

## Содержание

<b>I. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале 2019 года</b> .....	<b>3</b>
1.1. Информация о результатах аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» в части подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» по обеспечению деятельности государственных бюджетных учреждений социального обслуживания семьи и детей, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области, за 2017-2018 годы и текущий период 2019 года .....	3
1.2. Информация о результатах проверки реализации регионального проекта «Программа развития детского здравоохранения Ростовской области, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» национального проекта «Здравоохранение» и государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» на развитие материально-технической базы детских поликлиник и поликлинических отделений медицинских организаций в части приобретения медицинских изделий .....	11
1.3. Информация о результатах проверки законности, эффективности и результативности использования средств областного бюджета, направленных государственному автономному учреждению Ростовской области «Дирекция по подготовке к проведению игр чемпионата мира по футболу 2018 года в г. Ростове-на-Дону» на реализацию мероприятий по подготовке и проведению игр чемпионата мира по футболу в 2018 году в г. Ростове-на-Дону в рамках выполнения мероприятий государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта», а также из резервного фонда Правительства Ростовской области. ....	20
1.4. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством по физической культуре и спорту Ростовской области .....	24
1.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Государственной жилищной инспекцией Ростовской области в 2017-2018 годах и текущем периоде 2019 года. ....	30
1.6. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Целинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года .....	38

1.7. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Кагальницкого района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения .....	48
1.8. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Песчанокопского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года .....	60
1.9. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Волгодонского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017-2018 годы и текущий период 2019 года .....	74
<b>II. Экспертно-аналитические мероприятия .....</b>	<b>82</b>
2.1. Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» за I полугодие 2019 года .....	82
2.2. Информация о результатах мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области за I полугодие 2019 года .....	85
<b>III. Рассмотрено коллегией</b>	
<b>Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале 2019 года .....</b>	<b>90</b>
<b>IV. Официальная хроника .....</b>	<b>96</b>

## **I. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале 2019 года**

### **1.1. Информация о результатах аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» в части подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» по обеспечению деятельности государственных бюджетных учреждений социального обслуживания семьи и детей, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области, за 2017-2018 годы и текущий период 2019 года**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 03.04.2019 № 81, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 03.04.2019 № 62.

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность министерства труда и социального развития Ростовской области и государственных бюджетных учреждений социального обслуживания семьи и детей, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области при расходовании средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» в части подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» (далее – Программа).

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы – А.В. Каширин, В.И. Володин и В.В. Кочергина, инспекторы – И.Л. Владарчик, Е.И. Капустина, В.Ф. Бень, С.А. Вериго, А.В. Маевский, С.А. Репа, Т.В. Углова, А.В. Космынин.

**Объекты контрольного мероприятия:** министерство труда и социального развития Ростовской области и подведомственные ему государственные бюджетные учреждения социального обслуживания семьи и детей.

По результатам проверок в учреждениях социального обслуживания населения составлены 16 актов, которые подписаны без возражений и разногласий. В ходе контрольного мероприятия осуществлен анализ деятельности 47 государственных бюджетных учреждений социального обслуживания семьи и детей, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области.

**Проверяемый период:** 2017–2018 годы, текущий период 2019 года.

#### **В результате проверки установлено следующее.**

В рамках государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» в части подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» финансирование 47 государственных бюджетных учреждений социального обслуживания семьи и детей, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области, составило в 2017 году – 999 064,4 тыс. рублей, в 2018 году – 1 156 380,6 тыс. рублей, плановые ассигнования 2019 года – 1 170 207,1 тыс. рублей.

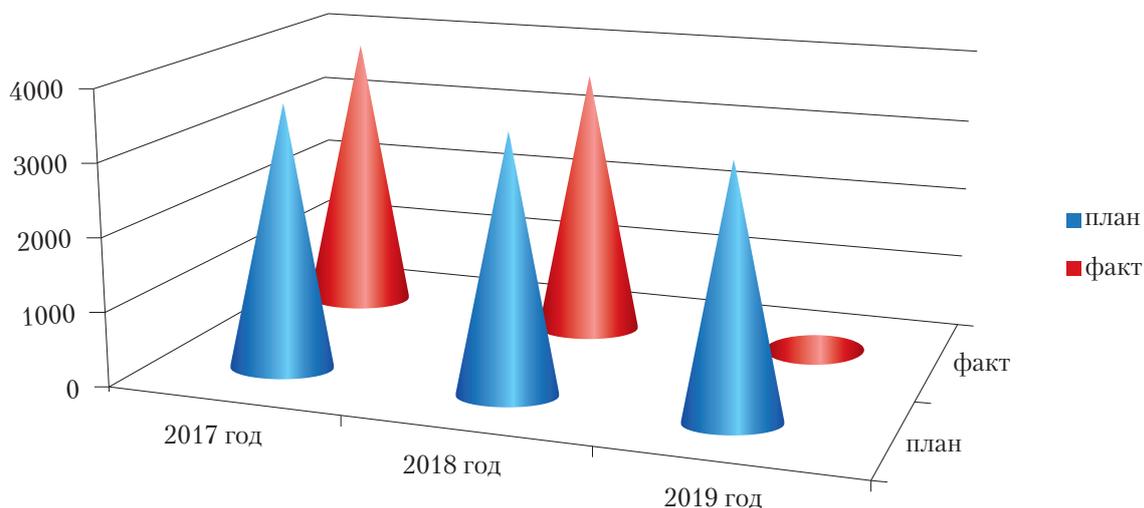
Согласно статьи 19 «Формы социального обслуживания» Федерального закона от

28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» – социальные услуги предоставляются их получателям в форме социального обслуживания на дому, или в полустационарной форме, или в стационарной форме.

В соответствии с доведенными показателями государственного задания на оказание государственных услуг учреждениями социального обслуживания семьи и детей, подведомственным министерству труда, из 47 учреждений услуги в стационарной форме оказывали 42 учреждения. Допустимое отклонение при исполнении государственного задания установлено в объеме 10,0 процентов.

Наименование	Государственное задание (человек)				2019 год
	2017 год		2018 год		
	установлено	исполнено (согласно отчету)	установлено	исполнено (согласно отчету)	
ВСЕГО	3634	3728	3601	3718	3588

### Показатели государственного задания в стационарной форме



Следует отметить, что перевыполнение отдельными учреждениями, превышающее 10,0% показателей государственного задания, не привело к увеличению государственного задания на последующие периоды:

– ГБУ СОН РО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних сл. Большая Мартыновка» (2017 год: план – 54 человека, исполнено – 66 человек, превышение – 22,2%; 2018 год: план – 54 человека, исполнено – 69 человек, превышение – 27,8%; план 2019 года – 54 человека);

– ГБУ СОН РО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних г. Новошахтинска» (2017 год: план – 69 человек, исполнено – 94 человека, превышение – 36,2%; 2018 год: план – 69 человек, исполнено – 111 человек, превышение – 60,9%; план 2019 года – 69 человек);

– ГБУ СОН РО «Социальный приют для детей и подростков Морозовского района» (2017 год: план – 54 человека, исполнено – 65 человек, превышение – 20,42%; 2018 год: план – 54 человека, исполнено – 67 человек, превышение – 24,1%; план 2019 года – 54 человека).

В проверяемом периоде из 47 учреждений социального обслуживания семьи и детей,

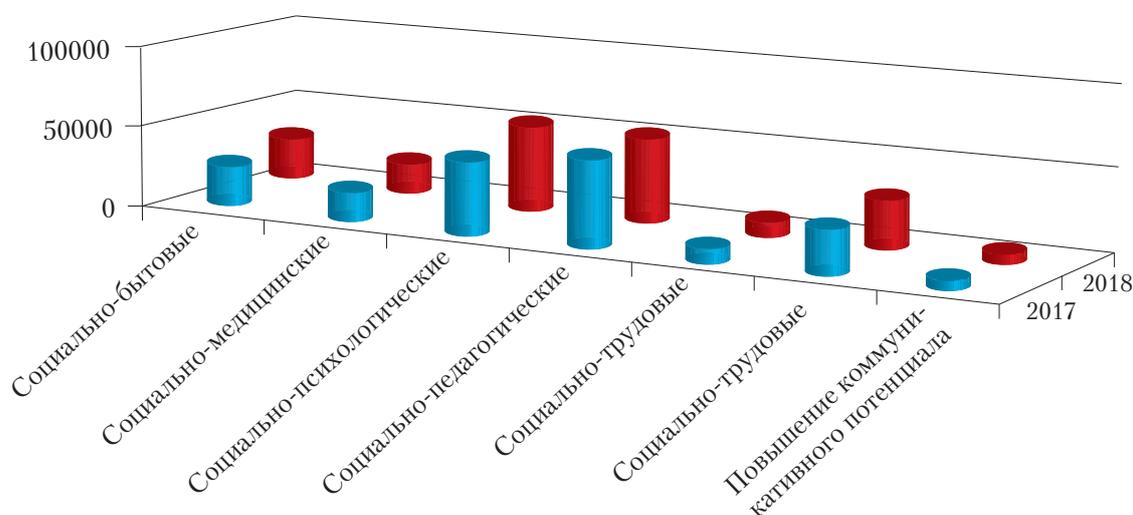
подведомственных министерству труда, услуги в полустационарной форме оказывали 38 учреждений.

Охват населения муниципальных образований области, в которых находятся учреждения социального обслуживания семьи и детей, подведомственные министерству труда Ростовской области, оказывающие социальные услуги в полустационарной форме, на момент проверки составляет 76,4 процента.

Согласно информации министерства труда области учреждениями социального обслуживания семьи и детей, подведомственными министерству, в 2017 году всего было оказано 184 408 услуг в полустационарной форме, в 2018 году – 189 071 услуга.

Наименование услуги	Период (единиц)	
	2017 год	2018 год
Социально-бытовые	24792	26203
Социально-медицинские	16724	16420
Социально-психологические	46806	49044
Социально-педагогические	55713	54022
Социально-трудовые	7753	9878
Социально-правовые	27140	28832
Услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг	5480	4672
Итого	184408	189071

#### Показатели оказания услуг в полустационарной форме

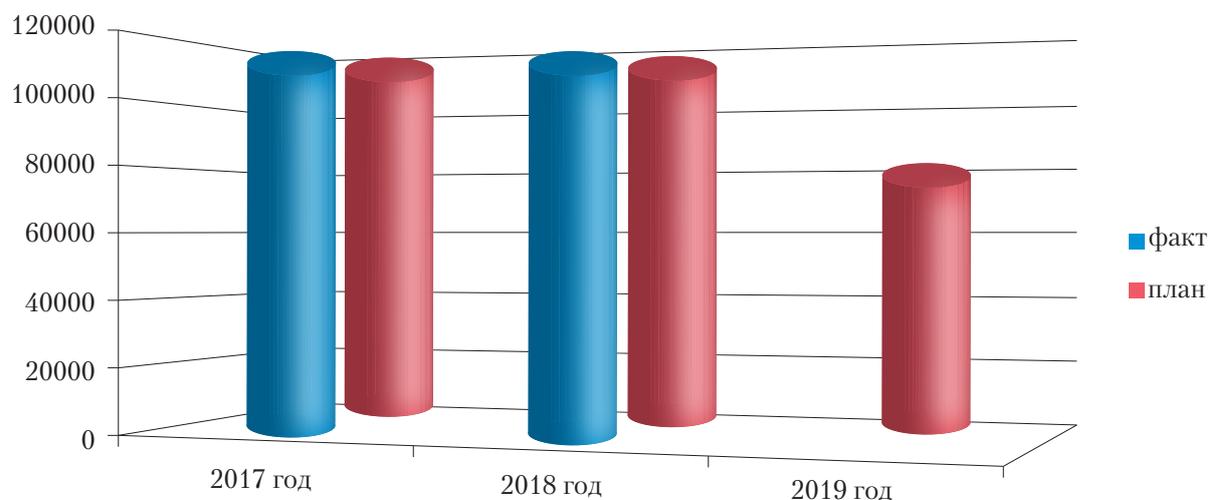


Наиболее востребованными как в 2017, так и в 2018 годах являлись социально-педагогические услуги (30,2% и 28,6% соответственно) и социально-психологические услуги (25,4% и 25,9% соответственно), наименее востребованы услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг (2,9% и 2,5% соответственно) и социально-трудовые услуги (4,2% и 5,2% соответственно).

В соответствии с доведенными показателями государственного задания на оказание государственных услуг учреждениям социального обслуживания семьи и детей, подведомственным министерству труда, в 2017 году социальных услуг в полустационарной форме обслуживаемым оказано – 114 708, в 2018 году – 113 791. Допустимое отклонение при исполнении государственного задания установлено в объеме 10,0 процентов.

№ п/п	Наименование	Государственное задание (человек)				
		2017 год		2018 год		2019 год
		Установлено	Исполнено (согласно отчету)	Установлено	Исполнено (согласно отчету)	Установлено
1	ЦСПС г. Азова	3053	3053	3053	3053	3053
2	ЦСПС Аксайского района	1864	1864	1864	1864	1864
3	ЦСПС г. Донецка	7785	7785	7785	7785	3000
4	ЦСПС г. Ростова-на-Дону	4396	4396	4396	4396	3180
5	ЦСПС Семикаракорского района	2409	2409	2409	2409	1750
6	ЦСПС Советского района	1792	1792	1792	1792	1170
7	СРЦ Багаевского района	1000	1000	1000	1000	1000
8	СРЦ Белокалитвинского района	4999	4999	4999	4999	3000
9	СРЦ Мартыновского района	6327	6327	6327	5695	2323
10	СРЦ Веселовского района	2442	2442	2442	2442	1710
11	СРЦ г. Волгодонска	3874	3874	3874	3874	2983
12	СРЦ г. Гуково	2500	2500	2500	2500	1500
13	СРЦ Дубовского района	3770	3770	3770	3409	2270
14	СРЦ Егорлыкского района	1851	1851	1851	1851	1851
15	СРЦ Заветинского района	3325	3325	3325	3325	1877
16	СРЦ зерноградского района	3315	3315	3315	3315	2515
17	СРЦ г. Каменска-Шахтинского	5385	5385	5385	5385	2200
18	СРЦ Кашарского района	1000	1000	1000	1000	1000
19	СРЦ Константиновского района	2213	2213	2213	2213	1400
20	СРЦ г. Красного Сулина	4256	4256	4256	4256	2600
21	СРЦ Куйбышевского района	3118	3118	3118	3118	1618
22	СРЦ Азовского района	2426	2426	2426	2426	1940
23	СРЦ Миллеровского района	3535	3535	3535	3535	2700
24	СРЦ Неклиновского района	2131	2131	2131	2131	2131
25	СРЦ г. Новошахтинска	1902	1902	1902	1902	1902
26	СРЦ Орловского района	4922	4922	4922	4922	2700
27	СРЦ Песчанокопского района	1828	1828	1828	1828	1828
28	СРЦ Пролетарского района	3565	3565	3565	3565	1782
29	СРЦ г. Ростова-на-Дону	2051	2051	2051	2051	2051
30	СРЦ Сальского района	3229	3229	3229	3305	2208
31	СРЦ Тацинского района	2925	2925	2925	2925	2500
32	СРЦ Цимлянского района	1069	1069	1069	1069	1069
33	СРЦ Чертковского района	2015	2015	2015	2015	2015
34	РЦ «Доброддея» г. Шахты	1782	1782	1782	1782	1782
35	РЦ Каменского района	2399	2399	2399	2399	1800
36	РЦ Тарасовского района	3125	3125	3125	3125	2000
37	КЦСО Боковского района	2232	2232	2232	2232	1562
38	ЦПППН ст. Вешенской Шолоховского района	2898	2898	2898	2898	2598
	ИТОГО:	114708	114708	114708	113791	78432

## Показатели государственного задания в полустационарной и стационарной форме



Согласно отчетам учреждений, принятым министерством труда как в 2017 году, так и в 2018 году, учреждениями государственные задания исполнены в полном объеме.

В 2019 году уменьшение государственного задания учреждениям произведено на 32,0%, или на 36 276 человек, по сравнению с государственными заданиями на 2017 и 2018 годы.

Стоит отметить, что в связи с принятием отчетов министерством труда области и отсутствием невыполнения показателей государственного задания в 2017 и 2018 годах учреждениями – уменьшение государственного задания на 2019 год является необоснованным и ограничивает получение услуг для 36 276 граждан области.

Сравнительный анализ подушевых нормативов на одного получателя социальных услуг в полустационарной форме в государственных бюджетных учреждениях социального обслуживания семьи и детей, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование	Гос. задание (человек) 2017/2018/2019	Подушевой норматив (рублей)				2019 год
			2017 год		2018 год		
			первоначаль-но	оконча-тельно	первоначаль-но	оконча-тельно	
1	ЦСПС г. Азова	3053/3053/3053	2778,94	2783,16	3267,18	3359,74	3489,91
2	ЦСПС Аксайского района	1864/1864/1864	740,53	743,37	2157,45	2226,87	2011,52
3	ЦСПС г. Донецка	7785/7785/3000	1239,44	1234,49	947,35	976,57	2803,34
4	ЦСПС г. Ростова-на-Дону	4396/4396/3180	2256,67	2259,87	2448,91	2501,93	3334,47
5	ЦСПС Семикаракорского района	2409/2409/1750	3648,32	3657,53	3955,54	4059,03	5843,2
6	ЦСПС Советского района	1792/1792/1170	4196,37	4207,48	4196,37	4754,3	7186,67
7	СРЦ Багаевского района	1000/1000/1000	1944,79	1975,99	2835,83	2922,43	3018,3
8	СРЦ Белокалитвинского района	4999/4999/3000	605,51	617,27	349,88	361,28	776,7
9	СРЦ Мартыновского района	6327/6327/2323	956,96	960,38	1041,53	1066,47	2945,97
10	СРЦ Веселовского района	2442/2442/1710	1324,78	1334,34	956,23	993,67	1230,26
11	СРЦ г. Волгодонска	3874/3874/2983	1318,72	1336,64	1808,03	1853,5	2495,13

12	СРЦ г. Гуково	2500/2500/1500	754,88	756,1	996,5	1018,49	2187,33
13	СРЦ Дубовского района	3770/3770/2270	2109,73	2117,35	2325,72	2340,81	3899,3
14	СРЦ Егорлыкского района	1851/1851/1851	1097,71	1101,37	1507,26	1541,87	1804,08
15	СРЦ Заветинского района	3325/3325/1877	864,21	921,8	571,7	589,84	1082,17
16	СРЦ зерноградского района	3315/3315/2515	424,63	443,28	523,45	543,91	1185,54
17	СРЦ г. Каменска-Шахтинского	5385/5385/2200	1028,84	1040,12	1180,87	1193,2	3484,74
18	СРЦ Кашарского района	1000/1000/1000	1227,85	1234,11	2085,08	2162,81	4108,23
19	СРЦ Константиновского района	2213/2213/1400	879,91	891,74	1095,23	1018,89	1976,61
20	СРЦ г. Красного Сулина	4256/4256/2600	2820,33	2827,49	2026,68	2098,68	3556,35
21	СРЦ Куйбышевского района	3118/3118/1618	2021,81	2036,68	2031,55	2051,64	3717,71
22	СРЦ Азовского района	2426/2426/1940	2047,78	2036,68	2596,06	2635,49	3288,48
23	СРЦ Миллеровского района	3535/3535/2700	2318,69	2324,07	3097,92	3147,74	2094,62
24	СРЦ Неклиновского района	2131/2131/2131	2138,76	2142,96	1805,52	1818,68	1723,3
25	СРЦ г. Новошахтинска	1902/1902/1902	1513,21	1543,29	1569,12	1580,97	1753,2
26	СРЦ Орловского района	4922/4922/2700	1569,52	1576,72	720,21	731,74	1400,53
27	СРЦ Песчанокопского района	1828/1828/1828	1624,28	1642,52	1818,75	1839,52	1815,2
28	СРЦ Пролетарского района	3565/3565/1782	677,46	682,56	869,25	890,13	1838,65
29	СРЦ г. Ростова-на-Дону	2051/2051/2051	6053,47	6117,98	6884,66	6843,46	5537,81
30	СРЦ Сальского района	3229/3229/2208	1895,87	1902,04	3150,95	2779,56	3668,16
31	СРЦ Тацинского района	2925/2925/2500	1185,8	1202,42	909,21	926,72	1201,66
32	СРЦ Цимлянского района	1069/1069/1069	1873,85	1889,41	2208,97	2219,45	1749,44
33	СРЦ Чертковского района	2015/2015/2015	832,59	848,8	1434,53	1471,12	1515,71
34	РЦ «Добродеев» г. Шахты	1782/1782/1782	4338,66	4340,68	5292,87	5353,05	5176,17
35	РЦ Каменского района	2399/2399/1800	2699,66	2718,0	3106,58	3179,38	3443,68
36	РЦ Тарасовского района	3125/3125/2000	1734,97	1737,8	1825,89	1872,32	2637,84
37	КЦСО Боковского района	2232/2232/1562	292,61	293,59	619,09	627,2	939,82
38	ЦПППН ст. Вешенской Шолоховского района	2898/2898/2598	1589,75	1596,62	1741,24	1816,63	2093,19

Как видно из таблицы, уменьшение количества получателей социальных услуг повлекло значительное увеличение подушевого финансирования в отдельных учреждениях.

Исходя из того, что в подушевые нормативы финансирования социальных услуг включаются расходы на оплату труда и начисления на выплаты, общехозяйственные расходы и иные расходы, непосредственно связанные с предоставлением социальной услуги, то наиболее финансовозатратным оказание услуг является в:

– ГБУ СОН РО «Центр социальной помощи семье и детям Советского района» – 7 186,67 рубля (2019 год);

– ГБУ СОН РО «Центр социальной помощи семье и детям Семикаракорского района» – 5 843,2 рубля (2019 год);

– ГБУ СОН РО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних г. Ростова-на-Дону» – 5 537,81 рубля (2019 год).

Кроме того, колебания нормативного подушевого финансирования в 2019 году составляет до 9,2 раза (от 776,7 рубля в ГБУ СОН РО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Белокалитвинского района» до 7 186,67 рубля в ГБУ СОН РО «Центр социальной помощи семье и детям Советского района»).

Оказание социальных услуг в полустационарной форме в учреждениях с высокими нормативными затратами не обеспечивает соблюдение принципа эффективно-

сти 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).

Следует отметить, что уменьшение численности получателей полустационарных услуг в соответствии с государственным заданием на 2019 год на 32,0%, по сравнению с государственным заданием на 2017 и 2018 годы, повлекло уменьшение плановых ассигнований только на 1,6 процента.

В ходе настоящего контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки при использовании средств государственной программы:

а) нарушения всех этапов оказания социальной услуги в полустационарной форме, утвержденных п. 2.2 Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг Постановления Правительства Ростовской области от 27.11.2014 № 785 «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг»:

– при отсутствии обязательных данных о наличии у заявителя на иждивении несовершеннолетних детей заявления органами социальной защиты населения были приняты, а учреждением назначены и оказаны социальные услуги в полустационарной форме, в результате чего не представляется возможным сделать вывод о целесообразности оказания в 2017 и 2018 годах социальных услуг 1 662 получателям на общую сумму 2 011,5 тыс. рублей;

– оказание социальных услуг в полустационарной форме при отсутствии 1 029 индивидуальных программ, выдаваемых органами социальной защиты, не дает возможности сделать вывод о целесообразности осуществления расходов в 2017 году на сумму 1 106,6 тыс. рублей;

– заключение повторных договоров на оказание социальных услуг в полустационарной форме в рамках одних и тех же индивидуальных программ. Порядком предоставления социальных услуг не определен контроль полноты и качества оказанных услуг. Повторные обращения получателей социальных услуг в рамках действующих индивидуальных программ, при отсутствии контроля органов социальной защиты населения за первоначально оказанными услугами, не дают возможности сделать вывод о целесообразности повторного оказания услуг по 2 338 договорам (в 2017 году – 1 248, в 2018 году – 1 090) и соответственно расходов на оказание социальных услуг в полустационарной форме на общую сумму 15 059,0 тыс. рублей (2017 год – 7 554,7 тыс. рублей, 2018 год – 7 504,3 тыс. рублей);

– оказание социальных услуг в полустационарной форме при отсутствии обязательных решений о зачислении на полустационарное социальное обслуживание;

б) искажение отчетов о выполнении государственного задания в связи с невыполнением государственных заданий по объему государственных услуг 2 учреждениями на 11 349 получателей (2017 год – 7 179, 2018 год – 4 170);

в) в 6 из 16 учреждений установлены отдельные нарушения порядка и условий оплаты труда;

г) в 12 из 16 проверенных учреждений установлено несоблюдение нормативов обеспечения мягким инвентарем и одеждой, закупка мягкого инвентаря без учета фак-

тической потребности, учреждениями приобретались и находятся на хранении одежда, обувь и мягкий инвентарь, наименования которых отсутствуют в утвержденных нормах обеспечения, что не дает возможности их использования;

д) в 2 из 16 проверенных учреждений систематически допускалось неисполнение натуральных норм питания (свыше 10,0%) по ряду наименований продуктов питания.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 21 должностное лицо.

На основании составленных Палатой 2 протоколов об административном правонарушении в соответствии с решениями мировых судей уплачены штрафы.

Палатой направлено информационное письмо первому заместителю Губернатора Ростовской области И.А. Гуськову с предложением – поручить министерству труда и социального развития Ростовской области:

– при формировании бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов произвести ревизию показателей государственного задания в полустационарной форме для учреждений социального обслуживания семьи и детей, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области, а также доводимого подушевого норматива финансирования социальных услуг;

– определить ответственность за полнотой и качеством оказанных услуг в полустационарной форме;

– обеспечить исполнение государственного задания, а также достоверность отчетных данных учреждений социального обслуживания семьи и детей, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области, в 2019 году;

– усилить контроль за обеспечением мягким инвентарем воспитанников учреждений социального обслуживания семьи и детей, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области.

Информация о результатах аудита также направлена Председателю Законодательного Собрания области А.В. Ищенко.

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

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Ю.С. Кузьминов**

**1.2. Информация о результатах проверки реализации регионального проекта «Программа развития детского здравоохранения Ростовской области, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» национального проекта «Здравоохранение» и государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» на развитие материально-технической базы детских поликлиник и поликлинических отделений медицинских организаций в части приобретения медицинских изделий**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 1.6.12 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2018 года № 61-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12 апреля 2019 года № 88, от 31 мая 2019 года № 124, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 26 апреля 2019 года № 76, программы проверки от 12 апреля 2019 года, от 31 мая 2019 года.

**Цель проверки:** эффективное использование медицинских изделий, полученных в рамках реализации регионального проекта «Программа развития детского здравоохранения Ростовской области, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» национального проекта «Здравоохранение» и государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» на развитие материально-технической базы детских поликлиник и поликлинических отделений медицинских организаций.

**Предмет проверки:** деятельность министерства здравоохранения Ростовской области, направленная на соблюдение законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, предоставленных на приобретение медицинских изделий для детских поликлиник и поликлинических отделений медицинских организаций в рамках реализации регионального проекта «Развитие детского здравоохранения Ростовской области, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» национального проекта «Здравоохранение» и государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения».

**Объекты контрольного мероприятия:** министерство здравоохранения Ростовской области (далее – минздрав области) – министр Т.Ю. Быковская (весь период), ГБУ РО «Областная детская клиническая больница», управления здравоохранения г. Ростова-на-Дону и г. Шахты, 10 муниципальных медицинских организаций.

Контрольными и аналитическими мероприятиями в полном объеме охвачена реализация указанного мероприятия в 2018 году и текущем периоде 2019 года. Проверен минздрав области, осуществлявший централизованную закупку медицинских изделий для государственных и муниципальных медицинских организаций. Проведены встречные проверки в ГБУ РО «Областная детская больница», 2 управлениях здравоохранения г.г. Ростова-на-Дону и Шахты, а также 19 муниципальных медицинских организациях, расположенных в 14 муниципальных образованиях области. Проведен анализ полученной по запросу Палаты информации об обеспечении эффективности использования медицинских изделий в остальных муниципальных медицинских организациях, расположенных в 41 муниципальном образовании области.

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Калепка (руководитель проверки), Т.С. Тищенко

(заместитель руководителя проверки), инспекторы: Р.А. Бабцов, Е.С. Безгодько, А.А. Гапоненко, Е.Ю. Курильчик, А.В. Назаренко, М.В. Назаренко, И.В. Платонов.

Фактов непредоставления документов или препятствий в проведении проверки не было.

