня 2016 года № 2016.107044.

Несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, предусмотренной п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ, в связи с неосуществлением государственной регистрации права муниципальной собственности, допущено администрациями 2 поселений: Апаринского – на инженерные сети и Мелиховского – на автомобильную дорогу к ДДОУ «Теремок».

Установлено ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества унитарного предприятия администрацией Усть-Донецкого поселения в связи с необеспечением эффективности управления объектами муниципальной собственности, что может привести: к рискам потерь муниципальной собственности, находящейся в хозяйственном ведении МП «Благоустройство», имеющего убытки в сумме 255,0 тыс. рублей, отсутствию осуществления уставной деятельности МУП «Жилкомсервис», неэффективному использованию (неиспользованию) 3 объектов муниципального имущества балансовой стоимостью 1 240,3 тыс. рублей.

Выявлено нарушение требований статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации в связи с несоблюдением администрацией Усть-Донецкого поселения сроков: на 20 дней при размещении на официальном сайте torgi.gov.ru протокола о результатах аукциона от 7 апреля 2017 года, на 3 дня (раньше срока) заключение договора аренды земельного участка от 2 мая 2017 года № 13/17-3.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

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

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

2. В муниципальном образовании «Усть-Донецкий район» допущены следующие основные нарушения и недостатки.

2.1. При формировании и исполнении бюджета:

– осуществление администрацией района расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с оплатой штрафов и пени в связи с нарушением налогового законодательства на сумму 10,9 тыс. рублей;

– нарушение порядка применения бюджетной классификации при планировании и осуществлении расходов: на оплату публикаций муниципальных правовых актов Собрания депутатов Усть-Донецкого района, зарегистрированного в налоговом органе как юридическое лицо, на сумму 96,4 тыс. рублей; части субсидии на финансовое обеспечение

выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями, направленной на дополнительное профессиональное образование педагогических работников, на сумму 264,6 тыс. рублей; на содержание и текущий ремонт муниципального имущества (многоквартирных домов) на сумму 175,2 тыс. рублей;

– нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, при формировании фонда оплаты труда работников УСЗН в связи с отсутствием в его составе запланированных бюджетных ассигнований для выплаты премий.

2.2. При выполнении муниципальных задач и функций:

– непринятие мер по планированию бюджетных ассигнований на осуществление расходов по проведению диспансеризации муниципальных служащих администрации района и УСЗН;

– нарушение администрацией района Положения о видах поощрений главы администрации Усть-Донецкого района, утвержденного постановлением администрации района от 22 апреля 2015 года № 305, в связи с выплатой вознаграждения работнику по случаю его 35-летия со дня рождения в сумме 5,7 тыс. рублей;

– неосуществление администрацией района в нарушение требований п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ государственной регистрации права муниципальной собственности на блочно-модульную котельную в органах, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней.

2.3. При осуществлении расходов бюджетными организациями за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг:

– нарушения порядка и условий оплаты труда, повлекшие осуществление неположенных выплат заработной платы в 3 общеобразовательных организациях в связи с установлением и выплатой премий (за многолетний труд, к Международному Дню учителя, за своевременное и качественное составление отчетности и др.), не предусмотренных постановлением администрации Усть-Донецкого района «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений Усть-Донецкого района», на общую сумму 85,0 тыс. рублей.

2.4. Администрацией района не обеспечено надлежащее осуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в связи с:

– неперечислением в бюджет района пени в сумме 107,2 тыс. рублей за несвоевременное перечисление доходов от продажи земельного участка;

– неначислением пени на сумму 2,6 тыс. рублей по факту несвоевременной оплаты части прибыли МП «Управляющая компания ЖКХ»;

– образованием на 1 мая 2018 года задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом в сумме 546,0 тыс. рублей, а также за пользование неразграниченными земельными участками – 875,2 тыс. рублей и муниципальными земельными участками – 470,9 тыс. рублей.

2.5. При реализации полномочий в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью и земельными участками допущено:

– нарушение процедуры продажи муниципального имущества при признании аукциона несостоявшимся в связи с заключением с единственными претендентами договоров купли-продажи 2 объектов с общей ценой сделок в размере 1 060,0 тыс. рублей вместо проведения продажи указанного имущества посредством публичного предложения;

– непринятие мер по реализации (с апреля 2009 года по июнь 2013 года) права по прекращению аренды (по инициативе арендодателя) в связи с неиспользованием арендатором земельного участка, предназначенного для строительства, в указанных целях в течение трех лет.

2.6. Администрацией района не обеспечено надлежащее осуществление функций и полномочий учредителя муниципальных унитарных предприятий, полномочий собственника муниципального имущества, переданного муниципальным унитарным предприятиям в хозяйственное ведение, в связи с:

– недостаточным контролем за деятельностью МП «Управляющая компания ЖКХ», приведшим к рискам потерь муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении этого муниципального предприятия балансовой стоимостью 6 389,0 тыс. рублей и рост кредиторской задолженности;

– недостаточным контролем за полнотой и своевременностью поступлений части прибыли муниципальных унитарных предприятий, приведшим к неперечислению части прибыли за 2016–2017 годы в общей сумме 116,8 тыс. рублей.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

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

3.1. При формировании и исполнении бюджета:

– наличие просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов, размер которой по состоянию на 1 января 2017 года составлял 202,9 тыс. рублей (расходы на благоустройство территории поселения), а также ее неотражение в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности на отчетные даты (Усть-Донецкое г. п.);

– несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с уплатой штрафов на общую сумму 71,9 тыс. рублей в 5 поселениях (Апаринском с. п., Верхнекундрюченском с. п., Мелиховском с. п., Усть-Донецком г. п., Нижнекундрюченском с. п.);

– нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 1 июля 2013 года № 65н при планировании расходов на общую сумму 3 658,7 тыс. рублей; при осуществлении расходов на общую сумму 2 079,2 тыс. рублей в 5 поселениях (Апаринском с. п., Верхнекундрюченском с. п., Пухляковском с. п., Раздорском с. п., Усть-Донецком г. п.);

– несоблюдение администрацией Нижнекундрюченского поселения порядка ведения муниципальной долговой книги, утвержденного постановлением администрации Нижнекундрюченского сельского поселения от 19 августа 2013 года № 77, в связи с неотражением полной информации по виду долговых обязательств поселения «Бюджетные кредиты, привлеченные в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

– завышение стоимости строительно-монтажных работ на 2 объектах строительства в связи с: фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах и оплаченных заказчиком на 11,3 тыс. рублей (Апаринское с. п.), несоответствием фактически примененных материалов принятым и оплаченным заказчиком, на общую сумму 94,2 тыс. рублей (Апаринское с. п., Мелихов-

ское с. п.); завышением размера средств на непредвиденные расходы на 1,7 тыс. рублей (Мелиховское с. п.).

3.2. При осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов:

– неразмещение администрацией Мелиховского поселения на сайте zakupki.gov.ru: в нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ – информации об исполнении подрядной организацией обязательств, принятых в рамках муниципального контракта от 11 июня 2016 года № 2016.107044, в нарушение п. 9 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ – отчета об исполнении муниципального контракта от 11 июня 2016 года № 2016.107044;

– нарушение администрацией Усть-Донецкого поселения ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ и условий договоров с МП «Благоустройство» от 1 марта 2016 года № 2016.61503 и от 6 июля 2016 года № 2016.146781 в связи с несвоевременностью оплаты за выполненные работы (услуги);

– нарушение администрацией Усть-Донецкого поселения пп. 4 п. 1 ст. 93 Федерального закона 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ в связи с превышением за 2017 год в 3,5 раза допустимого общего объема закупок стоимостью до 100,0 тыс. рублей – два миллиона рублей (общая сумма закупок составила 6 910,3 тыс. рублей, или 16,9% от общего объема закупок).

3.3. При выполнении муниципальных задач и функций:

– непринятие мер по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих, предусмотренной ч. 3 ст. 13 Федерального закона от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ и приказом Минздравсоцразвития России от 14 декабря 2009 года № 984н «Об утверждении Порядка прохождения диспансеризации государственными гражданскими служащими Российской Федерации и муниципальными служащими, перечня заболеваний, препятствующих поступлению на государственную гражданскую службу Российской Федерации и муниципальную службу или ее прохождению, а также формы заключения медицинского учреждения» во всех 8 поселениях (Апаринском с. п., Верхнекундрюченском с. п., Крымском с. п., Нижнекундрюченском с. п., Мелиховском с. п., Пухляковском с. п., Раздорском с. п., Усть-Донецком г. п.);

– неправомерное заключение администрациями 4 поселений трудовых договоров с физическими лицами при отсутствии в штатном расписании вакантных должностей (Апаринского с. п., Верхнекундрюченского с. п., Пухляковского с. п., Раздорского с. п.);

– непринятие администрацией Усть-Донецкого поселения должных мер по передаче стадиона балансовой стоимостью 864,6 тыс. рублей в оперативное управление или хозяйственное ведение для использования в соответствии с назначением;

– несоблюдение установленных правилами внутреннего трудового распорядка администраций поселений сроков выплаты заработной платы от 1 до 29 календарных дней в нарушение ст. 136 Трудового кодекса РФ (Апаринским с. п. на 974,8 тыс. рублей, Верхнекундрюченским с. п. на 1 872,8 тыс. рублей, Мелиховским с. п. на 530,1 тыс. рублей, Нижнекундрюченским с. п. на 63,0 тыс. рублей);

– непринятие мер по государственной регистрации права, предусмотренной п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, на объекты муниципальной собственности (Апаринское с. п. – на инженерную инфраструктуру), на строительство которого использованы бюджетные средства в сумме 12 415,9 тыс. рублей (Мелиховское с. п. – на подъездную автомобильную дорогу к детскому саду «Теремок»);

– подписание администрацией Мелиховского поселения акта приемки закончен-

ного строительством объекта «Строительство подъездной автодороги к детскому саду «Теремок» 7 июля 2016 года, т. е. за 4 дня до окончания выполнения строительных работ, согласно актам о приемке выполненных работ от 11 июля 2016 года № 2.1, № 2.2, № 2.3, № 2.4 на общую сумму 457,1 тыс. рублей;

– несоблюдение администрацией Мелиховского поселения сроков ввода в эксплуатацию подъездной автомобильной дороги к детскому саду «Теремок» на 6 месяцев и 25 дней.