**В результате проверки установлено следующее.**

Государственная программа Ростовской области «Развитие здравоохранения», утвержденная постановлением Правительства Ростовской области от 25 сентября 2013 года № 593, действовала до 31 декабря 2018 года (далее – госпрограмма РО «Развитие здравоохранения», госпрограмма РО), с 1 января 2019 года действует госпрограмма РО «Развитие здравоохранения», утвержденная постановлением Правительства Ростовской области от 17 октября 2018 года № 654. Одной из подпрограмм госпрограммы РО является «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи», включающая основное мероприятие 1.6 «Развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций». Соисполнителем, участником, ответственным за исполнение данного мероприятия является минздрав области.

Согласно приложению № 2 к госпрограмме РО «Развитие здравоохранения», реализация основного мероприятия 1.6 «Развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций» характеризуется исполнением показателей 1.11 «Доля детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций, дооснащенных медицинскими изделиями», 1.12 «Доля посещений с профилактической и иными целями детьми в возрасте от 0 до 17 лет», 4 «Младенческая смертность».

Приложением № 5 к госпрограмме РО среди предусмотренных расходов областного бюджета на реализацию госпрограммы РО для минздрава области на реализацию основного мероприятия 1.6 «Развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций» предусмотрены расходы на 2018 год – 481 118,3 тыс. рублей (за счет субсидии из федерального бюджета – 418 572,9 тыс. рублей); на 2019 год – 467 636,6 тыс. рублей (за счет субсидии из федерального бюджета – 406 843,8 тыс. рублей).

«Перечень медицинских организаций, участвующих в реализации ведомственной целевой программы «Развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций», в которых подготовлены помещения для установки приобретаемых медицинских изделий и обеспечена подготовка медицинских работников для работы с указанным оборудованием» и «Перечень медицинских изделий для дооснащения детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций» указаны соответственно в приложениях № 11 и 12 к госпрограмме РО.

Согласно отчету о реализации государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» за 2018 год, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 28 марта 2019 года № 216, основное мероприятие 1.6 «Развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций» по итогам 2018 года выполнено в полном объеме. Закуплено 174 единицы медицинских изделий по 15 наименованиям на

общую сумму 481 118,3 тыс. рублей в соответствии с порядком оснащения указанных медицинских организаций, утвержденным приказом Минздрава России от 7 марта 2019 года № 92н «Об утверждении Положения об организации оказания первичной медико-социальной помощи детям».

Согласно сведениям о достижении значений показателей (приложение № 3 к отчету о реализации госпрограммы РО) за 2018 год показатели (индикаторы) госпрограммы РО перевыполнены.

Постановлениями Правительства Ростовской области от 17 мая 2019 года № 343 и от 15 июля 2019 года № 489 были внесены изменения в части увеличения перечня медицинских организаций (приложение № 11), а также в части уточнения перечня и количества медицинских изделий для дооснащения в 2019 году детских поликлиник и детских поликлинических отделений. Допущено несвоевременное внесение указанных изменений в госпрограмму РО.

В соответствии с предложениями минздрава области постановлением Правительства Ростовской области от 19 июня 2019 года № 414 утверждена региональная программа «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям (Ростовская область)», которой определены: участники программы; общие организационные мероприятия по проекту; перечень мероприятий региональной программы развития детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям (Ростовская область); показатели эффективности программы регионального проекта (индикаторы программы); перечень медицинских организаций, участвующих в реализации ведомственной целевой программы «Развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций», в которых подготовлены помещения для установки приобретаемых медицинских изделий и обеспечена подготовка медицинских работников для работы с указанным оборудованием.

В соответствии со статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ, заказчиками осуществляются закупки, в том числе для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации, а именно для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных государственными программами субъектов Российской Федерации.

Постановлением Правительства Ростовской области от 18 ноября 2011 года № 134 «Об утверждении Положения о министерстве здравоохранения Ростовской области» утверждено Положение о министерстве здравоохранения Ростовской области, которым, среди прочего, определены полномочия министерства здравоохранения Ростовской области. В частности, к полномочиям министерства здравоохранения Ростовской области, согласно данному Положению, относится осуществление в установленном порядке закупки товаров, работ, услуг для государственных нужд Ростовской области, осуществление в установленном порядке закупки товаров, работ, услуг для государственных нужд Ростовской области по государственным программам Российской Федерации, Ростовской области и мероприятиям в сфере здравоохранения.

Приказом министерства от 18 марта 2014 года утверждено Положение об отделе централизованных закупок министерства здравоохранения Ростовской области, согласно пункту 2.1 которого к задачам и функциям отдела централизованных закупок министерства здравоохранения Ростовской области относится координация и проведение работы по закупкам товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных

нужд из средств областного и федерального бюджетов. В части проведения работы по закупкам товаров, работ, услуг для муниципальных нужд Положение об отделе централизованных закупок не соответствовало действовавшему в проверяемом периоде Положению о министерстве.

На момент подписания сводного акта проверки минздравом области разработан и проходил в установленном порядке согласование проект постановления Правительства Ростовской области о внесении изменений в постановление Правительства Ростовской области от 18 ноября 2011 года № 134 «Об утверждении Положения о министерстве здравоохранения Ростовской области» в части осуществления в установленном порядке закупки товаров, работ, услуг для государственных нужд Ростовской области, осуществления в установленном порядке закупки товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд Ростовской области по государственным программам Российской Федерации, Ростовской области и мероприятиям в сфере здравоохранения.

Минздравом области в 2018 году было заключено 5 государственных контрактов, закуплено и поставлено 174 единицы медицинских изделий на общую сумму 481 118,3 тыс. рублей. На момент проведения проверки в текущем периоде 2019 года было заключено 5 государственных контрактов на общую сумму 268 890,5 тыс. рублей. По состоянию на 1 сентября 2019 года заключено 10 государственных контрактов, закуплено 389 единиц медицинских изделий на общую сумму 467 636,6 тыс. рублей, поставлено 366 единиц на сумму 369 147,8 тыс. рублей.

Проверка показала, что начальная (максимальная) цена 10 государственных контрактов (которые и являлись предметом проведенной проверки) на поставку медицинских изделий указана минздравом области в планах-графиках на 2018 и 2019 годы, а также в извещениях о закупках и документациях о закупках.

При анализе и оценке ориентировочной цены минздравом области использовались данные официальных сайтов, Единого реестра государственных и муниципальных контрактов, размещаемого на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет, информации о ценах производителей накупаемые товары путем направления запросов с указанием коммерческих и финансовых условий поставки товара добросовестным поставщикам аналогичных товаров.

В соответствии с частью 10 статьи 69 Федерального закона № 44-ФЗ минздравом области в проверяемом периоде заключены 4 государственных контракта на общую сумму 400 458,0 тыс. рублей, в том числе в 2018 году – 2 государственных контракта на общую сумму 392 042,6 тыс. рублей, в 2019 году – 2 государственных контракта на общую сумму 8 415,4 тыс. рублей – с участниками электронных аукционов, предложивших наименьшие цены контрактов.

По результатам 4 электронных аукционов образовалась экономия в общей сумме 53 243,0 тыс. рублей, или 7,1% от общей суммы начальных (максимальных) цен, 7 контрактов на поставку оборудования.

Проверкой установлено, что 10 государственных контрактов на поставку оборудования на общую сумму 750 008,8 тыс. рублей заключены на условиях, указанных в документации и извещениях о закупках, заявках участников и победителей электронных аукционов, по ценам, предложенным участниками и победителями.

В ходе проверки установлено, что к государственному контракту № 19000255 от 2 апреля 2019 года между минздравом области и ИП Плешакова Е.В. было заключено

дополнительное соглашение № 1366 от 6 июня 2019 года, согласно которому были внесены изменения в приложение № 3 «Отгрузочная разнарядка (план распределения)» и изменен получатель рабочего места оториноларинголога Dixon ST с принадлежностями в количестве 1 единицы. Вместо МБУЗ «Районная больница» г. Красного Сулина и Красносулинского района Ростовской области указан новый получатель – МБУЗ Детская городская больница г. Шахты Ростовской области. В результате было допущено нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в связи с изменением условий заключенного государственного контракта, не предусмотренных документацией о закупке и контрактом.

Проверкой соблюдения сроков поставки оборудования, предусмотренных заключенными министерством здравоохранения Ростовской области в 2018 году государственными контрактами, установлено нарушение поставщиками сроков поставки оборудования.

Как показала проверка, ООО «Медариус» из 5 наименований оборудования, предусмотренного государственным контрактом от 28 августа 2018 года № 18000812, 40 единиц оборудования по 3 наименованиям поставлено с соблюдением установленного срока – в течение 90 календарных дней с даты заключения контракта. Таким образом, ООО «Медариус» нарушены сроки поставки 31 единицы оборудования по 2 наименованиям – от 2 до 25 календарных дней.

Минздравом области в адрес ООО «Медариус» было направлено претензионное письмо от 21 марта 2019 года № 22-1.1.3/60пр на сумму 580,8 тыс. рублей с требованием перечислить указанную сумму штрафных санкций в доход областного бюджета за нарушение срока поставки оборудования, предусмотренного государственным контрактом от 28 августа 2018 года № 18000812. Платежным поручением от 21.05.2019 № 242 указанная сумма в полном объеме перечислена в доход областного бюджета.

Проверка показала, что ИП Плешаковой Е.В. нарушены сроки поставки всех 28 единиц оборудования по 4 наименованиям по государственному контракту от 23 октября 2018 года № 18000992 – на 4 календарных дня.

Минздравом области в адрес ИП Плешаковой Е.В. было направлено претензионное письмо от 21 марта 2019 года № 22-1.1.5/57пр на сумму 18,1 тыс. рублей с требованием перечислить указанную сумму штрафных санкций в доход областного бюджета за нарушение срока поставки оборудования, предусмотренного государственным контрактом от 23 октября 2018 года № 18000992. Направлено исковое заявление ответчику.

Как показала проверка, ООО «Современные Медицинские Технологии 21» нарушены сроки поставки 49 единиц оборудования по всем 7 наименованиям оборудования, предусмотренного государственным контрактом от 23 октября 2018 года № 18000994, от 3 до 13 календарных дней.

Минздравом области в адрес ООО «Современные Медицинские Технологии 21» было направлено претензионное письмо от 21 марта 2019 года № 22-1.1.3/58пр на сумму 49,1 тыс. рублей с требованием перечислить указанную сумму штрафных санкций в доход областного бюджета за нарушение срока поставки оборудования, предусмотренного государственным контрактом от 23 октября 2018 года № 18000994. Платежным поручением от 2.04.2019 № 921 указанная сумма в полном объеме перечислена в доход областного бюджета.

Анализ информации, предоставленной по запросу Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 25 мая 2019 года № 03.219/А-2 администрациями 41 муни-

ципального образования, встречные проверки, проведенные в 14 муниципальных образованиях и ГБУ РО «ОДКБ», показали следующее.

Администрациями г.г. Ростова-на-Дону, Каменска-Шахтинского, Шахты, Дубовского, Каменского и Песчанокопского районов не было обеспечено в установленный срок выполнение условий соглашений о взаимодействии, подписанных с минздравом области: не были созданы кабинет выдачи справок и направлений, инфоматы в открытых регистратурах, подъемник/пандус, кнопка вызова для маломобильных пациентов, зона комфортного пребывания в холлах, игровая зона для детей; несвоевременно завершен капитальный ремонт в помещениях и др.

В муниципальных образованиях не в полной мере были использованы имеющиеся возможности по обеспечению эффективного использования полученных медицинских изделий.

Установлены факты простоев медицинских изделий общей стоимостью 78 721,8 тыс. рублей в 10 муниципальных медицинских организациях, расположенных в г.г. Ростове-на-Дону, Азове, Новошахтинске, Каменском, Мартыновском, Матвеево-Курганском, Сальском и Целинском районах, в связи с их ремонтом, отсутствием специалистов, несвоевременным получением лицензий, длительным оформлением санитарно-эпидемиологических заключений и др.

Например, в МБУЗ ЦРБ Каменского района более 7 месяцев не использовался ультразвуковой диагностический сканер стоимостью 2 652,3 тыс. рублей в связи с отсутствием кадров.

В МБУЗ «ДГБ № 1» г. Ростова-на-Дону по различным причинам 5 месяцев не использовался рентгеновский аппарат стоимостью 12 567,8 тыс. рублей. Основной причиной простоя (81 день) являлось несвоевременное проведение капитального ремонта в рентгенодиагностическом кабинете для установки оборудования.

Следует отметить, что простои рентгеновских аппаратов с момента их ввода в эксплуатацию до начала проведения рентгенодиагностических исследований в связи с длительностью оформления санитарно-эпидемиологических заключений были отмечены практически во всех медицинских организациях, получивших данное оборудование, и составляли от 22 до 49 календарных дней.

Органами местного самоуправления Сальского, Целинского и Песчанокопского районов, г. Шахты допущено нарушение установленного срока от 8 до 40 дней принятия имущества, приобретенного за счет средств областного бюджета, из государственной собственности Ростовской области в муниципальную собственность.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

### **Выводы по результатам проверки:**

1. Общий объем бюджетных средств на приобретение медицинских изделий предусмотрен: на 2018 год – 481 118,3 тыс. рублей (за счет субсидии из федерального бюджета – 418 572,9 тыс. рублей); на 2019 год – 467 636,6 тыс. рублей (за счет субсидии из федерального бюджета – 406 843,8 тыс. рублей).

2. В 2018 году было заключено 5 государственных контрактов, закуплено 174 единицы медицинских изделий на общую сумму 481 118,3 тыс. рублей. По состоянию на 1 июля 2019 года заключено 8 государственных контрактов, закуплено 383 единицы медицинских изделий на общую сумму 457 424,4 тыс. рублей. По состоянию на 1 сентября 2019 года заключено 10 государственных контрактов, закуплено 389 единиц

медицинских изделий на общую сумму 467 636,6 тыс. рублей, поставлено 366 единиц на сумму 369 147,8 тыс. рублей.

Это 64-срезовый компьютерный томограф, магнитно-резонансный томограф, рентгеновские аппараты, ультразвуковые системы, офтальмологическое и оториноларингологическое оборудование, электрокардиографы, дефибрилляторы.

3. Контрольными и аналитическими мероприятиями в полном объеме охвачена реализация указанного мероприятия в 2018 году и текущем периоде 2019 года. Проверен минздрав области, осуществлявший централизованную закупку медицинских изделий для государственных и муниципальных медицинских организаций. Проведены встречные проверки в ГБУ РО «Областная детская больница», 2 управлениях здравоохранения г.г. Ростова-на-Дону и Шахты, а также 19 муниципальных медицинских организациях, расположенных в 14 муниципальных образованиях области. Проведен анализ полученной по запросу Палаты информации об обеспечении эффективности использования медицинских изделий в остальных муниципальных медицинских организациях, расположенных в 41 муниципальном образовании области.

4. Результаты проверки показали, что минздравом области, органами местного самоуправления, государственными и муниципальными медицинскими организациями проведена значительная работа по обеспечению выполнения мероприятий, направленных на развитие материально-технической базы детских поликлиник и поликлинических отделений медицинских организаций.

Нецелевое использование бюджетных средств не выявлено. Фактов несоответствия поставленных медицинских изделий заключенным государственным контрактам и спецификациям к ним не установлено. Согласно проведенным в ходе проверки инвентаризациям недостатков не обнаружено.

5. Вместе с тем были установлены следующие основные нарушения и недостатки:

5.1. Допущено несвоевременное внесение минздравом области изменений в государственную программу Ростовской области «Развитие здравоохранения» в части уточнения перечня и количества медицинских изделий для дооснащения в 2019 году детских поликлиник и детских поликлинических отделений.

5.2. Не обеспечена увязка в 2019 году в государственной программе Ростовской области «Развитие здравоохранения» показателя 1.11 «Доля детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций, дооснащенных медицинскими изделиями», в целях достижения результатов которого предоставляется субсидия из федерального бюджета, с реализацией основного мероприятия 1.6 «Развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций».

5.3. Имело место осуществление минздравом области деятельности по централизованным закупкам товаров для муниципальных нужд при отсутствии в проверяемом периоде таких полномочий согласно Положению о министерстве.

5.4. Допущено нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в связи с изменением условий заключенного государственного контракта в части изменения получателя «рабочего места оториноларинголога» в количестве 1 ед. стоимостью 899,9 тыс. рублей, не предусмотренных документацией о закупке и контрактом.

5.5. Имели место различные несоответствия показателей отчета о реализации государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» за 2018 год плановым показателям утвержденной госпрограммы.

5.6. В ходе встречных проверок и анализа обеспечения эффективности использования медицинских изделий в муниципальных медицинских организациях выявлено, что администрациями г. Ростова-на-Дону, г. Каменска-Шахтинского, г. Шахты, Дубовского, Каменского и Песчанокского районов в полной мере не было обеспечено в установленный срок выполнение условий соглашений о взаимодействии, подписанных с минздравом области, в том числе:

5.6.1. Непринятие своевременных мер по обеспечению готовности помещений в 4 учреждениях здравоохранения г. Ростова-на-Дону (МБУЗ «ДГБ № 1», МБУЗ «ДГБ № 2», МБУЗ «ДГП № 1», МБУЗ «ДГП № 4») для установки аппаратов рентгеновских диагностических на момент включения этих учреждений в перечень получателей медицинских изделий в рамках мероприятия 1.6 «Развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций» государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» и на момент подписания Администрацией г. Ростова-на-Дону с минздравом области соглашения о взаимодействии;

5.6.2. Органами местного самоуправления г. Шахты, Песчанокского, Сальского и Целинского районов допущено нарушение установленного срока принятия имущества, приобретенного за счет средств областного бюджета, из государственной собственности Ростовской области в муниципальную собственность;

5.6.3. В 10 муниципальных медицинских организациях, расположенных в 8 муниципальных образованиях, не в полной мере были использованы имеющиеся возможности по обеспечению эффективного использования полученных в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» медицинских изделий, в том числе в связи с отсутствием лицензии на медицинскую деятельность (МБУЗ ЦРБ Сальского района); проведением капитального ремонта помещений для установки аппаратов рентгеновских диагностических (МБУЗ «ДГБ № 1» и МБУЗ «ГП № 12» г. Ростова-на-Дону); устранением недостатков ремонтных работ в помещении (МБУЗ ЦГБ г. Азова); оформлением санитарно-эпидемиологического заключения (МБУЗ «ГП № 12», МБУЗ «ДГБ № 1», МБУЗ «ДГБ № 2», МБУЗ «ДГП № 1», МБУЗ «ДГП № 4» и МБУЗ «ДГП № 45» г. Ростова-на-Дону, МБУЗ «ДГБ» г. Новошахтинска); отсутствием кадров (МБУЗ ЦРБ Каменского района): отпуском или болезнью специалистов (МБУЗ «ДГП № 8» г. Ростова-на-Дону, МБУЗ ЦРБ Мартыновского района, МБУЗ ЦРБ Матвеево-Курганского района); обучением специалиста (МБУЗ «ЦРБ» Целинского района); гарантийным ремонтом (МБУЗ ЦРБ Мартыновского района, МБУЗ «ЦРБ» Целинского района) и др.

\* \* \*

*Информация о результатах проверки была направлена Первому заместителю Губернатора Ростовской области И.А. Гуськову и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.*

*В результате мер, принятых минздравом области и проверенными объектами в соответствии с представлениями Контрольно-счетной палаты, приведены в соответствие показатели государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения»; приняты меры по повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств на развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций; усилен контроль за*

*обеспечением администрациями муниципальных образований выполнения условий, заключенных с минздравом области соглашений о взаимодействии.*

*Согласно постановлению Правительства Ростовской области от 7 августа 2019 года № 560 внесены изменения в Положение о минздраве области в части возможности осуществления министерством централизованных закупок товаров для муниципальных нужд.*

*В настоящее время полученное оборудование, согласно представленной информации, находится в рабочем состоянии и эксплуатируется в полном объеме.*

*Проверка с контроля снята.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**М.Ф. Костюченко**

**1.3. Информация о результатах проверки законности, эффективности и результативности использования средств областного бюджета, направленных государственному автономному учреждению Ростовской области «Дирекция по подготовке к проведению игр чемпионата мира по футболу 2018 года в г. Ростове-на-Дону» на реализацию мероприятий по подготовке и проведению игр чемпионата мира по футболу в 2018 году в г. Ростове-на-Дону в рамках выполнения мероприятий государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта», а также из резервного фонда Правительства Ростовской области**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.6.11 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2018 года № 61-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 1 марта 2019 года № 19 (с изм., внесенными распоряжениями от 12.04.2019 № 87, от 28.05.2019 № 121 и от 06.06.2019 № 129), удостоверениями на право проведения контрольного мероприятия от 1 марта 2019 года № 11, от 12 апреля 2019 года № 65, от 28 мая 2019 года № 93 и от 6 июня 2019 № 99.

**Цель контрольного мероприятия:** оценка законности, эффективности и результативности использования средств областного бюджета, направленных государственному автономному учреждению Ростовской области «Дирекция по подготовке и проведению игр чемпионата мира по футболу 2018 года в г. Ростове-на-Дону» на реализацию мероприятий по подготовке и проведению игр чемпионата мира по футболу в 2018 году в г. Ростове-на-Дону в рамках выполнения мероприятий государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта», а также из резервного фонда Правительства Ростовской области.

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность государственного автономного учреждения Ростовской области «Дирекция по подготовке и проведению игр чемпионата мира по футболу 2018 года в г. Ростове-на-Дону» по использованию средств областного бюджета.

**Объект контрольного мероприятия:**

– государственное автономное учреждение Ростовской области «Дирекция по подготовке и проведению игр чемпионата мира по футболу 2018 года в г. Ростове-на-Дону» (далее – Дирекция, учреждение), находящееся в ведении министерства по физической культуре и спорту Ростовской области.

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

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Костенко (руководитель контрольного мероприятия), Т.С. Тищенко (заместитель руководителя контрольного мероприятия), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Р.А. Бабцов, Е.С. Безгодько, А.А. Гапоненко, А.В. Назаренко, М.В. Назаренко, И.В. Платонов.

**В результате контрольного мероприятия установлено следующее.**

Объем направленных Дирекции средств из областного бюджета составил в 2017 году – 349 391,6 тыс. рублей, в 2018 году – 714 293,7 тыс. рублей, по состоянию на 01.09.2019 – 31 118,2 тыс. рублей.

Указанные средства позволили осуществить в полном объеме выполнение государственного задания по организации и проведению официальных спортивных мероприятий – чемпионата мира по футболу в г. Ростове-на-Дону. Обеспечено функционирование «Донского центра гостеприимства»; реализована волонтерская программа, позволившая сформировать и укрепить волонтерское движение; в рамках организации выездных мероприятий выполнены обязательства перед FIFA и АНО «Оргкомитет «Россия-2018» по продвижению чемпионата мира по футболу в г. Ростова-на-Дону в качестве города-организатора чемпионата.

Средства целевых субсидий позволили с соблюдением всех требований организовать и провести Фестиваль болельщиков на территории г. Ростова-на-Дону, который занял 3-е место по посещаемости среди всех городов-организаторов чемпионата, уступив Москве и Санкт-Петербургу; произведена закупка оборудования в количестве 6 642 единиц (спортивный инвентарь, мультимедийное оборудование, мебель, оборудование по уходу за полями и др.), позволившего обеспечить соответствие тренировочных площадок требованиям FIFA.

Вместе с тем в результате проверки выявлены нарушения и недостатки, допущенные Дирекцией.

Среди основных – несоответствие в проверяемом периоде Устава Дирекции действующему законодательству и полномочиям Ростовской области. Цель создания Дирекции исчерпана после проведения чемпионата мира по футболу, несмотря на это в IV квартале 2018 года и I полугодии 2019 года цели и основные виды деятельности учреждения не были актуализированы. В Уставе не были указаны разрешенные виды приносящей доходы деятельности. Имели место и другие несоответствия.

За счет субсидии на выполнение государственного задания допущены расходы с затратами сверх необходимого для достижения требуемого результата в связи с планированием и расходованием Дирекцией средств на арендную плату за помещения, превышающие потребность учреждения при уменьшении численности работников (с 01.09.2018, с 43 до 25 человек), на сумму 1 224,0 тыс. рублей.

При использовании субсидии на оплату командировочных расходов в момент проверки в учреждении отсутствовали документы, подтверждающие расходы сотрудников на проезд (к месту командирования и обратно) и на проживание на сумму 1 822,7 тыс. рублей. В ходе проверки собраны и представлены подтверждающие документы на сумму 1 746,8 тыс. рублей. В результате расходы с затратами сверх необходимого для достижения требуемого результата в связи с оплатой агентских услуг по обслуживанию (бронированию и продаже билетов, гостиничных номеров) составили 75,9 тыс. рублей.

При исполнении договора на проектирование временной инфраструктуры для проведения Фестиваля болельщиков ФИФА на сумму 26 677,7 тыс. рублей со сроком действия до 31.12.2016 после продления срока выполнения работ на 2017 год объем расходов 2016 года не был скорректирован. В результате допущено принятие Дирекцией в 2016 году обязательств, превышающих на 8 003,0 тыс. рублей размер субсидии на иные цели, предусмотренный соглашением. Кроме того, не были приняты меры, предусмотренные пунктом 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по пролонгированию на 2017 год срока оплаты работ по указанному договору.

В ходе подготовки к проведению чемпионата мира по футболу в г. Ростове-на-Дону Дирекцией в целом по результатам проведенных закупок заключено 388 договоров на сумму 1 005 648,7 тыс. рублей.

Фактов несоответствия поставленного оборудования и товарно-материальных ценностей не выявлено. Закупленное имущество получено и оприходовано учреждением в полном объеме.

Оборудование и товарно-материальные ценности (на 69 789,9 тыс. рублей) после демонтажа временной инфраструктуры, возведенной для проведения Фестиваля болельщиков, оприходованы Дирекцией.

В результате проведенной в ходе проверки инвентаризации имущества недостатков не установлено.

Вместе с тем Порядок приемки заказчиком поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в Дирекции не был установлен. Материально ответственные лица в приемке товаров, работ, услуг не участвовали.

Достаточные меры по обеспечению эффективности использования оборудования после проведения чемпионата мира по футболу своевременно не были приняты. Изчисляющегося на балансе Дирекции оборудования на момент проведения инвентаризации (по состоянию на 19.03.2019) не использовалось имущество общей стоимостью 283 986,6 тыс. рублей. С учетом принятых мер по состоянию на 30.07.2019 стоимость неиспользуемого учреждением оборудования составляла 187 344,0 тыс. рублей.

Допускались нарушения в оформлении документов.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

\* \* \*

*Результаты контрольного мероприятия были рассмотрены совместно с министром по физической культуре и спорту Ростовской области С.Р. Аракеляном.*

*В результате мер, принятых Дирекцией и министерством спорта по устранению нарушений и недостатков в соответствии с представлением Контрольно-счетной палаты, сокращены площади арендуемых помещений для сотрудников Дирекции, прежний договор аренды расторгнут с 30.06.2019. Расходы в объеме агентских услуг по бронированию билетов и гостиничных номеров возвращены поставщиком в сумме 75,9 тыс. рублей. Внесены изменения в план финансово-хозяйственной деятельности учреждения и расчеты к нему.*

*Ведется работа по усилению контроля за соблюдением законодательства по торгам, соблюдением условий контрактов и приемкой товара. Обновлен состав комиссии по закупкам Дирекции. Проведено обучение членов комиссии по программе повышения квалификации «Контрактная система. Управление государственными и муниципальными закупками».*

*Проводится работа по приведению Устава учреждения в соответствие с законодательством. Актуализированы цель создания и деятельность Дирекции.*

*В настоящее время завершены мероприятия по приемке временной инфраструктуры стадиона «Ростов Арена» и осуществляется ее эксплуатация. В рамках исполнения государственного задания Дирекция обеспечивает обслуживание натурального газона футбольных полей тренировочных площадок, реконструированных в рамках подготовки и проведения игр чемпионата мира по футболу. Кроме того, проводится подготовительная работа по приемке стадиона «Ростов Арена», завершить которую планируется до конца 2019 года.*

*Приняты меры по передаче имущества общей стоимостью 89 727,2 тыс. рублей, подготовлены документы на передачу имущества общей стоимостью 29 297,4 тыс.*

рублей. Имущество на сумму 164 962,0 тыс. рублей (для обслуживания натурального газона футбольного поля, досмотровое оборудование, светодиодные экраны, контейнеры и модульные ограждения и др.) планируется использовать Дирекцией после завершения процедуры передачи стадиона «Ростов Арена» в государственную собственность Ростовской области.

*Работа продолжается.*

*К дисциплинарной ответственности привлечены 6 работников.*

*Проверка находится на контроле.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**М.Ф. Костюченко**

#### **1.4. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством по физической культуре и спорту Ростовской области**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2018 года № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 5 июня 2019 года № 127 (с изм., внесенными распоряжением от 16.07.2019 № 136), удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 5 июня 2019 года № 96 и от 16 июля 2019 года № 104.

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

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

**Объект контрольного мероприятия:**

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

**Проверяемый период:** 2018 год и текущий период 2019 года.

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

В ходе проверки учтены обращения директора Общественной организации Ростовская областная федерация гребли на байдарках и каноэ, поступившие в Контрольно-счетную палату Ростовской области.

**В результате контрольного мероприятия установлено следующее:**

Министерство спорта, согласно Положению, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 30 декабря 2011 года № 330 (с изм. и доп.), является органом исполнительной власти Ростовской области, осуществляющим функции по реализации государственной политики в сфере физической культуры и спорта, а также координацию и регулирование в установленной сфере деятельности.

В ведении министерства на момент проверки находились 23 государственные организации, в том числе: 20 бюджетных учреждений, 1 казенное учреждение, 1 автономное учреждение и 1 унитарное предприятие.

Государственная программа Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта», действовавшая в 2018 году, утверждена постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 591, действующая в 2019 году – постановлением

Правительства Ростовской области от 17.10.2018 № 648.

Ответственным исполнителем государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта» является министерство спорта.

Реализация мероприятий названной государственной программы министерством осуществлялась по всем 4 подпрограммам: развитие физической культуры и массового спорта в Ростовской области; развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва Ростовской области; обеспечение инфраструктуры спорта Ростовской области; обеспечение реализации госпрограммы.

Стратегией социально-экономического развития Ростовской области, утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 26.12.2018 № 864, предусмотрен перечень мероприятий, которые взаимоувязаны с государственной программой Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта» и планом ее реализации.

В проверяемом периоде министерство спорта также являлось участником 4 государственных программ Ростовской области: «Информационное общество», «Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений», «Энергоэффективность и развитие энергетики» и «Доступная среда».

Бюджетные ассигнования министерством спорта как главным распорядителем средств областного бюджета исполнены в 2018 году на сумму 3 425 159,4 тыс. рублей, или на 98,3% от плановых назначений, по состоянию на 01.09.2019 года – на 2 085 177,2 тыс. рублей, или на 59,4% от плановых назначений.

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

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

С целью реализации на территории Ростовской области национального проекта «Демография» в период 2019–2024 годы министерством спорта разработан региональный проект «Спорт – норма жизни». Объем финансового обеспечения в Паспорте регионального проекта на 2019 год (федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ и бюджеты муниципальных образований) предусмотрен в размере 372,0 млн. рублей. В рамках выполнения регионального проекта статус исполнения бюджета – «отсутствие отклонений».

В целях реализации Указа Президента Российской Федерации и недопущения снижения ранее достигнутых показателей уровня оплаты труда министерством спорта проводился мониторинг численности и оплаты труда работников сферы дополнительного и среднего профессионального образования (СПО) по категориям персонала. Запланированные на 2018 год и текущий период 2019 года целевые показатели по отрасли достигнуты.

Количество и размер назначенных премий спортсменам и тренерам, стипендий спортсменам соответствует Положению о порядке назначения и выплаты стипендий и премий. Представлены документы, подтверждающие результаты выступления спортсменов на соревнованиях.

Вместе с тем при осуществлении функций и полномочий учредителя, главного распорядителя бюджетных средств, ответственного исполнителя государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта» допущены следующие нарушения и недостатки.

При использовании средств областного бюджета на обеспечение функционирования

министерства установлено нарушение порядка и условий оплаты труда в связи выплатой работникам надбавок и премий (к юбилейной дате), не соответствующих действующему законодательству и не связанных с результатами труда, на сумму 206,2 тыс. рублей.

В работе с подведомственными государственными учреждениями не приняты достаточные меры по реализации полномочий в сфере физической культуры и спорта.

Например, в 2018 году утвержден Устав Ростовской-на-Дону школы-интерната, целью создания которой и основными видами деятельности являлось только общее образование, не связанное с реализацией интегрированных образовательных программ или других полномочий в сфере физкультуры и спорта.

В Устав Ростовского областного училища олимпийского резерва, являющегося учреждением среднего профессионального образования, включен вид деятельности по реализации основных общеобразовательных программ основного общего образования, не связанных с реализацией интегрированных программ обучения в области физической культуры и спорта, предусмотренных статьей 84 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

При планировании расходов областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания допущены нарушения в связи с включением в расчет субсидии расходов, не связанных с выполнением задания.

Так, Ростовской-на-Дону школе-интернату включены расходы, не связанные с оказанием образовательных услуг (по выплате заработной платы поварам и подсобным рабочим) в объеме 1 607,0 тыс. рублей.

Ростовскому областному училищу олимпийского резерва включены расходы на приобретение продуктов питания в объеме 71 263,8 тыс. рублей, по выплате заработной платы поварам и подсобным рабочим в объеме 7 908,0 тыс. рублей, на оказание услуги по реализации основных общеобразовательных программ (8-9 классы), не относящихся к реализации образовательных программ в области физкультуры и спорта, не соответствующих целям создания профессионального образовательного учреждения, в объеме 14 606,2 тыс. рублей.

Имели место нарушения при выполнении государственных задач и функций: перечень нормативных затрат на выполнение работ на 2018 год не утверждался; Порядок расходования субсидий на иные цели за счет средств из федерального бюджета (в 2018 году – по 1 субсидии, в 2019 году – по 4) не разрабатывался; расчет начальной (максимальной) цены договора на проведение капитального ремонта в здании МАУ г. Волгодонска «Спортивный клуб «Олимп» не согласовывался.

При предоставлении грантов в форме субсидии из областного бюджета клубам по игровым видам спорта, зарегистрированным и находящимся на территории Ростовской области, министерством не приняты меры к получателям грантов при наличии фактов несоблюдения ими (на срок от 1 до 6 месяцев) установленной договорами периодичности предоставления отчетов о произведенных затратах; осуществлялось перечисление части гранта клубам без учета на момент финансирования документально неподтвержденного остатка, в нарушение установленных требований постановления Правительства Ростовской области от 15.03.2017 № 174 и приказа министерства спорта.

Министерство, к полномочиям которого относится организация и проведение мероприятий, в 2018 году осуществило закупку этих услуг у сторонних организаций по 4 мероприятиям (областные соревнования по футболу «Колосок», турниры по футболу «Кожаный мяч», соревнования среди детско-юношеских команд «Фестиваль детской

дворовой футбольной лиги» и областная спартакиада среди детско-подростковых клубов по месту жительства) с объемом расходов 4 375,3 тыс. рублей.

Имели место единичные нарушения при формировании контрактной службы министерства и обязательных условий контрактов.

При формировании и реализации государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта» не были предусмотрены мероприятия на выполнение работ, предусмотренных Уставами учреждений и утвержденных им государственными заданиями на их выполнение (6 учреждениям в 2018 году и 7 – в 2019 году). В результате допущено нарушение при планировании ассигнований на финансовое обеспечение государственных заданий на выполнение работ этих учреждений, включенных в расчет ассигнований на финансовое обеспечение задания на оказание услуг.

Многочисленные нарушения допущены при подготовке государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта», Порядка расходования субсидий на иные цели, Порядка предоставления субсидий унитарным предприятиям; соглашений о предоставлении субсидии на иные цели и других документов. Указанные документы не были актуализированы.

Контроль министерством спорта, как главным распорядителем средств областного бюджета, осуществлялся в недостаточной степени, что не позволило исключить выявленные нарушения.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

#### **Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

Бюджетные ассигнования министерством спорта как главным распорядителем средств областного бюджета исполнены в 2018 году на сумму 3 425 159,4 тыс. рублей, или на 98,3% от плановых назначений, по состоянию на 01.09.2019 – на 2 085 177,2 тыс. рублей, или на 59,4% от плановых назначений.

Министерством в целом обеспечено соблюдение регламентированных процедур бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, составление бюджетной отчетности в основном соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем соблюдение действующего законодательства обеспечено не в полной мере. Выявлены следующие основные нарушения и недостатки.

1. При использовании средств областного бюджета на обеспечение функционирования министерства спорта допущено нарушение порядка и условий оплаты труда в связи с установлением и выплатой надбавок работникам, не предусмотренных областными законами от 10.12.2010 № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области» и от 26.07.2005 № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области», с выплатой (в 2019 году) премий, не предусмотренных действующим законодательством и не связанных с результатами труда, на 206,2 тыс. рублей.

2. В работе с подведомственными учреждениями не были приняты достаточные меры по обеспечению полномочий в сфере физической культуры и спорта при утверждении Уставов подведомственных учреждений (Ростовской-на-Дону школы-интерната, Ростовского областного училища олимпийского резерва).

3. При планировании расходов областного бюджета на финансовое обеспечение вы-

полнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) 2 подведомственным учреждениям (Ростовской-на-Дону школы-интерната и Ростовского областного училища олимпийского резерва) допущены нарушения в связи с включением в расчет субсидии расходов, не связанных с выполнением задания.

4. При выполнении государственных задач и функций:

– перечень нормативных затрат на выполнение работ на 2018 год, в нарушение пункта 3.15 Положения, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 18.09.2015 № 582 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ростовской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания», не утверждался;

– Порядок расходования субсидий на иные цели за счет средств из федерального бюджета, в нарушение Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 201 «О порядке определения объема и условиях предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям Ростовской области, подведомственным министерству по физической культуре и спорту Ростовской области», не разрабатывался;

– расчет начальной (максимальной) цены договора на проведение капитального ремонта в здании МАУ г. Волгодонска «Спортивный клуб «Олимп», финансирование которого предусмотрено за счет средств областного бюджета в рамках реализации мероприятия государственной программы Ростовской области «Доступная среда», в нарушение Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 04.10.2012 № 945 «Об утверждении Порядка организации и финансирования из областного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, выполнению мероприятий по благоустройству территории, а также ремонту автомобильных дорог», не согласовывался.

5. При предоставлении грантов в форме субсидии из областного бюджета клубам по игровым видам спорта, зарегистрированным и находящимся на территории Ростовской области, не приняты министерством меры к получателям грантов при наличии фактов несоблюдения ими (на срок от 1 до 6 месяцев) установленной договорами периодичности предоставления отчетов о произведенных затратах клубами; осуществлялось перечисление части гранта клубам, без учета документально не подтвержденного остатка на момент финансирования, в нарушение установленных требований.

6. При осуществлении закупок и исполнении контрактов имели место единичные случаи нарушения Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

7. При формировании и реализации государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта» не были предусмотрены мероприятия на выполнение работ, предусмотренных Уставами учреждений и утвержденных им государственными заданиями на их выполнение (6 учреждениям в 2018 году и 7 – в 2019 году). В результате допущено нарушение при планировании ассигнований на финансовое обеспечение заданий на выполнение работ этих учреждений, включенных в расчет ассигнований на финансовое обеспечение задания на оказание государственных услуг.

8. Допущены нарушения при подготовке государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта», Порядка расходования субсидий на иные цели, Порядка предоставления субсидий унитарным предприятиям; соглашений

о предоставлении субсидии на иные цели и других документов. Указанные документы не были актуализированы.

\* \* \*

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

*В результате мер, принятых министерством спорта по устранению нарушений и недостатков в соответствии с представлением Контрольно-счетной палаты, прекращены неправомерные выплаты заработной платы.*

*Утвержден перечень затрат на выполнение работ государственных бюджетных и автономных учреждений на 2019 год.*

*Внесены изменения в Порядок определения объема и условия предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели учреждениям, подведомственным министерству спорта, утвержденный постановлением Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 201, в части расходования субсидий, предоставляемых из федерального бюджета, заключения соглашения на предоставление субсидий, предоставления отчетов.*

*В Положение о порядке предоставления грантов в форме субсидий клубам по игровым видам спорта, зарегистрированным и находящимся на территории Ростовской области, утвержденное постановлением Правительства Ростовской области от 15.03.2017 № 174, внесены изменения в части изменения порядка расходования грантов, подписания договора о предоставлении гранта.*

*В государственную программу Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта» внесены изменения в части включения мероприятия на выполнение работ, увязки показателей госпрограммы и Стратегии социально-экономического развития, уточнения участников, значений и названий показателей государственной программы. Начата работа по внесению корректировок в показатели госпрограммы в связи с принятием 30.08.2019 нового паспорта регионального проекта «Спорт – норма жизни».*

*Направлены министерством спорта обращения в Минспорта России и комитет Государственной Думы Российской Федерации по физической культуре, спорту, туризму и делам молодежи, в Управление Президента Российской Федерации по обеспечению деятельности Государственного совета Российской Федерации по вопросу внесения изменений в Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в части интеграции образовательных программ основного общего и среднего общего образования с программами спортивной подготовки.*

*Ведется работа по усилению контроля за соблюдением законодательства по торгам, соблюдением условий контрактов.*

*К дисциплинарной ответственности привлечено 10 должностных лиц.*

*Работа продолжается.*

*Проверка находится на контроле.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**М.Ф. Костюченко**

### 1.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Государственной жилищной инспекцией Ростовской области в 2017–2018 годах и текущем периоде 2019 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 26.06.2019 № 131; удостоверение на право проведения проверки от 26.06.2019 № 101.

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

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность Государственной жилищной инспекции Ростовской области, как главного распорядителя средств областного бюджета, по формированию, распределению и использованию бюджетных средств.

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

**Проверяемый период:** 2017, 2018 годы и текущий период 2019 года.

**Сроки проведения проверки:** с 01.07.2019 по 19.07.2019 и с 05.08.2019 по 09.08.2019.

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.С. Баранов (руководитель проверки), инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Ю. Куцев.

Законом об областном бюджете на 2017 год инспекции были предусмотрены плановые назначения по расходам в общей сумме 113765,7 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений в течение отчетного периода плановые назначения Госжилинспекции по расходам в целом были уменьшены на 2 109,9 тыс. рублей, или на 1,9%, и составили 111 655,8 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее – отчет ф. 0503127) в 2017 году были произведены расходы в сумме 110 722,4 тыс. рублей, что составило 99,2% к утвержденным бюджетным назначениям и доведенным лимитам бюджетных обязательств.

Согласно отчету ф. 0503127 по состоянию на 01.01.2018, инспекции, как администратору доходов, были утверждены бюджетные назначения по доходам в общем объеме 1500,0 тыс. рублей. Их исполнение составило 1545,0 тыс. рублей, что выше плановых показателей в 1,03 раза.

Законом об областном бюджете на 2018 год Госжилинспекции были предусмотрены плановые назначения по расходам в общей сумме 118 440,8 тыс. рублей. В соответствии с изменениями, внесенными в Закон об областном бюджете на 2018 год, плановые назначения Госжилинспекции были уменьшены на 3 065,4 тыс. рублей, или на 2,6%, и составили 115 375,4 тыс. рублей.

В 2018 году, согласно отчету ф. 0503127 на 01.01.2019, кассовые расходы Госжилинспекции составили 114 161,1 тыс. рублей, или 98,9% к утвержденным бюджетным назначениям.

Исполнение в 2018 году администрируемых инспекцией доходов составило 1950,0 тыс. рублей, что превысило плановые показатели на 700,0 тыс. рублей, или в 1,6 раза.

Законом об областном бюджете на 2019 год Госжилинспекции были предусмотрены плановые назначения по расходам в общей сумме 118 227,6 тыс. рублей.

Бюджетная роспись Госжилинспекции на 2019 год утверждена начальником Государственной жилищной инспекции Ростовской области 25.12.2018 на сумму 118 227,6 тыс. рублей.

В 2019 году, согласно отчету ф. 0503127 на 01.07.2019, кассовые расходы Госжилинспекции составили 42 857,4 тыс. рублей, или 36,5% к утвержденным бюджетным назначениям.

Исполнение в 2019 году администрируемых инспекцией доходов составило 895,0 тыс. рублей, что составляет 71,6 % от плановых назначений на 2019 год.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Госжилинспекции по бюджетной деятельности показал, что кредиторская задолженность на 01.01.2018 увеличилась на 10,9 тыс. рублей и составила 20,8 тыс. рублей. По данным бюджетной отчетности Госжилинспекции за 2017 год она сложилась в основном в результате задолженности по оплате за поставку услуги связи, оплаты труда уборщика служебных помещений, налога на имущество за 4 квартал 2017 года, коммунальных услуг, услуг по сопровождению программных продуктов.

По состоянию на 01.01.2019 кредиторская задолженность составляла 619,7 тыс. рублей. Согласно бюджетной отчетности инспекции за 2018 год ее образование было обусловлено задолженностью по оказанию услуг, связанных с лицензированием предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами (380,0 тыс. рублей), задолженностью за коммунальные услуги по городам области в сумме 41,7 тыс. рублей, задолженностью за аренду помещения в г. Ростове-на-Дону в сумме 188,9 тыс. рублей за декабрь 2018 года.

На 01.01.2018 года дебиторская задолженность составила 37,1 тыс. рублей и сложилась в основном в связи с авансовыми платежами за услуги связи и отправку корреспонденции, передачей под отчет знаков почтовой оплаты.

По состоянию на 01.01.2019 по данным бюджетной отчетности Госжилинспекции за 2018 год дебиторская задолженность составляла 167,5 тыс. рублей и была обусловлена в основном передачей под отчет знаков почтовой оплаты на сумму 164,4 тыс. рублей.

По данным бюджетной отчетности просроченная (нереальная к взысканию) задолженность в проверяемом периоде не числилась.

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

Выборочной проверкой соблюдения Госжилинспекцией требований законодательства в сфере закупок нарушения не установлены.

Выборочная проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, а также проверка заполнения форм первичной учетной документации по учету труда и его оплате показали следующее.

В соответствии со статьей 9 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС классные чины гражданской службы присваиваются гражданским служащим персонально, с соблюдением последовательности, в соответствии с замещаемой должностью гражданской службы в пределах группы должностей гражданской службы, а также с учетом профессионального уровня, продолжительности государственной гражданской службы Российской Федерации в предыдущем классном чине и в замещаемой должности гражданской службы. Классный чин может быть первым или очередным.

В соответствии с приказом Госжилинспекции области от 01.03.2013 № 35-К в Госжилинспекцию был принят Репин Я.Е. на должность государственной гражданской службы Ростовской области главного специалиста-государственного жилищного инспектора Ростовской области.

В нарушение пункта 2 части 6 статьи 9, части 9 статьи 9, части 3 статьи 9 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС Репину Я.Е. был присвоен классный чин на 16 дней позже установленного законом срока.

Согласно информации финансового отдела Госжилинспекции в результате несвоевременного установления классных чинов государственной гражданской службы Ростовской области сумма недоначисленной заработной платы за июнь 2013, июнь 2015, июнь 2018 годов Репину Я.Е. составила 1,4 тыс. рублей, в том числе начисления на оплату труда 0,3 тыс. рублей.

В соответствии с приказом Госжилинспекции от 27.10.2014 № 201-К в Госжилинспекцию был принят Марченко И.В. на должность государственной гражданской службы Ростовской области главного специалиста-государственного жилищного инспектора Ростовской области.

Проверка показала, что между Госжилинспекцией и гражданским служащим Марченко И.В. был заключен служебный контракт о прохождении государственной гражданской службы Ростовской области и замещении должности государственной гражданской службы Ростовской области от 27.10.2014 № 37/14 (далее – служебный контракт).

Согласно пункту 4 служебного контракта дата начала исполнения должностных обязанностей определена 27.10.2014 года.

В соответствии с частью 9 статьи 9 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС классный чин присваивается гражданскому служащему после успешного завершения испытания.

В соответствии с частью 4 статьи 9 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС при поступлении на гражданскую службу гражданина, имеющего классный чин федеральной государственной гражданской службы, воинское или специальное звание, классный чин юстиции, классный чин прокурорского работника, первый классный чин гражданской службы присваивается ему в соответствии с частью 3 настоящей статьи.

Учитывая положение части 4 статьи 9 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС, Марченко И.В. должен был быть присвоен классный чин референта государственной гражданской службы Ростовской области 2-го класса.

Таким образом, в нарушение части 4 статьи 9 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС Марченко И.В. был присвоен классный чин на одну ступень ниже классного чина, положенного по закону.

В результате неправомерного установления классного чина государственной гражданской службы Ростовской области сумма недоначисленной заработной платы за период с 01.01.2015 по 01.09.2015 Марченко И.В. составила 3,3 тыс. рублей, в том числе начисления на оплату труда 0,6 тыс. рублей.

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

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

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

Согласно приказу Госжилинспекции от 01.12.2015 № 361-К в Госжилинспекцию была принята Руднева Г.А. на должность специалиста-эксперта финансового отдела с 01.12.2015 года.

В соответствии с частью 2 статьи 14 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС ежегодный оплачиваемый отпуск гражданского служащего состоит из основного оплачиваемого отпуска и дополнительных оплачиваемых отпусков.

Проверка показала, что между Госжилинспекцией и гражданским служащим Рудневой Г.А. был заключен служебный контракт о прохождении государственной гражданской службы Ростовской области и замещении должности государственной гражданской службы Ростовской области.

Согласно пункту 4 служебного контракта дата начала исполнения должностных обязанностей – 01.12.2015 года.

Согласно стажу гражданской службы Рудневой Г.А. положен ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за выслугу лет продолжительностью 10 дней.

Согласно приказу Госжилинспекции от 08.08.2017 № 156-К действие служебного контракта с Рудневой Г.А. прекращалось по инициативе гражданского служащего с 08.08.2017 года.

В соответствии с запиской-расчетом при прекращении действия трудового договора (контракта) с работником Госжилинспекции Рудневой Г.А. выплачивалась денежная компенсация за неиспользованные основной и дополнительный оплачиваемые отпуска в количестве 16 календарных дней.

Как показала проверка, приказами Госжилинспекции Рудневой Г.А. предоставлялись отпуска:

- за период работы с 01.12.2015 по 30.11.2016 в количестве 40 дней;
- за период работы с 01.12.2016 по 30.11.2017 в количестве 9 дней.

В соответствии с частью 4 пункта 28 «Правил об очередных и дополнительных отпусках», утвержденных НКТ СССР 30 апреля 1930 года, в случаях если работник отработал менее 11 месяцев, дни отпуска, за которые должна быть выплачена компенсация, рассчитываются пропорционально отработанным месяцам.

В соответствии с пунктом 35 «Правил об очередных и дополнительных отпусках»,

утвержденных НКТ СССР 30 апреля 1930 года, при исчислении сроков работы, дающих право на пропорциональный дополнительный отпуск или на компенсацию за отпуск при увольнении, излишки, составляющие менее половины месяца, исключаются из подсчета, а излишки, составляющие не менее половины месяца, округляются до полного месяца.

Таким образом, компенсация за неиспользованные основной и дополнительный оплачиваемые отпуска за период работы с 01.12.2016 по 08.08.2017 составляет 26,66 дней.

В соответствии с письмом Минздравсоцразвития РФ № 4334-17 от 07.12.2005 при определении количества календарных дней неиспользованного отпуска, подлежащих оплате при расчете компенсации за неиспользованный отпуск, округление их законодательством не предусмотрено.

В связи с чем округление до целых дней осуществляется в пользу работника.

Следует отметить, что в Госжилинспекции при определении количества календарных дней неиспользованного отпуска, подлежащих оплате при расчете компенсации за неиспользованный отпуск, округление дней производилось до целых, однако данная норма не была утверждена локальными нормативными актами Госжилинспекции.

В результате при увольнении Рудневой Г.А., согласно части 12 статьи 14 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС, компенсация за неиспользованные основной и дополнительный оплачиваемые отпуска должна была быть выплачена в количестве 18 календарных дней.

Учитывая положение части 4 пункта 28, пункта 35 «Правил об очередных и дополнительных отпусках», в нарушение части 12 статьи 14 Рудневой Г.А. был произведен расчет компенсации за неиспользованный отпуск на 2 дня меньше положенного.

В результате неправильного расчета компенсации за неиспользованный отпуск Рудневой Г.А. размер недоплаты с учетом начислений на выплаты по оплате труда составил 4,2 тыс. рублей (в том числе начисления 1,0 тыс. рублей).

Согласно приказу Госжилинспекции от 01.12.2016 № 287-К «О приеме работника на работу, поступлении на государственную гражданскую службу Ростовской области и назначении на должность государственной гражданской службы Ростовской области» в Госжилинспекцию была принята Малахова М.Д. на должность ведущего специалиста-государственного жилищного инспектора Ростовской области Таганрогского сектора территориального отдела жилищного надзора и лицензионного контроля № 1 с 01.12.2016 года.

Согласно пункту 4 служебного контракта дата начала исполнения должностных обязанностей – 01.12.2016 год.

Согласно стажу гражданской службы Малаховой М.Д. положен ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за выслугу лет продолжительностью 0 дней.

Согласно приказу Госжилинспекции от 03.03.2017 № 41-К «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении), прекращении действия служебного контракта с государственным гражданским служащим Ростовской области, освобождении его от замещаемой должности государственной гражданской службы Ростовской области и увольнении с государственной гражданской службы Ростовской области» (далее – приказ) действие служебного контракта с Малаховой М.Д. прекращалось по инициативе гражданского служащего с 10.03.2017 года.

В соответствии с запиской-расчетом при прекращении действия трудового договора (контракта) с работником Госжилинспекции Малаховой М.Д. выплачивалась денежная

компенсация за неиспользованные основной и дополнительный оплачиваемые отпуска в количестве 8 календарных дней.

Проверкой установлено, что за период работы с 01.12.2016 по 30.11.2017 Малаховой М.Д. отпуск не предоставлялся.

В соответствии с частью 4 пункта 28 «Правил об очередных и дополнительных отпусках», утвержденных НКТ СССР 30 апреля 1930 года, в случаях, если работник отработал менее 11 месяцев, дни отпуска, за которые должна быть выплачена компенсация, рассчитываются пропорционально отработанным месяцам.

В соответствии с пунктом 35 «Правил об очередных и дополнительных отпусках», утвержденных НКТ СССР 30 апреля 1930 года, при исчислении сроков работы, дающих право на пропорциональный дополнительный отпуск или на компенсацию за отпуск при увольнении, излишки, составляющие менее половины месяца, исключаются из подсчета, а излишки, составляющие не менее половины месяца, округляются до полного месяца.

Согласно части 12 статьи 14 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС при увольнении Малаховой М.Д. компенсация за неиспользованные основной и дополнительный оплачиваемые отпуска должна быть выплачена из расчета 5 календарных дней.

Таким образом, учитывая положение части 4 пункта 28, пункта 35 «Правил об очередных и дополнительных отпусках», в нарушение части 12 статьи 14, Малаховой М.Д. был произведен расчет компенсации за неиспользованный отпуск на 3 дня больше положенного.

В результате неправильного расчета компенсации за неиспользованный отпуск Малаховой М.Д. размер переплаты с учетом начислений на выплаты по оплате труда составил 2,9 тыс. рублей (в том числе начисления 0,7 тыс. рублей).

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

В соответствии с приказом Госжилинспекции начальник отдела правовой работы Копанева Е.А. была командирована на 5 дней, с 17.01.2017 по 21.01.2017, в г. Москву для принятия участия в семинаре по теме «Обмен лучшими практиками по вопросам совершенствования контрольно-надзорной деятельности».

Согласно проекту программы семинара по теме: «Обмен лучшими практиками по вопросам совершенствования контрольно-надзорной деятельности» период проведения семинара определен с 18.01.2017 по 19.01.2017 с 10.00 по 17.00. Место проведения семинара: г. Москва, Аналитический центр при Правительстве Российской Федерации.

В соответствии со служебным заданием для направления в командировку и отчетом о его выполнении – ф. 0301025 (далее – служебное задание) без номера и даты Копанева Е.А. выполнила задание (приняли участие в семинаре) с 17.01.2017 по 21.01.2017.

Несмотря на то, что в соответствии с приказом Госжилинспекции срок командировки определен с 17.01.2017 по 21.01.2017, Копаневой Е.А. 13.01.2017 и 16.01.2017 были приобретены электронные железнодорожные билеты в г. Москву на 17.01.2017 и на обратный рейс в г. Ростов-на-Дону на 21.01.2017 со временем отправления в 18:42 и временем прибытия 22.01.2017 в 11:55.

Таким образом, Копаневой Е.А. не было обеспечено исполнение приказа Госжилинспекции о командировании в установленные сроки.

Согласно авансовому отчету Копаневой Е.А. сумма возмещения дополнительных

расходов, связанных с проживанием вне постоянного места жительства (суточные с учетом дней нахождения в пути) указана в размере 0,6 тыс. рублей из расчета 100 рублей в день.

Расходы по проживанию за период с 18.01.2017 по 20.01.2017 (с учетом дней нахождения в пути) согласно авансовому отчету Копаневой Е.А. от 23.01.2017 № 1 составили 9,0 тыс. рублей за 2 суток.