3.4. Не обеспечено надлежащее осуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета, что привело к образованию на 1 мая 2018 года задолженности по арендной плате за муниципальное имущество в сумме 377,7 тыс. рублей, по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности – 413,7 тыс. рублей, по арендной плате за земельные участки до разграничения государственной собственности на земельные участки – 200,2 тыс. рублей, а также недоплате пени в бюджет в сумме 111,9 тыс. рублей (Усть-Донецкое г. п.).

3.5. Не обеспечено надлежащее осуществление функций и полномочий учредителя муниципальных унитарных предприятий, полномочий собственника муниципального имущества, переданного муниципальным унитарным предприятиям в хозяйственное ведение в связи с непринятием администрацией Усть-Донецкого поселения достаточных мер по обеспечению эффективности управления объектами муниципальной собственности, что привело к отсутствию уставной деятельности МУП «Жилкомсервис», неэффективному использованию 3 объектов муниципального имущества стоимостью 1 240,3 тыс. рублей, рискам потерь муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУП «Благоустройство», имеющего по результатам деятельности за 2017 год убытки в сумме 255,0 тыс. рублей.

3.6. В сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:

– нарушение администрацией Усть-Донецкого поселения п. 4 Порядка ведения реестра муниципального имущества, утвержденного Приказом Минэкономразвития России от 30 августа 2011 года № 424, в связи с: отсутствием в реестре сведений о муниципальных унитарных предприятиях, в которых муниципальное образование является учредителем, других обязательных сведений, 9 объектов недвижимости (муниципальных квартир) балансовой стоимостью 3 295,3 тыс. рублей, 54 земельных участков, числящихся на балансе поселения;

– размещение администрацией Усть-Донецкого поселения на официальном сайте torgi.gov.ru протокола о результатах аукциона от 7 апреля 2017 года на 20 дней позже срока, предусмотренного п. 16 ст. 39.12 Земельного кодекса РФ;

– заключение администрацией Усть-Донецкого поселения договора аренды земельного участка от 2 мая 2017 года № 13/17-3 на 3 дня раньше срока, предусмотренного п. 20 ст. 39.12 Земельного кодекса РФ.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

* * *

По итогам контрольного мероприятия главе администрации Усть-Донецкого района и главам 8 поселений направлены представления Палаты с предложением завершить работу по устранению имеющихся нарушений в соответствии с требованиями действующего законодательства в полном объеме.

В результате мер, принятых администрациями района и поселений в соответствии

с представлениями Палаты, выполнены и подтверждены повторными контрольными обмерами строительно-монтажные работы на сумму 94,1 тыс. рублей, возвращено в бюджет 11,3 тыс. рублей. Проведена регистрация государственных прав муниципальной собственности на объекты недвижимости, построенные за счет бюджетных средств. Снижена задолженность в бюджет по налоговым платежам с 27,3 млн рублей до 24,9 млн рублей, по арендной плате за земельные участки на сумму 326,7 тыс. рублей. Принимаются меры по усилению контроля за проведением торгов, исполнением контрактов, эффективным распоряжением земельными участками и объектами муниципальной собственности, проводится претензионно-исковая работа.

К дисциплинарной ответственности привлечены 29 должностных лиц, из них 21 – в поселениях.

Итоги проверки и работы муниципальных образований рассмотрены Палатой 3 августа т. г. на совещании в Усть-Донецком районе с участием руководителей органов местного самоуправления района и поселений, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных учреждений.

Проверка с контроля Палаты снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.15. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Заветинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12.04.2018 № 85, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 12.04.2018 № 64.

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

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

Перечень объектов контрольного мероприятия: администрация Заветинского района (далее – администрация района), финансовый отдел администрации Заветинского района (далее – финансовый отдел), структурное подразделение администрации Заветинского района – отдел правовых и имущественных отношений администрации Заветинского района (далее – отдел имущественных отношений, Отдел), отдел образования администрации Заветинского района (далее – отдел образования), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Заветинская средняя общеобразовательная школа № 1 (далее – МБОУ Заветинская СОШ № 1), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Заветинская средняя общеобразовательная школа № 2 (далее – МБОУ Заветинская СОШ № 2), администрация Киселевского сельского поселения, администрация Кичкинского сельского поселения, администрация Никольского сельского поселения, администрация Савдянского сельского поселения, администрация Тюльпановского сельского поселения, администрация Федосеевского сельского поселения, администрация Фоминского сельского поселения, администрация Шебалинского сельского поселения.

Состав ответственных исполнителей, участвовавших в контрольном мероприятии: главный инспектор В.И. Володин (руководитель проверки); инспекторы: В.Ф. Бенья (заместитель руководителя проверки), Р.А. Бабцов, Т.П. Ващенко, А.А. Дзюба, А.В. Кулиничев, И.В. Платонов, Т.В. Углова, Р.А. Яценко.

Результаты контрольного мероприятия.

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании «Заветинский район» основывается на единой правовой базе, принципах самостоятельности и гласности, единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

В муниципальном образовании «Заветинский район» разработаны и приняты основные документы, необходимые для осуществления бюджетного процесса.

На 2017 год бюджету муниципального образования «Заветинский район» Областным законом от 26.12.2016 № 836-ЗС «Об Областном бюджете на 2017 год и на плановый

период 2018 и 2019 годов» в первоначальной редакции общий объем межбюджетных трансфертов был утвержден в сумме 453610,1 тыс. рублей, в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов – 104231,0 тыс. рублей, субвенции – 318397,1 тыс. рублей; субсидии – 23870,3 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 7111,7 тыс. рублей.

По результатам публичных слушаний бюджет Заветинского района на 2017 год был утвержден решением Заветинского районного Собрания депутатов от 28.12.2016 № 18 «О бюджете Заветинского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». Основные характеристики бюджета муниципального района на 2017 год: прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 503854,1 тыс. рублей, общий объем расходов – в сумме 500005,1 тыс. рублей.

Бюджет Заветинского района утвержден сбалансированным, с профицитом в сумме 3849,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в бюджете муниципального образования на 2017 год утверждены в сумме 50244,0 тыс. рублей, или 10,0 % к общему объему доходов бюджета муниципального района.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете муниципального образования на 2017 год утверждены в сумме 453610,1 тыс. рублей, или 90,0% к общему объему доходов бюджета муниципального района, в том числе: из областного бюджета – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов – 104231,0 тыс. рублей, субвенции – 318397,1 тыс. рублей, субсидии – 23870,3 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 7111,7 тыс. рублей, в том числе из областного бюджета – 6074,3 тыс. рублей, что соответствует объемам, утвержденным вышеуказанным областным законом, из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 1037,4 тыс. рублей.

По итогам внесения изменений доходная часть бюджета муниципального образования «Заветинский район» на 2017 год была увеличена на 114779,3 тыс. рублей, и уточненные бюджетные назначения составили 618633,4 тыс. рублей; расходная часть бюджета муниципального района была увеличена на 118849,6 тыс. рублей, и уточненные бюджетные назначения составили 618854,7 тыс. рублей. Дефицит бюджета муниципального района утвержден в сумме 221,3 тыс. рублей.

Показатели доходной части бюджета на 2017 год по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 8407,3 тыс. рублей и утверждены в сумме 58651,3 тыс. рублей, или 9,5% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

По безвозмездным поступлениям показатели доходной части бюджета муниципального района на 2017 год были увеличены на 106372,0 тыс. рублей и составили 559982,1 тыс. рублей, или 90,5% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

Общий размер дотации бюджетам поселений Заветинского района на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2017 год был утвержден в общей сумме 3190,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Заветинский район» (форма по ОКУД 0503117) бюджет Заветинского района по состоянию на 01.01.2018 по доходам исполнен в сумме 602022,0 тыс. рублей, или на 97,3% к уточненному годовому плану (618633,4 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 591389,4 тыс. рублей, или на 95,6% к уточненному годовому плану (618854,7 тыс. рублей), с профицитом в размере 10632,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2017 размер кредиторской задолженности бюджета Заветинского района согласно справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности (ф. 0503169) муниципального образования, составил 293,3 тыс. рублей. Нереальная к взысканию, просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Размер дебиторской задолженности бюджета Заветинского района по состоянию на 01.01.2017 составляет 14,6 тыс. рублей. Нереальная к взысканию, просроченная дебиторская задолженность отсутствовала.

Остатки средств на едином счете бюджета Заветинского района по состоянию на 01.01.2017 составляли 4472,0 тыс. рублей, из них остатки, имеющие целевое назначение, – 98,6 тыс. рублей, остатки средств местного бюджета – 4373,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018 размер кредиторской задолженности бюджета Заветинского района согласно справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности (ф. 0503169) составил 345,6 тыс. рублей. Нереальная к взысканию, просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Дебиторская задолженность бюджета Заветинского района по состоянию на 01.01.2018 составляет 521,4 тыс. рублей. Нереальная к взысканию, просроченная дебиторская задолженность отсутствовала.

Остатки средств на едином счете бюджета Заветинского района по состоянию на 01.01.2018 составляли 10853,9 тыс. рублей, из них остатки, имеющие целевое назначение – 56,2 тыс. рублей, остатки средств местного бюджета – 10797,7 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Заветинского района (бюджет муниципального района, а также бюджеты 9 сельских поселений), согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета Заветинского района (ф. 0503317), по состоянию на 01.01.2018 по доходам исполнен в сумме 674767,6 тыс. рублей, или на 97,8% к утвержденным годовым бюджетным назначениям 690223,3 тыс. рублей, по расходам исполнен в сумме 661629,4 тыс. рублей, или на 95,9% к утвержденным годовым бюджетным назначениям 689871,8 тыс. рублей, с профицитом в размере 13138,2 тыс. рублей.

В соответствии с распоряжением Заветинского районного Собрания депутатов «О назначении публичных слушаний по проекту решения Заветинского районного Собрания депутатов «Об отчете об исполнении бюджета Заветинского района за 2017 год» от 09.04.2018 № 1 были проведены публичные слушания по проекту решения 26.04.2018.

Решением Заветинского районного Собрания депутатов от 24.05.2018 № 98 был принят отчет об исполнении бюджета Заветинского района за 2017 год.

На 2018 год бюджету муниципального образования «Заветинский район» Областным законом от 21.12.2017 № 1303-ЗС «Об Областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» общий объем межбюджетных трансфертов был утвержден в сумме 547586,9 тыс. рублей, в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов – 137302,8 тыс. рублей; субвенции – 350840,8 тыс. рублей, субсидии – 52226,3 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 7217,0 тыс. рублей.

По результатам публичных слушаний бюджет муниципального образования «Заветинский район» на 2018 год был утвержден решением Заветинского районного Собрания депутатов от 27.12.2017 № 79 «О бюджете Заветинского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». Основные характеристики бюджета Заветинского района на 2018 год: прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 595983,3 тыс. рублей, общий объем расходов – в сумме 595983,3 тыс. рублей.

Бюджет Заветинского района утвержден сбалансированным, с дефицитом в сумме 0,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в бюджете муниципального образования на 2018 год утверждены в сумме 48396,4 тыс. рублей, или 8,1% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете муниципального образования на 2018 год утверждены в сумме 547586,9 тыс. рублей, или 91,9 % к общему объему доходов бюджета муниципального района, в том числе: из областного бюджета – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов – 137302,8 тыс. рублей, субвенции – 350840,8 тыс. рублей, субсидии – 52226,3 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 7217,0 тыс. рублей, в том числе из областного бюджета – 5717,0 тыс. рублей, из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями, – 1500,0 тыс. рублей.

По итогам внесения изменений доходная часть бюджета муниципального образования «Заветинский район» на 2018 год была увеличена на 20409,1 тыс. рублей, и уточненные бюджетные назначения составили 616392,4 тыс. рублей; расходная часть бюджета муниципального района была увеличена на 31263,0 тыс. рублей, и уточненные бюджетные назначения составили 627246,3 тыс. рублей.

Дефицит бюджета муниципального района утвержден в сумме 10853,9 тыс. рублей, которая не превышает установленное ограничение в пределах остатков на счетах, что соответствует статье 96 БК РФ (источником покрытия дефицита бюджета муниципального района является вовлечение остатков средств, сложившихся на счетах по учету средств бюджета, по состоянию на 01.01.2018 года в сумме 10853,9 тыс. рублей).

Показатели доходной части бюджета на 2018 год по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 9050,0 тыс. рублей и утверждены в сумме 57446,4 тыс. рублей, или 9,3% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

По безвозмездным поступлениям показатели доходной части бюджета муниципального района на 2018 год были увеличены на 11359,1 тыс. рублей и составили 558946,0 тыс. рублей, или 93,8% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Заветинский район» (форма по ОКУД 0503117), бюджет Заветинского района по состоянию на 01.05.2018 по доходам исполнен в сумме 212886,5 тыс. рублей, или на 33,6% к уточненному годовому плану (634491,6 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 184412,3 тыс. рублей, или на 28,6% к уточненному годовому плану (645345,5 тыс. рублей), с профицитом в размере 28474,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.05.2018 размер кредиторской задолженности бюджета Заветинского района, согласно справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности, составил 3067,5 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Дебиторская задолженность бюджета Заветинского района по состоянию на 01.05.2018 составляет 550,5 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность отсутствовала.

Остатки средств на едином счете бюджета Заветинского района по состоянию на 01.05.2018 составляли 39328,1 тыс. рублей, из них остатки, имеющие целевое назначение (из областного бюджета), – 804,7 тыс. рублей, остатки средств местного бюджета – 38523,4 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Заветинского района (бюджет муниципального района, а также бюджеты 9 сельских поселений), согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета Заветинского района (ф. 0503317), по состоянию на 01.05.2018 по доходам исполнен в сумме 246006,2 тыс. рублей, или на 34,5% к утвержденным годовым бюджетным назначениям 712700,8 тыс. рублей, по расходам исполнен в сумме 207129,9 тыс. рублей, или на 28,6% к утвержденным годовым бюджетным назначениям 725487,5 тыс. рублей, с профицитом в размере 38876,3 тыс. рублей.

По информации, представленной заведующим финансовым отделом С.И. Савченко, доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, составляла: в 2014 году – 29,6%, в 2015 году – 28,9%, в 2016 году – 51,2 процента.

В 2017 году на реализацию 20 муниципальных программ предусмотрены уточненные ассигнования за счет средств бюджетов всех уровней на сумму 570224,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета района – 191994,9 тыс. рублей. Согласно сведениям о расходах, направленных на реализацию муниципальных программ, за 2017 год исполнение составило 552407,4 тыс. рублей, или 96,9% от плановых назначений, из них за счет средств районного бюджета – 184039,5 тыс. рублей.

В текущем периоде 2018 года (по состоянию на 01.05.2018) на реализацию 22 муниципальных программ предусмотрены уточненные ассигнования за счет средств бюджетов всех уровней на сумму 620187,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета района – 211194,2 тыс. рублей. Согласно сведениям о расходах, направленных на реализацию муниципальных программ, на 01.05.2018 исполнение составило 179052,7 тыс. рублей, или 28,9% процента от плановых назначений, из них за счет средств районного бюджета – 50466,9 тыс. рублей.

В 2017 году и текущем периоде 2018 года в муниципальном образовании «Заветинский район» осуществлялась реализация Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012, определяющих основные направления развития Российской Федерации на ближайшую и среднесрочную перспективу, в том числе: № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», № 598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», № 606 «О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации».

В связи с этим постановлением администрации Заветинского района от 20.09.2012 № 420 «О мерах по организации исполнения в Заветинском районе указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 606» создана комиссия по мониторингу реализации в Заветинском районе вышеуказанных Указов Президента Российской Федерации и утверждено Положение о данной комиссии. Заседания комиссии, согласно Положению о ней, должны проводиться не реже одного раза в квартал.

Протоколом заседания комиссии по мониторингу реализации в Заветинском районе Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 606 от 14.12.2012 № 2 созданы 5 рабочих групп по реализации Указов Президента по конкретным направлениям, назначены ответственные лица по реализации в Заветинском районе вышеперечисленных Указов Президента Российской Федерации.

Также были созданы рабочие группы по мониторингу реализации Указа Президента

Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 в отделе культуры администрации Заветинского района (приказ от 30.12.2013 № 110), в отделе образования администрации Заветинского района (приказ от 26.09.2012 № 280), в МБУЗ «ЦРБ» Заветинского района (приказ от 23.12.2013 № 202), в МБУ «ЦСО» Заветинского района (приказ от 30.12.2013 № 79).

В целях обеспечения организации исполнения данных Указов Президента Российской Федерации в Заветинском районе изданы соответствующие нормативные правовые акты.

Утверждены Планы мероприятий «дорожные карты» в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности в здравоохранении, образовании, культуре и социальном обслуживании населения.

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджетов района и поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем выявлены завышения стоимости выполненных работ при строительстве и капитальном ремонте объектов в связи с несоответствием фактически установленного оборудования принятому и оплаченному заказчиком, а также отсутствием выполненных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на общую сумму 593,7 тыс. рублей (на объектах муниципальных образований «Тюльпановское сельское поселение», «Федосеевское сельское поселение», «Савдянское сельское поселение»).

Не соблюдены условия предоставления межбюджетных трансфертов: завышение администрацией Савдянского поселения стоимости выполненных работ на сумму 54,1 тыс. рублей; несоблюдение администрацией Никольского поселения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленного постановлением Правительства Ростовской области от 30.12.2016 № 933, на сумму 179,5 тыс. рублей; наличие в администрации Заветинского поселения просроченной кредиторской задолженности, образовавшейся по итогам отчетного 2017 финансового года, на сумму 74,2 тыс. рублей.

Выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений на сумму более 2,4 млн рублей.

Установлено несоблюдение принципа эффективности – осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата. На момент проведения контрольного мероприятия здание Савдянского сельского Дома культуры, в котором в декабре 2017 года завершён капитальный ремонт на сумму 10,5 млн рублей, фактически не использовалось (отсутствовала мебель, инвентарь, не осуществлялись культурно-досуговая и библиотечно-информационная деятельность). Также двумя общеобразовательными учреждениями осуществлялись расходы, не связанные с оказанием муниципальных услуг и выполнением муниципального задания (оплата труда поваров и кухонных рабочих), на сумму более 1,3 млн рублей.

Выявлены нарушения и недостатки, допущенные администрациями района и Заветинского поселения при реализации бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками.

Отделом образования администрации района допущены нарушения порядка планирования бюджетных ассигнований и установленной методики на общую сумму 5,0 млн рублей.

Имели место и другие факты нарушений и недостатков: сверхнормативные расходы, невыполнение муниципальных задач и функций, нарушения при осуществлении муниципальных закупок, нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления бухгалтерской отчетности, нарушения порядка применения бюджетной классификации расходов и другие.