Следует отметить, что расходы по проживанию в гостинице за период с 20.01.2017 по 21.01.2017, согласно заявлению о выдаче денег под отчет на карту (погашение перерасхода), Копаневой Е.А. к возмещению не предъявлялись.

Учитывая тот факт, что вышеуказанный сотрудник инспекции выехал из г. Москвы более чем через сутки после завершения семинара, а также то, что билеты были приобретены заблаговременно, основания для продления ему командировки отсутствовали.

Учитывая вышеизложенное, сумма излишне возмещенных командировочных расходов (суточных) Копаневой Е.А. составила 0,1 тыс. рублей.

Выборочной проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на приобретение основных средств, установлено, что основные средства в 2017 году и текущем периоде 2019 года Госжилинспекцией не приобретались.

В 2018 году основные средства приобретены на общую сумму 39,0 тыс. рублей (автоматизированная система оповещения «Градиент-128ОП»).

Выборочной проверкой порядка учета нефинансовых активов установлено, что в нарушение раздела № 3 приложения № 5 приказа от 15.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» Госжилинспекцией, при ведении инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031) не заполнялась графа «Проведение ремонта» раздела 4 «Сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта».

В рамках проверки в Госжилинспекции проведена выборочная сверка основных средств, находящихся на балансе Госжилинспекции по состоянию на 15.07.2018, приобретенных в проверяемом периоде.

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

В результате проверки были установлены факты несоблюдения положений статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющей принцип эффективности использования бюджетных средств, который означает, что участники бюджетного процесса должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Так, в проверяемом периоде Госжилинспекцией были осуществлены расходы в общей сумме 180,6 тыс. рублей, связанные с взысканием средств, в части оплаты судебных расходов в виде государственной пошлины, услуг представителя в суде и др., на основании 33 исполнительных листов, выданных по итогам решений Арбитражного суда Ростовской области.

Учитывая, что дополнительные расходы областного бюджета, связанные с взысканиями денежных сумм по решениям суда, обусловлены действиями (бездействием) должностных лиц инспекции, Госжилинспекцией были допущены расходы на получение требуемого результата с затратами сверх необходимого на общую сумму 180,6 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что аналогичные факты были установлены по результатам проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области, проведенной в январе-феврале 2017 года.

\* \* \*

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

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

*Усилен контроль за расходованием бюджетных средств при направлении сотрудников в служебные командировки. Прекращены нарушения в части оплаты труда, произведен перерасчет причитающихся выплат.*

*Внесены соответствующие изменения в инвентарные карточки учета основных средств.*

*С должностными лицами Госжилинспекции проведено совещание об усилении контроля за использованием бюджетных средств, обеспечением их целевого и эффективного использования, выполнением требований законодательства и иных правовых актов Российской Федерации и Ростовской области.*

*В отношении виновного должностного лица принято решение о применении дисциплинарного взыскания.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**И.В. Галушкин**

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

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 17.05.2019 № 120; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 17.05.2019 № 92.

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

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

**Перечень объектов контрольного мероприятия:** администрация Целинского района (далее – администрация района); Финансовый отдел администрации Целинского района (далее – финансовый отдел); Отдел образования администрации Целинского района (далее – отдел образования); Управление социальной защиты населения Целинского района Ростовской области (далее – УСЗН); Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Целинского района (далее – Комитет); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Целинская средняя общеобразовательная школа № 1 (далее – МБОУ ЦСОШ № 1); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Целинская средняя общеобразовательная школа № 8 (далее – МБОУ ЦСОШ № 8); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Целинская средняя общеобразовательная школа № 9 (далее – МБОУ ЦСОШ № 9); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Средне-Егорлыкская средняя общеобразовательная школа № 4 (далее – МБОУ СОШ № 4); муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница Целинского района Ростовской области» (далее – МБУЗ «ЦРБ»); администрации 9 сельских поселений, входящих в состав Целинского района (Кировское, Лопанское, Михайловское, Новоцелинское, Ольшанское, Среднеегорлыкское, Хлеборобное, Целинское, Юловское).

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.А. Бирюков (руководитель контрольного мероприятия), А.С. Баранов, В.В. Кочергина и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Г. Безбородова, Е.С. Безгодько, А.А. Гапоненко, А.А. Дзюба, И.Ю. Куцев, Т.В. Углова, Я.А. Федорова.

**Результаты контрольного мероприятия:**

Всего в ходе контрольного мероприятия в Целинском районе проверено 19 объектов, оформлено 30 актов, в том числе 9 актов проверки поселений, 5 актов выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке, без замечаний.

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

Бюджет Целинского муниципального района за 2018 год исполнен по доходам в сумме 1 107 816,5 тыс. рублей, или 97,5% к плану, по расходам – 1 116 646,4 тыс. рублей, или 96,6% к плану, с дефицитом – 8829,9 тыс. рублей. Дефицит бюджета района составил 8829,9 тыс. рублей, при планируемом дефиците – 19 328,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.05.2019 бюджет муниципального района исполнен по доходам в сумме 373 466,4 тыс. рублей, или 33,9% к годовому плану, по расходам – 340 410,9 тыс. рублей, или 30,6% к годовому плану. Профицит бюджета района составил 33 055,5 тыс. рублей, при планируемом дефиците – 10 498,2 тыс. рублей.

В бюджете Целинского района 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 2015 году – 42,8%, в 2016 году – 29,8%, в 2017 году – 32,1%, в 2018 году – 25,7%.

В проверяемом периоде в отношении муниципального образования «Целинский район» не осуществлялись дополнительные меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

С 2017 года бюджетный процесс осуществляется в рамках принятых обязательств по Соглашению о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета бюджету Целинского района, заключенному с министерством финансов Ростовской области. В Соглашении получателю дотации установлены обязанности реализовывать указанные в Соглашении меры, направленные на снижение уровня дотационности и рост налоговых и неналоговых доходов муниципального образования, на бюджетную консолидацию. Согласно отчетам об исполнении обязательств Соглашения за 2017 год и за 2018 год, направленным в минфин области, установленные в Соглашении обязательства и ограничения соблюдены.

В 2019 году также заключено Соглашение о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета, в котором установлены аналогичные обязательства и ограничения.

Объем дотации муниципальному образованию «Целинский район» на выравнивание бюджетной обеспеченности составил в 2017 году – 49 222,3 тыс. рублей, в 2018 году – 62 735,5 тыс. рублей, на 2019 год – 79 646,3 тыс. рублей.

По результатам мониторинга и оценки качества управления бюджетным процессом в муниципальных образованиях Ростовской области, проведенного минфином области, по итогам комплексной оценки всех показателей деятельности за 2018 год муниципальному образованию «Целинский район» присвоена II степень качества управления бюджетным процессом (ранее за 2017 год – III степень).

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

Вместе с тем по результатам проверки выявлены факты несоблюдения законодательства, иных нормативных правовых актов, а также недостатки, допущенные при реализации установленных полномочий.

Так, в муниципальном образовании «Целинский район» допущены следующие основные нарушения и недостатки:

1. При формировании и исполнении бюджета выявлено:

– нарушение порядка применения бюджетной классификации при зачислении в бюджет не на соответствующий код доходов от перераспределения земель, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в частной собственности, в сумме 2,5 тыс. рублей;

– неперечисление в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, в сумме 4,5 тыс. рублей в результате бесплатного использования 2 земельных участков;

– несоблюдение порядка составления и ведения бюджетных росписей отделом образования в части установленной формы и детализации бюджетных ассигнований по элементам видов расходов;

– нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на общую сумму 1880,9 тыс. рублей, в том числе: в отделе образования – 1658,0 тыс. рублей в связи с перечислением субсидии 15 общеобразовательным учреждениям в размерах, ниже предусмотренных заключенными соглашениями; в администрации района – 222,9 тыс. рублей в связи с несоблюдением графика и объемов перечисления субсидии МАУ «МФЦ»;

– нарушение порядка составления и представления отчета об исполнении бюджета в части указания в решении Собрании депутатов Целинского района от 30.04.2019 № 291 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Целинского района за 2018 год» в текстовой части профицита вместо дефицита;

– нарушение порядка и условий оплаты труда на общую сумму 383,2 тыс. рублей, в том числе: в администрации района – 13,0 тыс. рублей в связи с неположенной выплатой премии; в 3 общеобразовательных учреждениях – 370,2 тыс. рублей в связи с неположенной выплатой премий и надбавок;

– неосуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета, недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за земельные участки, что привело к образованию задолженности в бюджет района в сумме 413,3 тыс. рублей;

– несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата или без достижения результата) на общую сумму 13 995,2 тыс. рублей, в том числе: в администрации района – 13 965,2 тыс. рублей в связи с расходами на объект «Реконструкция водопроводных сетей в х. Северный» – 13 597,9 тыс. рублей, который на момент проверки не введен в эксплуатацию, а также расходами на оплату административных штрафов – 350,3 тыс. рублей и оплату послерейсовых медицинских осмотров водителей, не выезжавших из гаража – 17,0 тыс. рублей; в отделе образования –

30,0 тыс. рублей в связи с расходами на оплату административных штрафов, в отделе культуры – 19 рублей в связи с расходами на оплату пени;

– завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на общую сумму 429,9 тыс. рублей на объекте «Капитальный ремонт МБОУ ЦСОШ № 9» (в части сплит-систем, насосов погружных дренажных и кабин душевых).

2. При выполнении муниципальных задач и функций допущено:

– нарушение срока на 7 рабочих дней при утверждении постановления администрации Целинского района от 10.04.2019 № 458 о принятии из государственной собственности в муниципальную собственность имущества на сумму 3660,0 тыс. рублей с последующей передачей и закреплением его на праве оперативного управления МБУЗ «ЦРБ»;

– непринятие мер к расторжению 10 договоров аренды земельных участков, предоставленных в аренду для целей строительства, в результате чего допущено неэффективное распоряжение земельными участками общей площадью 115 079 кв. м и общей кадастровой стоимостью 1162,0 тыс. рублей в связи с неосуществлением строительства капитальных объектов и их использованием в течение срока от 5 до 10 лет не по целевому назначению;

– заключение администрацией района 4 муниципальных контрактов на предрейсовый и послерейсовый медицинский осмотр водителей без определения существенных условий (перечень (вид) услуг; объем услуг) на общую сумму 220,0 тыс. рублей;

– нарушение Правил государственной регистрации документов стратегического планирования и ведения федерального государственного реестра документов стратегического планирования в части превышения срока направления администрацией района уведомления об утверждении документов стратегического планирования от 1 до 181 дня (21 факт);

– нарушение Порядка предоставления субсидий на возмещение затрат, утвержденного постановлением администрации Целинского района от 29.06.2018 № 508, в части неосуществления администрацией района проверок соблюдения получателем субсидии (войсковым казачьим обществом «Всевеликое войско Донское») условий, целей и порядка предоставления субсидии;

– несоблюдение УСЗН требований постановлений минтруда области от 30.06.2017 № 18, от 30.06.2017 № 19, от 06.09.2017 № 41 об утверждении Административных регламентов предоставления государственных услуг в части неосуществления регистрации исходящих запросов документов (сведений) и полученных ответов в рамках межведомственного взаимодействия в отдельных журналах регистрации;

– администрацией района не представлено к проверке заключение органа госстройнадзора о соответствии построенного объекта «Реконструкция водопроводной сети в с. Лопанка» требованиям технических регламентов и проектной документации, предусмотренных Градостроительным кодексом Российской Федерации и условиями контракта.

3. Выявлены нарушения ведения бухгалтерского учета и оформления первичных учетных документов (в администрации района):

– нарушение требований по оформлению учетной политики в связи с отсутствием

порядка организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля; кроме того, не утверждены формы документов «Штатное расписание» и «Путевой лист легкового автомобиля»;

– несоблюдение требований к оформлению первичных учетных документов на общую сумму 21 976,9 тыс. рублей, в том числе: в инвентарных карточках учета нефинансовых активов отсутствует информация в разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» – 32 факта на сумму 19 948,6 тыс. рублей; в путевых листах легковых автомобилей отсутствуют подписи лица, эксплуатировавшего автомобиль, и детализация места отправления и назначения – 1640 фактов на сумму 2028,3 тыс. рублей;

– принятие к бухгалтерскому учету авансовых отчетов, оформленных с несоблюдением требований (отсутствует подпись руководителя структурного подразделения, не указано кому и по какому документу уплачено, утверждены другим должностным лицом) – 78 фактов на сумму 465,7 тыс. рублей;

– несоблюдение требований по отражению наградной продукции на забалансовом счете и неформирование карточек количественно-суммового учета материальных ценностей – 1 факт на сумму 40,0 тыс. рублей.

4. Выявлены нарушения при осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов:

– несоответствие контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки – контракт, заключенный администрацией района, на выполнение работ по объекту «Реконструкция водопроводной сети в с. Лопанка» на сумму 15 667,1 тыс. рублей не соответствует требованиям, предусмотренным аукционной документацией (извещением) о закупке в части срока окончания работ;

– внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством, – в сметную документацию по контракту на выполнение работ по объекту «Капитальный ремонт МБОУ ЦСОШ № 9» внесены изменения в части исключения в полном объеме ряда видов, объемов работ, оборудования на сумму 32 954,8 тыс. рублей, а также включения ранее непредусмотренных документацией о закупке и контрактом видов работ и оборудования на сумму 32 954,8 тыс. рублей.

5. При реализации полномочий в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью и земельными участками допущено:

– несоответствие информации о наличии кредиторской и дебиторской задолженности по 2 муниципальным унитарным предприятиям, направленной в Правительство Ростовской области, фактическим данным, отраженным в отчетности предприятий (расхождение составило 119,9 тыс. рублей);

– несоблюдение порядка аренды земельных участков (13 фактов), в том числе: заключение 9 договоров аренды на срок, превышающий установленный Земельным кодексом Российской Федерации, от 1 года до 8,5 лет; нарушение срока от 48 до 53 дней при осуществлении подготовки 2 проектов договоров аренды и направлении договоров для подписания заявителям; неизменение размера арендной платы по договору аренды, заключенному в 2010 году (не реже 1 раза в 5 лет); непринятие мер к расторжению договора аренды при нарушении арендатором условий договора в части неоднократного нарушения срока внесения платежей в течение более 2 сроков подряд;

– несоблюдение порядка купли-продажи земельных участков (5 фактов), в том числе: нарушение срока от 6 до 103 дней при осуществлении подготовки 3 проектов до-

говоров купли-продажи и направлении проектов договоров для подписания заявителям; в нарушение Земельного кодекса Российской Федерации принято решение о продаже в собственность с аукциона 2 земельных участков, основным видом разрешенного использования которых предусмотрено строительство зданий, сооружений;

– несоблюдение порядка приобретения прав на земельный участок – принятие решения о предварительном согласовании предоставления в аренду земельного участка с нарушением срока на 75 дней;

– несоблюдение порядка приобретения земельного участка или права заключения договора аренды земельного участка на торгах (конкурсах, аукционах) – 13 фактов, в том числе: несоблюдение требований к содержанию сведений в извещении о проведении аукционов по продаже права аренды 9 земельных участков; нарушение срока от 3 до 6 дней при установлении даты окончания приема заявок на участие в аукционе по продаже 3 земельных участков; нарушение срока на 1 день при заключении договора купли-продажи 1 земельного участка с победителем аукциона.

6. Установлены иные нарушения и недостатки:

Задолженность по налоговым платежам в бюджет Целинского района по состоянию на 01.05.2019 составила 15 631,6 тыс. рублей. Задолженность по административным штрафам в бюджет Целинского района составила 11,6 тыс. рублей. Погашение задолженности по налоговым платежам и административным штрафам является одним из возможных резервов пополнения доходов бюджета.

***II. Соблюдение органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Целинского района, законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения.***

В состав Целинского района входят 9 муниципальных образований: «Кировское сельское поселение»; «Лопанское сельское поселение»; «Михайловское сельское поселение»; «Новоцелинское сельское поселение»; «Ольшанское сельское поселение»; «Среднегорлыкское сельское поселение»; «Хлеборобное сельское поселение», «Целинское сельское поселение», «Юловское сельское поселение».

Бюджеты 9 поселений Целинского района за 2018 год исполнены по доходам в сумме 221 310,3 тыс. рублей, или 99,8% к плану, по расходам – 213 768,5 тыс. рублей, или 94,9% к плану. Профицит бюджетов поселений составил 7541,8 тыс. рублей, при планируемом дефиците 3473,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.05.2019 бюджеты поселений исполнены по доходам в сумме 76 034,9 тыс. рублей, или 40,6% к годовому плану, по расходам – 39 368,2 тыс. рублей, или 19,0% к годовому плану. Профицит бюджетов поселений составил 36 666,7 тыс. рублей, при планируемом дефиците 19 445,0 тыс. рублей.

Формирование и исполнение бюджетов поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования межбюджетных трансфертов из областного бюджета не установлено.

Вместе с тем администрациями поселений не в полной мере обеспечено соблюдение действующего законодательства и нормативных правовых актов.

В поселениях, входящих в состав Целинского района, допущены следующие основные нарушения и недостатки:

1. При формировании и исполнении бюджета выявлено:

– нарушение порядка и сроков составления и (или) представления проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – в 3 поселениях (в том числе: Новоцелинское поселение – в части утверждения в решении о бюджете верхнего предела муниципального внутреннего долга; Ольшанское поселение – в части сроков опубликования решения о бюджете; Юловское поселение – в части утверждения в решении о бюджете профицита вместо дефицита);

– несоблюдение требований к составлению и (или) представлению проекта решения о внесении изменений в решение о бюджете – в 1 поселении (Хлеборобное поселение – в 2 решениях о внесении изменений и дополнений в бюджет в текстовой части общий объем доходов бюджета и общий объем расходов бюджета не утверждался);

– нарушение порядка разработки прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества – в 1 поселении (Кировское поселение – в Прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества включены 2 земельных участка);

– нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации – в 3 поселениях на общую сумму 7,1 тыс. рублей (в том числе: Михайловское поселение – 4,2 тыс. рублей; Среднегорлыкское поселение – 1,2 тыс. рублей; Юловское поселение – 1,7 тыс. рублей);

– нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – в 2 поселениях (в том числе: Ольшанское поселение – несоответствие состава приложений к отчету об исполнении бюджета; Среднегорлыкское поселение – несоответствие состава приложений к отчету об исполнении бюджета и несоответствие показателей по источникам финансирования дефицита бюджета);

– нарушение порядка и условий оплаты труда – в 4 поселениях на общую сумму 870,2 тыс. рублей (в том числе: Михайловское поселение – несоблюдение сроков выплаты заработной платы на сумму 410,2 тыс. рублей; недоплата заработной платы на сумму 7,2 тыс. рублей; Среднегорлыкское поселение – несоблюдение установленного срока выплаты компенсации на лечение и материальной помощи на сумму 266,9 тыс. рублей и недоплата материальной помощи и компенсации на лечение на сумму 19,6 тыс. рублей; Целинское поселение – недоплата заработной платы на сумму 9,5 тыс. рублей; Юловское поселение – выплата единовременных премий за выполнение поручений при отсутствии документов, подтверждающих данные поручения, на сумму 149,9 тыс. рублей, недоплата заработной платы на сумму 3,0 тыс. рублей, переплата заработной платы на сумму 2,8 тыс. рублей, неположенная выплата надбавки на сумму 1,1 тыс. рублей);

– неосуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета, недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления доходов от сдачи в аренду муниципального имущества, что привело к образованию задолженности в бюджет поселения – в 2 поселениях на общую сумму 4,5 тыс. рублей (в том числе: Среднегорлыкское поселение – 1,3 тыс. рублей; Хлеборобное поселение – 3,2 тыс. рублей);

– несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств (осуществлении расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата или без достижения результата) – в 2 поселениях на общую сумму 50,0 тыс. рублей (в том числе: Среднегорлыкское поселение – в связи с уплатой штрафа на сумму 10,0 тыс. рублей, Хлеборобное поселение – в связи с уплатой штрафа на сумму 40,0 тыс. рублей);

– завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, – в 1 поселении на сумму 220,9 тыс. рублей (Целинское поселение – на объекте «Комплексная застройка северо-западного микрорайона пос. Целина» (в части светильников светодиодных и столбиков сигнальных)).

2. При выполнении муниципальных задач и функций допущено:

– не приведен в соответствие действующему законодательству Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы – в 3 поселениях (в том числе: Михайловское, Ольшанское, Целинское).

3. Выявлены нарушения при осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов:

– внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством – в 1 поселении на сумму 1358,4 тыс. рублей (Ольшанское поселение – изменены условия контракта на выполнение работ по объекту «Капитальный ремонт сельского Дома культуры в с. Журавлевка» в части увеличения предусмотренных контрактом объемов работ на сумму 1358,4 тыс. рублей в ходе его исполнения, что более 10% от стоимости контракта);

– нарушения условий реализации контрактов (договоров), включая своевременность расчетов по контракту (договору) – в 4 поселениях на общую сумму 36,9 тыс. рублей (в том числе: Кировское поселение – нарушение срока оплаты по 1 контракту на 7 календарных дней в сумме 3,5 тыс. рублей; Лопанское поселение – нарушение срока оплаты по 3 контрактам на 3 рабочих дня и 4 календарных дня в сумме 6,1 тыс. рублей; Новоцелинское поселение – нарушение срока оплаты по 2 договорам на 4 и 26 календарных дней в сумме 24,8 тыс. рублей; Хлеборобное поселение – нарушение срока оплаты по 1 контракту на 8 календарных дней в сумме 2,5 тыс. рублей);

– неприменение мер ответственности по контракту (отсутствуют взыскания неустойки (пени) с недобросовестного исполнителя – в 1 поселении на сумму 0,7 тыс. рублей (Лопанское поселение – неначисление пени за несвоевременно выполненные работы по контракту, что привело к непоступлению в бюджет поселения средств в сумме 0,7 тыс. рублей).

4. При реализации полномочий в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью и земельными участками допущено:

– неперечисление унитарным предприятием в бюджет установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей – в 1 поселении на сумму 7,2 тыс. рублей (Юловское поселение – необеспечение надлежащего контроля за перечислением МУП «Юловское» части прибыли в бюджет);

– нарушение порядка приватизации муниципального имущества – в 1 поселении (Среднегорлыкское поселение – при признании аукциона по продаже объекта муниципальной собственности несостоявшимся, не принято решение о его продаже посредством публичного предложения).

5. Установлены иные нарушения и недостатки:

Задолженность по налоговым платежам в бюджеты поселений, входящих в состав Целинского района, по состоянию на 01.05.2019 составила 17 988,4 тыс. рублей (в том числе: Кировское – 1065,9 тыс. рублей, Лопанское – 1888,2 тыс. рублей, Михайловское – 1684,2 тыс. рублей, Новоцелинское – 4206,7 тыс. рублей, Ольшанское – 1129,6 тыс.

рублей, Среднегорлыкское – 2935,9 тыс. рублей, Хлеборобное – 1542,5 тыс. рублей, Целинское – 1818,2 тыс. рублей, Юловское – 1717,2 тыс. рублей). Погашение задолженности по налоговым платежам является одним из возможных резервов пополнения доходов бюджета.

\* \* \*

### **По результатам контрольного мероприятия:**

*Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Целинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения» за 2018 год и текущий период 2019 года утвержден на коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 08.07.2019 № 15).*

*В целях принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, Палатой направлено 10 представлений, в том числе: и.о. главы администрации Целинского района и главам администраций 9 поселений, входящих в состав Целинского района (Кировское, Лопанское, Михайловское, Новоцелинское, Ольшанское, Среднегорлыкское, Хлеборобное, Целинское, Юловское).*

*По результатам проверки во исполнение направленных Палатой представлений органами местного самоуправления Целинского района и поселений обеспечено принятие мер по устранению выявленных нарушений.*

*По факту завышения стоимости работ представлены документы, свидетельствующие о выполнении работ и приведении их в соответствие на сумму 650,8 тыс. рублей. Устранены нарушения по оплате труда, применению бюджетной классификации и ведению бухгалтерского учета. Внесены изменения в решения о бюджете, в бюджетные росписи и бюджетные сметы, в прогнозный план приватизации муниципального имущества.*

*Реализуются меры по устранению нарушений в сфере земельно-имущественных отношений. Расторгнуто 9 договоров аренды земельных участков в связи с их неосвоеением. Усилена претензионно-исковая работа. В результате погашения задолженности по арендным платежам и оплаты за фактическое использование земельных участков в бюджет поступило 303,3 тыс. рублей. Снижена задолженность по налоговым платежам в консолидированный бюджет района на общую сумму 21 228,6 тыс. рублей.*

*В рамках устранения нарушений принято 34 муниципальных правовых акта и распорядительных документа. Привлечено к дисциплинарной ответственности 32 должностных лица. Проведена работа по недопущению нарушений в дальнейшем, усилен контроль за соблюдением требований законодательства. Приняты и иные меры.*

*Учитывая изложенное, Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – ограничиться принятыми мерами и оставить на контроле Палаты проверку до устранения нарушений в полном объеме. Предложение Палаты поддержано Губернатором области.*

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

*Итоги контрольного мероприятия рассмотрены на выездном совещании, проведенном 26.09.2019 в администрации Целинского района заместителем председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольным. В работе совещания принимали*

*участие аудитор Палаты Н.А. Калашникова, глава администрации Целинского района О.К. Косенко, председатель Собрания депутатов – глава Целинского района М.А. Поздняков, а также заместители главы администрации района, руководители структурных подразделений районной администрации, главные распорядители бюджетных средств, главы администраций и финансисты поселений.*

*Проверка находится на контроле Палаты.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Н.А. Калашникова**

**1.7. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Кагальницкого района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2018 года № 61-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 17 мая 2019 года № 118; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 17 мая 2019 года № 90; программа контрольного мероприятия от 17 мая 2019 года.

**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, входящих в состав Кагальницкого района, по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрябина (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Р.А. Бабцов (заместитель руководителя проверки), В.Ф. Бенья, Ю.И. Дейлидович, С.А. Киреева, А.В. Космынин, Е.Ю. Курильчик, И.В. Платонов, Н.Г. Шапранова.

**Проверяемый период:** 2018 год, текущий период 2019 года.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальных образованиях, входящих в состав Кагальницкого района, проверено 19 объектов, оформлено 32 акта, из них 7 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 «Кагальницкий район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения***

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

Бюджет муниципального района исполнен:

- на 1 января 2019 года по доходам в сумме 866 328,5 тыс. рублей, или на 99,1% к уточненному плану, по расходам – в сумме 874 931,6 тыс. рублей, или на 98,5% к уточненному плану, с дефицитом в сумме 8 603,1 тыс. рублей;
- на 1 мая 2019 года по доходам в сумме 270 002,2 тыс. рублей, по расходам – 260 450,9 тыс. рублей с профицитом в сумме 9 551,3 тыс. рублей.

Бюджет Кагальницкого района в проверяемом периоде был сформирован на основе программно-целевого принципа бюджетного планирования.

Исполнено на реализацию указанных муниципальных программ за счет бюджетных средств за 2018 год – 811 600,4 тыс. рублей, или 98,5% от годовых плановых бюджетных назначений; на 1 мая 2019 года – 249 617,2 тыс. рублей, или 25,3% от годовых плановых бюджетных назначений.

В проверяемом периоде муниципальное образование являлось учредителем 4 муниципальных предприятий (МУП КР «Уют», МУП КР «Редакция газеты «Кагальницкие вести», МП ЖКХ, МП «БТИ»).

Как показала проверка, в сведениях о задолженности муниципальных унитарных предприятий муниципального образования (форма 4) на 1 января 2018 года и на 1 января 2019 года, предоставляемых финансовым отделом в составе отчетности в министерство финансов Ростовской области, отражены данные о дебиторской и кредиторской задолженности, имеющие расхождение в сравнении с данными, отраженными 4 МУПами в бухгалтерских балансах, на 1 января 2018 года в общей сумме 3 122,0 тыс. рублей, на 1 января 2019 года в общей сумме 6 687,0 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки полноты и своевременности поступлений в бюджет доходов от аренды земельных участков, находящихся в государственной неразграниченной собственности, установлено наличие фактической задолженности на 1 апреля 2019 года и неотражение ее Комитетом в информационных данных в минимущество Ростовской области по 2 договорам аренды на общую сумму 241,3 тыс. рублей.

Проверкой установлены случаи нарушения сроков перечисления арендных платежей по договору от 8 августа 2016 года № 2 (с доп. соглашением от 12 ноября 2018 года) с СКО «Станица Кагальницкая». Комитетом начислены пени в соответствии с условиями договора. По состоянию на 1 мая 2019 года задолженность по пени составляла 0,3 тыс. рублей.

В нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное использование 6 земельных участков, в результате чего в бюджет Кагальницкого района в 2018 году не поступило 7,0 тыс. рублей.

С нарушением порядка применения бюджетной классификации Комитетом в соглашениях о перераспределении земель и (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, неправомерно указан код бюджетной классификации для перечисления в бюджет района платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в общей сумме 484,3 тыс. рублей, в том числе: в 2018 году – 431,9 тыс. рублей в 30 случаях, на 1 мая 2019 года – 52,4 тыс. рублей в 9 случаях.

Также комитетом в нарушение требований пункта 14 статьи 39.29 Земельного кодекса Российской Федерации заключено 10 соглашений о перераспределении земельных участков в случае, когда площадь земельного участка, на который возникает право частной собственности, превышает площадь такого земельного участка, указанную в схеме расположения земельного участка, в соответствии с которыми такой земельный участок был образован, более чем на десять процентов.

В ходе настоящего контрольного мероприятия проверены расходы, произведенные за счет средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, в 3 общеобразовательных учреждениях: МБОУ Кагальницкая СОШ № 1, МБОУ Вишневецкая СОШ № 2 и МБОУ Новобатайская СОШ № 9 (объем проверенных средств – 151 086,3 тыс. рублей, из них средства областного бюджета – 129 549,5 тыс. рублей).

В ходе выборочной проверки установлено, что всеми 3 общеобразовательными учреждениями допущено нарушение порядка оплаты труда, связанное с установлением учителям начальных классов доплаты за проверку тетрадей (15%) от ставки заработной платы по соответствующей должности без учета количества учебных часов в неделю, в результате повлекшее переплату заработной платы на общую сумму 44,4 тыс. рублей, а также недоплату заработной платы на общую сумму 90,8 тыс. рублей.

Кроме этого, учителям указанных школ устанавливалась доплата за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных должностных обязанностей, в виде доплаты за классное руководство от ставки заработной платы по соответствующей должности с учетом количества учебных часов в неделю, в то время как указанная доплата должна была рассчитываться от ставки заработной платы по соответствующей педагогической должности, в результате учреждениями допущено нарушение порядка оплаты труда, повлекшее переплату заработной платы в общей сумме – 379,3 тыс. рублей, а также недоплату заработной платы – 9,0 тыс. рублей.

Также в проверяемом периоде допущены нарушения порядка оплаты труда:

– в МБОУ Кагальницкая СОШ № 1 и МБОУ Новобатайская СОШ № 9 в связи с установлением и выплатой надбавки за выслугу лет за педагогическую работу, являющуюся совмещением (неположенные выплаты заработной платы – 68,7 тыс. рублей);

– МБОУ Кагальницкая СОШ № 1 и МБОУ Вишневская СОШ № 2 в связи с установлением и выплатой премий работникам учреждения, не предусмотренных муниципальным правовым актом, регламентирующим оплату труда работников муниципальных учреждений (неположенные выплаты заработной платы – 413,2 тыс. рублей);

– МБОУ Новобатайская СОШ № 9 в связи с установлением и выплатой премии работникам школы при неснятом дисциплинарном взыскании (неположенные выплаты заработной платы – 38,1 тыс. рублей);

– в МБОУ Кагальницкая СОШ № 1 в связи с установлением и выплатой педагогическому работнику доплаты за организацию работы по охране прав детства в размере 10% от должностного оклада при наличии в штатном расписании учреждения социального педагога (неположенные выплаты заработной платы – 28,8 тыс. рублей);

– МБОУ Кагальницкая СОШ № 1 в связи с установлением и выплатой доплаты за организацию профориентации в размере 20% от должностного оклада и за заведование учебно-опытным участком в размере 10% от должностного оклада заместителю директора и лаборанту, соответственно, не являющимися педагогическими работниками (неположенные выплаты заработной платы – 34,8 тыс. рублей);

– МБОУ Новобатайская СОШ № 9 в связи с установлением и выплатой доплаты за классное руководство в размере 25% от должностного оклада педагогу-психологу, который не является учителем (неположенные выплаты заработной платы – 19,0 тыс. рублей).

Проверкой эффективности использования медицинских изделий, полученных в рамках реализации основного мероприятия «Развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций» государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения», установлено, что МБУЗ «ЦРБ» в 2018 году являлось получателем 1 единицы медицинского оборудования – системы ультразвуковой диагностической Logiq стоимостью 3 660,0 тыс. рублей, поставка которой ООО «Медариус» осуществлена с нарушением сроков поставки, предусмотренных условиями заключенного государственного контракта, на 21 календарный день.

Кроме того, проверка показала, что МБУЗ «ЦРБ» указанное оборудование не использовалось с момента ввода в эксплуатацию в течение 10 рабочих дней в связи с нахождением врача ультразвуковой диагностики А.А. Барановой на курсах повышения квалификации в г. Москва (приказ от 30 ноября 2018 года № 189).

Также установлено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в связи с отнесением при планировании на 2019 год на несоответствующий код бюджетной классификации, предусмотренный инструкцией по применению бюджетной классификации, расходов:

- по предоставлению мер социальной поддержки детей первого-второго года жизни из малоимущих семей на – 3 951,1 тыс. рублей;
- по предоставлению мер социальной поддержки малоимущих семей, имеющих детей и проживающих на территории Ростовской области, в виде предоставления регионального материнского капитала на – 3 860,5 тыс. рублей.

Кроме того, вышеуказанные нарушения повлекли за собой неправильное отражение субвенций в сводной бюджетной росписи бюджета Кагальницкого района, бюджетной росписи УСЗН и бюджетной смете УСЗН на 2019 год (первоначальные).

Проверка показала, что в 2018 году при выполнении муниципальных задач и функций УСЗН Кагальницкого района допущено нарушение при расходовании субвенции на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки семей, имеющих детей и проживающих на территории Ростовской области, в виде ежемесячной денежной выплаты в размере определенного в Ростовской области прожиточного минимума для детей, назначаемой в случае рождения после 31 декабря 2012 года третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, в связи с несоблюдением установленного 3-дневного срока для перечисления средств банку на 14 и 16 рабочих дней позже, в общей сумме 28,5 тыс. рублей.

В рамках проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Кагальницкий район» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, было проверено использование бюджетных средств, выделенных в 2016-2018 годах в общей сумме 156 877,4 тыс. рублей на 5 объектах.

В ходе выборочной проверки было установлено, что в утвержденную сметную документацию по объекту «Реконструкция МБОУ Калининской СОШ № 7 по адресу: п. Двуречье, Кагальницкого района, Ростовской области» в 2017-2018 годах были внесены изменения в части полного исключения ряда видов и объемов работ, оборудования, а также включения ранее не предусмотренных документацией о закупке и контрактом видов работ и оборудования на общую сумму 12 701,4 тыс. рублей.

По результатам контрольных обмеров, проведенных на вышеназванном объекте, установлено:

- завышение стоимости выполненных работ подрядной организацией ООО «ЛИК», связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах на сумму 277,6 тыс. рублей, а также связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ работам, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на сумму 33,6 тыс. рублей;
- завышение стоимости выполненных работ подрядной организацией

ООО «СМУ-32», связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 53,0 тыс. рублей, а также связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ работам, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на сумму 261,8 тыс. рублей.

Следует отметить, что получателем бюджетных средств – отделом образования, в нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов, предусмотренных пунктом 2 части 5 статьи 8 Областного закона от 26 декабря 2016 года № 834-ЗС, было допущено принятие денежных обязательств и расходование бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни, на сумму 53,0 тыс. рублей, что является бюджетным нарушением, предусмотренным статьей 306.8 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проверка также показала, что на объектах замены оконных блоков в зданиях муниципальных школ (МБОУ Кагальницкая СОШ № 1, МБОУ Вишневская СОШ № 2, МБОУ Кировская СОШ № 5, МБОУ Васильево-Шамшевская СОШ № 8) подрядной организацией ООО «Южная оконная компания – Ростов» были нарушены сроки выполнения работ на 10 дней. Претензионная работа МБОУ Кагальницкая СОШ № 1 в отношении указанной подрядной организации не проводилась. В результате МБОУ Кагальницкая СОШ № 1 допущено неприменение мер ответственности по договору на 71 день на сумму 3,3 тыс. рублей.

Кроме того, МБОУ Кагальницкая СОШ № 1 в 2018 году допущено нарушение условий реализации договора от 22 июня 2018 года № Ф.2018.276828 на замену деревянных окон и наружных дверных блоков в части своевременности расчетов за выполненные работы, а именно один случай на сумму 1 193,9 тыс. рублей.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров на объекте «Замена оконных блоков в зданиях МБОУ Кагальницкая СОШ № 1» установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, предоставленных услуг принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на сумму 49,5 тыс. рублей.

Как показала проверка, подрядной организацией ООО «Мирай» на объекте замены деревянных окон в здании МБОУ Вишневская СОШ № 2 было допущено нарушение сроков выполнения работ на 37 дней. Меры по взысканию пени за несвоевременное выполнение работ по договору на сумму 5,2 тыс. рублей МБОУ Вишневская СОШ № 2 не приняты в полном объеме.

Кроме того, МБОУ Вишневская СОШ № 2 в 2018 году допущено нарушение сроков расчетов за выполненные работы на 8 дней на сумму 718,1 тыс. рублей.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ подрядной организацией ООО «Мирай», связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, предоставленных услуг принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 21,8 тыс. рублей.

На объекте по замене деревянных окон и наружных дверных блоков в МБОУ Кировская СОШ № 5 в 2018 году допущено нарушение сроков расчетов за выполненные работы на 14 дней на сумму 816,9 тыс. рублей.

Аналогично на объекте по замене деревянных окон МБОУ Васильево-Шамшевская

СОШ № 8 в 2018 году допущено нарушение сроков расчетов за выполненные работы на 45 дней на сумму 590,1 тыс. рублей.

В нарушение пункта 3.2 Порядка, утвержденного постановлением Правительства РО от 4 октября 2012 года № 945, КУИ Кагальницкого района не была согласована начальная (максимальная) цена контракта на выполнение работ по ремонту внутрипоселковой автодороги с главным распорядителем средств областного бюджета – минтрансом области.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации района на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлено, что администрацией в 2018 году допущено нарушение порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих в связи с осуществлением выплат единовременной премии при отсутствии документов, подтверждающих наличие оснований для указанной выплаты, на сумму 1 669,7 тыс. рублей.

При выполнении муниципальных задач и функций администрацией района допущены нарушения требований Гражданского кодекса Российской Федерации в связи с принятием и оплатой услуг по публикации сообщений и материалов, оказанных ранее заключения соответствующих договоров, на общую сумму 490,0 тыс. рублей.

Также администрацией в проверяемом периоде допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в связи с отнесением при планировании и осуществлении расходов по оплате публикации муниципальных правовых актов на общую сумму 490,0 тыс. рублей на несоответствующий код бюджетной классификации, предусмотренный инструкцией по применению бюджетной классификации.

В 2018 году допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с оплатой административного штрафа на сумму 6,0 тыс. рублей.

Кроме того, в 2018 году администрацией допущены нарушения бухгалтерского учета, в связи с незаполнением при оформлении путевых листов информации о конкретных адресах отправления/назначения автомобиля.

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

Исполнение бюджетов поселений за 2018 год по доходам составило 90 998,3 тыс. рублей (103,0% от утвержденного объема поступлений), по расходам – 90 775,0 тыс. рублей (96,9% от утвержденного плана).

Исполнение бюджетов поселений по состоянию на 1 мая 2019 года по доходам составило 27 850,0 тыс. рублей (22,7% от утвержденного объема поступлений), по расходам – 27 652,3 тыс. рублей (21,5% от утвержденного плана).

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в поселениях в основном основываются на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. Бюджеты поселений и отчеты об их исполнении утверждаются решениями Собраний депутатов поселений.

Вместе с тем администрациями поселений не в полной мере обеспечено соблюдение действующего законодательства.

Установлены факты использования бюджетных средств с затратами сверх необходимого на достижение требуемого результата в связи с уплатой администрациями 7 поселений штрафов и государственных пошлин на общую сумму 80,5 тыс. рублей, в том числе: Иваново-Шамшевского – на 8,1 тыс. рублей, Калининского – на 6,9 тыс. рублей, Кировского – на 11,2 тыс. рублей, Мокробатайского – на 6,0 тыс. рублей, Новобатайского – на 1,8 тыс. рублей, Родниковского – на 23,0 тыс. рублей, Хомутовского – на 23,5 тыс. рублей.

Допущены нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при осуществлении расходов на общую сумму 111,5 тыс. рублей администрациями 4 поселений, в том числе: Мокробатайского – на 14,4 тыс. рублей, Новобатайского – на 14,4 тыс. рублей, Родниковского – на 45,0 тыс. рублей, Хомутовского – на 37,7 тыс. рублей.

Выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда работникам администраций 4 поселений в связи с:

- выплатой единовременных премий при отсутствии документов, подтверждающих наличие оснований для указанной выплаты, на общую сумму 1 544,8 тыс. рублей, в том числе: Кагальницкого поселения – на 205,1 тыс. рублей, Кировского поселения – на 950,1 тыс. рублей, Родниковского поселения – на 165,0 тыс. рублей, Хомутовского поселения – на 224,6 тыс. рублей;

- отсутствием планирования средств администрацией Хомутовского поселения для выплаты муниципальным служащим премий за выполнение особо важных и сложных заданий на сумму 252,2 тыс. рублей;

- выплатой материальной помощи и компенсации на лечение муниципальным служащим Хомутовского поселения один раз в год на основании письменных заявлений работников.

Допущены нарушения при выполнении муниципальных функций органами местного самоуправления, которые обусловлены непринятием администрациями 8 поселений (Иваново-Шамшевского, Кагальницкого, Кировского, Калининского, Мокробатайского, Новобатайского, Родниковского, Хомутовского) мер по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих, предусмотренных Федеральным законом от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и приказом 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».

Администрацией Иваново-Шамшевского поселения с нарушением требований, установленных пунктом 7 статьи 39.11 Земельного кодекса Российской Федерации, неправомерно осуществлена продажа земельного участка, категория земель – земли сельскохозяйственного назначения, с разрешенным использованием – для хранения и переработки сельскохозяйственной продукции.

Неисполнение администрацией Кагальницкого поселения бюджетных полномочий

главного администратора доходов бюджета поселения в части неначисления пени за несвоевременное перечисление в бюджет доходов от сдачи в аренду муниципального имущества в 2018 году привело к непоступлению в бюджет доходов на 2,2 тыс. рублей, в 2019 году – 0,6 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам в 3 поселениях по состоянию на 1 мая 2019 года составляла 2 816,0 тыс. рублей, в том числе Иваново-Шамшевского поселения – 239,2 тыс. рублей, Кагальницкого поселения – 1 927,8 тыс. рублей, Калининского поселения – 649,0 тыс. рублей.

### **Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Формирование и исполнение бюджета муниципального образования «Кагальницкий район», учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

2. Соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов обеспечено не в полной мере. Выявлены следующие основные нарушения и недостатки.

#### **2.1. При получении межбюджетных трансфертов:**

– нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов, предусмотренных п. 2 ч. 5 ст. 8 Областного закона от 26 декабря 2016 года № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области», в части принятия денежных обязательств и расходования бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни, в связи с завышением на 53,0 тыс. рублей стоимости выполненных работ на объекте «Реконструкция МБОУ Калининской СОШ № 7 по адресу: п. Двуречье, Кагальницкого района, Ростовской области», связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ принятых и оплаченных за счет бюджетных средств заказчиком – отделом образования Кагальницкого района, отраженных в первичных учетных документах.

#### **2.2. При формировании и исполнении бюджета:**

– завышение стоимости выполненных работ на объектах: «Реконструкция МБОУ Калининской СОШ № 7 по адресу: п. Двуречье, Кагальницкого района, Ростовской области», «Замена оконных блоков в зданиях МБОУ Кагальницкая СОШ № 1, по адресам: Ростовская область, Кагальницкий район, ст. Кагальницкая, ул. Вокзальная, 120, Ростовская область, Кагальницкий район, ст. Кагальницкая, ул. Калинина, 78а» и «Замена существующих деревянных окон в МБОУ Вишневецкая СОШ № 2 (здание школы) по адресу: 347711, Ростовская область, Кагальницкий район, п. Мокрый Батай, ул. 40 лет Победы, 36» в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 277,6 тыс. рублей и в связи с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 366,7 тыс. рублей;

– нарушение отделом образования Кагальницкого района Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Кагальницкого района от 19 октября 2015 года № 793, в связи с уменьшением 9 муниципальным учреждениям объема субсидии в течение

срока выполнения муниципального задания муниципальными общеобразовательными учреждениями в 2018 году без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания общеобразовательных учреждений на общую сумму 1 400,4 тыс. рублей;

– нарушение порядка и условий оплаты труда, выразившееся в осуществлении неположенной выплаты единовременной премии работникам администрации района на сумму 1 669,7 тыс. рублей при отсутствии документов, подтверждающих наличие оснований для указанной выплаты;

– несоблюдение определенного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации принципа эффективности – использование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на достижение требуемого результата в связи с уплатой административного штрафа в области карантина растений и семеноводства на общую сумму 6,0 тыс. рублей;

– нарушение Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 1 июля 2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (в редакции, действовавшей в проверяемом периоде), при планировании и осуществлении расходов по несоответствующим подразделам и видам расходов на 490,0 тыс. рублей.

2.3. При осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов допущены нарушения Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в связи с:

– исключением предусмотренных контрактом работ, материалов и оборудования на общую сумму 12 701,4 тыс. рублей, а также принятием и оплатой работ, материалов и оборудования на указанную сумму, не соответствующих предусмотренным документацией о закупке и контрактом на завершение работ по объекту «Реконструкция МБОУ Калининской СОШ № 7 по адресу: п. Двуречье, Кагальницкого района, Ростовской области»;

– нарушением условий реализации контрактов по замене оконных блоков в зданиях 4 школ в части несвоевременной оплаты заказчиками выполненных подрядчиками работ на общую сумму 3 319,0 тыс. рублей;

– неприменением мер ответственности (пени 8,5 тыс. рублей) к подрядчикам за несвоевременное исполнение ими обязательств по договорам на замену оконных блоков в зданиях МБОУ Кагальницкая СОШ № 1 и МБОУ Вишневская СОШ № 2.

2.4. При выполнении муниципальных задач и функций:

– несогласование комитетом по управлению имуществом Кагальницкого района начальной (максимальной) цены контракта на ремонт внутрипоселковой дороги с главным распорядителем средств областного бюджета – минтрансом, в нарушение пункта 3.2 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 4 октября 2012 года № 945;

– несоблюдение УСЗН Кагальницкого района установленного 3-дневного срока для перечисления средств по договору с банком при предоставлении мер социальной поддержки – на 14 и 16 рабочих дней позже;

– непринятие администрацией района своевременных мер по заключению контрактов на предоставление услуг по публикации материалов в средствах массовой информации;

– необеспечение всеми 7 главными распорядителями бюджетных средств требова-

ний Федерального закона от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» в части проведения ежегодной диспансеризации муниципальных служащих;

– необеспечение надлежащего контроля и предоставление в минфин области сведений о задолженности муниципальных унитарных предприятий на 1 января 2018 года и на 1 января 2019 года, несоответствующих данным о дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерских балансах муниципальных унитарных предприятий.

2.5. При осуществлении расходов бюджетными организациями за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг нарушения порядка и условий оплаты труда в 3 общеобразовательных учреждениях – в связи с переплатой заработной платы на 1 026,3 тыс. рублей и недоплатой заработной платы на 99,8 тыс. рублей.

2.6. При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета допущено:

– непринятие достаточных мер по взысканию в бюджет района задолженности по состоянию на 1 мая 2019 года по доходам от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 669,3 тыс. рублей, от сдачи в аренду муниципальных земельных участков – в сумме 1,4 тыс. рублей, от сдачи в аренду муниципального имущества – в сумме 85,1 тыс. рублей;

– непринятие достаточных мер по обеспечению поступления арендной платы за пользование земельными участками, что привело к бесплатному использованию 6 муниципальных земельных участков площадью 33,9 га с арендной платой за период его использования 7,0 тыс. рублей;

– неприменение мер ответственности за несоблюдение сроков уплаты арендных платежей за пользование земельными участками в виде пени, расчетно, по состоянию на 1 мая 2019 года в сумме 0,3 тыс. рублей;

– нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в связи с неверным указанием в 39 соглашениях о перераспределении земельных участков и земель, государственная собственность на которые не разграничена, кода бюджетной классификации для внесения платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности;

– неотражение комитетом по управлению имуществом Кагальницкого района задолженности по 2 договорам аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на общую сумму 241,3 тыс. рублей в отчетности по состоянию на 1 апреля 2019 года, направленной в минимущество Ростовской области.

2.7. При реализации полномочий в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью и земельными участками допущено:

– несоблюдение администрацией района и комитетом по управлению имуществом порядка предоставления земельных участков для строительства из земель, находящихся в государственной собственности Ростовской области, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в связи с нарушением требований Земельного кодекса Российской Федерации при продаже в 2018 году в собственность 7 земельных участков, выделенных под строительство зданий и сооружений, предоставление которых должно осуществляться только в аренду;

– несоблюдение Порядка купли-продажи земельных участков, находящихся в государственной собственности Ростовской области, и земельных участков, государствен-

ная собственность на которые не разграничена, в связи с установлением в 6 договорах купли-продажи земельных участков срока оплаты стоимости участка – 10 рабочих дней вместо предусмотренных 7 календарных дней;

– несоблюдение порядка приобретения земельного участка из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, в связи с заключением комитетом по управлению имуществом 5 договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, предоставленных под строительство, на сроки, превышающие установленные Земельным кодексом Российской Федерации на 3,5-8,5 лет;

– непринятие мер по реализации комитетом по управлению имуществом беспорядочного права: по прекращению аренды неиспользованного в течение 3 лет земельного участка, предназначенного для строительства (до июня 2013 года); по предоставлению в аренду без проведения торгов земельного участка, на котором расположен объект незавершенного строительства, для его завершения (с января 2016 года по настоящее время);

– несоблюдение порядка приобретения прав на земельные участки, государственная собственность на который не разграничена, в связи с нарушением установленных Земельным кодексом Российской Федерации ограничений по увеличению площади земельных участков при их перераспределении при заключении комитетом по управлению имуществом 10 соглашений о перераспределении земельных участков, площадь которых превышала установленное ограничение от 30,4% до 54,3 процента.

Имели место и другие недостатки.

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

3.1. При формировании и исполнении бюджетов:

– использование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на достижение требуемого результата в связи с уплатой штрафов и пошлин на 80,5 тыс. рублей администрациями 7 поселений (Иваново-Шамшевского, Кировского, Калининского, Мокробатайского, Новобатайского, Родниковского, Хомутовского);

– нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при осуществлении расходов на 111,5 тыс. рублей администрациями 4 поселений (Мокробатайского, Новобатайского, Родниковского, Хомутовского);

– нарушение порядка и условий оплаты труда на 1 797,0 тыс. рублей в 4 поселениях (Кагальницкого, Кировского, Родниковского, Хомутовского).

3.2. При выполнении муниципальных задач и функций:

– непринятие мер по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих, предусмотренных Федеральным законом от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ и приказом Минздравсоцразвития России от 14 декабря 2009 года № 984н, администрациями всех 8 поселений (Иваново-Шамшевского, Кагальницкого, Кировского, Калининского, Мокробатайского, Новобатайского, Родниковского, Хомутовского).

3.3. Не обеспечено надлежащее осуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в части неначисления Кагальницким поселением пени за несвоевременное перечисление в бюджет доходов от сдачи в аренду муниципального имущества, что привело к непоступлению в бюджет доходов на общую сумму 2,8 тыс. рублей.

3.4. В сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:

– администрацией Иваново-Шамшевского поселения с нарушением требований,

установленных пунктом 7 статьи 39.11 Земельного кодекса Российской Федерации, неправомерно осуществлена продажа земельного участка, категория земель – земли сельскохозяйственного назначения, с разрешенным использованием – для хранения и переработки сельскохозяйственной продукции.

\* \* \*

*По итогам проверки главе администрации Кагальницкого района и главам администраций 8 поселений направлены представления Палаты с предложением завершить работу по устранению выявленных нарушений в соответствии с требованиями действующего законодательства в полном объеме.*

*В ходе проверки и после ее завершения администрациями района и поселений принимались меры по устранению выявленных нарушений. Приведены в соответствие акты выполненных работ по фактам замены материалов и оборудования на сумму 386,1 тыс. рублей, проведены повторные контрольные обмеры строительно-монтажных работ, в службу судебных приставов направлен исполнительный лист о взыскании с подрядчика суммы завышения объема работ – 311,2 тыс. рублей. В целях подтверждения обоснованности внесенных изменений в ПСД на реконструкцию Калининской СОШ № 7 представлены положительные заключения модифицированной проектной документации и проверки достоверности определения сметной стоимости. Применены меры ответственности за несвоевременное исполнение подрядчиками обязательств по заключенным контрактам.*

*Согласно представленным документам администрациями района и поселений проведена работа по подтверждению правомерности и обоснованию выплаты премий. Прекращены выплаты необоснованных надбавок, произведена доплата заработной платы.*

*В бюджетах района и поселений на текущий год предусмотрены ассигнования на проведение диспансеризации муниципальных служащих. Прекращены нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания. Проведена работа по снижению задолженности в бюджет по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество на 207,6 тыс. рублей. Принимаются меры по усилению контроля за проведением торгов, своевременным заключением и исполнением контрактов (договоров), эффективным распоряжением земельными участками и объектами муниципальной собственности, проводится претензионно-исковая работа.*

*К административной ответственности на основании протокола Контрольно-счетной палаты привлечен заведующий отделом образования.*

*К дисциплинарной ответственности привлечено 40 работников.*

*Итоги проверки и работы муниципальных образований по устранению выявленных нарушений, повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств, оптимизации бюджетных расходов рассмотрены Палатой 22 августа т. г. на совещании в Кагальницком районе с участием руководителей органов местного самоуправления района и поселений, главных распорядителей бюджетных средств.*

*Проверка с контроля Палаты снята.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**М.Ф. Костюченко**

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

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 17.05.2019 № 119; удостоверение на право проведения проверки от 17.05.2019 № 91.

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

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

**Проверяемый объект:** администрация Песчанокопского района (далее – администрация), финансовый отдел администрации Песчанокопского района (далее – финансовый отдел), отдел имущественных и земельных отношений администрации Песчанокопского района (далее – отдел), отдел образования администрации Песчанокопского района (далее – отдел образования), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Развиленская средняя общеобразовательная школа № 9 Песчанокопского района (далее – МБОУ Развиленская СОШ № 9), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Николаевская средняя общеобразовательная школа № 30 Песчанокопского района (далее – МБОУ Николаевская СОШ № 30), муниципальное автономное учреждение Песчанокопского района «Расчетный кассовый центр» (далее – МАУ «Расчетный кассовый центр»), муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» Песчанокопского района, администрация Богородицкого сельского поселения, администрация Жуковского сельского поселения, администрация Зареченского сельского поселения, администрация Краснополянского сельского поселения, администрация Летницкого сельского поселения, администрация Песчанокопского сельского поселения, администрация Поливянского сельского поселения, администрация Развильненского сельского поселения, администрация Расыпненского сельского поселения.

Всего в ходе проверки оформлено 30 актов, в том числе 6 актов встречных проверок. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

**Проверяемый период:** 2018 год и текущий период 2019 года.

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы О.А. Шеховцов, В.И. Володин; инспекторы Т.П. Ващенко, С.А. Вериго, С.Г. Безбородова, Е.И. Капустина, В.И. Марченко, А.В. Назаренко, Н.В. Славгородский.

**Результаты контрольного мероприятия.**

Бюджет муниципального образования «Песчанокопский район» на 2018 год утвержден решением Собрания депутатов Песчанокопского района от 27.12.2017 № 220 «Об утверждении бюджета Песчанокопского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». Основные характеристики бюджета Песчанокопского района на 2018 год: прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 801 283,8 тыс. рублей, общий объем расходов – в сумме 804 283,8 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 3 000,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета решениями Собрания депутатов Песчанокопского района в решение Собрания депутатов Песчанокопского района от 27.12.2017 № 220 «Об утверждении бюджета Песчанокопского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» внесены изменения и дополнения, в соответствии с которыми, а также внесенными изменениями в сводную бюджетную роспись, на 2018 год доходная часть бюджета Песчанокопского района была увеличена на 42 922,5 тыс. рублей и составила 844 206,3 тыс. рублей, расходная часть бюджета района увеличена на 61 290,0 тыс. рублей и составила 865 573,8 тыс. рублей, с дефицитом 21 367,5 тыс. рублей.