Выводы:

1. Бюджетный процесс, осуществление бюджетных расходов, ведение бухгалтерского и бюджетного учета, составление бюджетной отчетности в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования средств не установлено.

Вместе с тем соблюдение действующего законодательства обеспечено не в полной мере. Выявлены следующие основные нарушения и недостатки.

2. В муниципальном образовании «Заветинский район»:

При формировании и исполнении бюджета:

– нарушение отделом образования администрации района порядка планирования бюджетных ассигнований и установленной методики в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным общеобразовательным организациям Заветинского района расходов на приобретение продуктов питания для детей из малообеспеченных семей и обучающихся, посещающих группы продленного дня и занятия внеурочной деятельности, не относящихся к выполнению муниципального задания на оказание образовательных услуг, на общую сумму 5047,4 тыс. рублей;

– администрацией района допущено несоответствие финансовых показателей муниципальной программы Заветинского района «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Заветинского района» финансовым показателям государственной программы Ростовской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» в части средств областного бюджета на сумму 101,3 тыс. рублей и местного бюджета на сумму 105,3 тыс. рублей, а также несоответствие бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете Заветинского района в части средств областного бюджета на 101,3 тыс. рублей. Также в нарушение пункта 2.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Заветинского района, утвержденного постановлением администрации Заветинского района от 16.08.2013 № 384, муниципальная программа не содержала информации о расходах по объекту «Капитальный ремонт буровой на воду скважины № 1068 на территории группового водозабора Амтинского участка Джураксальского месторождения подземных вод Заветинского района Ростовской области»;

– администрацией района допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации, утвержденной приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», в связи с неправильным применением кода бюджетной классификации при указании реквизитов платежа за земельный участок в договоре купли-продажи имущества, что привело к поступлению средств на сумму 96,0 тыс. рублей на несоответствующий код бюджетной классификации (далее – КБК), так, вместо КБК 902 1 14 06013 05 0000 430 «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов» средства были зачислены на КБК 902 114 06025 05 0000 430 «Доходы от продажи земельных участков,

находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)»;

– в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации администрацией района допущено бесплатное использование 3 земельных участков, в результате чего в бюджет Заветинского района в 2017 году не поступило 1,9 тыс. рублей.

Осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата двумя общеобразовательными учреждениями на общую сумму 1338,9 тыс. рублей в связи с расходованием субсидии, предназначенной для финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг, на оплату расходов по организации питания обучающихся из малообеспеченных семей, обучающихся, посещающих группы продленного дня и занятия внеурочной деятельности (оплата труда поваров и кухонных рабочих), не связанных с выполнением муниципального задания.

Нарушение порядка и условий оплаты труда работников одной из двух проверенных школ в связи с премированием работников МБОУ Заветинская СОШ № 1, имеющих неснятые дисциплинарные взыскания, на общую сумму 83,0 тыс. рублей.

При осуществлении муниципальных закупок администрацией района допущены:

– нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта:

1) несоблюдение подпункта 3.7.1 пункта 3.7 Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, в связи с отсутствием подтверждающих документов о направлении пяти организациям запросов о цене товара при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контрактов, а также пункта 3.12 Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, в связи использованием незарегистрированных в делопроизводстве заказчика коммерческих предложений о ценах на товары, работы, услуги (17 закупок);

2) несоблюдение подпункта 3.13.4 пункта 3.13 Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, в связи с использованием при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта на сумму 610,0 тыс. рублей ценовой информации, в которой отсутствовал расчет цены работ.

– нарушение требований части 11 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 6 требований к формированию, утверждению и ведению планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554, в связи с осуществлением закупки на выполнение работ для обеспечения муниципальных нужд, не предусмотренных планом-графиком закупок, на сумму 95,0 тыс. рублей (1 закупка);

– нарушение части 13 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в связи с невключением в договоры обязательных условий о сроках оплаты работ (5 случаев);

– нарушения при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя):

1) заключен 131 контракт (договор) на закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на суммы (с ценой контракта (договора), не превышающие ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществлять на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального

закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ согласно плану-графику закупок администрации района на 2017 год (два миллиона рублей), был превышен на 916189,0 рублей (43 контракта (договора) и составил 2916189,0 рублей;

2) заключен муниципальный контракт от 31.01.2017 № 1/17 на сумму 300,0 тыс. рублей на оказание услуг по опубликованию правовых актов и иной официальной информации администрации района, который не соответствует критериям, необходимым для осуществления закупки, установленным пунктом 6 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

При осуществлении администрацией района бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета:

– недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендных платежей привел к образованию задолженности по арендной плате за имущество, находящееся в муниципальной собственности муниципального района, по состоянию на 01.05.2018 на сумму 729,2 тыс. рублей;

– недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендных платежей привел к образованию задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности муниципального района, по состоянию на 01.05.2018 на сумму 220,6 тыс. рублей;

– недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендных платежей привел к образованию задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, по состоянию на 01.05.2018 на сумму 170,1 тыс. рублей;

– непринятие своевременных мер по удержанию неустойки (пени) за просрочку платежей по 2 договорам аренды недвижимого имущества и 1 договору аренды движимого имущества привело к непоступлению средств в бюджет муниципального района на общую сумму 20,6 тыс. рублей.

6. При выполнении муниципальных задач и функций администрацией района:

– заключен договор аренды недвижимого имущества с суммой годовой арендной платы 11,9 тыс. рублей без соблюдения 10-дневного срока со дня размещения информации о результатах аукциона на официальном сайте, установленного частью 7 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (на 6 дней раньше);

– в нарушение статьи 3.3 Федерального закона от 25.10.2001 № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации» (в редакции закона от 03.07.2016), предусматривающей осуществление полномочий по продаже земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, органами местного самоуправления района сделка по продаже земельного участка площадью 468,0 кв. метров по цене 96,0 тыс. рублей осуществлена муниципальным унитарным предприятием «Заветинское ПЖКХ», а не администрацией района.

3. В муниципальных образованиях поселений, входящих в состав Заветинского района, установлены следующие основные нарушения:

При формировании и исполнении бюджета:

– завышение стоимости выполненных работ на объекте «Выборочный капитальный ремонт здания Савдянского Дома культуры по адресу: Ростовская область, Заветинский район, х. Савдя, ул. Центральная, 9», связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 54,1 тыс. рублей (частичное отсутствие работ по установке ходовых досок, бортовых камней,

устройству теплоизоляции трубопроводов отопления), а также завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 31,8 тыс. рублей (взамен нагревателя индивидуального водяного диаметром корпуса 273 мм и длиной 1,25 м установлен нагреватель Ariston емкостью 30 л, взамен плитки тротуарной «Волна» уложена плитка прямоугольная) (Савдянское поселение);

– завышение стоимости выполненных работ на объекте «Выборочный капитальный ремонт здания Тюльпановского Дома культуры по адресу: Ростовская область, Заветинский район, с. Тюльпаны, ул. Школьная 20А», связанное с несоответствием фактически установленного оборудования принятому и оплаченному заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на сумму 254,7 тыс. рублей (взамен нагревателя индивидуального водяного диаметром корпуса 273 мм и длиной 1,25 м установлен нагреватель Regent емкостью 100 л, взамен котлов твердотопливных 18-секционных «Универсал-5» установлены котлы твердотопливные «Тополь М») (Тюльпановское поселение);

– завышение стоимости выполненных работ на объекте «Строительство водопроводных сетей в х. Воротилов», связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 6,6 тыс. рублей (частичное отсутствие работ по устройству отстоков и установке горловин колодцев), а также завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически установленному оборудованию, принятому и оплаченному заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на сумму 246,5 тыс. рублей (взамен дизель-генератора АД8-Т400 установлен дизель-генератор Fujian yihua electrical GB/T2820.5-2009), а также завышение стоимости выполненных работ, связанное с неправомерным использованием индекса пересчета сметной стоимости для строительно-монтажных работ вместо соответствующего индекса для оборудования, что привело к увеличению стоимости дизельной электростанции на 51,7 тыс. рублей (Федосеевское поселение);

– нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов, предусмотренных пунктом 2 части 5 статьи 8 Областного закона от 26.12.2016 № 834-ЗС, в связи с принятием денежных обязательств и расходованием бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни (Савдянское поселение);

– нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с несоблюдением норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования «Никольское сельское поселение», установленного постановлением Правительства Ростовской области от 30.12.2016 № 933, на сумму 179,5 тыс. рублей (Никольское поселение);

– нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов, связанное с наличием просроченной кредиторской задолженности, образовавшейся по итогам отчетного 2017 финансового года, на сумму 74,2 тыс. рублей, по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета (Заветинское поселение);

– несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого) в связи с тем, что на момент проведения контрольного мероприятия здание сельского Дома культуры, в котором в декабре 2017 года завершен капитальный ремонт на сумму 10511,4 тыс. рублей, фактически не используется (отсутствует мебель,

инвентарь, не осуществляются культурно-досуговая и библиотечно-информационная деятельность) (Савдянское поселение); в связи со списанием бензина на служебный автомобиль по завышенной норме списания бензина, установленной муниципальным правовым актом администрации поселения, на сумму 2,8 тыс. рублей (Заветинское поселение); уплатой штрафов и пени за нарушения законодательства на общую сумму 187,6 тыс. рублей (Савдянское, Заветинское, Фоминское, Федосеевское, Тюльпановское, Шебалинское поселения), а также оплатой оказанных администрации Шебалинского поселения консультационных услуг по формированию учетной политики на сумму 4,9 тыс. рублей;

– нарушение порядка оплаты труда при начислении и выплате ежеквартальных премий на общую сумму 1266,6 тыс. рублей (Савдянское, Кичкинское, Никольское, Заветинское, Федосеевское, Тюльпановское, Киселевское поселения); неположенных единовременных премий на сумму 92,9 тыс. рублей (Кичкинское, Заветинское, Киселевское поселения), а также в связи с тем, что при формировании фонда оплаты труда не были запланированы средства на выплату премий сотрудникам за выполнение особо важных и сложных заданий на сумму 962,8 тыс. рублей (Фоминское, Федосеевское, Тюльпановское поселения);

– допущены сверхнормативные расходы на сумму 29,5 тыс. рублей в связи с тем, что списание бензина на служебный автомобиль осуществлялось с несоблюдением нормы списания бензина, установленной распоряжением администрации поселения (Савдянское поселение);

– нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и осуществлении расходов на общую сумму 86,8 тыс. рублей (Заветинское, Фоминское, Федосеевское, Тюльпановское, Шебалинское поселения);

– несоответствие показателей, отраженных в приложении 4 к отчету об исполнении бюджета за 2017 год, утвержденному решением Собрании депутатов Заветинского сельского поселения от 28.04.2018 № 73, показателям, отраженным в форме бюджетной отчетности (ф. 0503317) «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» по состоянию на 01.01.2018 в разделе «Источники финансирования дефицита» на общую сумму 1127,2 тыс. рублей (Заветинское поселение);

– несоблюдение порядка осуществления муниципальных заимствований, в нарушение требования пункта 1 статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в 2017 году в связи с неутверждением программы муниципальных заимствований, предполагающей погашение бюджетного кредита на сумму 178,9 тыс. рублей (Савдянское поселение);

– неприменение мер ответственности за несоблюдение сроков оплаты по договору аренды земельного участка и по договору купли-продажи земельного участка – в бюджет поселения, по состоянию на 01.05.2018, не поступило 0,2 тыс. рублей и 0,3 тыс. рублей соответственно (Киселевское поселение).

При выполнении муниципальных задач и функций:

– при внесении изменений в решения Собрании депутатов в текстовую часть решения Собрании депутатов от 27.02.2018 № 47 изменения в части дефицита бюджета не вносились. Бюджет утвержден с дефицитом в сумме – 0,0 тыс. рублей, однако следовало утвердить с дефицитом в сумме 38,8 тыс. рублей (Савдянское поселение);

– в приложении № 11 «Ведомственная структура расходов бюджета Савдянского сельского поселения Заветинского района на 2017 год» к решению Собрании депутатов

поселения от 29.12.2016 № 18 «О бюджете Савдянского сельского поселения Заветинского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» расходы на обслуживание муниципального долга поселением не планировались, при этом расходы на обслуживание муниципального долга в текстовой части решения запланированы в сумме 0,4 тыс. рублей (Савдянское поселение);

– осуществлена оплата процентов по кредитам за IV квартал 2016 года 19.12.2016 и 20.12.2016 в общей сумме 1095,76 рубля на 1 или 2 рабочих дня, соответственно, позже установленного договором срока (согласно пункту 5.5 договора для зачисления процентов в установленный срок перечисления необходимо производить не позднее, чем за 2 рабочих дня до указанной даты). При этом, согласно выпискам из лицевых счетов администраторов доходов, проценты за пользование бюджетными кредитами в общей сумме 1095,76 рубля поступили своевременно (Савдянское, Кичкинское, Заветинское, Киселевское, Шебалинское поселения);

– нарушение требований абзаца 7 пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» и пункта 16 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152, в связи с неприятием мер администрацией поселения по заключению договоров на проведение обязательного медицинского предрейсового осмотра водителя служебного автотранспорта и отсутствием надлежащей записи о проведении обязательного предрейсового медицинского осмотра водителей в путевых листах (Савдянское, Кичкинское, Никольское, Заветинское, Киселевское поселения);

– нарушение требований пункта 2.7 Порядка организации и финансирования из областного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, выполнению мероприятий по благоустройству территории, а также ремонту автомобильных дорог, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 04.10.2012 № 945, в связи с тем, что администрацией поселения не было получено заключение государственной экспертизы о проверке достоверности применения сметных нормативов на вновь включенные виды и объемы работ на общую сумму 1779,4 тыс. рублей (Заветинское, Федосеевское поселения);

– нарушение пункта 3.2 Порядка организации и финансирования из областного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, выполнению мероприятий по благоустройству территории, а также ремонту автомобильных дорог, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 04.10.2012 № 945, в связи с отсутствием согласования с министерством культуры Ростовской области, как главным распорядителем средств областного бюджета, начальной (максимальной) цены контракта при осуществлении организации и финансирования выборочных капитальных ремонтов Савдянского сельского Дома культуры (Савдянское поселение) и Тюльпановского сельского Дома культуры (Тюльпановское поселение);

– невыполнение условий Соглашения о предоставлении субсидии на финансирование объекта капитального ремонта, заключенного между администрацией Савдянского сельского поселения и администрацией Заветинского района, и Соглашения о предоставлении субсидии на финансирование объекта капитального ремонта, заключенного между администрацией Тюльпановского сельского поселения и администрацией Заветинского района, в связи с установлением администрациями Савдянского и Тюльпановского поселений в аукционных документациях и в заключенных контрактах более поздних дат

окончания работ, чем предусмотрено указанными Соглашениями, а также в связи с неисполнением администрациями поселений обязательств по соблюдению сроков окончания работ по капремонту Савдянского сельского Дома культуры (Савдянское поселение) и по капремонту Тюльпановского сельского Дома культуры (Тюльпановское поселение);

– нарушение администрацией поселения статьи 32 Устава поселения в связи с утверждением штатных расписаний, не соответствующих структуре администрации поселения, утвержденной соответствующим решением Собрания депутатов поселения (Кичкинское, Заветинское поселения);

– в текстовой части решения Собрания депутатов от 29.12.2016 № 17 «О бюджете Заветинского сельского поселения Заветинского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» бюджет был утвержден с профицитом в сумме 1062,1 тыс. рублей, однако следовало утвердить с дефицитом в сумме 0,0 тыс. рублей (Заветинское поселение);

– нарушение пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с тем, что в решении Собрания депутатов поселения от 29.12.2016 № 14 «О бюджете Кичкинского сельского поселения Заветинского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга Кичкинского поселения на 01.01.2018, утвержденный в сумме 577,2 тыс. рублей, не соответствует фактическому муниципальному долгу на 01.01.2018 в сумме 0,0 тыс. рублей (Кичкинское поселение);

– нарушение пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в решении Собрания депутатов Заветинского поселения от 29.12.2016 № 17 «О бюджете Заветинского сельского поселения Заветинского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в связи с тем, что верхний предел муниципального внутреннего долга Заветинского поселения на 01.01.2018, утвержденный в сумме 1062,1 тыс. рублей, не соответствует фактическому муниципальному долгу на 01.01.2018 в сумме 0,0 тыс. рублей (Заветинское поселение);

Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:

– нарушение срока перечисления МУП «Заветинские Теплосети» в бюджет поселения части прибыли на сумму 94,1 тыс. рублей, установленного постановлением администрации Заветинского сельского поселения от 02.06.2011 № 64 «О перечислении в бюджет сельского поселения части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» (Заветинское поселение);

– не в полной мере осуществлялся контроль за деятельностью МУП «Заветинские Теплосети», что привело к недопоступлению в бюджет поселения пеней по состоянию на 01.05.2018 на сумму 3,0 тыс. рублей по итогам 2016 года и части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, по результатам 2017 года на сумму 204,9 тыс. рублей (Заветинское поселение).

При ведении бухгалтерского (бюджетного) учета администрацией поселения допущено нарушение требований пунктов 205, 206 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, при принятии к учету авансовых платежей на общую сумму 31,0 тыс. рублей (Савдянское, Кичкинское, Никольское, Фоминское, Федосеевское, Тюльпановское, Киселевское поселения).

Нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в связи с искажением бюджетной отчетности по причине неотражения

просроченной кредиторской задолженности в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности, образовавшейся по итогам отчетного 2017 финансового года, на сумму 74,2 тыс. рублей (Заветинское поселение).

При осуществлении муниципальных закупок:

– неприятие в полном объеме мер по взысканию штрафных санкций в виде пени на сумму 104,1 тыс. рублей с подрядной организации за нарушение сроков выполнения работ на объекте (Савдянское поселение);

– нарушение условий реализации договоров в связи с несвоевременными расчетами по двум договорам за выполненные работы и оказанные услуги на общую сумму 76,7 тыс. рублей (Заветинское поселение);

– нарушение положений подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона 44-ФЗ в связи с внесением в сметную документацию изменений, превышающих максимально разрешенный объем работ, на общую сумму 544,7 тыс. рублей, из них: на 337,8 тыс. рублей (Заветинское поселение) и на 206,9 тыс. рублей (Федосеевское поселение);

– несоблюдение администрацией Тюльпановского поселения порядка заключения муниципальных контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд, в связи с заключением договора без существенных условий (цены), по которому осуществлены расходы бюджетных средств на общую сумму 45,0 тыс. рублей;

– нарушение администрацией Тюльпановского поселения положений подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и пункта 9.3 муниципального контракта от 14.07.2017 № 715983 на общую сумму 122,4 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам в бюджеты поселений по состоянию на 01.05.2018 составляла: 179,5 тыс. рублей (Савдянское поселение), 215,8 тыс. рублей (Кичкинское поселение), 743,9 тыс. рублей (Заветинское поселение), 408,7 тыс. рублей (Киселевское поселение), 227,4 тыс. рублей (Шебалинское поселение).

* * *

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки главе администрации Заветинского района и главам поселений направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Администрациями района и поселений, как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области, проведена работа по устранению и прекращению нарушений.

По итогам контрольного мероприятия к должностным лицам администрации района и администраций поселений применены меры административной и дисциплинарной ответственности.