Согласно информации об исполнении бюджета муниципального образования «Песчанокопский район» по состоянию на 01.01.2019 по доходам исполнен в сумме 853 674,7 тыс. рублей, или на 101,1% к годовому плану (844 206,3 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 846 154,9 тыс. рублей, или на 97,8 % к годовому плану (865 573,8 тыс. рублей), с профицитом в размере 7 519,8 тыс. рублей.

Бюджет муниципального образования «Песчанокопский район» на 2019 год утвержден решением Собрания депутатов Песчанокопского района от 26.12.2018 № 281 «Об утверждении бюджета Песчанокопского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Основные характеристики бюджета Песчанокопского района на 2019 год: прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 956 292,7 тыс. рублей, общий объем расходов – в сумме 959 292,7 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 3 000,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета решениями Собрания депутатов Песчанокопского района в решение Собрания депутатов Песчанокопского района от 26.12.2018 № 281 «Об утверждении бюджета Песчанокопского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» внесены изменения и дополнения, в соответствии с которыми, а также внесенными изменениями в сводную бюджетную роспись, на 2019 год доходная часть бюджета Песчанокопского района была увеличена на 15 807,1 тыс. рублей и составила 972 099,8 тыс. рублей, расходная часть бюджета района увеличена на 41 855,6 тыс. рублей и составила 1 001 148,3 тыс. рублей, с дефицитом – 29 048,5 тыс. рублей.

Согласно информации об исполнении бюджета муниципального образования «Песчанокопский район» по состоянию на 01.05.2019 по доходам исполнен в сумме 311 420,9 тыс. рублей, или на 32,0% к годовому плану (972 099,8 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 288 082,1 тыс. рублей, или на 28,8% к годовому плану (1 001 148,3 тыс. рублей), с профицитом в размере 23 338,8 тыс. рублей.

Согласно информации администрации Песчанокопского района, по результатам мониторинга в 2018 году не выполнены следующие показатели:

1. Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике»:

– «объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования» – 385 062,0 тыс. рублей, индекс физического объема к соответствующему периоду прошлого года – 23,0% (при среднеобластном 71,9%). Данное снижение обусловлено

завершением на территории района реализации проекта «Строительство второго железнодорожного пути на участке «Развиленская – Песчанокопская».

2. Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мерах по реализации государственной социальной политики»:

– «средняя заработная плата врачей и работников медицинских организаций, имеющих высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющих медицинские услуги (обеспечивающих предоставление медицинских услуг), к оценке среднемесячного дохода от трудовой деятельности» – 160,4% при среднеобластном показателе 200,0%.

3. Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения»:

– показатель «Умершие от туберкулеза».

4. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 606 «О мерах по реализации демографической политики»:

– показатель «Родившиеся» – ниже среднеобластного значения и составил 127 человек, или 78,5% к среднеобластному уровню.

Проверкой по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Песчанокопский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения в части соблюдения бюджетного и налогового законодательства при формировании доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет, установлены следующие нарушения.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по недопущению образования и сокращению имеющейся задолженности по налоговым платежам в бюджет, задолженность по налоговым платежам в местный бюджет по состоянию на 01.05.2019 составила 942,0 тыс. рублей.

Недопоступление в бюджет Песчанокопского района штрафов, санкций и возмещения ущерба по состоянию на 01.05.2019 составило 981,2 тыс. рублей. Взыскание указанной задолженности является одним из возможных резервов пополнения доходной части местного бюджета.

В нарушение порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Минэкономразвития России № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», в реестр муниципального имущества муниципального образования «Песчанокопский район» включен объект, не находящийся в собственности муниципального образования: земельный участок площадью 41 100 кв. метров и кадастровой стоимостью 5 836,2 тыс. рублей, расположенный в с. Песчанокопском по ул. Орджоникидзе, под полигоном твердых бытовых отходов.

В ходе проверки приняты меры к устранению данного нарушения – представлено постановление администрации Песчанокопского района от 31.05.2019 № 532 «Об исключении земельного участка из реестра муниципальной собственности муниципального образования «Песчанокопский район».

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 01.05.2019 в сумме 803,3 тыс. рублей.

В нарушение пункта 15 Порядка определения размера арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 02.03.2015 № 135 «Об арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в государственной собственности Ростовской области» отделом имущественных и земельных отношений администрации Песчанокопского района не была соблюдена периодичность пересмотра годовой арендной платы, определенной по рыночной оценке, по договору аренды земельного участка площадью 990 кв. метров с годовой арендной платой в 2019 году 7,9 тыс. рублей.

В нарушение статьи 615 Гражданского кодекса Российской Федерации, пунктов 4.3.2 и 8.1 заключенного с ЮКО «Песчанокопский юрт» договора аренды земельных участков от 26.11.2007 № 84 с годовой арендной платой в 2018 году 280,2 тыс. рублей, в 2019 году – 292,2 тыс. рублей, допущено несоблюдение условий в части отсутствия согласования с арендодателем (администрацией Песчанокопского района) и минимумом Ростовской области при заключении ЮКО «Песчанокопский юрт», а также в части передачи указанным уполномоченным органам:

- договора субаренды 3 земельных участков общей площадью 173,0 га, действующего в период с 10.10.2017 по 10.09.2018;

- договора о совместной деятельности по выращиванию сельскохозяйственных культур, предусматривающего передачу прав аренды 3 земельных участков общей площадью 173,0 га со сроком действия с 16.10.2018 по 15.10.2019.

Администрацией Песчанокопского района в лице отдела имущественных и земельных отношений не выполнены в полном объеме рекомендации минимущества Ростовской области, направленные письмом от 09.10.2018 № 19.6.3/3704, в части наличия в договорах аренды, заключаемых с казачьими обществами без проведения торгов, запрета на заключение договоров субаренды земельных участков, на передачу прав и обязанностей арендатора по договору аренды земельного участка другому лицу, в связи с тем, что из договора аренды земельных участков не исключены пункты 3.5, 8.1, 8.2 и 8.3, содержащие вопросы о предоставлении арендуемых земельных участков третьим лицам вышеуказанными способами.

В ходе проверки отделом приняты меры – заключено дополнительное соглашение от 30.05.2019 № 5, которым исключены из договора аренды пункты 3.5, 8.1, 8.2 и 8.3. Дополнительное соглашение зарегистрировано в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области 05.06.2019 (номер регистрации 61:30:0600012:13-61/036/2019-2).

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства в части установления предельного размера дефицита местного бюджета и требований по муниципальному долгу, а также по предоставлению бюджетных средств на возвратной основе, нарушений не установлено.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, выделенных администрации Песчанокопского района на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлены следующие нарушения.

Администрацией района в проверяемом периоде не соблюден принцип эффек-

тивности – расходы по приобретению цветов в сумме 84,6 тыс. рублей осуществлены с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата (не предусмотренные Положением о видах поощрений), в том числе: в 2018 году – 76,9 тыс. рублей (7 контрактов), в текущем периоде 2019 года – 7,7 тыс. рублей (3 контракта).

Администрацией района были произведены расходы по уплате в 2018 году административного штрафа на сумму 100,0 тыс. рублей с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

В проверяемом периоде администрацией района нарушены условия реализации договоров с ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», в части своевременности расчетов на сумму 68,3 тыс. рублей (в том числе: в 2018 году – 4 факта на сумму 36,7 тыс. рублей, в 2019 году – 2 факта на сумму 31,6 тыс. рублей).

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления из областного бюджета межбюджетных трансфертов, в части соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования «Песчанокопский район», установленного Правительством Ростовской области, нарушений не установлено.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Песчанокопский район» на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования», установлены следующие нарушения.

В нарушение Уставов проверенных общеобразовательных учреждений (МБОУ Развиленская СОШ № 9, МБОУ Николаевская СОШ № 30) и Положения об отделе образования планы финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов общеобразовательных учреждений, в том числе МБОУ Развиленская СОШ № 9 и МБОУ Николаевская СОШ № 30, утверждены директорами общеобразовательных учреждений.

В 2018 году МБОУ Развиленская СОШ № 9 и МБОУ Николаевская СОШ № 30 допущена неположенная выплата заработной платы (с учетом начислений на оплату труда) в виде премирования работников на общую сумму 63,1 тыс. рублей.

На момент подписания акта проверки всеми общеобразовательными учреждениями района, в которых были установлены нарушения, и отделом образования принимались меры по усилению финансового контроля.

Применены меры дисциплинарного взыскания к 2 директорам проверенных общеобразовательных учреждений, объявлены замечания (приказ отдела образования от 30.05.2019 № 53-ЛС «О применении дисциплинарного взыскания»).

Проверкой реализации регионального проекта «Программа развития детского здравоохранения Ростовской области, включая создание современной инфраструктуры

оказания медицинской помощи детям» национального проекта «Здравоохранение» и государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» на развитие материально-технической базы детских поликлиник и поликлинических отделений медицинских организаций в части приобретения медицинских изделий, установлены следующие нарушения.

В проверяемом периоде администрацией Песчанокопского района не назначались должностные лица, ответственные за реализацию Постановления Правительства Российской Федерации от 01.03.2018 № 210 «О внесении изменений в государственную программу Российской Федерации «Развитие здравоохранения», в том числе за сбор, обработку и предоставление отчетной информации, которые в установленном порядке должны были составлять и представлять соответствующим органам и учреждениям годовую, полугодовую, квартальную, месячную, недельную и другую отчетность и сведения по реализации Постановления, предусмотренные ст. 3 Соглашения о взаимодействии от 06.07.2018.

Постановлением администрации Песчанокопского района от 30.05.2019 № 524 «О назначении должностных лиц, ответственных за реализацию правовых актов в сфере здравоохранения» ответственным лицом за реализацию Соглашения о взаимодействии, назначен главный врач МБУЗ «ЦРБ» Песчанокопского района К.И. Балин.

В нарушение пункта 2.5 Порядка передачи имущества, приобретенного за счет средств областного бюджета, из государственной собственности Ростовской области в муниципальную собственность, утвержденного Постановлением Правительства Ростовской области от 02.07.2012 № 552 «Об утверждении Порядка передачи имущества, приобретенного за счет средств областного бюджета, из государственной собственности Ростовской области в муниципальную собственность», постановление администрации Песчанокопского района о принятии в муниципальную собственность имущества с последующим закреплением его на праве оперативного управления за МБУЗ «ЦРБ» Песчанокопского района утверждено с нарушением сроков на 16 рабочих дней.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов (субвенции), предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Песчанокопский район» на осуществление государственных полномочий по назначению и осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка (выборочно), нарушений не установлено.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов (субвенций), предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Песчанокопский район» на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки детей первого-второго года жизни из малоимущих семей (выборочно), установлены следующие нарушения.

УСЗН в 2018 году при формировании местного бюджета Песчанокопского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов допущено нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований на 2019 год в связи с неправомерным планированием расходов по средствам на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки детей первого-второго года жизни из малоимущих семей в рамках подпрограммы «Совершенствование мер демографической политики в области социальной поддержки семьи и детей» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» по подразделу 1003 «Социальное обеспечение на-

селения», подлежащих в 2019 году планированию по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» согласно уведомлению по расчетам между бюджетами от 26.12.2018 № 466, доведенному до УСЗН Песчанокопского района министерством труда области, на общую сумму 3016,7 тыс. рублей.

Что также повлекло за собой неправильное планирование в первоначальных сводной бюджетной росписи бюджета Песчанокопского района, бюджетной росписи УСЗН и бюджетной смете УСЗН на 2019 год плановых показателей по средствам субвенции на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки детей первого-второго года жизни из малоимущих семей в рамках подпрограммы «Совершенствование мер демографической политики в области социальной поддержки семьи и детей» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», подлежащих в 2019 году планированию по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства».

В ходе мероприятий по устранению данного нарушения в части планирования средств субвенции на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки детей первого-второго года жизни из малоимущих семей в рамках подпрограммы «Совершенствование мер демографической политики в области социальной поддержки семьи и детей» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» по соответствующим кодам бюджетной классификации, в целях изменения (уточнения) кода подраздела в бюджетных заявках УСЗН от 23.05.2019 № 276, 277, направленных в финансовый отдел, вместо подраздела 1003 «Социальное обеспечение населения» был указан подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» бюджетных ассигнований.

Также в бюджет Песчанокопского района, сводную бюджетную роспись бюджета Песчанокопского района, бюджетную роспись УСЗН и бюджетную смету УСЗН на 2019 год были внесены соответствующие изменения.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов (субвенций), предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Песчанокопский район» на осуществление государственных полномочий Ростовской области по предоставлению мер социальной поддержки беременных женщин из малоимущих семей, кормящих матерей и детей в возрасте до трех лет из малоимущих семей (выборочно), установлены следующие нарушения.

УСЗН в 2018 году при формировании местного бюджета Песчанокопского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов допущено нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований на 2019 год в связи с неправомерным планированием расходов по средствам на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки беременных женщин из малоимущих семей, кормящих матерей и детей в возрасте до 3 лет из малоимущих семей в рамках подпрограммы «Совершенствование мер демографической политики в области социальной поддержки семьи и детей» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», подлежащих в 2019 году планированию по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» согласно уведомлению по расчетам между бюджетами от 26.12.2018 № 246, доведенному до УСЗН Песчанокопского района министерством труда области, на общую сумму 17,5 тыс. рублей.

Что также повлекло за собой неправильное планирование в первоначальных сводной

бюджетной росписи бюджета Песчанокопского района, бюджетной росписи УСЗН и бюджетной смете УСЗН на 2019 год плановых показателей по средствам субвенции на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки беременных женщин из малоимущих семей, кормящих матерей и детей в возрасте до 3 лет из малоимущих семей в рамках подпрограммы «Совершенствование мер демографической политики в области социальной поддержки семьи и детей» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», подлежащих в 2019 году планированию по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства».

В ходе мероприятий по устранению данного нарушения в части планирования средств субвенции на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки беременных женщин из малоимущих семей, кормящих матерей и детей в возрасте до 3 лет из малоимущих семей в рамках подпрограммы «Совершенствование мер демографической политики в области социальной поддержки семьи и детей» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» по соответствующим кодам бюджетной классификации, в целях изменения (уточнения) кода подраздела в бюджетной заявке УСЗН от 23.05.2019 № 274, направленной в финансовый отдел, вместо подраздела 1003 «Социальное обеспечение населения» был указан подраздел 1004 «Охрана семьи и детства».

Также в бюджет Песчанокопского района, сводную бюджетную роспись бюджета Песчанокопского района, бюджетную роспись УСЗН и бюджетную смету УСЗН на 2019 год были внесены соответствующие изменения.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов (субвенций), предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Песчанокопский район» на осуществление государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки семей, имеющих детей и проживающих на территории Ростовской области, в виде ежемесячной денежной выплаты в размере определенного в Ростовской области прожиточного минимума для детей, назначаемой в случае рождения после 31 декабря 2012 г. третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет (выборочно), нарушений не установлено.

Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов (субвенций), предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Песчанокопский район» на осуществление государственных полномочий Ростовской области по предоставлению мер социальной поддержки малоимущих семей, имеющих детей и проживающих на территории Ростовской области, в виде предоставления регионального материнского капитала (выборочно), установлены следующие нарушения.

УСЗН в 2018 году при формировании местного бюджета Песчанокопского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов допущено нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований на 2019 год в связи с неправомерным планированием расходов по средствам субвенции на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки малоимущих семей, имеющих детей и проживающих на территории Ростовской области, в виде предоставления регионального материнского капитала в рамках подпрограммы «Совершенствование мер демографической политики в области социальной поддержки семьи и детей» государственной программы Ростовской

области «Социальная поддержка граждан» по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», подлежащих в 2019 году планированию по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» согласно уведомлению по расчетам между бюджетами от 26.12.2018 № 301, доведенному до УСЗН Песчанокопского района министерством труда области, на общую сумму 3519,9 тыс. рублей.

Что также повлекло за собой неправильное планирование в первоначальных сводной бюджетной росписи бюджета Песчанокопского района, бюджетной росписи УСЗН и бюджетной смете УСЗН на 2019 год плановых показателей по средствам субвенции на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки малоимущих семей, имеющих детей и проживающих на территории Ростовской области, в виде предоставления регионального материнского капитала в рамках подпрограммы «Совершенствование мер демографической политики в области социальной поддержки семьи и детей» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», подлежащих в 2019 году планированию по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства».

В ходе мероприятий по устранению данного нарушения в части планирования средств субвенции на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки малоимущих семей, имеющих детей и проживающих на территории Ростовской области, в виде предоставления регионального материнского капитала в рамках подпрограммы «Совершенствование мер демографической политики в области социальной поддержки семьи и детей» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» по соответствующим кодам бюджетной классификации, в целях изменения (уточнения) кода подраздела в бюджетных заявках УСЗН от 23.05.2019 № 287, 288, 290, направленных в финансовый отдел, вместо подраздела 1003 «Социальное обеспечение населения» был указан подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» бюджетных ассигнований на общую сумму 3519,9 тыс. рублей.

Также в бюджет Песчанокопского района, сводную бюджетную роспись бюджета Песчанокопского района, бюджетную роспись УСЗН и бюджетную смету УСЗН на 2019 год были внесены соответствующие изменения.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Песчанокопский район» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту за 2018 и текущий период 2019 года (выборочно), установлены следующие нарушения.

Капитальный ремонт артезианской скважины с кадастровым номером 61:30:0000000:2575, (т.п. 13981), расположенной в с. Песчанокопское, ул. Энгельса, Песчанокопского района Ростовской области.

Муниципальная программа «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Песчанокопского района» не соответствовала государственной программе, а также решению Собрании депутатов Песчанокопского района от 27.12.2017 № 220 «О бюджете Песчанокопского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в части объема средств местного бюджета, предусмотренных в 2018 году на капремонт скважины.

В рамках реализации мероприятий по устранению выявленных нарушений администрацией Песчанокопского района на основании постановления от 31.05.2019 № 530 внесены изменения в муниципальную программу Песчанокопского района «Обеспече-

ние качественными жилищно-коммунальными услугами населения Песчанокопского района», утвержденную постановлением администрации Песчанокопского района от 25.09.2013 № 802, плановые показатели расходов на капремонт скважины на 2018 год в части средств местного бюджета приведены в соответствии с государственной программой, а также решением Собрании депутатов Песчанокопского района от 27.12.2017 № 220 «О бюджете Песчанокопского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В 2018 году в нарушение пункта 2.4.2 контракта оплата за счет средств областного бюджета принятых администрацией Песчанокопского района строительных работ на сумму 2536,1 тыс. рублей произведена с нарушением установленного срока от 5 до 13 дней (2 факта).

Капитальный ремонт внутрипоселковой автомобильной дороги по ул. М. Горького в с. Песчанокопское.

В нарушение подпункта «н» пункта 2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками», администрацией Песчанокопского района в реестре контрактов в 2018 году не были размещены сведения об исполнении контракта от 27.03.2018 № Ф.2018.1059997 на сумму 5267,9 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятий по устранению выявленных нарушений администрацией Песчанокопского района 04.06.2019 года вышеуказанные сведения об исполнении контракта от 27.03.2018 № Ф.2018.1059997 на сумму 5267,9 тыс. рублей размещены в реестре контрактов.

В нарушение пункта 2.4 контракта оплата принятых заказчиком строительных работ за счет средств областного бюджета на сумму 5178,3 тыс. рублей произведена с нарушением срока на 26 календарных дней.

Капитальный ремонт автомобильной дороги с. Песчанокопское – х. Новая Палестина.

В нарушение пункта 1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в 2018 году администрацией Песчанокопского района допущено заключение контракта на условиях, не соответствующих требованиям, предусмотренным аукционной документацией в части срока выполнения работ.

Капитальный ремонт здания муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Песчанокопская средняя общеобразовательная школа № 1 им. Г.В. Алисова с. Песчанокопское Песчанокопского района Ростовской области.

Услуги строительного контроля, принятые заказчиком – МБОУ ПСОШ № 1 им. Г.В. Алисова по акту от 30.09.2018 № 26 на сумму 49,9 тыс. рублей и подлежащие оплате до 09.11.2018, фактически были оплачены только 27.11.2018, т.е. с нарушением срока на 18 календарных дней.

МБОУ ПСОШ № 1 им. Г.В. Алисова в 2019 году допущено нарушение сроков оплаты за счет средств областного бюджета подрядных работ на сумму 9169,3 тыс. рублей на 1 календарный день.

Услуги строительного контроля на сумму 50,0 тыс. рублей, подлежащие оплате до 26.02.2019, фактически были оплачены только 14.03.2019, т.е. с нарушением срока на 11 календарных дней.

Контракт от 06.02.2019 № СК-1 в нарушение части 1 статьи 96 Закона 44-ФЗ не

содержал обязательного требования обеспечения исполнения контракта.

В рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений МБОУ ПСОШ № 1 им. Г.В. Алисова заключено дополнительное соглашение от 24.05.2019 б/н, которым в контракт включено соответствующее условие об обеспечении исполнения контракта.

Услуги строительного контроля, принятые заказчиком по акту от 29.03.2019 № 9 на сумму 72,0 тыс. рублей и подлежащие оплате до 19.04.2019, были оплачены только 20.05.2019, т.е. с нарушением срока на 31 календарный день.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 70,9 тыс. рублей, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ (частично отсутствовали работы по устройству колец для колодцев и укладке канализационных труб), отраженных в первичных учетных документах.

В рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений в ходе проверки МБОУ ПСОШ № 1 им. Г.В. Алисова представлены следующие документы, свидетельствующие о выполнении объемов и видов работ, примененных материалов, предусмотренных контрактом:

– акты приемки выполненных работ ф. КС-2 от 31.05.2019 № 106/1, от 31.05.2019 № 106/2 и справка о стоимости выполненных работ и затрат ф. КС-3 от 31.05.2019 № 18 на сумму (минус) 70,9 тыс. рублей (сторно);

– акты приемки выполненных работ ф. КС-2 от 31.05.2019 № 106/3, от 31.05.2019 № 106/4 и справка о стоимости выполненных работ и затрат ф. КС-3 от 31.05.2019 № 13 на сумму 70,9 тыс. рублей;

– акт сверки взаимных расчетов между МБОУ ПСОШ № 1 им. Г.В. Алисова и ООО «Строй-Электро-Монтаж-21» по состоянию на 01.06.2019, согласно которому были учтены вышеуказанные акты формы КС-2;

– акт по результатам повторных обмеров, выполненных подрядной организацией ООО «Строй-Электро-Монтаж-21» объемов работ по объекту «Капитальный ремонт муниципального общеобразовательного учреждения Песчанокопская средняя общеобразовательная школа № 1 им. Г.В. Алисова с. Песчанокопское Песчанокопского района Ростовской области» от 31.05.2019, свидетельствующий о фактическом выполнении работ.

### **Выводы:**

Проверкой установлены следующие нарушения и недостатки.

1. При формировании и исполнении бюджета:

1.1. Завышение стоимости выполненных работ на объекте «Капитальный ремонт здания МБОУ Песчанокопская средняя общеобразовательная школа № 1 им. Г.В. Алисова», связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 70,9 тыс. рублей.

1.2. Несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) администрацией района в связи с оплатой штрафов, а также приобретением цветочной продукции на общую сумму 184,6 тыс. рублей.

1.3. Нарушение управлением социальной защиты населения порядка планирования бюджетных ассигнований на общую сумму 6554,1 тыс. рублей.

2. Нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджет-

ных учреждений (МБОУ Развиленская СОШ № 9, МБОУ Николаевская СОШ № 30) в связи с выплатой премий, не предусмотренных Положением по оплате труда работников муниципальных учреждений Песчанокопского района, в сумме 63,1 тыс. рублей.

3. При реализации регионального проекта «Программа развития детского здравоохранения Ростовской области, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» национального проекта «Здравоохранение» и государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» на развитие материально-технической базы детских поликлиник и поликлинических отделений медицинских организаций в части приобретения медицинских изделий:

3.1. Не были определены ответственные лица в соответствии с пунктом 3 Соглашения о взаимодействии.

3.2. Нарушены сроки принятия в муниципальную собственность имущества с последующим закреплением его на праве оперативного управления за МБУЗ «ЦРБ» Песчанокопского района на 16 рабочих дней.

4. Нарушение порядка реализации муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Песчанокопского района» в части несоответствия государственной программе Ростовской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области», а также решению Собрании депутатов Песчанокопского района от 27.12.2017 № 220 в объеме средств местного бюджета, предусмотренных в 2018 году на капитальный ремонт артезианской скважины.

5. При осуществлении муниципальных закупок администрацией района допущено:

– в нарушение части 1 статьи 96 Закона 44-ФЗ контракт от 06.02.2019 № СК-1 не содержал обязательного требования обеспечения исполнения контракта;

– в нарушение части 1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в 2018 допущено заключение контракта на условиях, не соответствующих требованиям, предусмотренным аукционной документацией в части срока выполнения работ;

– нарушены условия реализации контрактов, в том числе сроки реализации, включая своевременность расчетов по контракту от 1 до 31 дня на общую сумму 17123,9 тыс. рублей;

– в нарушение подпункта «н» пункта 2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками» в 2018 году в реестре контрактов не были размещены документы о приемке выполненных работ по контракту от 27.03.2018 № Ф.2018.1059997 на сумму 5267,9 тыс. рублей.

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

6.1. Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендных платежей привел к образованию задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и недопоступлению в бюджет района по состоянию на 01.05.2019 средств в сумме 803,3 тыс. рублей.

6.2. В нарушение порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Минэкономразвития России № 424 от 30.08.2011, в реестр муниципального имущества муниципального образования

«Песчанокопский район» включен объект, не находящийся в собственности муниципального образования: земельный участок площадью 41100 кв. метров и кадастровой стоимостью 5836,2 тыс. рублей, расположенный в с. Песчанокопское по ул. Орджоникидзе под полигоном твердых бытовых отходов.

6.3. В нарушение пункта 15 Порядка определения размера арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 02.03.2015 № 135, не была соблюдена периодичность пересмотра годовой арендной платы, определенной по рыночной оценке, по договору аренды земельного участка площадью 990 кв. метров с годовой арендной платой в 2019 году 7,9 тыс. рублей.

6.4. В нарушение части 2 статьи 615 Гражданского кодекса Российской Федерации, пунктов 4.3.2 и 8.1 договора аренды земельных участков от 26.11.2007 № 84, допущено заключение арендатором ЮКО «Песчанокопский юрт» без согласования с арендодателем (администрацией Песчанокопского района) и минуя Ростовской области договора субаренды 3 земельных участков общей площадью 173,0 га со сроком действия с 10.10.2017 по 10.09.2018, и договора о совместной деятельности по выращиванию сельскохозяйственных культур, предусматривающего передачу прав аренды 3 земельных участков общей площадью 173,0 га, со сроком действия с 16.10.2018 по 15.10.2019.

6.5. При внесении изменений в договор аренды земельных участков, заключенный с ЮКО «Песчанокопский юрт», предусматривающих запрет на заключение договоров субаренды, из договора аренды не исключены пункты 3.5, 8.1, 8.2 и 8.3, содержащие вопросы о предоставлении в субаренду.

По состоянию на 01.05.2019 задолженность по налоговым платежам в бюджет района составила 942,0 тыс. рублей, по административным штрафам – 981,2 тыс. рублей.

Формирование и исполнение бюджетов поселений, входящих в состав Песчанокопского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству.

Вместе с тем администрациями поселений не в полной мере обеспечено соблюдение действующего бюджетного законодательства и условий получения межбюджетных трансфертов.

Так администрациями поселений допущены следующие нарушения:

- нарушение порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих;
- осуществление расходов с затратами сверх необходимого в связи с уплатой штрафов и пени;
- сверхнормативные расходы;
- нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации;
- нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами;
- иные нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета.

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

- бесплатное использование земельных участков и муниципального имущества;
- недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендной

платы за муниципальное имущество привел к образованию задолженности и недопоступлению средств в бюджет;

– не принимались меры по регистрации права собственности муниципального образования на земельный участок, на котором расположен сквер, находящийся в собственности муниципального образования;

– нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества;

– несоблюдение порядка аренды земельных участков.

\* \* \*

*В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667–ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки главе администрации Песчанокопского района и главам администраций поселений направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.*

*В результате работы, проведенной администрацией района и администрациями поселений, как во время проверки, так и после ее завершения, во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты, нарушения в полном объеме устранены.*

*По итогам контрольного мероприятия к должностным лицам администрации района и администраций поселений применены меры дисциплинарной ответственности.*

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

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Ю.С. Кузьминов**

**1.9. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Волгодонского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017-2018 годы и текущий период 2019 года**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 15.05.2019 № 14 (с учетом внесенных изменений), удостоверение на право проведения проверки от 15.05.2019 № 89 и от 04.06.2019 № 95.

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

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

**Перечень проверенных объектов по отдельным вопросам:** Администрация Волгодонского района (далее – администрация района); финансовый отдел Администрации Волгодонского района (далее – финансовый отдел); отдел имущественных отношений Администрации Волгодонского района (далее – отдел имущественных отношений); отдел образования Администрации Волгодонского района; управление социальной защиты населения Администрации Волгодонского района Ростовской области; муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница Волгодонского района»; муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Романовская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Романовская СОШ); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Потаповская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Потаповская СОШ); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение: Рябичевская средняя общеобразовательная школа, а также администрации: Добровольского, Дубенцовского, Победенского, Потаповского, Прогрессовского, Романовского и Рябичевского сельских поселений.

**Проверяемый период:** 2017 год (в части объектов строительства, капитального ремонта и приобретения водонапорных башен), 2018 год, а также истекший период 2019 года.

**Сроки проведения проверки в Волгодонском районе:** с 20.05.2019 по 24.05.2019 и с 27.05.2019 по 07.06.2019.

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Г. Игнатов (руководитель проверки), М.Е. Волохонская, Е.А. Милейчик, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Алексеев, К.С. Баликов, Ю.И. Дейлидович, А.В. Маевский, М.В. Назаренко, С.А. Репа, Р.А. Яценко.

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджетов района и поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствовали действующему законодательству. В то же время по итогам контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области, муниципальных правовых актов, установлено нецелевое использование бюджетных средств, в ряде случаев бюджетные средства расходовались неэффективно.

Так, факты нецелевого использования бюджетных средств, допущенные администрацией Романовского сельского поселения в сумме 159,1 тыс. рублей, а также администрацией Рябичевского сельского поселения в размере 85,7 тыс. рублей, были обусловлены оплатой услуг по поставке газа и электроэнергии, оказанных сторонним организациям за счет ассигнований, предусмотренных на содержание аппарата администрации поселения, что не соответствовало целям, определенным решениями о бюджете, сводными бюджетными росписями и утвержденными бюджетными сметами.

По итогам контрольного мероприятия выявлены факты завышения стоимости работ, принятых и оплаченных муниципальными заказчиками, на общую сумму 657,0 тыс. рублей, в том числе:

– завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 86,6 тыс. рублей;

– завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиками в соответствии с первичными учетными документами, на сумму 570,4 тыс. рублей.

Так, в ходе строительства малозатратного спортивного зала в х. Рябичев завышение стоимости выполненных работ было допущено на общую сумму 290,9 тыс. рублей. Кроме этого, установлено и завышение стоимости работ на сумму 86,6 тыс. рублей, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах. Выявленные факты были обусловлены частичным отсутствием работ по устройству утепления трубопроводов и окраске забора. Взамен насосов циркуляционных Grundfos были установлены насосы циркуляционные DAB, взамен кранов фланцевых шаровых Danfos установлены краны шаровые Breeze, взамен клапана обратного Danfos установлен клапан обратный неустановленного производителя, взамен водонагревателя накопительного Ariston Steel Tronic 100V установлен водонагреватель накопительный Ariston ABS емкостью 100 л, взамен терморегуляторов Danfos RA-G установлены терморегуляторы неустановленного производителя.

По результатам выборочных контрольных обмеров работ по строительству разводящих водопроводных сетей в х. Погожев завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, установлено на сумму 41,8 тыс. рублей. При этом выявлено, что взамен колец опорных КО-6 были установлены кольца КС7-3.

Завышение стоимости работ, допущенное при капитальном ремонте здания стационара хирургического отделения МБУЗ «ЦРБ» на сумму 324,3 тыс. рублей, было связано с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в

соответствии с первичными учетными документами. Так, взамен полукоммерческого линолеума Синтерос Марафон был уложен коммерческий линолеум Tarkett, взамен труб PPRS SDR 6 диаметром 32 мм уложены трубы PPR-PPRGF диаметром 32 мм, взамен терморегуляторов Danfos установлены терморегуляторы Puro.

Вместе с тем необходимо отметить, что документы, подтверждающие приобретение и установку подрядными организациями вышеперечисленного оборудования и материалов, а также их приемку заказчиками в рамках муниципальных контрактов на момент проведения проверки представлены не были.

В ходе контрольного мероприятия в двух проверенных общеобразовательных учреждениях, а также в четырех сельских поселениях выявлены нарушения порядка оплаты труда, связанные с неположенными выплатами заработной платы, допущенные на общую сумму 708,7 тыс. рублей.

Так, согласно муниципальному нормативному акту, регламентирующему оплату труда работников общеобразовательных учреждений, выплаты стимулирующего характера устанавливаются за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ, за выслугу лет, по итогам работы.

Вместе с тем установлено, что в проверяемом периоде МБОУ Романовская СОШ и МБОУ Потаповская СОШ, кроме премирования работников по итогам работы, также осуществлялось и премирование в связи с юбилейной датой со дня рождения, в связи с профессиональным праздником Днем учителя, за активное участие в районной Спартакиаде работников образования, за организацию и проведение месячника молодого избирателя, месячника «Наш край Донской» и фестиваля национальных культур. Однако Положением об оплате труда и Положением о премиальных выплатах работников МБОУ Романовская СОШ и МБОУ Потаповская СОШ премии по вышеперечисленным основаниям не предусмотрены. В результате МБОУ Романовская СОШ и МБОУ Потаповская СОШ допущены неположенные выплаты заработной платы в общей сумме 239,5 тыс. рублей. Кроме того, в 2018 году сотруднику МБОУ Романовская СОШ произведена стимулирующая выплата на сумму 20,8 тыс. рублей в виде премии при наличии неснятого дисциплинарного взыскания.

Нарушения порядка и условий оплаты труда, допущенные администрацией Прогрессовского сельского поселения на общую сумму 50,0 тыс. рублей, были обусловлены: выплатой надбавки специалисту за исполнение обязанностей по размещению материалов на сайте администрации сельского поселения на сумму 29,4 тыс. рублей, не предусмотренной муниципальным нормативным правовым актом, регламентирующим оплату труда муниципальных служащих органа местного самоуправления, а также выплатой премии на сумму 20,6 тыс. рублей без определения критериев оценки эффективности работы муниципальных служащих.

В администрациях Романовского и Потаповского сельских поселений муниципальным служащим, обслуживающему персоналу, техническим работникам осуществлены неположенные выплаты премий к праздничным датам в размере 297,5 тыс. рублей и 81,6 тыс. рублей соответственно.

В Дубенцовском сельском поселении нарушения порядка и условий оплаты труда выявлены на общую сумму 19,3 тыс. рублей. Установленные факты были обусловлены переплатой заработной платы на сумму 12,7 тыс. рублей в связи с установлением водителю разряда выше предусмотренного положениями Тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих, утвержденных постановлением

Министерства труда Российской Федерации от 10.11.1992 № 31, а также недоплатой заработной платы специалисту администрации поселения в сумме 6,6 тыс. рублей в результате неверно рассчитанного стажа работы при исчислении надбавки за выслугу лет.

В результате действий (бездействия) должностных лиц администраций района и трех поселений произведена уплата пени и штрафов в общей сумме 18,9 тыс. рублей и, как следствие, 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.

Как показало контрольное мероприятие, при осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов заказчиками в ряде случаев не соблюдались требования законодательства в сфере размещения заказов.

Так, в ходе контрольного мероприятия установлены факты неправомерного изменения условий контрактов, связанные: с превышением максимально возможного размера корректировки объемов работ, установленного федеральным законодательством в сфере размещения заказов на уровне десяти процентов цены контракта, допущенным в ходе капитального ремонта здания стационара хирургического отделения муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Центральная районная больница» Волгодонского района на сумму 10038,9 тыс. рублей; а также с продлением срока выполнения работ по строительству малозатратного спортивного зала в х. Рябичев в нарушение положений части 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

Кроме этого, не соблюдались требования к содержанию документации (извещения) о закупке. Выявленные нарушения были обусловлены отсутствием в извещении о проведении электронного аукциона на строительство внешнего водоснабжения х. Парамонов и х. Погожев информации о сроке завершения работ, в нарушение требований пункта 2 статьи 42 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, а также невключением в аукционную документацию на строительство разводящих водопроводных сетей в х. Погожев, в нарушение требований подпункта «а» пункта 2 постановления Правительства Российской Федерации от 15.05.2017 № 570, возможного перечня видов и объемов работ, которые подрядчик обязан выполнить самостоятельно без привлечения других лиц к исполнению своих обязательств.

В результате несоблюдения требований части 2 статьи 70 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в контракт на выполнение работ по строительству внешнего водоснабжения х. Парамонов и х. Погожев, а также в договор на строительство малозатратного спортивного зала в х. Рябичев не была включена информация о товаре (конкретных показателях товара), указанная в заявке участника, поданной на участие в электронном аукционе.

Муниципальным заказчиком не были соблюдены положения части 13 статьи 70 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в части признания победителя электронного аукциона на строительство внешнего водоснабжения х. Парамонов и х. Погожев уклонившимся от заключения контракта в связи с размещением победителем электронного аукциона в единой информационной системе подписанного проекта контракта на 7 дней позже установленного срока.

Муниципальным заказчиком по основаниям, предусмотренным пунктом 2 части 6

статьи 45 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, не отклонена банковская гарантия, не соответствовавшая требованиям, установленным аукционной документацией на строительство разводящих водопроводных сетей в х. Погожев.

В единой информационной системе в нарушение требований, установленных подпунктом «б» пункта 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, не был размещен отчет об исполнении в 2017 году договора на выполнение работ по строительству малозатратного спортивного зала в х. Рябичев.

В ходе проверки выявлено и несоблюдение срока, установленного частью 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, для направления в реестр контрактов копий заключенных контрактов и договора, а также информации об изменении контрактов и договора: на поставку водонапорных башен, на капитальный ремонт здания стационара хирургического отделения муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Центральная районная больница» Волгодонского района, на строительство малозатратного спортивного зала в х. Рябичев.

Нарушения в сфере муниципальных заказов выявлены и во всех сельских поселениях Волгодонского района.

Так, администрациями семи поселений района при определении стоимости выполнения работ по благоустройству территории поселения по контрактам, заключаемым с единственным поставщиком (подрядчиком), не применялся метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) либо иной метод, предусмотренный частью 1 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Наибольший объем закупок при несоблюдении вышеуказанного положения федерального законодательства был допущен в ходе размещения муниципальных заказов администрацией Романовского сельского поселения в объеме 3980,2 тыс. рублей. Общий объем таких закупок в Потаповском сельском поселении составил 1317,5 тыс. рублей, в Дубенцовском – 1246,7 тыс. рублей, Рябичевском – 963,9 тыс. рублей, Победенском – 687,3 тыс. рублей, Добровольском – 681,6 тыс. рублей и в Прогрессовском – 149,3 тыс. рублей.

В результате несоблюдения администрациями Добровольского, Дубенцовского, Победенского и Рябичевского сельских поселений требований пункта 2 части 3 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в планах-графиках закупок администраций поселений отсутствовала информация об обосновании цены контрактов по закупкам у единственных поставщиков (подрядчиков) товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую 100 тыс. рублей.

Кроме этого, в ходе контрольного мероприятия установлено, что администрациями Победенского, Потаповского, Прогрессовского и Романовского сельских поселений допущено неисполнение плана-графика закупок администрации поселения в результате неприменения предусмотренного им метода определения стоимости работ по благоустройству территории поселения по контрактам, заключенным с единственным поставщиком (подрядчиком).

В ряде случаев, как установлено в ходе контрольного мероприятия, органами местного самоуправления допускалось невыполнение муниципальных задач и функций.

Так, администрацией района своевременно не были приняты меры по организации результативной претензионной работы в части взыскания штрафных санкций в отноше-

нии подрядных организаций, не соблюдавших сроки выполнения работ по строительству внешнего водоснабжения х. Парамонов и х. Погожев, строительству разводящих водопроводных сетей в х. Погожев, а также в отношении поставщика за нарушение им сроков поставки водонапорных башен.

Администрациями Добровольского и Рябичевского сельских поселений в ходе внесения изменений в бюджет, при корректировке его доходной и расходной частей, допущено несоответствие размера прогнозируемого дефицита бюджета поселения, указанного в текстовой части решения о бюджете, показателям, отраженным в приложениях к решению о бюджете.

Администрацией района в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области была представлена недостоверная информация с расхождением на сумму 176,0 тыс. рублей о задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена.

При формировании бюджета Романовского сельского поселения на 2018 год допущено несоблюдение принципа достоверности, предусмотренного статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, обусловленное нереалистичностью расчета доходов бюджета, получаемых в виде платы за аренду имущества и земельных участков, составляющего муниципальную казну, в связи с занижением их плановых значений на общую сумму 327,2 тыс. рублей относительно годовых ставок, установленных договорами аренды.

В результате контрольного мероприятия выявлено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, связанное с поступлением в бюджет района платы в общей сумме 66,8 тыс. рублей за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, по коду бюджетной классификации, не соответствующему положениям Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, действовавшим в проверяемом периоде.

Отдельные нарушения и недостатки были выявлены в работе органов местного самоуправления в части реализации полномочий по обеспечению доходной части бюджета – полноты, своевременности поступления доходных источников в бюджет, при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, а также полномочий собственника имущества.

Так, установлено, что недостаточный контроль отдела имущественных отношений за полнотой и своевременностью поступления арендных платежей привел к образованию: задолженности за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 922,2 тыс. рублей; задолженности в бюджет района по договорам на размещение нестационарных торговых объектов в сумме 57,6 тыс. рублей; за муниципальное имущество в сумме 39,1 тыс. рублей. Отсутствие должного контроля администрации Романовского сельского поселения за полнотой и своевременностью осуществления платежей привело к образованию задолженности и недопоступлению в бюджет арендной платы: за муниципальное имущество в сумме 553,6 тыс. рублей, за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности – 26,4 тыс. рублей.

Взыскание вышеуказанной задолженности является дополнительным источником поступления средств в консолидированный бюджет района.

В ходе проверки выявлено неперечисление в бюджет района доходов от использования неразграниченных земельных участков в сумме 176,0 тыс. рублей, допущенное в результате ненадлежащего контроля за соблюдением условий, установленных двумя договорами аренды неразграниченных земельных участков.

Ненадлежащий контроль за соблюдением срока перечисления в бюджет оплаты по договорам купли-продажи привел к несвоевременному перечислению в 2018 году в бюджет района средств в общей сумме 486,3 тыс. рублей, в том числе: по договору купли-продажи неразграниченного земельного участка в размере 333,2 тыс. рублей, по договорам купли-продажи муниципального имущества в сумме 49,1 тыс. рублей, по договорам купли-продажи муниципальных земельных участков – 104,0 тыс. рублей. При этом в отношении покупателей земельных участков и муниципального имущества, несмотря на несвоевременное перечисление денежных средств, не были применены штрафные санкции в общей сумме 3,2 тыс. рублей, предусмотренные условиями договоров купли-продажи.

Недостаточный контроль за поступлением в бюджет района установленной части прибыли муниципального унитарного предприятия газета «Романовский вестник», оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, привел к недопоступлению в бюджет района средств в сумме 149,6 тыс. рублей.

Проверкой выявлено наличие риска потерь бюджета района в сумме 805,7 тыс. рублей в случае удовлетворения требований кредиторов в ходе процедуры ликвидации муниципального унитарного предприятия технической инвентаризации Волгодонского района, допущенного в результате ненадлежащего осуществления полномочий собственника имущества.

Также установлено, что при реализации полномочий в сфере управления и распоряжения земельными участками в муниципальных образованиях «Волгодонской район» и «Романовское сельское поселение» были допущены нарушения требований подпункта 9 пункта 2 статьи 39.3 Земельного кодекса Российской Федерации, обусловленные продажей без проведения торгов четырех земельных участков, предназначенных для ведения сельскохозяйственного производства, ранее 3 лет с момента заключения договора аренды этих земельных участков с общей ценой сделок в объеме 568,7 тыс. рублей.

При проведении в 2018 году в Романовском сельском поселении процедуры продажи права на заключение 2 договоров аренды движимого муниципального имущества с начальным размером годовой арендной платы в общей сумме 57,5 тыс. рублей не соблюдены требования приказа ФАС России от 10.02.2010 № 67 в части рассмотрения заявок на участие в аукционах и проведения аукционов позже установленных в аукционной документации дат на 1 день; опубликования протоколов рассмотрения заявок на участие в аукционах на официальном сайте торгов позже установленного срока от 3 до 6 дней; неосуществления организатором аукциона обязательной аудио- или видеозаписи.

Также в этом поселении выявлено несоблюдение установленного частью 7 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» срока заключения в 2018 году 2 договоров аренды с общим размером годовой арендной платы в сумме 57,5 тыс. рублей, неправомерно определенного в аукционной документации

ранее чем через десять дней со дня размещения информации о результатах аукциона на официальном сайте.

Кроме этого, администрацией поселения допущено несоблюдение требований постановления администрации поселения от 20.08.2009 № 243 «О порядке определения размера арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности Романовского сельского поселения», а также условий 6 договоров аренды в части индексации арендной платы за муниципальное имущество и земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, что привело к потерям бюджета поселения по этим доходным источникам в сумме 35,5 тыс. рублей и 7,8 тыс. рублей соответственно.

Выявлены и другие нарушения, а также недостатки, отраженные в актах, составленных в ходе контрольного мероприятия.

\* \* \*

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

*Для завершения проверенными органами местного самоуправления муниципальных образований Волгодонского района работы по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес глав администраций района и 7 сельских поселений направлены представления.*

*В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области органами местного самоуправления муниципальных образований Волгодонского района приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.*

*Так, на объектах выполнены недостающие строительно-монтажные работы, сметная документация и первичные учетные документы приведены в соответствие с фактически выполненными объемами. Прекращено нецелевое использование бюджетных средств, нарушения по оплате труда. Усилен контроль за размещением муниципальных заказов, реализацией полномочий по обеспечению доходной части бюджета, управлению и распоряжению муниципальным имуществом и земельными участками, соблюдением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, инициирована претензионно-исковая работа. За допущенные нарушения 3 должностных лица привлечены к административной ответственности, а 25 должностных лиц – к дисциплинарной.*

*Итоги контрольного мероприятия подведены на совещании в Волгодонском районе с участием представителей органов местного самоуправления района и поселений.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**И.В. Галушкин**

## **II. Экспертно-аналитические мероприятия**

### **2.1. Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» за I полугодие 2019 года**

Информация по результатам мониторинга хода реализации мероприятий, определенных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» № 597, «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения» № 598, «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» № 599, «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» № 606, (далее – информация) подготовлена в соответствии с пунктом 2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Палата) на 2019 год, утвержденного приказом председателя Палаты от 29 декабря 2018 года № 61-О.

Информация подготовлена на основании результатов соответствующих экспертно-аналитических мероприятий, проведенных аудиторскими направлениями, являющимися ответственными исполнителями пункта 2.3 плана работы Палаты на 2019 год, по материалам, представленным 7 главными распорядителями средств областного бюджета, о ходе реализации мероприятий, определенных вышеперечисленными указами Президента Российской Федерации.

В информации учтены результаты анализа реализации указов Президента Российской Федерации, проведенного Палатой в ходе проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Результаты мониторинга, проведенного Палатой по представленной министерствами и ведомствами информации, свидетельствуют о том, что мероприятия, направленные на реализацию задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации, в целом исполнены по итогам I полугодия 2019 года своевременно и в полном объеме.

Главными распорядителями средств областного бюджета, осуществляющими реализацию данных указов Президента Российской Федерации, проводилась планомерная работа по достижению ежегодных целевых показателей доведения заработной платы отдельных категорий работников учреждений социальной сферы до средней заработной платы по Ростовской области, определенных Правительством Ростовской области.

В соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников» с учетом внесенных 5 апреля 2017 года изменений в части динамики повышения заработной платы работников учреждений культуры, педагогических, медицинских и социальных работников, осуществлялся комплекс мер по доведению средней заработной платы отдельных категорий работников до целевых показателей. Запланированные по отраслям на 2019 год целевые показатели по итогам периода за

январь–июнь 2019 года в целом достигнуты.

УГСЗН Ростовской области в I полугодии 2019 года продолжала осуществляться реализация мероприятий по содействию трудоустройству инвалидов, обеспечению доступности их профессионального образования, мероприятий, направленных на создание условий для совмещения женщинами обязанностей по воспитанию детей с трудовой занятостью, а также по организации профессионального обучения (переобучения) женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

Обязательства сторон по содействию трудоустройству инвалидов и созданию условий для совмещения женщинами обязанностей по воспитанию детей с трудовой занятостью и организации профессионального обучения (переобучения) женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, включены в Ростовское областное трехстороннее (региональное) соглашение между Правительством Ростовской области, Федерацией профсоюзов Ростовской области и Союзом работодателей Ростовской области на 2017-2019 годы.

В целях дальнейшего сохранения и развития российской культуры министерством культуры на 2019 год предусмотрено проведение 4 обменных выставок между музеями Ростовской области и музеями Российской Федерации.

Государственной программой Ростовской области «Развитие культуры и туризма», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 17 октября 2018 года № 653, на 2019 год предусмотрено назначение 15 стипендий одаренным учащимся образовательных учреждений культуры и искусства и 15 премий представителям творческой интеллигенции. В отчетном периоде начата реализация данных мероприятий.

Минздравом РО осуществляются меры, направленные на снижение смертности и увеличение продолжительности жизни в Ростовской области. Положительная динамика показателей в 2019 году будет достигнута за счет реализации мероприятий в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения».

Минобразованием Ростовской области в целях обеспечения доступности профессионального образования для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий, создано и оснащено современным оборудованием и методическим обеспечением 7 многофункциональных центров прикладных квалификаций.

В целях обеспечения доступности дошкольного образования в Ростовской области реализуются системные меры по увеличению числа мест в дошкольных образовательных учреждениях и ликвидации очередности. Актуальная очередность (число детей, поставленных на учет для предоставления места в дошкольные образовательные организации с желаемой датой зачисления не позднее 1 сентября текущего учебного года) детей в возрасте от 3 до 7 лет по состоянию на 1 июля 2019 года отсутствует.

В целях повышения эффективности образования в Ростовской области минобразованием области продолжается работа по поддержке педагогических работников, работающих с детьми из социально неблагополучных семей, педагогов-психологов и социальных педагогов общеобразовательных организаций, центров психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи, профессиональных образовательных организаций.

В рамках реализации демографической политики минтрудом области реализуется Областной закон от 22 июня 2012 года № 882-ЗС «О ежемесячной денежной выплате на третьего ребенка или последующих детей гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Ростовской области» и постановление Правительства Ро-

стовской области от 29 декабря 2012 года № 1159 «О расходовании средств областного бюджета на предоставление ежемесячной денежной выплаты на третьего ребенка или последующих детей, установлении величины среднедушевого денежного дохода населения для определения права на ее получение, а также порядке учета доходов семьи и исчисления среднедушевого дохода семьи».

В рамках Соглашения от 29 января 2019 года № 149-08-2019-169, заключенного Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации и Правительством Ростовской области, бюджету Ростовской области из федерального бюджета в 2019 году предоставлена субсидия на софинансирование расходных обязательств, возникающих при назначении ежемесячной денежной выплаты на третьего ребенка или последующих детей.

УГСЗН Ростовской области проводятся мероприятия по реализации мер, направленных на совершенствование миграционной политики.

По результатам анализа мер, направленных на реализацию указов Президента Российской Федерации, проведенного в I полугодии 2019 года в 12 муниципальных образованиях в рамках проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения (Волгодонский, Дубовский, Кагальницкий, Красносулинский, Константиновский, Неклиновский, Обливский, Песчанокопский, Сальский, Целинский, Цимлянский районы и город Таганрог), было установлено, что во всех указанных муниципальных образованиях в проверенном периоде осуществлялся мониторинг и контроль выполнения указов Президента Российской Федерации.

Фактов недостоверных сведений, предоставленных для расчетов, в ходе проверок не было установлено. В отдельных муниципальных образованиях по результатам проверенного периода Палатой отмечалось невыполнение целевых значений ряда показателей.

Информация о результатах анализа мер, направленных на реализацию указов Президента Российской Федерации, отражена в материалах вышеуказанных проверок.

**Начальник управления экспертно-аналитического  
и организационного обеспечения**

**Л.В. Андреев**

## 2.2. Информация о результатах мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области за I полугодие 2019 года

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации 22 государственных программ Ростовской области (далее – госпрограммы) в 2019 году утвержден Областным законом от 25 декабря 2018 года № 70-ЗС «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – закон об областном бюджете) по соответствующей каждой госпрограмме целевой статье расходов областного бюджета.

Согласно закону об областном бюджете (в редакции Областного закона от 11 июня 2019 года № 157-ЗС) расходы на реализацию госпрограмм на 2019 год составляют 179 769 638,9 тыс. рублей, или 94,5% общих расходов областного бюджета. Сводной бюджетной росписью с изменениями расходы на госпрограммы предусмотрены в сумме 179 995 975,1 тыс. рублей, или 94,6% общих расходов областного бюджета.

Согласно пункту 4.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 10 января 2018 года № 1 (далее – Порядок), ответственные исполнители государственных программ в месячный срок со дня вступления в силу областного закона о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период подготавливают в соответствии с Регламентом Правительства Ростовской области проекты постановлений Правительства Ростовской области о внесении соответствующих изменений в государственные программы, при этом государственные программы должны быть приведены в соответствие с областным законом о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период не позднее 31 декабря текущего года.

По данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), сформированного министерством финансов Ростовской области на 1 июля 2019 года, расходы на реализацию госпрограмм исполнены в сумме 77 401 278,7 тыс. рублей, или 43,0% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Выше среднего уровня исполнены расходы по 10 государственным программам: «Региональная политика» – 63,4%, «Экономическое развитие и инновационная экономика» – 60,9%, «Управление государственными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» – 53,2%, «Развитие образования» – 52,0%, «Социальная поддержка граждан» – 51,0%, «Развитие здравоохранения» – 47,3%, «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» – 46,7%, «Содействие занятости населения» – 45,1%, «Энергоэффективность и развитие энергетики» – 43,8%, «Молодежь Ростовской области» – 43,2 процента.

Ниже среднего уровня (43,0%) исполнены расходы по 12 государственным программам, при этом по 8 из них уровень исполнения сложился ниже 30 процентов.

В их числе: «Формирование современной городской среды на территории Ростовской области» – 0,6%, «Доступная среда» – 15,0%, «Развитие транспортной системы» – 22,4%, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – 22,6%, «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» – 24,0%, «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» – 24,8%, «Информационное общество» – 25,9%, «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» – 28,0 процента.

В дополнительной информации, представленной ответственными исполнителями госпрограмм, отмечены следующие основные причины сложившегося уровня исполнения расходов.

Так, министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области указано, что по госпрограмме «Формирование современной городской среды на территории Ростовской области» освоение основного объема средств запланировано на III-IV кварталы текущего года. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2017 года № 1710 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» предельная дата заключения договоров подряда на выполнение работ по благоустройству общественных территорий – 1 июля.

По информации министерства, в настоящее время заключены муниципальные контракты по 38 объектам, по 5 объектам – в стадии подписания, по 2 – проводятся повторные торги в связи с отсутствием заявок, по 9 объектам – по решению УФАС.

По состоянию на 23 июля 2019 года освоение средств федерального и областного бюджетов составляет 1,55 процента.

По госпрограмме «Доступная среда» низкое освоение выделенных средств обусловлено заявительным характером выплат инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, а также проведением конкурсных процедур в первом полугодии текущего года. Заключение и оплата государственных контрактов запланирована на III-IV кварталы текущего года. По информации ответственного исполнителя госпрограммы, в настоящее время осуществляется проведение работ по адаптации объектов социальной и инженерной инфраструктуры в соответствии с установленным графиком, выполнение договорных обязательств, освоение средств будет осуществлено до конца текущего года.

По госпрограмме «Развитие транспортной системы» низкое освоение средств обусловлено сезонным характером дорожных работ. В связи с указанной спецификой начало производства работ по объектам строительства, реконструкции, капитального ремонта – не ранее апреля. В результате срок исполнения основной доли заключенных контрактов установлен на второе полугодие текущего года, оплата будет осуществляться после полного выполнения работ.

По госпрограмме «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» в числе основных причин неосвоения бюджетных средств министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области указаны заявительный характер предоставления субсидий, сезонность проведения сельскохозяйственных работ, финансирование по факту выполненных работ, а также внесение изменений в нормативные документы, являющиеся основанием для предоставления субсидий на поддержку развития переработки сельскохозяйственной продукции, развитие малых форм хозяйствования на селе.

Кроме того, по информации ответственного исполнителя госпрограммы, финансирование субсидии на создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации планируется начать в ноябре текущего года, поскольку Соглашение о предоставлении средств из федерального бюджета, между Правительством Ростовской области и Министерством сельского хозяйства Российской Федерации заключено 30 мая 2019 года. В связи с длительной процедурой согласования областных административных регламентов прием заявок планируется в сентябре текущего года.

По госпрограмме «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» низкое освоение бюджетных средств связано с поздними сроками проведения конкурсных процедур по объектам строительства и реконструкции сетей водоотведения и водоснабжения, неудовлетворительной работой подрядных организаций на объектах: «Реконструкция водопроводных сооружений и сетей в х. Лесной Барабанщиковского сельского поселения Дубовского района», «Реконструкция водозаборных и очистных сооружений водопровода Семикаракорского городского поселения», «Строительство ОСК и реконструкция городских коллекторов г. Красный Сулин».

По госпрограмме «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» ответственным исполнителем – министерством природных ресурсов и экологии Ростовской области указано следующее.

По мероприятию, направленному на расчистку р. Темерник от истока до Низового водохранилища в г. Ростове-на-Дону, неосвоение средств по работам, предусмотренным графиком производства работ, на отчетную дату составляет 1,96 млн. рублей. Подрядчику направлена претензия на уплату неустойки за май на сумму 1,48 млн. рублей.

Также отмечено, что по большинству государственных контрактов оплата предусмотрена после выполнения работ (оказания услуг) в полном объеме, при этом срок реализации мероприятий государственной программы еще не наступил или запланирован на конец года. Кроме того, по ряду мероприятий предусмотрена поквартальная оплата выполненных работ, работы, выполненные во II квартале, будут оплачены в июле текущего года.

По состоянию на 22 июля 2019 года уровень исполнения государственной программы составляет 29,6 процента.

По госпрограмме «Информационное общество» ответственный исполнитель – министерство информационных технологий и связи Ростовской области указал, что уровень исполнения расходов областного бюджета в размере 25,9% отражает объективную ситуацию, обусловленную спецификой проведения процедур закупок и условиями исполнения заключенных государственных контрактов и соглашений. Например, услуги по сопровождению информационных систем оплачиваются, как правило, в конце года, а мероприятия по ежегодному продлению лицензий на программное обеспечение либо ключей электронных подписей осуществляются по мере окончания срока действия предыдущей лицензии (ключа).

Объем заключенных контрактов и соглашений в рамках государственной программы по состоянию на 1 июля 2019 года составляет 77,5% от плановых бюджетных ассигнований, все мероприятия реализуются в соответствии с ранее запланированными сроками.

По госпрограмме «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» низкий уровень исполнения сложился по подпрограммам «Стимулирование развития рынка жилья» и «Оказание мер государственной поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан».

По информации ответственного исполнителя госпрограммы – министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области в отчетном периоде не исполнялись ассигнования, предусмотренные на поддержку пострадавших участников долевого строительства, поскольку предоставление субсидий носит заявительный характер, а по состоянию на 1 июля текущего года заявлений от жилищно-

строительных кооперативов не поступило.

Причиной низкого освоения средств Фонда содействия реформированию ЖКХ в рамках подпрограммы «Оказание мер государственной поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан» явилось позднее подписание соглашения о предоставлении средств (24 апреля 2019 года), а также необходимость приведения в соответствие кодов бюджетной классификации с рекомендациями Минфина Российской Федерации. В связи с этим потребовалось внесение изменений в закон об областном бюджете на 2019 год, которые были рассмотрены 11 июня текущего года. Реализация остальных мероприятий госпрограммы осуществляется в плановые сроки.

В соответствии с Перечнем государственных программ Ростовской области, утвержденным распоряжением Правительства Ростовской области от 9 августа 2018 года № 436, ответственными исполнителями по госпрограммам являются 19 главных распорядителей средств областного бюджета. Министерство труда и социального развития Ростовской области, министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области и Правительство Ростовской области являются ответственными исполнителями по двум госпрограммам, остальные главные распорядители – по одной госпрограмме. Кроме того, 10 главных распорядителей средств областного бюджета являются участниками либо соисполнителями госпрограмм.

По состоянию на 1 июля 2019 года не все участники осуществляли расходы на реализацию госпрограмм. Так, по 5 госпрограммам расходы не исполняли по одному главному распорядителю, по госпрограммам «Доступная среда», «Экономическое развитие и инновационная экономика» и «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – 2 главных распорядителя, по госпрограмме «Энергоэффективность и развитие энергетики» – 3 главных распорядителя.

### **Выводы.**

1. Кассовое исполнение расходов в рамках госпрограмм за январь–июнь 2019 года составило 77 401 278,7 тыс. рублей, или 43,0% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

2. Выше среднего уровня исполнены расходы по 10 государственным программам: «Региональная политика» – 63,4%, «Экономическое развитие и инновационная экономика» – 60,9%, «Управление государственными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» – 53,2%, «Развитие образования» – 52,0%, «Социальная поддержка граждан» – 51,0%, «Развитие здравоохранения» – 47,3%, «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» – 46,7%, «Содействие занятости населения» – 45,1%, «Энергоэффективность и развитие энергетики» – 43,8%, «Молодежь Ростовской области» – 43,2 процента.

Ниже среднего уровня (43,0%) исполнены расходы по 12 государственным программам, при этом по 8 из них уровень исполнения сложился ниже 30 процентов.

В их числе: «Формирование современной городской среды на территории Ростовской области» – 0,6%, «Доступная среда» – 15,0%, «Развитие транспортной системы» – 22,4%, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – 22,6%, «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» – 24,0%, «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» – 24,8%, «Информационное общество»

– 25,9%, «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» – 28,0 процента.

3. Основными причинами низкого исполнения бюджетных ассигнований в январе–июне текущего года являлись: финансирование программных мероприятий по мере выполнения работ, оказания услуг исполнителями контрактов и договоров, запланированное осуществление платежей в III–IV кварталах текущего года, перечисление инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств по мере поступления заявок, заявительный характер предоставления субсидий сельхозтоваропроизводителям области, субсидии на поддержку пострадавших участников долевого строительства, а также нарушение графиков производства работ подрядными организациями.

**Начальник управления экспертно-аналитического  
и организационного обеспечения**

**Л.В. Андреев**

### III. Рассмотрено коллегией

#### Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале 2019 года

№ п/п	Наименование вопросов
1	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Дубовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
2	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Константиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
3	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Цимлянского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
4	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2017 и 2018 годы
5	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Комитетом по управлению архивным делом Ростовской области
6	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год главного распорядителя бюджетных средств – департамента по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области
7	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год главного распорядителя бюджетных средств – аппарата Уполномоченного по правам человека в Ростовской области
8	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год главного распорядителя бюджетных средств – Административной инспекции Ростовской области
9	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год главного распорядителя бюджетных средств – департамента по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области
10	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год главного распорядителя бюджетных средств – управления ветеринарии Ростовской области
11	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год главного распорядителя бюджетных средств – управления государственной службы занятости населения Ростовской области

№ п/п	Наименование вопросов
12	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год главного распорядителя бюджетных средств – Ведомства по управлению государственной гражданской службой Ростовской области
13	О рассмотрении проектов стандартов внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ростовской области
14	О внесении изменений и дополнений в стандарт организации деятельности «Порядок планирования работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области»
15	О рассмотрении проекта плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год в новой редакции
16	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области за 2017 и 2018 годы
17	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством природных ресурсов и экологии Ростовской области за 2018 и текущий период 2019 года
18	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области за 2017 и 2018 годы
19	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Законодательного Собрания Ростовской области за 2018 год
20	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Правительства Ростовской области за 2018 год
21	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Контрольно-счетной палаты Ростовской области за 2018 год
22	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства финансов Ростовской области за 2018 год
23	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства промышленности и энергетики Ростовской области за 2018 год
24	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства здравоохранения Ростовской области за 2018 год
25	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства культуры Ростовской области за 2018 год
26	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства общего и профессионального образования Ростовской области за 2018 год

№ п/п	Наименование вопросов
27	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области за 2018 год
28	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства транспорта Ростовской области за 2018 год
29	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области за 2018 год
30	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области за 2018 год
31	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства экономического развития Ростовской области за 2018 год
32	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства труда и социального развития Ростовской области за 2018 год
33	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области за 2018 год
34	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства по физической культуре и спорту Ростовской области за 2018 год
35	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства природных ресурсов и экологии Ростовской области за 2018 год
36	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства информационных технологий и связи Ростовской области за 2018 год
37	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области за 2018 год
38	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента потребительского рынка Ростовской области за 2018 год
39	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области за 2018 год
40	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2018 год

№ п/п	Наименование вопросов
41	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – комитета по управлению архивным делом Ростовской области за 2018 год
42	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – комитета по молодежной политике Ростовской области за 2018 год
43	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – комитета по охране объектов культурного наследия Ростовской области за 2018 год
44	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Избирательной комиссии Ростовской области за 2018 год
45	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – региональной службы по тарифам Ростовской области за 2018 год
46	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – государственной жилищной инспекции Ростовской области за 2018 год
47	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – региональной службы по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области за 2018 год
48	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – региональной службы государственного строительного надзора Ростовской области за 2018 год
49	О результатах анализа хода исполнения областного бюджета в первом квартале 2019 года
50	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год
51	О результатах контрольного мероприятия по результатам проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем – комитетом по охране объектов культурного наследия Ростовской области
52	Об утверждении заключения Контрольно-счетной палаты Ростовской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год
53	Об утверждении заключения Контрольно-счетной палаты Ростовской области на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2018 год
54	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Заветинский район» за 2018 год
55	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ильиновское сельское поселение» Мартыновского района за 2018 год
56	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Краснозоринское сельское поселение» Боковского района за 2018 год

№ п/п	Наименование вопросов
57	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Малокаменское сельское поселение» Каменского района за 2018 год
58	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Терновское сельское поселение» Шолоховского района за 2018 год
59	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Шебалинское сельское поселение» Заветинского района за 2018 год
60	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год
61	О результатах проверки осуществления министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области полномочий главного распорядителя средств областного бюджета при предоставлении субсидий для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления, по вопросам местного значения на приобретение водонапорных башен в 2017 году
62	О внесении записи в Книгу почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области
63	О результатах 1-го этапа экспертно-аналитического мероприятия «Анализ (оценка) хода реализации региональной составляющей национального проекта «Цифровая экономика в Ростовской области» в министерстве информационных технологий и связи Ростовской области в 2019 году
64	О результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» в части подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» по обеспечению деятельности государственных бюджетных учреждений социального обслуживания семьи и детей, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области, за 2017–2018 годы и текущий период 2019 года»
65	О внесении дополнений и изменений в Классификатор основных нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля

Кроме того, во II квартале 2019 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав зерноградского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2017 год и текущий период 2018 года.

2. Контрольное мероприятие «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, закрепленным за государственными унитарными предприятиями Ростовской области, подведомственными министерству транспорта Ростовской области, эффективности его использования, порядка перечисления части чистой прибыли в областной бюджет» за 2016 и 2017 годы и текущий период 2018 года.

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

4. Проверка по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Неклиновский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2017–2018 годы.

5. Проверка деятельности по обеспечению эффективного функционирования созданных территорий опережающего социально-экономического развития в моногородах Ростовской области, а также реализации мероприятий программ комплексного развития моногородов, оказания мер государственной поддержки, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на развитие моногородов, за 2016–2018 годы.

6. Проверка использования средств областного бюджета управлением государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области в 2017–2018 годах.

#### IV. Официальная хроника

**5 июля** в администрации Обливского 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 Обливского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2017 и 2018 годы.

В работе совещания принимали участие: аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашникова, глава администрации Обливского района А.А. Деревянко, председатель Собрания депутатов – глава Обливского района Е.С. Карамушка, а также заместители главы администрации района, руководители структурных подразделений районной администрации, главные распорядители бюджетных средств, главы администраций поселений, руководители муниципальных учреждений и предприятий.

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 Обливского района по экономике и финансам О.Н. Куроедовой о принятых в муниципальных образованиях мерах по устранению выявленных в ходе проверки нарушений. Также с информацией о мерах по устранению нарушений и об усилении контроля за использованием бюджетных средств межбюджетных трансфертов из областного бюджета выступили: заместитель главы администрации по вопросам муниципального хозяйства и строительства А.П. Герасимов, заведующий районным отделом образования Н.А. Малахова, главы администраций Караичевского и Нестеркинского сельских поселений Л.И. Прищепа и Г.И. Горбенко.

**17 июля** в режиме видеоконференцсвязи из Москвы состоялся обучающий семинар для председателей, аудиторов и инспекторов контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации по темам «Требования к методологическому обеспечению деятельности контрольно-счетных органов» и «Практика применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), при проведении контрольных мероприятий».

В роли модератора семинара выступила Счетная палата Российской Федерации. В рамках мероприятия рассматривались вопросы практической деятельности применения Классификатора нарушений при проведении проверок региональными органами внешнего финансового контроля. В завершение семинара состоялось активное обсуждение, в котором приняли участие контрольно-счетные органы субъектов России.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в видеоконференции участвовали аудиторы Палаты: Н.А. Калашникова, М.Ф. Костюченко, Ю.С. Кузьминов, начальник управления правового и кадрового обеспечения Л.В. Савина, инспекторы аудиторских направлений КСП Ростовской области и специалисты 2 управлений – правового и кадрового обеспечения и экспертно-аналитического и организационного обеспечения Палаты.

**19 июля** в режиме видеоконференцсвязи из Москвы состоялся обучающий семинар для председателей, аудиторов и инспекторов контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему «Основные нарушения и недостатки, выявляемые в ходе проверки и анализа реализации государственных программ Российской Федерации».

Модератором видеосеминара выступила Счетная палата Российской Федерации. В рамках мероприятия рассматривались методы и подходы при проведении проверок реализации госпрограмм в России, а также обсуждались основные нарушения и недостатки, выявляемые в ходе контрольных мероприятий.

В завершение видеоконференции ее участники смогли задать организаторам обучающего семинара интересующие их вопросы.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в видеосеминаре участвовали: заместитель председателя Палаты С.Л. Бездольный, аудитор КСП Ростовской области Ю.С. Кузьминов, инспекторы всех четырех аудиторских направлений Палаты, а также специалисты управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения.

**23 июля** в режиме видеоконференцсвязи из Москвы состоялся российско-кыргызский семинар на тему «Контроль качества аудита».

Модератором видеосеминара выступила Счетная палата Российской Федерации. В рамках мероприятия рассматривались методы и подходы при оценке качества аудита, а также обсуждались недостатки и «узкие места», выявляемые в ходе контроля качества проводимых внешних проверок.

В завершение видеоконференции ее участники смогли задать организаторам обучающего семинара интересующие их вопросы.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в видеосеминаре участвовали: аудиторы Палаты М.Ф. Костюченко, Ю.С. Кузьминов, И.В. Галушкин, инспекторы первого и четвертого аудиторских направлений КСП Ростовской области.

**22 июля** в г. Донецке состоялось выездное установочное совещание перед началом комплексной проверки в муниципальном образовании Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Совещание проходило под руководством заместителя председателя Контрольно-счетной палаты области С.Л. Бездольного с участием аудитора Палаты И.В. Галушкина, главы администрации города Донецка Р.В. Кураева и его заместителей, главного инспектора КСП Ростовской области – руководителя проверки А.Г. Игнатова, а также руководителей организаций – главных распорядителей и получателей средств местного бюджета. На встрече рассматривались вопросы организации и проведения проверки, включенные в программу контрольного мероприятия.

В этот же день заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный совместно с аудитором КСП Ростовской области И.В. Галушкиным провел прием граждан по личным вопросам. Местные жители, которые пришли на прием, получили всю необходимую информацию в ответ на свои обращения.

**24 июля** в режиме видеоконференцсвязи из Москвы состоялся обучающий семинар для председателей, аудиторов и инспекторов контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему «Вопросы развития человеческого капитала и кадрового обеспечения деятельности контрольно-счетных органов».

Модератором семинара выступила Счетная палата РФ. В рамках видеоконференции рассматривались вопросы профессионального развития сотрудников контрольно-счетных палат регионов России и муниципальных образований. По итогам обучающего мероприятия его участники смогли задать организаторам интересующие их вопросы.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в работе обучающего видеосеминара принимали участие начальник управления правового и кадрового обеспечения Палаты Л.В. Савина и ее заместитель – И.А. Конышева.

**25 июля** на 11-м внеочередном заседании Законодательного Собрания Ростовской области, в торжественной обстановке, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун был награжден Почетной грамотой Законодательного Собрания области.

Почетная грамота была вручена спикером донского парламента А.В. Ищенко за значительный вклад в формирование и реализацию социально-экономической политики Ростовской области и в связи с 65-летием со дня рождения Хрипуна Валерия Ивановича – председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

**30 июля** подписано Соглашение о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Ростовской области и Межрегиональным управлением Федеральной службы по финансовому мониторингу по Южному федеральному округу.

Цель заключения данного соглашения – повышение эффективности исполнения возложенных на стороны полномочий, в том числе по вопросам выявления и пресечения незаконных финансовых операций, связанных с расходованием бюджетных средств Ростовской области, реализацией государственных (региональных) инвестиционных проектов и программ, участием в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции, исполнением решений (поручений) высших должностных лиц Российской Федерации, запросов высших должностных лиц Ростовской области.

Подписи под документом поставили руководитель Межрегионального управления Федеральной службы по финансовому мониторингу по Южному федеральному округу В.И. Чоп и председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

Соглашение с МУ Росфинмониторинга по ЮФО стало 24-м по счету в списке соглашений и договоров о сотрудничестве, заключенных КСП Ростовской области.

**12 августа** в г. Ростове-на-Дону председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун провел прием граждан, приуроченный к началу проведения плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Ростов-на-Дону», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Обращения жителей рассматривались председателем Палаты совместно с аудитором КСП Ростовской области Н.А. Калашниковой и тремя заместителями главы администрации города Ростова-на-Дону: по строительству и архитектуре – А.В. Дикуном, по социальным вопросам – Е.Н. Кожуховой, а также заместителем главы администрации г. Ростова-на-Дону – начальником муниципального казначейства Т.А. Асатрян.

Вопросы, с которыми граждане обратились на прием, касались:

– сроков строительства и открытия школы в микрорайоне Суворовский;

- увеличения в детских садах в жилом районе Левенцовский числа ясельных групп;
- пересмотра системы оплаты труда учителей в связи с высокой потребностью в педагогических кадрах (до 2025 года 3931 учитель необходим для работы в 19 новых школах, которые планируется построить в г. Ростове-на-Дону);

- выдачи в г. Ростове-на-Дону регионального материнского сертификата, выдаваемого в Ростовской области матерям при рождении третьего и последующих детей;

В ходе личного приема заданные гражданами вопросы внимательно рассмотрены, заявители получили в ответ на свои обращения необходимую информацию.

**22 августа** подписано Соглашение о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Ростовской области и Главным управлением Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ростовской области.

Цель заключения данного соглашения – проведение согласованных действий при осуществлении контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативно-правовых актов Ростовской области, укрепление взаимодействия в предупреждении, пресечении и выявлении правонарушений, связанных с нарушением бюджетного законодательства.

Подписи под документом поставили начальник Главного управления МВД России по Ростовской области О.П. Агарков и председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

Соглашение между КСП Ростовской области и Главным управлением МВД России по Ростовской области подписано взамен заключенного в 2003 году аналогичного соглашения, в настоящее время утратившего свою силу.

**16 сентября** в администрации г. Зверево состоялся прием граждан по личным вопросам перед началом проведения Контрольно-счетной палатой Ростовской области плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету города Зверево, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Обращения жителей района, обратившихся на прием, рассматривались заместителем председателя Палаты С.Л. Бездольным совместно с главой администрации города Зверево В.М. Солонициным и аудитором Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ю.С. Кузьминовым.

Вопросы, с которыми местные жители обратились на прием, касались:

- качества проведения капитального ремонта дороги центральной улицы Обухова в г. Зверево;

- возможности использования регионального материнского капитала на газификацию жилья в случае, когда работы по газификации произведены в предыдущем году.

По итогам приема все заявители получили необходимые разъяснения в соответствии с действующим законодательством.

**18 сентября** в г. Батайске председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун провел прием граждан, приуроченный к проведению Палатой плановой 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.

Обращения жителей рассматривались председателем КСП Ростовской области совместно с главой администрации города Батайска Г.В. Павлятенко, аудитором Палаты М.Ф. Костюченко, а также с заместителем главы администрации города по жилищно-коммунальному хозяйству – начальником управления ЖКХ Д.С. Беликовым.

**19 сентября** в с. Песчанокопское проведено совещание по итогам плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области, на котором рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Песчанокопского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2018 год и пять месяцев 2019 года.

В работе совещания принимали участие заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный, аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов, глава администрации Песчанокопского района А.И. Зубов и его заместители, председатель Собрания депутатов – глава района Л.А. Царева, главный инспектор областной КСП О.А. Шеховцов, а также руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С вступительным словом и краткой информацией об итогах проверки в Песчанокопском районе выступил заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный.

Более подробно о результатах контрольного мероприятия сообщил в своем докладе аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов.

В ходе совещания были заслушаны отчеты о принятых в районе и поселениях мерах по устранению выявленных проверкой нарушений. С докладами выступили: заместитель главы администрации Песчанокопского района по экономике и финансам Л.И. Ерохина, заместитель главы администрации района по вопросам муниципального хозяйства П.А. Чунихин, глава администрации Песчанокопского сельского поселения А.В. Острогорский.

**24 сентября** в «Ростовском общественном собрании» состоялось заседание дискуссионной площадки «Открытая трибуна» при Законодательном Собрании Ростовской области на тему «Роль налогообложения в развитии субъектов малого и среднего предпринимательства: проблемы и перспективы».

В заседании участвовали депутаты Законодательного Собрания области, представители Контрольно-счетной палаты Ростовской области, областного Управления Федеральной налоговой службы России, министерства финансов и Общественной палаты региона, а также делового сообщества и научных кругов.

От Контрольно-счетной палаты области участие в «Открытой трибуне» приняла аудитор Палаты Н.А. Калашникова.

**26 сентября** в администрации Целинского 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 Целинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2018 год и текущий период 2019 года.

В работе совещания принимали участие: заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный, аудитор Палаты Н.А. Калашникова, глава администрации Целинского района О.К. Косенко, председатель Собрания депутатов – глава района М.А. Поздняков, главный инспектор КСП Ростовской области Д.А. Бирюков, а также заместители главы администрации района, руководители структурных подразделений районной администрации, главные распорядители бюджетных средств, главы администраций и финансисты поселений.

С вступительным словом и краткой информацией об итогах проверки в Целинском районе выступил заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный.

Более подробно о результатах контрольного мероприятия в районе и сельских поселениях сообщила в своем докладе аудитор Палаты Н.А. Калашникова.

В ходе совещания был заслушан отчет о мерах, принятых органами местного самоуправления Целинского района, по устранению нарушений и намеченных мероприятиях по совершенствованию в районе бюджетного процесса. С докладом выступила заместитель главы администрации Целинского района по финансово-экономическим вопросам Н.В. Корнева. Также с информацией о мерах по устранению нарушений и об усилении контроля за использованием бюджетных средств из областного бюджета выступили: и. о. заместителя главы администрации района по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству Д.Н. Лихоперский, заведующий отделом образования администрации Целинского района Г.Д. Яценко, председатель районного комитета по управлению муниципальным имуществом Т.А. Костенко.

**26 сентября** в ст. Романовская проведено совещание по итогам плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области, на котором рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Волгодонского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2018 год и пять месяцев 2019 года.

В работе совещания принимали участие аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Галушкин, глава администрации Волгодонского района С.В. Бурулака и его заместители, председатель Собрания депутатов – глава района Т.Ю. Левченко, главный инспектор областной КСП А.Г. Игнатов, а также руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С докладом о результатах контрольного мероприятия в Волгодонском районе и входящих в его состав поселениях выступил аудитор Палаты И.В. Галушкин.

В ходе совещания с отчетом о принятых в районе и поселениях мерах по устранению выявленных проверкой нарушений выступила начальник финансового отдела администрации Волгодонского района Н.Н. Федорова. Также была заслушана информация о проделанной работе по устранению замечаний по проверенным объектам строительства

и доклады глав администраций Романовского и Рябичевского сельских поселений.

**23–27 сентября** в Москве проходил крупнейший международный аудиторский форум – XXIII Конгресс ИНТОСАИ. Для участия в его работе в российскую столицу прибыли делегации из 169 стран. По количеству участников данный Конгресс стал самым представительным за всю историю ИНТОСАИ.

В 2019 году Конгресс был посвящен двум темам: «Информационные технологии в развитии государственного управления» и «Роль высших органов аудита в достижении национальных приоритетов и целей».

Начало работы Конгресса ознаменовалось 72-м заседанием Управляющего совета ИНТОСАИ. Открыл его Председатель Счетной палаты Российской Федерации А.Л. Кудрин. Главной темой повестки Управляющего совета стало подведение итогов работы ИНТОСАИ за прошедшие три года.

Кроме того, в первый день форума прошли заседания трех комитетов: по обмену опытом, повышению потенциала и профессиональным стандартам.

Пленарные сессии по основным темам Конгресса начали свою работу 25 сентября. По приглашению Председателя Счетной палаты Российской Федерации А.Л. Кудрина участие в них принял член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, председатель отделения Совета КСО при Счетной палате РФ в Южном федеральном округе, член Руководящего комитета Европейской организации органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ), председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

Основные тезисы, прозвучавшие в ходе обсуждений, легли в основу итоговых дискуссионных документов по темам, а также главного документа Конгресса – Московской декларации, которая была утверждена в последний день форума большинством голосов. Все делегаты отметили высокий уровень подготовки декларации, ее соответствие основным принципам деятельности высших органов аудита – прозрачности и независимости.

Закрывали последний день Конгресса три параллельные сессии: о роли высших аудиторских органов в борьбе с коррупцией, по тематике гендерного равенства и по вопросам аудита реализации целей устойчивого развития. На этом XXIII Конгресс ИНТОСАИ завершил свою работу. Следующий Конгресс пройдет в 2022 году в Бразилии.

# ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

## Контрольно-счетной палаты Ростовской области

### Редакционный совет:

*В.И. Хрипун*, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области – председатель редакционного совета

*С.Л. Бездольный*, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области – заместитель председателя редакционного совета

*Л.В. Андреев*, начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*Б.Ч. Месхи*, д. т. н., профессор, ректор ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет» (ДГТУ)

*А.У. Альбеков*, д. э. н., профессор, президент ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», Заслуженный деятель науки РФ, член Совета при Президенте Российской Федерации по межнациональным отношениям

*С.А. Дюжиков*, д. ю. н., доцент, заведующий кафедрой прикладной конфликтологии и медиации Института социологии и регионоведения, профессор кафедры государственного (конституционного) права ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*В.С. Золотарев*, академик, д. э. н., профессор, Заслуженный деятель науки РФ, действительный член Академии социальных наук

*О.В. Локота*, к.э.н., доцент, директор Южно-российского института управления РАНХиГС при Президенте РФ

*Н.А. Калашикова*, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*М.Ф. Костюченко*, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*Ю.С. Кузьминов*, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*И.В. Галушкин*, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*А.В. Костенко*, заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*А.В. Плотникова*, ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ Контрольно-счетной палаты Ростовской области

### Учредитель и издатель:

Контрольно-счетная палата Ростовской области

Выпускается в соответствии с Областным законом  
«О Контрольно-счетной палате Ростовской области»

Информационный бюллетень выпускается ежеквартально и рассылается по списку

**Главный (ответственный) редактор –**  
заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области *С.Л. Бездольный*

**Выпуск № 3 (67) октябрь 2019**

### Ответственные за выпуск –

заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения  
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Костенко*

ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ

Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Плотникова*

Адрес редакции и издателя: 344050, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 112  
тел. 240-15-95, e-mail: kspro61@mail.ru

© КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ, 2004 г.

Отпечатано: ИП Ютишев А.С. 344004, г. Ростов-на-Дону, пл. Рабочая, 25, тел. (863) 263-05-56.  
Тираж 100 экз. Заказ № 1433 от 19.11.2019 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно



A series of horizontal dotted lines spaced evenly down the page, providing a template for writing or data entry.