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

**Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

II. Рассмотрено коллегией
Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной
палаты Ростовской области во II квартале 2018 года

№ п/п	Наименование вопросов
1	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год
2	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Законодательного Собрания Ростовской области за 2017 год
3	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Правительства Ростовской области за 2017 год
4	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Контрольно-счетной палаты Ростовской области за 2017 год
5	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Избирательной комиссии Ростовской области за 2017 год
6	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства финансов Ростовской области за 2017 год
7	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области за 2017 год
8	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства природных ресурсов и экологии Ростовской области за 2017 год
9	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента потребительского рынка Ростовской области за 2017 год
10	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2017 год
11	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств – министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области
12	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств – министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области
13	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств – министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области
14	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства экономического развития Ростовской области за 2017 год

№ п/п	Наименование вопросов
15	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств – министерства труда и социального развития Ростовской области
16	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства информационных технологий и связи Ростовской области за 2017 год
17	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств – департамента по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области
18	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств – департамента по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области
19	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – управления ветеринарии Ростовской области за 2017 год
20	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств – управления государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области
21	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления государственной службы занятости населения Ростовской области за 2017 год
22	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств – комитета по управлению архивным делом Ростовской области
23	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – Ведомства по управлению государственной гражданской службой Ростовской области за 2017 год
24	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств – Государственной жилищной инспекции Ростовской области
25	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств – аппарата Уполномоченного по правам человека в Ростовской области
26	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств – Административной инспекции Ростовской области
27	О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в I квартале 2018 года
28	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области
29	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области

№ п/п	Наименование вопросов
30	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – министерства общего и профессионального образования Ростовской области за 2017 год
31	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – министерства культуры Ростовской области за 2017 год
32	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – министерства здравоохранения Ростовской области за 2017 год
33	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – министерства по физической культуре и спорту Ростовской области за 2017 год
34	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств – министерства промышленности и энергетики Ростовской области
35	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств – министерства транспорта Ростовской области
36	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений области за 2017 год
37	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – комитета по молодежной политике Ростовской области за 2017 год
38	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – Региональной службы по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области за 2017 год
39	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств – Региональной службы по тарифам Ростовской области
40	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств – Региональной службы государственного строительного надзора Ростовской области
41	Об утверждении заключения Контрольно-счетной палаты Ростовской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год
42	Об утверждении заключения Контрольно-счетной палаты Ростовской области на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2017 год
43	О рассмотрении проекта Классификатора основных нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля, в новой редакции
44	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год
45	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом потребительского рынка Ростовской области

№ п/п	Наименование вопросов
46	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Региональной службой по тарифам Ростовской области
47	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год
48	О результатах контрольного мероприятия «Проверка полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет Милютинского района земельных платежей в результате предоставления и использования отдельных земельных участков, в связи с обращением Седьмого следственного управления (с дислокацией в г. Ростове-на-Дону) Главного следственного управления Следственного комитета Российской Федерации»
49	О результатах контрольного мероприятия по вопросу использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области
50	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности государственных учреждений – психоневрологических интернатов (домов инвалидов) в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» за 2016, 2017 годы и текущий период 2018 года
51	О результатах контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством информационных технологий и связи Ростовской области» за 2017 год и текущий период 2018 года
52	О результатах аудита эффективности использования финансовых средств государственными бюджетными учреждениями культуры – музеями в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма»
53	О результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие лесного хозяйства Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование», а также на обеспечение выполнения функций аппарата министерства в области лесного хозяйства»

Кроме того, во II квартале 2018 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Контрольное мероприятие по вопросам использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Административной инспекцией Ростовской области, за 2016–2017 годы и текущий период 2018 года.

2. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Багаевского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

3. Контрольное мероприятие по вопросам поступления и расходования финансовых

и материальных средств, направленных на обеспечение выполнения государственного задания по подготовке кадров по рабочим профессиям государственными бюджетными профессиональными образовательными учреждениями Ростовской области «Донецкое многопрофильное училище № 50» и «Шахтинское профессиональное училище № 38», по подготовке специалистов среднего звена государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Ростовской области «Константиновский педагогический колледж» в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие образования».

4. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, предоставленных в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на обеспечение финансовой доступности в кредитных ресурсах».

5. Контрольное мероприятие по вопросу использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом потребительского рынка Ростовской области за 2017 год и текущий период 2018 года.

6. Контрольное мероприятие по вопросу использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области.

7. Контрольное мероприятие по вопросу законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Гуково», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2016 и 2017 годы.

8. Контрольное мероприятие по вопросу проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Батайск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2015 и 2016 годы и текущий период 2017 года.

III. Официальная хроника

26 июля на очередном заседании Законодательного Собрания Ростовской области председателем Контрольно-счетной палаты области В.И. Хрипуном были озвучены основные положения заключения на отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год. Заключение разрабатывалось Палатой в соответствии с областным законом «О бюджетном процессе в Ростовской области», а также на основании стандарта внешнего государственного финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета», утвержденного приказом председателя Палаты.

Как и в предыдущие годы, в заключении КСП Ростовской области учтены результаты внешних проверок бюджетной отчетности всех 36 главных распорядителей средств областного бюджета. Также Палатой проанализированы данные об исполнении областного бюджета, дополнительная информация отдельных главных распорядителей. Кроме того, в заключении учтены результаты проверок, которые были проведены Палатой в отношении средств областного бюджета 2017 года.

Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области отметил, что в ходе подготовки заключения и проведения проверок Палатой подтверждена достоверность годовой бюджетной отчетности главных распорядителей, а также показатели отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год. Результаты контрольных мероприятий Палаты, проведенных в отношении средств областного бюджета 2017 года, в целом подтверждают их правомерное расходование.

Отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год был рекомендован Палатой к утверждению и в итоге утвержден Законодательным Собранием Ростовской области.

27 июля на выездном заседании коллегии министерства здравоохранения Ростовской области в г. Каменск-Шахтинский Контрольно-счетной палатой области подведены итоги проверки законности, эффективности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных на приобретение модульных фельдшерско-акушерских пунктов и врачебных амбулаторий в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» за 2016 год – текущий период 2018 года.

Коллегия проведена под руководством министра здравоохранения Ростовской области Т.Ю. Быковской с участием аудитора Палаты М.Ф. Костюченко, заместителей министра здравоохранения, директора Территориального фонда обязательного медицинского страхования области А.В. Решетникова, ректора Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ростовский государственный медицинский университет» Министерства здравоохранения Российской Федерации С.В. Шлыка и других членов коллегии министерства здравоохранения, руководителей управлений, отделов министерства здравоохранения, заместителей глав муниципальных образований по социальным вопросам, руководителей муниципальных органов управления здравоохранением, главных врачей областных и муниципальных медицинских учреждений.

На коллегии с докладом об основных нарушениях и недостатках, установленных в результате проведенной проверки, выступила аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Ф. Костюченко.

Также были заслушаны информации главных врачей центральных районных

больниц Боковского, Каменского и Зерноградского районов о мерах по устранению допущенных нарушений.

2 августа в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялось заседание Комиссии по вопросам методологии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ под руководством председателя Контрольно-счетной палаты Московской области Т.М. Крикуновой.

В рабочей встрече приняли участие: начальник отдела стандартов внешнего государственного аудита (контроля) Департамента методологического обеспечения деятельности Счетной палаты РФ и осуществления внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля) аппарата Счетной палаты РФ О.В. Кушниренко, главный специалист-эксперт отдела стандартов этого же департамента М.А. Мещерякова, главный советник отдела по взаимодействию с контрольно-счетными органами Департамента внешних связей аппарата Счетной палаты Российской Федерации Ю.В. Корольков и консультант этого же отдела А.А. Щербина, а также руководители, аудиторы и начальники инспекций контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на заседании представлял начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области Л.В. Андреев.

На рассмотрение комиссии была представлена информация заместителя председателя Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга Ю.С. Русаковой об итогах обобщения и анализа предложений контрольно-счетных органов по изменению Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля.

О результатах анализа практики осуществления контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации бюджетных полномочий по аудиту эффективности, направленному на определение экономности и результативности использования бюджетных средств на реализацию государственных программ, рассказал председатель Счетной палаты Астраханской области Д.А. Парфенов.

О предложениях и замечаниях, поступивших от контрольно-счетных органов в ходе практического применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), в своем докладе сообщила председатель Комиссии, председатель Контрольно-счетной палаты Московской области Т.М. Крикунова.

3 августа председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун осуществил деловую поездку в Усть-Донецкий район, где подписал Соглашение о сотрудничестве с муниципальной контрольно-счетной палатой, провел итоговое совещание по результатам плановой комплексной проверки, проведенной Палатой в районе, а также вручил почетный знак Контрольно-счетной палаты Ростовской области главе администрации Усть-Донецкого района В.М. Гуснаю.

В ходе рабочего визита Палатой было заключено Соглашение о сотрудничестве с КСП Усть-Донецкого района.

Свои подписи под документом поставили председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун и председатель Контрольно-счетной палаты Усть-Донецкого района Е.М. Житникова.

Оба руководителя подчеркнули важность и значимость подписания Соглашения о

сотрудничестве между региональным и муниципальным органом внешнего финансового контроля.

В этот же день, после совещания, посвященного подведению итогов плановой проверки Контрольно-счетной палаты области в Усть-Донецком районе, председатель Палаты вручил нагрудный знак «Почетный знак Контрольно-счетной палаты Ростовской области» главе администрации Усть-Донецкого района Ростовской области В.М. Гуснаю: за плодотворный труд, заслуги в повышении эффективного использования средств областного бюджета, личный вклад в развитие и укрепление сотрудничества с Контрольно-счетной палатой Ростовской области и в связи с 55-летием со дня рождения.

3 августа в администрации Усть-Донецкого района подведены итоги плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Усть-Донецкого района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года.

В работе совещания принимали участие председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, аудитор Палаты М.Ф. Костюченко, глава администрации Усть-Донецкого района В.М. Гуснай, главы администраций поселений, руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С докладом о результатах контрольного мероприятия в районе выступила аудитор Контрольно-счетной палаты области М.Ф. Костюченко.

На совещании были заслушаны отчеты заместителя главы администрации Усть-Донецкого района по экономическим и финансовым вопросам Т.П. Шаповаловой, начальника управления сельского хозяйства и земельно-имущественных отношений администрации Усть-Донецкого района И.А. Чепелюгина, заместителя главы администрации Усть-Донецкого городского поселения С.В. Тузова, главы администрации Мелиховского сельского поселения Н.Н. Яковлевой, главы администрации Апаринского сельского поселения А.М. Черноусова о принятых мерах по выполнению представлений Контрольно-счетной палаты и намеченных мероприятиях по совершенствованию бюджетного процесса и оптимизации расходов.

8 августа Контрольно-счетная палата Ростовской области приняла участие в обучающем семинаре, который проходил на Портале Счетной палаты Российской Федерации в формате видеоконференцсвязи.

Семинар был посвящен вопросам подготовки к параллельному контрольному мероприятию «Проверка эффективности использования средств федерального бюджета, направленных на развитие микрофинансирования и гарантийной поддержки в субъектах Российской Федерации в 2015–2017 годах и истекшем периоде 2018 года».

В видеоконференции приняли участие и выступили с докладами представители 6 региональных контрольно-счетных органов России: Контрольно-счетных палат Московской и Новосибирской областей, КСП Пермского края, Контрольно-счетной палаты Республики Башкортостан, Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, а также Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики.

Кроме того, к участию в мероприятии были приглашены руководители Счетной

палаты Российской Федерации и представители федерального казенного учреждения «Центр экспертно-аналитических и информационных технологий Счетной палаты Российской Федерации» (ФКУ «ЦЭАИТ СП»).

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в работе семинара в качестве слушателя участвовала аудитор КСП Ростовской области Н.А. Калашникова.

В ходе мероприятия аудитор Счетной палаты РФ А.В. Перчян обозначил существующие проблемы в той сфере, которой посвящено предстоящее параллельное контрольное мероприятие, уточнил сроки данной проверки и рассказал о предполагаемых совместных действиях Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

В завершение семинара его участники по видеосвязи ответили на ряд вопросов контрольно-счетных органов на местах.

16 августа председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун побывал с рабочим визитом в г. Новочеркасске, где провел совещание по итогам плановой комплексной проверки Палаты, на котором рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новочеркасск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 и 2017 годы.

Визит председателя Палаты в столицу донского казачества начался с осмотра МБОУ СОШ № 11 на ул. Калинина, в которой в настоящее время ведется комплексный капитальный ремонт. Объект был включен в проверку Контрольно-счетной палаты области.

Следующим этапом в программе рабочей поездки В.И. Хрипуна в г. Новочеркасск стало проведение совещания в городской администрации.

В работе совещания принимали участие аудитор Палаты Н.А. Калашникова, глава администрации города Новочеркаска И.Ю. Зюзин и его заместители, председатель городской Думы – глава города Ю.Е. Лысенко, председатель Контрольно-счетной палаты города Новочеркаска Ж.И. Ткачева, главные распорядители средств муниципального бюджета и другие участники бюджетного процесса.

С вступительным словом и краткой информацией об итогах контрольного мероприятия выступил председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

С подробным докладом о результатах проверки в г. Новочеркасске на совещании выступила аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашникова.

В завершение совещания председатель Контрольно-счетной палаты области В.И. Хрипун отметил, что органам местного самоуправления необходимо продолжить работу над созданием условий по предотвращению рисков финансовых нарушений и недопущению любых нарушений финансовой дисциплины в дальнейшем.

28 августа в г. Пролетарске прошло выездное установочное совещание, посвященное проведению плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Пролетарского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

На совещании под руководством аудитора Контрольно-счетной палаты области

М.Ф. Костюченко и главы администрации Пролетарского района С.Д. Гончара рассматривались вопросы организации и проведения проверок за 2017 год и текущий период 2018 года, включенных в программу контрольного мероприятия.

После рабочей встречи с заместителями главы администрации района, руководителями главных распорядителей и получателей средств местного бюджета, главами поселений, руководителями отделов аудитор Палаты М.Ф. Костюченко при участии главы администрации Пролетарского района С.Д. Гончар провела личный прием граждан.

По всем вопросам в ходе личного приема заявителям даны соответствующие разъяснения.

23 августа в администрации Морозовского района, в ходе выездного совещания, подведены итоги плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Морозовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 и 2017 годы.

В работе совещания принимали участие аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Ф. Костюченко, глава администрации Морозовского района П.Ф. Тришечкин, председатель Собрании депутатов – глава Морозовского района В.Н. Болдырев, главы администраций поселений, руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С докладом о результатах контрольного мероприятия выступила аудитор Палаты М.Ф. Костюченко.

На совещании также были заслушаны отчеты заведующего финансовым отделом администрации Морозовского района Н.С. Кремчуковой, заведующего отделом образования администрации Морозовского района Е.В. Рожковой, главного врача МБУЗ «Центральная районная больница» О.В. Яновой, главы администрации Морозовского городского поселения Ю.А. Соколовского, главы администрации Вознесенского сельского поселения С.И. Чмира о принятых мерах по выполнению представлений Контрольно-счетной палаты, а также об итогах проделанной работы.

5–6 сентября в г. Мец (Франция) состоялось заседание Руководящего комитета Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля.

В заседании приняли участие члены Руководящего комитета: президент Региональной аудиторской палаты Пеи-де-ла-Луар Земли Луары (Франция) Франсуа Монти; президент Счетной палаты автономного сообщества Валенсия (Испания) Висент Кукарелла Тормо; председатель Счетной палаты Верхней Австрии (Австрия) Фридрих Паммер; президент Счетной палаты Андалусии (Испания) Антонио Мануэль Лопес Эрнандес; руководитель Финансовой инспекции кантона Вале (Швейцария) Кристиан Мелли; председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области (Россия) Валерий Иванович Хрипун; председатель Счетной палаты федеральной земли Саксонии (Германия) Карл-Хайнц Бинус.

В работе заседания также приняли участие ряд заместителей членов Руководящего комитета: президент Региональной аудиторской палаты Гранд-Эст Большого восточного региона (Франция) Доминик Роге, член совета Счетной палаты автономного сообще-

ства Валенсия (Испания) Антонио Мира Персевал Пастор, заместитель директора Финансовой инспекции кантона Вале (Швейцария) Питер Шнайдер, аудитор и член коллегии Контрольно-счетной палаты Москвы (Россия) Егор Алексеевич Чегринец.

Кроме того, в качестве будущего заместителя в представительстве Франции в со-вещании приняла участие г-жа Софи Бергонь, президент региональной аудиторской палаты Бретани (Франция).

В ходе мероприятия был утвержден протокол предыдущей встречи и представлен отчет о деятельности Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля по итогам семинара ЕВРОРАИ, проведенного в апреле 2018 года в г. Роттердаме (Нидерланды).

Также был заслушан отчет представителя ЕВРОРАИ, принявшего участие в Международной конференции на тему «Новые горизонты внутреннего и внешнего контроля государственного управления», проходившей с 13 по 15 июня в Гранаде (Испания).

Руководящий комитет подтвердил присоединение к ЕВРОРАИ новых членов, рассмотрел рабочую программу еропейской организации на 2019 год и утвердил место проведения и даты следующей встречи.

11 сентября в г. Петропавловск-Камчатский состоялось заседание Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации под руководством директора Департамента внешних связей Счетной палаты РФ, ответственного секретаря Совета КСО А.В. Базина.

В мероприятии приняли участие члены Президиума Совета, руководители отделений Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации восьми существующих федеральных округов страны. Южный федеральный округ на заседании представлял председатель отделения Совета КСО при Счетной палате РФ в ЮФО, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

В ходе заседания была заслушана информация о предварительных итогах работы комиссий Совета КСО при Счетной палате РФ: по правовым вопросам, по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне, по повышению квалификации сотрудников контрольно-счетных органов, по вопросам методологии, по этике и информационно-аналитической комиссии.

Кроме того, Президиум заслушал отчеты председателей отделений Совета в федеральных округах за 9 месяцев 2018 года, отчет о реализации плана работы Совета на 2018 год, а также обсудил проект плана работы Совета на 2019 год и приоритетные направления деятельности.

По итогам встречи Президиумом приняты соответствующие решения.

Кроме того, в здании правительства Камчатского края прошел семинар-совещание на тему «Оценка результативности реализации государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона: проблемы и перспективы», в котором также приняли участие представители Счетной палаты Российской Федерации и руководители контрольно-счетных органов субъектов Дальневосточного федерального округа.

Президиум Совета КСО при Счетной палате РФ обсудил вопросы участия контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации в мероприятии «Оценка (анализ) деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации», проводимом Счетной палатой РФ.

19 сентября в Москве состоялось заседание комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по правовым вопросам, которое проходило в формате видеоконференции.

В работе заседания комиссии принимали участие: главный советник отдела экспертизы внутренних нормативных документов Департамента юридического обеспечения аппарата Счетной палаты Российской Федерации Н.Л. Котельникова, начальник отдела Департамента внешних связей Счетной палаты Российской Федерации О.С. Морозова, а также другие члены комиссии по правовым вопросам Совета КСО при Счетной палате РФ – представители контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в видеоконференции приняла участие начальник управления правового и кадрового обеспечения Палаты Л.В. Савина.

В ходе мероприятия была заслушана информация председателя комиссии Совета КСО по правовым вопросам, председателя Контрольно-счетной палаты Новосибирской области Е.А. Гончаровой об итогах заседания Президиума Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации, состоявшегося 11 сентября в г. Петропавловск-Камчатский.

Члены комиссии обсудили обобщенные предложения новой редакции проекта Бюджетного кодекса Российской Федерации как одного из пунктов плана работы комиссии на 2018 год, а именно – поправки к разделу 9 Бюджетного кодекса, регламентирующему осуществление внешнего финансового государственного контроля.

На заседании были также рассмотрены результаты выполнения других пунктов плана работы комиссии.

В завершение видеоконференции председателем комиссии Е.А. Гончаровой была вынесена на обсуждение информация Контрольно-счетной палаты Краснодарского края о проблемах правоприменительной практики по вопросу ухода заказчиков от проведения конкурентных процедур в результате разделения крупных закупок на несколько небольших и заключения контрактов с единственным поставщиком по правилам статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ.

28 сентября в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялась видеоконференция для региональных и муниципальных контрольно-счетных органов по актуальным вопросам применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).

В рабочей встрече приняли участие: директор Департамента внешних связей Счетной палаты Российской Федерации А.В. Базин; директор Департамента методологического обеспечения деятельности Счетной палаты РФ и осуществления внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля) Н.Н. Кузнецова, а также представители возглавляемого ею департамента; председатель Комиссии по вопросам методологии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, председатель Контрольно-счетной палаты Московской области Т.М. Крикунова; руководители, аудиторы и начальники инспекций контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в работе видеоконференции участвовали: председатель Палаты В.И. Хрипун; заместитель председателя Палаты С.Л. Бездольный; аудиторы КСП Ростовской области М.Ф. Костюченко и Ю.С. Кузьминов; начальники управлений: правового и кадрового обеспечения – Л.В. Савина, экспертно-аналитического и организационного обеспечения – Л.В. Андреев. Кроме

того, для участия в мероприятии были приглашены руководители муниципальных контрольно-счетных палат Ростовской области из Ростова-на-Дону, Таганрога, Новочеркаска и города Шахты.

В рамках встречи была рассмотрена информация об организации работы в процессе практического применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) и другие вопросы.

4 – 5 октября в Москве состоялось межрегиональное совещание руководителей контрольно-счетных органов по вопросам аудита расходования средств на создание и функционирование информационных систем и ресурсов.

Совещание проводилось в соответствии с планом работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации на 2018 год на базе Контрольно-счетной палаты Москвы.

В мероприятиях приняли участие: ответственный секретарь Совета КСО при Счетной палате РФ, директор Департамента внешних связей Счетной палаты РФ А.В. Базин, председатели отделений Совета КСО восьми федеральных округов, руководители контрольно-счетных органов Центрального федерального округа, руководящий состав Главного контрольного управления города Москвы, Департамента информационных технологий города Москвы, а также представители бизнеса и средств массовой информации.

Южный федеральный округ на заседании представлял председатель отделения Совета КСО при Счетной палате РФ в ЮФО, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

В рамках совещания контрольно-счетных органов состоялись экспертные дискуссии по следующим направлениям:

- проблемы информационного обеспечения деятельности КСО;
- проблемы осуществления эффективного контроля и аудита в сфере информационных технологий;
- использование информационных технологий при осуществлении государственного финансового контроля;
- повышение эффективности расходования бюджетных средств, направляемых на создание и функционирование информационных систем и ресурсов.

С докладами выступили: президент Российской ассоциации криптоиндустрии и блокчейна (РАКИБ), доктор технических наук, академик Международной академии информатизации Ю.И. Припачкин; заместитель руководителя Департамента информационных технологий города Москвы А.В. Чукарин; заместитель начальника инспекции по экспертно-аналитической и контрольной деятельности за расходами федерального бюджета на информационные технологии Департамента по экспертно-аналитической и контрольной деятельности в области расходов федерального бюджета на связь, информатику, СМИ, периодическую печать и издание Счетной палаты Российской Федерации О.В. Панкова; заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Москвы В.В. Литвинцев; председатель Контрольно-счетной палаты Волгоградской области, председатель информационно-аналитической комиссии Совета КСО при Счетной палате РФ И.А. Дьяченко; аудитор Счетной палаты Владимирской области М.Г. Рычагов.

По итогам межрегионального совещания были выработаны соответствующие рекомендации.

10 октября в Москве прошло очередное заседание информационно-аналитической

комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, которое проходило в режиме видеоконференцсвязи.

В работе видеоконференции приняли участие: председатель информационно-аналитической комиссии КСКО, председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области И.А. Дьяченко; заместитель председателя комиссии, председатель Счетной палаты Самарской области А.А. Зубкова; директор Федерального казенного учреждения «Центр экспертно-аналитических и информационных технологий Счетной палаты Российской Федерации» (ФКУ «ЦЭАИТ СП») В.В. Аккузина; начальник отдела по взаимодействию с контрольно-счетными органами Департамента внешних связей аппарата Счетной палаты Российской Федерации О.С. Морозова; представители контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации – члены информационно-аналитической комиссии Совета КСО при Счетной палате РФ.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в мероприятии принимал участие аудитор Палаты И.В. Галушкин.

На заседании были рассмотрены основные показатели деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации за 2017 год, а также представленная О.С. Морозовой информация о внесении изменений в форму об основных показателях деятельности региональных КСО за год и правила отражения данных в указанной форме.

Итоги проведенного опроса контрольно-счетных органов субъектов РФ по работе государственной информационной системы «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» прозвучали в докладах председателя информационно-аналитической комиссии Совета КСО, председателя контрольно-счетной палаты Волгоградской области И.А. Дьяченко и директора ФКУ «ЦЭАИТ СП» В.В. Аккузина.

Кроме того, членами комиссии был принят проект плана работы на 2019 год.

10 октября в администрации Боковского района в рамках выездного совещания подведены итоги плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались результаты контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Боковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года.

В работе совещания принимали участие: аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашникова, глава администрации Боковского района Ю.А. Пятиков, председатель Собрании депутатов – глава Боковского района В.А. Миллер, а также заместители главы администрации района, руководители структурных подразделений районной администрации, главные распорядители бюджетных средств, главы поселений, руководители муниципальных учреждений и предприятий и др.

С докладом о результатах проверки в районе и сельских поселениях на совещании выступила аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашникова.

В ходе совещания был заслушан отчет заместителя главы администрации Боковского района М.Ю. Обнизовой о принятых в муниципальных образованиях мерах по

устранению выявленных в результате проверки нарушений. Также с информацией о мерах по устранению нарушений и об усилении контроля за использованием средств межбюджетных трансфертов из областного бюджета выступили: начальник МКУ «Отдел заказчика», начальник отдела образования и зам. начальника экономического отдела районной администрации.

17–18 октября в г. Секешфехервар (Венгрия) состоялся Международный семинар Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ) на тему «Аудит предприятий, принадлежащих местным органам власти». Организатором мероприятия выступило Государственное ревизионное управление Венгрии.

Всего в семинаре приняли участие более 148 представителей региональных органов внешнего финансового контроля из 25 стран: Австрии, Бразилии, Боснии и Герцеговины, Великобритании (Шотландии и Уэльса), Венгрии, Германии, Израиля, Испании, Латвии, Литвы, Македонии, Нидерландов, Норвегии, Польши, России, Румынии, Словакии, Словении, Сербии, Финляндии, Франции, Черногории, Швейцарии, Швеции.

Российскую Федерацию на международном форуме региональных государственных финансовых контролеров представляли 26 участников из 13 субъектов: Москвы, Санкт-Петербурга, Республики Татарстан и Кабардино-Балкарской Республики, Ямало-Ненецкого автономного округа, Владимирской, Волгоградской, Ленинградской, Ростовской, Самарской, Тверской, Тюменской областей, Ставропольского края, а также из муниципального образования – города Казань.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в мероприятии принял участие начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Палаты Л.В. Андреев.

В рамках международного семинара состоялись две рабочие сессии по темам: 1) «Проведение финансовых аудитов и / или аудитов соответствия предприятий, принадлежащих местным органам власти – некоторые практические опыты»; 2) «Проведение аудиторских проверок эффективности деятельности предприятий, принадлежащих местным органам власти – некоторые практические опыты».

Свой опыт, профессиональные тонкости и детали работы в ходе каждой из сессий представили региональные счетные палаты и инспекции Венгрии, Германии, России, Шотландии, Франции и Уэльса. От российской делегации выступил председатель Счетной палаты Республики Татарстан Азат Рустемович Валеев, который проинформировал участников семинара о российском опыте проведения аудита предприятий с государственным участием.

В заключение семинара модераторами Дюла Пулай, Менеджером по надзору Государственного ревизионного управления Венгрии, и Кристианом Мелли, Руководителем Инспекции по финансам кантона Вале (Швейцария), были подведены итоги обеих рабочих сессий.

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, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Б.Ч. Месхи, д. т. н., профессор, ректор ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет» (ДГТУ)

С.А. Дюжигов, д. ю. н., доцент, проректор по организации проектной деятельности в сфере общественных коммуникаций ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.У. Альбеков, д. э. н., профессор, ректор ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», Заслуженный деятель науки РФ, член Совета при Президенте Российской Федерации по международным отношениям

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 ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (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

Ответственный редактор –
заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области *С.Л. Бездольный*

Ответственные за выпуск –
заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Костенко*
ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Плотникова*

Адрес редакции и издателя: 344050, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 112
тел. 240-15-95, e-mail: kspro61@mail.ru

© КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ, 2004 г.

Отпечатано: ООО «Омега-Принт», 344082, г. Ростов-на-Дону, ул. М. Горького, 3, тел. (863) 244-44-42.
Тираж 100 экз. Заказ № 1735 от 06.12.2018 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты
Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно