Содержание

I. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «О назначении Бездольного С.Л. на должность заместителя председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области» 4

II. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «О назначении Н.А. Калашниковой на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области» 5

III. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «О назначении Ю.С. Кузьминова на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области» 6

IV. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале 2017 года 7

4.1. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности государственных учреждений – домов-интернатов для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов в рамках подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» за 2015-2016 годы и текущий период 2017 года 7

4.2. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на разработку проектно-сметной документации» за 2012-2016 годы. 28

4.3. Информация о результатах проверки законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по повышению эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» за 2014-2016 годы и текущий период 2017 года 32

4.4. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету му-

ниципального образования «Город Новошахтинск» на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры в сфере водоотведения за период 2016-2017 годы 38

4.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Законодательным Собранием Ростовской области за 2016 год и текущий период 2017 года 42

4.6. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросу использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством культуры Ростовской области 44

4.7. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Аппаратом Уполномоченного по правам человека в Ростовской области за 2016 год и текущий период 2017 года 51

4.8. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Батайск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015-2016 годы и текущий период 2017 года 56

4.9. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Матвеево-Курганского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и текущий период 2017 года 71

4.10. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Веселовский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и текущий период 2017 года 86

4.11. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Зимовниковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и текущий период 2017 года. 104

4.12. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Куйбышевского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения 119

V. Экспертно-аналитические мероприятия 137

5.1. 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 2017 года. 137

5.2. Информация о результатах мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области за I полугодие 2017 года. 142

VI. Рассмотрено коллегией
Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале 2017 года 148

VII. Официальная хроника 155

I. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «О назначении Бездольного С.Л. на должность заместителя председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области»

Опубликовано
на официальном портале правовой
информации Ростовской области
(pravo.donland.ru)
08.06.2017 № 6112201706080001

ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

8 июня 2017 года г. Ростов-на-Дону № 2509

О назначении Бездольного С.Л. на должность заместителя председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области

В соответствии со статьей 6 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» Законодательное Собрание Ростовской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Назначить Бездольного Сергея Леонидовича на должность заместителя председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области с 9 июня 2017 года.

2. Опубликовать настоящее постановление в средствах массовой информации.

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко

Законодательное Собрание Ростовской области
ПРОТОКОЛЬНЫЙ ОТДЕЛ

II. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «О назначении Н.А. Калашниковой на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области»

Опубликовано
на официальном портале правовой
информации Ростовской области
(pravo.donland.ru)
01.08.2017 № 6112201708010022

ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

27 июля 2017 года г. Ростов-на-Дону № 2598

О назначении Н.А. Калашниковой на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области

В соответствии со статьей 6 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» Законодательное Собрание Ростовской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Назначить Калашникову Наталью Александровну на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области с 9 октября 2017 года.

2. Опубликовать настоящее постановление в средствах массовой информации.

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Законодательного
Собрания Ростовской области А.В. Ищенко

Законодательное Собрание Ростовской области
ПРОТОКОЛЬНЫЙ ОТДЕЛ

III. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «О назначении Ю.С. Кузьминова на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области»

Опубликовано
на официальном портале правовой
информации Ростовской области
(pravo.donland.ru)
01.08.2017 № 6112201708010023

ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

27 июля 2017 года г. Ростов-на-Дону № 2599

О назначении Ю.С. Кузьминова на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области

В соответствии со статьей 6 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» Законодательное Собрание Ростовской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Назначить Кузьминова Юрия Сергеевича на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области с 9 октября 2017 года.

2. Опубликовать настоящее постановление в средствах массовой информации.

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Законодательного
Собрания Ростовской области А.В. Ищенко

Законодательное Собрание Ростовской области
ПРОТОКОЛЬНЫЙ ОТДЕЛ

IV. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале 2017 года

4.1. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности государственных учреждений – домов-интернатов для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов в рамках подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» за 2015-2016 годы и текущий период 2017 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.6.4. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2016 № 61-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 14.04.2017 № 90, удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 14.04.2017 № 64.

Цель контрольного мероприятия:

– анализ и оценка системы предоставления социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания в домах-интернатах (пансионатах) для престарелых и инвалидов, специальных домах-интернатах для престарелых и инвалидов;

– оценка результативности и эффективности деятельности министерства труда Ростовской области по организации работы по реализации мероприятия «обеспечение деятельности государственных подведомственных учреждений – домов-интернатов для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов» подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан»;

– оценка результативности и эффективности использования средств, направленных на обеспечение деятельности государственных учреждений – домов-интернатов для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов;

– разработка рекомендаций по повышению результативности и эффективности бюджетных расходов, направленных на обеспечение деятельности государственных учреждений – домов-интернатов для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов в рамках подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан».

Предмет контрольного мероприятия: деятельность министерства труда и социального развития Ростовской области и государственных подведомственных учреждений – домов-интернатов для престарелых и инвалидов, специальных

домов-интернатов для престарелых и инвалидов» при расходовании средств, направленных на обеспечение деятельности государственных учреждений – домов-интернатов для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов в рамках подпрограммы «Старшее поколение» (далее – подпрограмма) государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» (далее – Программа).

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы – В.В. Кочергина, В.И. Володин, А.В. Каширин, инспекторы В.Ф. Беня, С.А. Вериго, И.Л. Владарчик, Л.В. Дробышева, Л.Ю. Казьмина, А.В. Космынин, С.А. Репа, Т.В. Углова.

Перечень проверяемых объектов:

– министерство труда и социального развития Ростовской области;

– Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Волгодонской пансионат для престарелых и инвалидов» (далее – Волгодонской ППИ);

– Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Заветинский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – Заветинский ДИПИ);

– Государственное бюджетное областное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Миллеровский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – Миллеровский ДИПИ);

– Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Новочеркасский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – Новочеркасский ДИПИ);

– Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Новоегорлыкский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – Новоегорлыкский ДИПИ);

– Государственное автономное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Ростовский дом-интернат № 2 для престарелых и инвалидов» (далее – Ростовский ДИПИ);

– Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Романовский специальный дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – Романовский СДИПИ);

– Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Таганрогский дом-интернат для престарелых и инвалидов № 2» (далее – Таганрогский ДИПИ);

– Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Мартыновский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – Мартыновский ДИПИ);

– Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Красносулинский специальный дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – Красносулинский ДИПИ);

– Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания насе-

ления Ростовской области «Верхнесвечниковский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – Верхнесвечниковский ДИПИ);

– Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Донецкий дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – Донецкий ДИПИ);

– Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Зерноградский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – Зерноградский ДИПИ);

– Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Дубовский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – Дубовский ДИПИ);

– Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Ремонтненский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – Ремонтненский ДИПИ);

– Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Усть-Донецкий дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – Усть-Донецкий ДИПИ);

– Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Белокалитвинский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – Белокалитвинский ДИПИ);

– Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Семикаракорский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – Семикаракорский ДИПИ);

– Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Шахтинский пансионат для престарелых и инвалидов» (далее – Шахтинский ДИПИ).

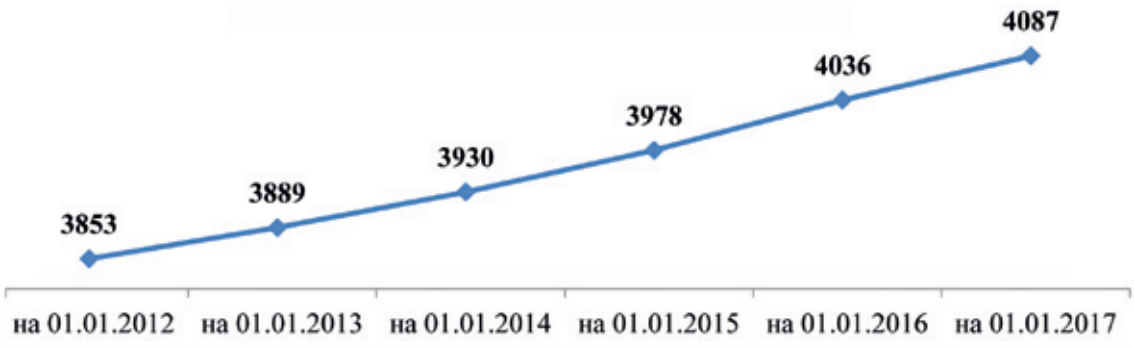
Всего в ходе контрольного мероприятия оформлено 20 актов проверок. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

Приведенные в актах контрольных мероприятий факты и объемы нарушений подтверждены бухгалтерской документацией и отчетностью, а также официальными сведениями, предоставленными проверенными учреждениями и организациями, расчетами проверяющих.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

В Ростовской области на 01.01.2012 проживало 1243 тыс. граждан пенсионного возраста. На 01.01.2012 численность граждан пенсионного возраста составляет 1309 тыс. человек, или 30,9% от общей численности населения области.

Численность граждан пенсионного возраста по ЮФО, тыс. человек

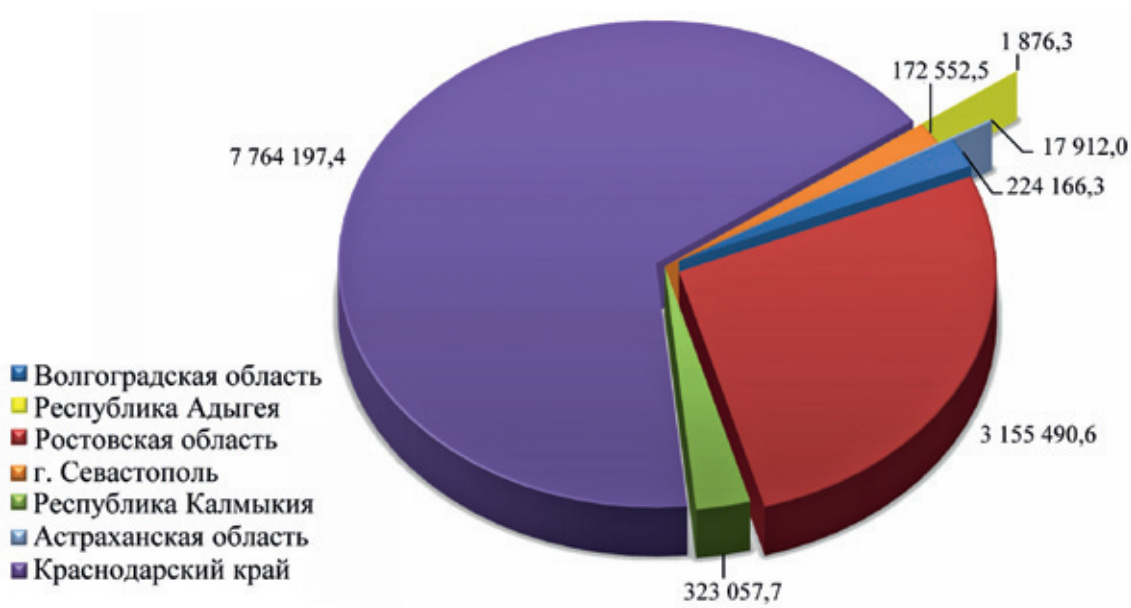


Численность граждан пенсионного возраста по ЮФО в разрезе субъектов Российской Федерации (по состоянию на 1 января)

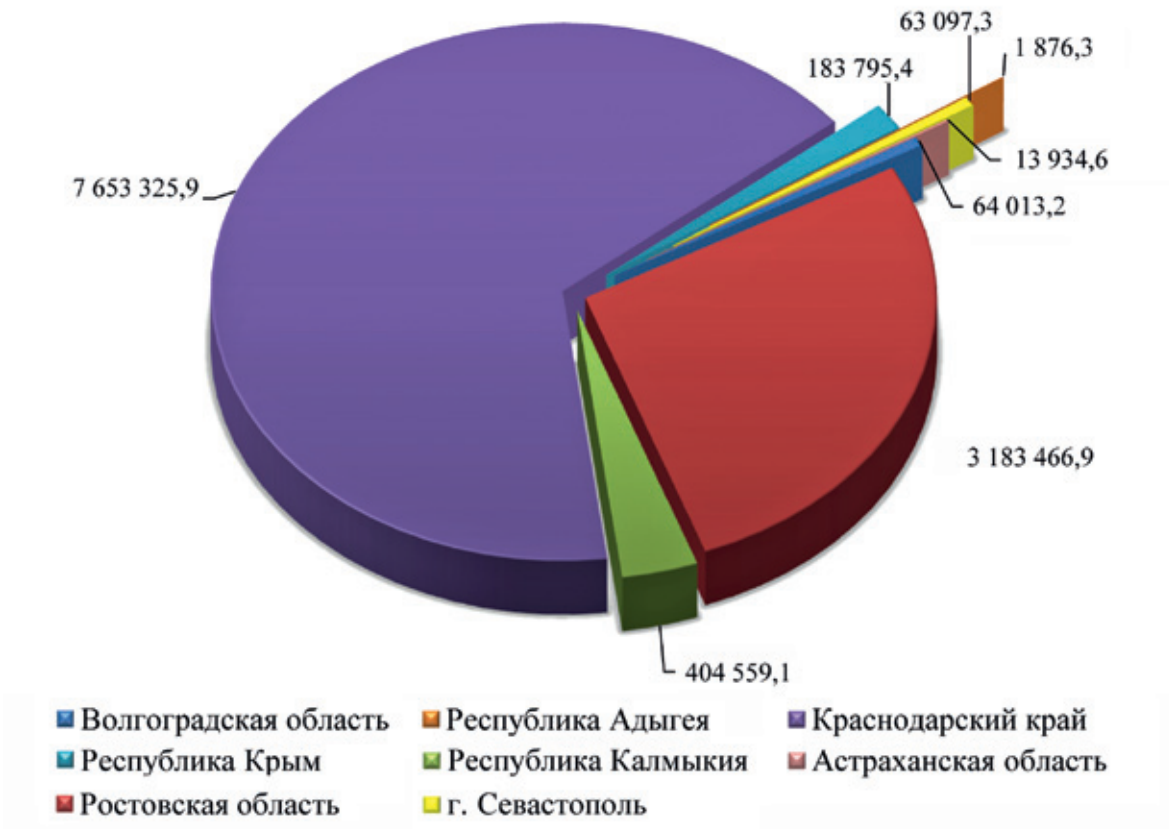
тыс. человек

№ п/п	Наименование показателя	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Российская Федерация	40162	40573	41019	42262	42729	43177
2	Республика Адыгея	122	122	123	124	125	127
3	Республика Калмыкия	71	72	73	75	76	78
4	Республика Крым	0	0	0	543	565	575
5	Краснодарский край	1469	1489	1515	1543	1571	1598
6	Астраханская область	245	249	252	257	259	262
7	Волгоградская область	739	745	750	756	762	766
8	Ростовская область	1243	1253	1265	1281	1294	1309
9	г. Севастополь	0	0	0	106	110	112
10	ЮФО	3853	3889	3930	3978	4036	4087

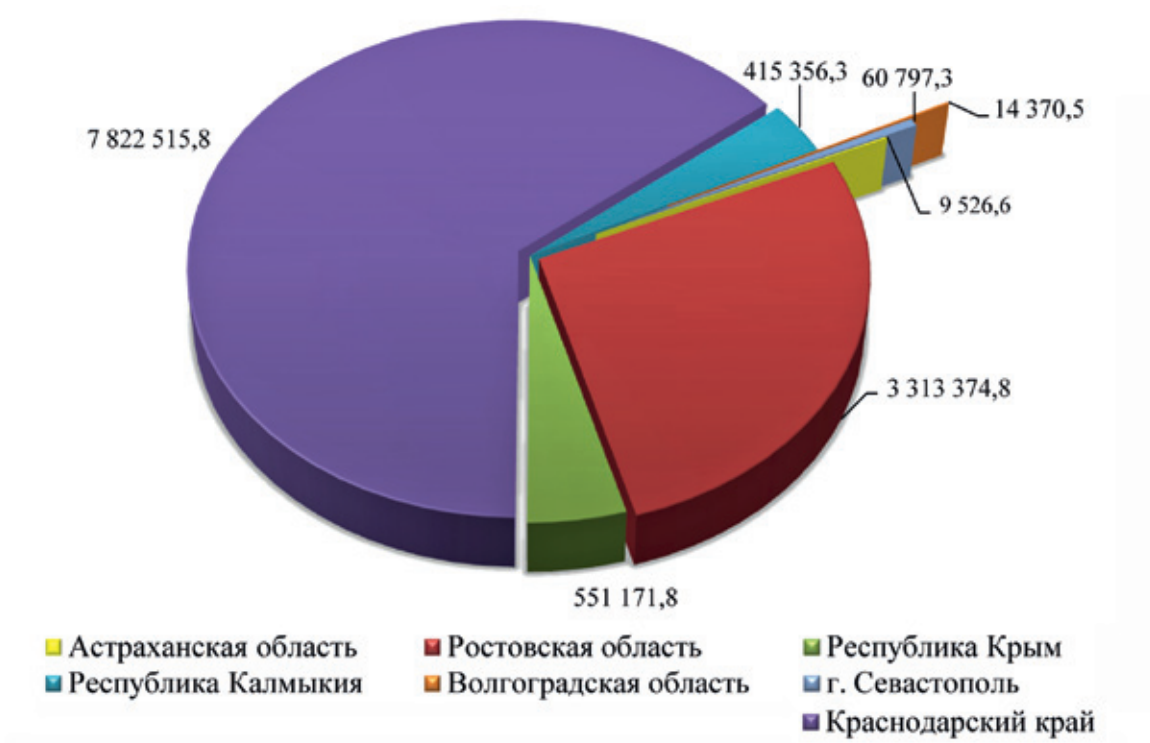
Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2015 год, в бюджете субъекта РФ, входящего в состав ЮФО (тыс. рублей)



Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2016 год, в бюджете субъекта РФ, входящего в состав ЮФО (тыс. рублей)



Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2017 год, в бюджете субъекта РФ, входящего в состав ЮФО (тыс. рублей)



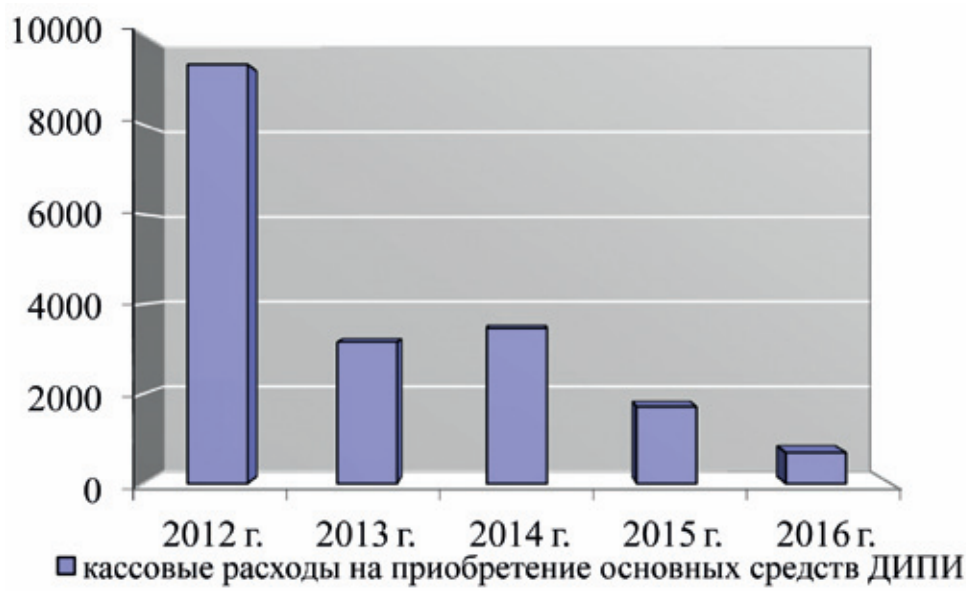
В ходе проведения сопоставительного анализа численности граждан пенсионного возраста по ЮФО и объемов финансового обеспечения реализации мероприятий по социальной поддержке отдельных категорий граждан (граждан пожилого возраста и инвалидов) за счет средств бюджетов субъектов ЮФО установлено, что на 01.01.2015 численность граждан пенсионного возраста в Ростовской области меньше, чем в Краснодарском крае, на 19,4%, на 01.01.2016 на 20,2%, на 01.01.2017 на 20,8 процента. Вместе с тем объем финансового обеспечения реализации мероприятий по социальной поддержке граждан пожилого возраста и инвалидов за счет средств бюджета Ростовской области в сравнении с Краснодарским краем на 2015 год меньше на 40,6%, на 2016 год – на 41,6%, на 2017 год – на 57,6 процента.

В Ростовской области действует 19 домов-интернатов для престарелых и инвалидов на 2479 койко-мест.

Средний возраст пожилых граждан в целом по стационарным учреждениям социального обслуживания составляет 79,2 года, а по отдельно взятым домам-интернатам – более 80 лет. Тогда как статистический показатель ожидаемой продолжительности жизни при рождении по Ростовской области за 2016 год составил 72,2 года.

Большинство зданий стационарных учреждений являются приспособленными или построенными по типовым проектам, разработанным в середине 50-70-х годов прошлого столетия, в соответствии с действующими на момент проектирования и ввода в эксплуатацию строительными, санитарными нормами и правилами.

Анализ кассовых расходов за период 2012-2016 гг. по приобретению основных средств показывает уменьшение объемов выделяемых средств государственным учреждениям социального обслуживания для пожилых граждан и инвалидов.



Во исполнение перечня поручений Президента Российской Федерации В.В. Путина по итогам заседания президиума Государственного совета Россий-

ской Федерации «О развитии системы социальной защиты граждан пожилого возраста» 05.08.2014 № Пр-2159, Правительством Ростовской области:

принято распоряжение 29.07.2016 № 298 «Об утверждении Комплексного плана мероприятий Ростовской области по обеспечению поэтапного доступа социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере, к бюджетным средствам, выделяемым на предоставление социальных услуг населению, использованию различных форм поддержки деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций»;

утвержден состав координационного совета по организации доступа СО НКО, осуществляющих деятельность в социальной сфере, к бюджетным средствам, выделяемым на предоставление социальных услуг населению, использованию различных форм поддержки деятельности СО НКО (постановление Правительства РО от 01.09.2016 № 621).

Для создания условий предоставления социальных услуг негосударственными (коммерческими и некоммерческими) организациями социального обслуживания и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими социальное обслуживание, принят ряд нормативно-правовых актов.

Несмотря на все принимаемые меры, обеспечивающие доступ некоммерческих организаций и других субъектов рынка социальных услуг к бюджетным средствам в сфере социального обслуживания, как показывает практика не только в Ростовской области, но и в большинстве других регионов страны, активность и желание некоммерческих, коммерческих организаций и предпринимателей вступить в Реестр поставщиков низкое.

В настоящее время в Реестр поставщиков социальных услуг Ростовской области входят 154 организации, из которых 149 – это государственные и муниципальные организации социального обслуживания и 5 – некоммерческие организации, в том числе «Лига поставщиков социальных услуг», в которую входит 41 организация различных форм собственности.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ деятельности частных домов-интернатов (пансионатов) для престарелых и инвалидов.

Представителями 5 частных домов-интернатов (пансионатов), расположенных в черте города Ростова-на-Дону и области, предоставлена информация о деятельности по оказанию социальных услуг.

В ходе общения с представителями домов-интернатов (пансионатов) проведено анкетирование, по результатам которого установлено следующее: в части получения какой-либо поддержки от государства предпочтение отдано предоставлению налоговых льгот, имущественной, информационной поддержки, аренды на льготных условиях, содействию развитию кадрового потенциала.

Кроме того, одно из 5 учреждений предпочло получить медицинскую лицензию для осуществления оказания первичной медико-санитарной медицинской помощи.

Поддержку от органов исполнительной власти в виде субсидий и иной помощи частные пансионаты не получали. Некоторые представители пансионатов

выразили желание получить содействие в предоставлении льготной аренды или участка под строительство.

Государственная программа Ростовской области «Социальная поддержка граждан», утвержденная Постановлением Правительства РО от 25.09.2013 №597, включает в себя 4 подпрограммы, одной из которых является подпрограмма «Старшее поколение».

Целью подпрограммы «Старшее поколение» (далее – подпрограмма) является формирование в Ростовской области организационных, правовых, социально-экономических условий для улучшения положения и качества жизни пожилых людей, повышения степени их социальной защищенности, активизации участия пожилых людей в жизни общества.

Для достижения поставленной цели потребуется реализация мероприятий, направленных на решение следующих задач: повышение доступности социальных услуг для граждан пожилого возраста; повышение качества и расширение перечня предоставляемых социальных услуг для пожилых людей учреждениями социального обслуживания; формирование безбарьерной среды для граждан пожилого возраста для доступа к информации, общения в электронной форме.

Для решения задач подпрограммы предусматривается реализация мероприятий по обеспечению деятельности государственных подведомственных учреждений – домов-интернатов для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов.

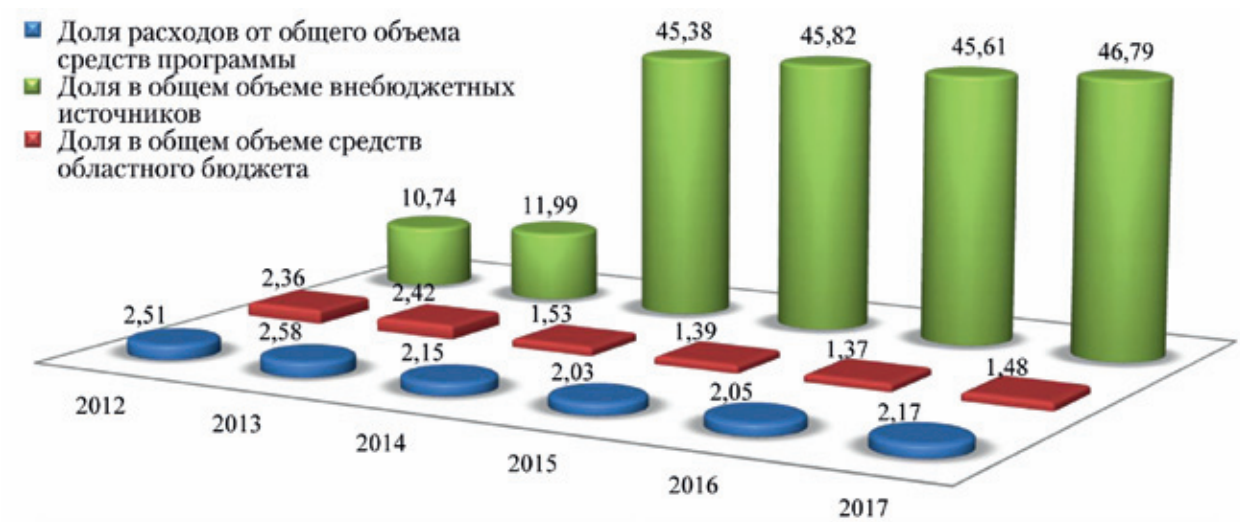
Постановлением министерства труда и социального развития Ростовской области от 27.06.2016 № 24 утвержден Административный регламент предоставления государственной услуги «Оформление путевки гражданину пожилого возраста и инвалиду в организацию социального обслуживания населения Ростовской области (дом-интернат, психоневрологический интернат)».

Доля расходов на обеспечение деятельности домов-интернатов в 2012-2017 годы, млн. рублей

В ходе анализа доли расходов, направленных на обеспечение деятельности домов-интернатов для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов, установлено, что общий объем расходов в рамках реализации мероприятий по обеспечению деятельности государственных учреждений – домов-интернатов для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов в период с 2012-2017 годы составил 3 846,5 млн. рублей, или 2,22 % от общего объема средств, выделенных на реализацию государственной программы Ростовской области (173 394,9 млн. рублей).

В период с 2012 по 2017 год на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности государственных учреждений – домов-интернатов для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов направлено 2 628,2 млн. рублей из областного бюджета (68,3 %) и 1 218,3 млн. рублей за счет внебюджетных источников (31,7 %).

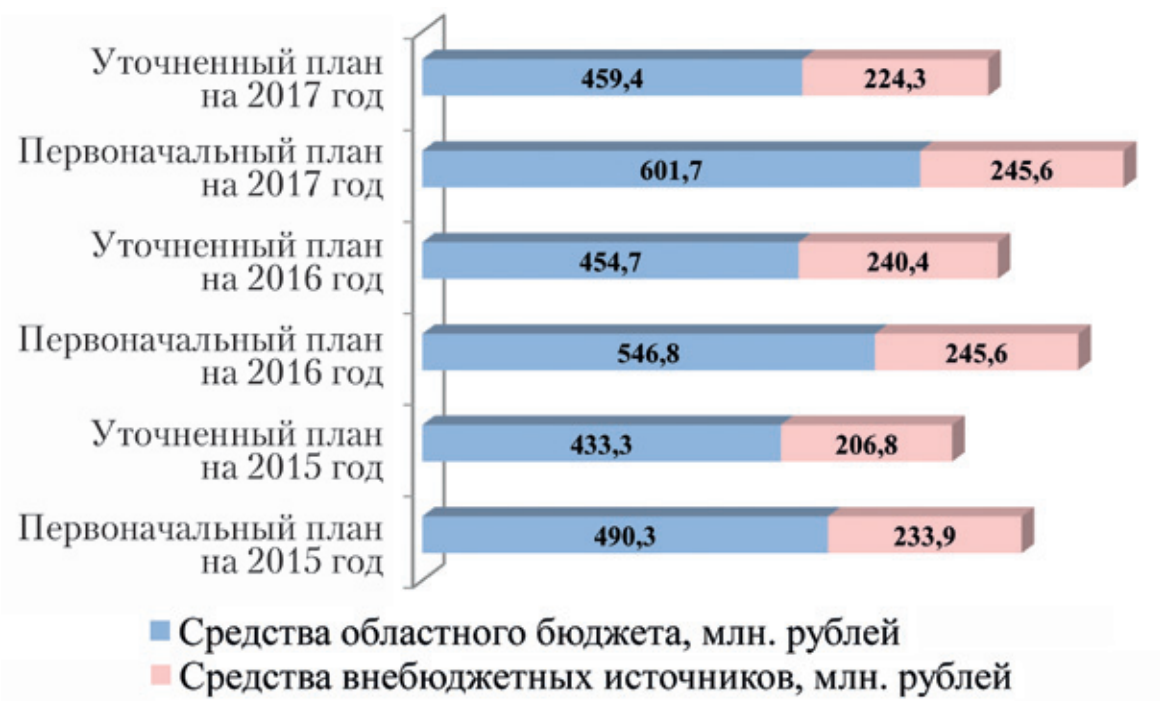
Доля расходов на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности государственных учреждений – домов-интернатов для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов в период с 2012-2017 годы, %



Анализ доли расходов на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности государственных учреждений – домов-интернатов для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов показал, что в период с 2012 по 2017 год общий объем расходов по данным мероприятиям значительно не менялся. Доля расходов средств областного бюджета, направленных на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности государственных учреждений, в общем объеме расходов областного бюджета, направленных на государственную программу, в период с 2012 по 2017 год уменьшилась с 2,36 до 1,48 процента. Доля расходов внебюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности домов-интернатов, от общего объема внебюджетных источников в период с 2012 по 2017 год увеличилась от 10,74% до 46,79 процента.

Первоначально Постановлением Правительства РО от 25.09.2013 № 597 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» объем финансового обеспечения реализации государственной программы на 2015 год был определен в сумме 28 879 357,0 тыс. рублей, на 2016 год – 27 41 505,4 тыс. рублей, на 2017 год – 28 348 964,1 тыс. рублей, в том числе на мероприятие «Обеспечение деятельности государственных подведомственных учреждений – домов-интернатов для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов» на 2015 год – 724 522,5 тыс. рублей (в том числе 490 630,4 тыс. рублей за счет средств областного бюджета и 233 892,1 тыс. рублей за счет внебюджетных источников), на 2016 год –792 359,3 тыс. рублей (в том числе 546 772,7 тыс. рублей за счет средств областного бюджета и 245 586,6 тыс. рублей за счет внебюджетных источников), на 2017 год – 847240,7 тыс. рублей (в том числе 601 654,1 тыс. рублей за счет средств областного бюджета и 245 586,6 тыс. рублей за счет внебюджетных источников).

В результате внесенных изменений в целом общий объем финансирования мероприятия программы на 2015 год уменьшен на 84 500,1 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета на 57 370,2 тыс. рублей, за счет внебюджетных источников на 27 129,9 тыс. рублей), на 2016 год – уменьшен на 97 259,3 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета на 92 066,7 тыс. рублей, за счет внебюджетных источников на 5 192,6 тыс. рублей), на 2017 год – уменьшен на 163 537,4 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета на 142 268,3 тыс. рублей, за счет внебюджетных источников на 21 269,1 тыс. рублей).



Характер вносимых министерством труда изменений в объем бюджетного финансирования мероприятия подпрограммы не оказал негативного влияния на достижение ее целей и задач.

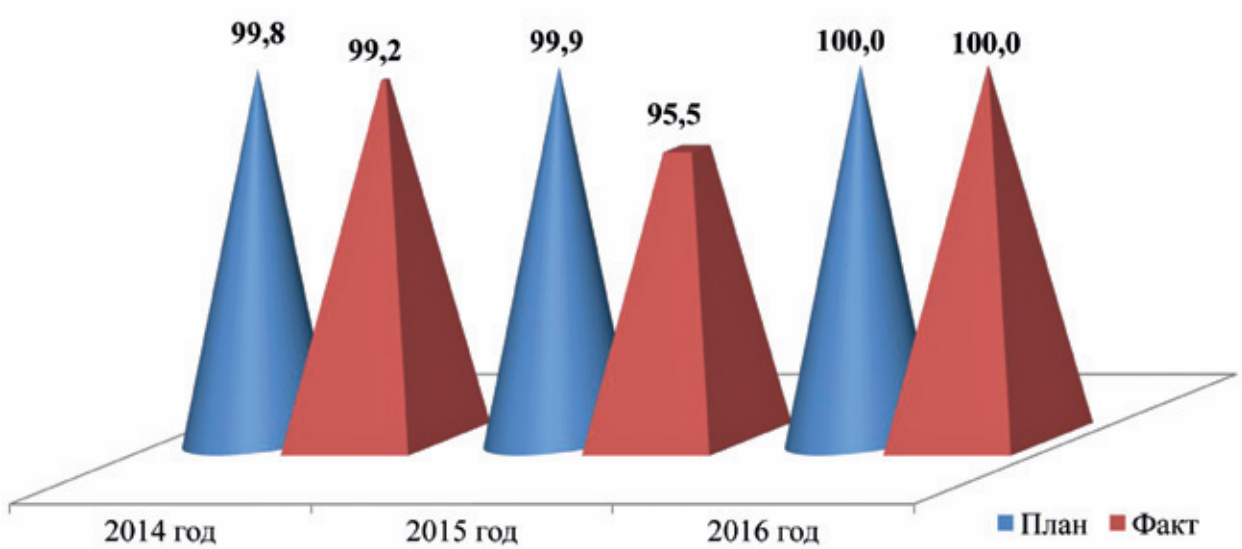
Реализация мероприятий по обеспечению деятельности государственных учреждений – домов-интернатов для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов

Оценка достижения целей государственной программы производится посредством одного из установленных показателей (индикаторов): «Соответствие объема предоставленных государственными учреждениями социального обслуживания населения – домами-интернатами для престарелых и инвалидов социальных услуг параметрам государственного задания».

Для указанного показателя установлены следующие значения: 2014 год – 99,8%, 2015 год – 99,9%, 2016 год – 100,0%, 2017 год – 100 процентов.

В результате исполнения мероприятия достижение значений указанного показателя составило: в 2014 году – 99,2%; 2015 – 95,5%; в 2016 году – 100 процентов.

Достижение целевого показателя



В соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2011 №291 госзаданиями учреждениям установлены объем государственной услуги на очередной финансовый год, в том числе по кварталам и требования к

отчетности об исполнении государственного задания, где отчетным периодом является квартал.

Контрольным мероприятием установлено, что министерством труда в проверяемом периоде пять раз (29.04.2015, 07.08.2015, 22.09.2015, 12.11.2015, 03.03.2016) производились корректировки (приведение плановых показателей к фактическим) плановых показателей отчетного (истекшего) периода государственного задания на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов. Данные факты установлены как в пределах финансового года, так и по его истечению.

В то же время на официальном портале Правительства Ростовской области размещены отчеты об исполнении плана реализации государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан». Так, в указанном отчете (пояснительной информации) за I полугодие и 9 месяцев 2015 года указано: «Из 7 основных мероприятий подпрограммы 4 пять основных мероприятий реализуются в установленные сроки в полном объеме, два основных мероприятия – 4.4; 4.5 – выполнены: выплата единовременной материальной помощи произведена 5 042 ветеранам; Губернатор Ростовской области В.Ю. Голубев посетил и поздравил участников Великой Отечественной войны, находящихся на лечении в областном госпитале ветеранов войн, с вручением подарков».

При этом по мероприятию 4.2 «Обеспечение деятельности государственных подведомственных учреждений – домов-интернатов для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов» за I полугодие 2015 года при плановых показателях (без учета корректировок плановых показателей за истекшие периоды) 446 068 услуг фактическое исполнение составило 421 467 услуг, или 94,5%, за 9 месяцев 2015 года при плановых показателях (без учета корректировок плановых показателей за истекшие периоды) 645 540 услуг фактическое исполнение составило 622 748 услуг, или 96,5 процента.

Согласно пояснениям министерства труда, исходя из того, что основное мероприятие 4.2 носит длящийся характер, контрольное событие согласно Методическим рекомендациям в качестве объекта контроля не предусмотрено, и в данном случае объектом контроля предусматриваются сведения о кассовом исполнении.

Согласно данным министерства по состоянию на 01.07.2015 и на 01.10.2015 учреждениям в полном объеме направлены средства в соответствии с графиками перечисления субсидий, предусмотренных соглашениями.

Таким образом, в связи с отсутствием в приказе министерства экономического развития Ростовской области от 15.08.2013 №70 норм по отражению в отчетах об исполнении планов реализации государственной программы в течение финансового года уровня фактического исполнения натуральных показателей по мероприятиям, носящим длящийся характер, в отчетах за I полугодие и 9 месяцев 2015 года не отражались сведения об уровне фактического исполнения мероприятий государственной программы подведомственными учреждениями, что не позволяет оценить степень реализации мероприятия в течение финансового года.

Аналогично (без отражения уровня фактического исполнения натуральных показателей по мероприятиям) сформированы отчеты за I полугодие и 9 месяцев 2016 года.

Отсутствие установленных норм по отражению в отчетах об исполнении планов реализации государственной программы в течение финансового года уровня фактического исполнения натуральных показателей по мероприятиям, носящим длящийся характер, не позволяет оценить степень реализации мероприятия в течение финансового года.

В ходе сравнительного анализа нормативной стоимости единицы услуги в 2015 году и подушевых нормативов на одного получателя услуг на 2016 и 2017 годы установлено, что самый низкая нормативная стоимость единицы услуги сложилась в крупных учреждениях (с большим количеством койко-мест), самые высокие показатели нормативных затрат на оказание услуги оказались в учреждениях, имеющих наименьшее плановое количество койко-мест:

Наименование учреждения	Плановое количество койко-мест	Нормативная стоимость единицы услуги на 2015 год, рублей на койко-день (приказ 29.12.14 №456)	Подушевой норматив на одного получателя услуг на 2016 год, рублей на 1 получателя (приказ от 28.12.2015 №412)	Подушевой норматив на одного получателя услуг на 2017 год, рублей на 1 получателя (приказ от 28.12.2016 №328)
1	2	3	4	5
«Верхнесвечниковский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (11)	30	818,92	373 990,00	419 410,00
«Заветинский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (2)	25	800,93	381 460,00	397 116,00
«Дубовский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (14)	35	681,7	362 065,71	382 354,29
«Новоегорлыкский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (5)	40	752,4	351 885,00	353 260,00
«Белокалитвинский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (17)	50	541,03	331 400,00	352 614,00
«Миллеровский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (3)	35	757,85	341 391,43	342 400,00
«Усть-Донецкий дом-интернат для престарелых и инвалидов» (16)	30	611,18	310 816,67	324 580,00
«Мартыновский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (9)	60	613,24	272 191,67	287 938,33

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

– порядковый номер, указанный на карте, соответствует данным в скобках «Наименование учреждения» таблицы «Анализ нормативных затрат»;

– в скобках отражено плановое количество мест в учреждении.

В ходе анализа установления министерством труда и социального развития Ростовской области государственного задания домам-интернатам для престарелых и инвалидов, специальным домам-интернатам для престарелых и инвалидов на предоставление социальных услуг установлено следующее.

Согласно сводному ведомственному перечню государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) в качестве основных видов деятельности государственными учреждениями Ростовской области в 2015 году, единицей измерения услуги «Социальные услуги с обеспечением проживания, предоставляемые гражданам пожилого возраста и инвалидам» являлся койко-день.

В соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2011 №291 государственными заданиями учреждениям были установлены объем государственной услуги на очередной финансовый год, в том числе по кварталам, и требования к отчетности об исполнении государственного задания, где отчетным периодом является квартал.

Следует отметить, что на основании данных мониторинга и контроля выполнения государственных заданий за 9 месяцев 2015 года при неисполнении ГБУСОН РО «Новочеркасский дом-интернат для престарелых и инвалидов» установленного ему объема услуг министерство труда не приняло по итогам 9 месяцев меры, определенные пунктом 2.10 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2011 №291, а также соглашением от 16.01.2015 №37-Э о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (корректировка в текущем финансовом году государственное задание с соответствующим перерасчетом размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания).

С 2016 года согласно Ведомственному перечню государственных услуг, оказываемых государственными учреждениями социального обслуживания, подведомственными министерству труда, утвержденному приказом министерства от 27.02.2015 №60, домам-интернатам и специальным домам-интернатам показатель, характеризующий объем государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в стационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов», установлен в численности граждан, получивших социальные услуги.

Учреждениями, подведомственными министерству труда, при заполнении отчета о выполнении государственного задания за 2016 год в разделе 3.2. по показателю «численность граждан, получивших социальные услуги» отражался

списочный состав получателей социальных услуг на 01.01.2016 плюс поступившие в учреждение в течение года.

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

При этом показатель «количество койко-дней» как единица учета деятельности учреждения, соответствующая количеству дней, проведенных получателем услуг в учреждении, в большей степени отражает фактическую эффективность расходования средств.

В ходе контрольного мероприятия установлены факты несоответствия отчетов учреждений о выполнении государственного задания на 2016 год действительности.

Так например: в ходе контрольного мероприятия в ГБУСОН РО «Миллеровский ДИПИ» установлено, что в 2016 году укомплектованность средним медицинским персоналом, обеспечивающим предоставление медицинских услуг, составила 75%. В то же время, согласно отчету о выполнении государственного задания от 10.01.2017 №28 (форма по ОКУД 0506001, раздел 1), показатель качества государственной услуги «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги» исполнен на 100,0 процентов;

ГБУСОН РО «Дубовский ДИПИ» при формировании отчета о выполнении государственного задания за 2016 год по показателю «количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок» не учтены результаты проверки Прокуратуры Дубовского района о санитарно-эпидемиологическом благополучии населения.

Далее в ходе контрольного мероприятия проведен сравнительный анализ цен продуктов питания, закупленных учреждениями, и среднестатистических цен, сложившихся в Ростовской области в I квартале 2017 года.

Анализ цен использован в рамках «Соглашения об информационном взаимодействии Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области и министерства труда и социального развития Ростовской области».

Выявлены факты приобретения 14 учреждениями (Белокалитвинским ДИПИ, Верхнесвечниковским ДИПИ, Волгодонским ДИПИ, Дубовским ДИПИ, Заветинским ДИПИ, Зерноградским ДИПИ, Красносулинским ДИПИ, Мартыновским ДИПИ, Миллеровским ДИПИ, Новоегорлыкским ППИ, Новочеркасским ДИПИ, Ремонтненским ДИПИ, Романовским ДИПИ, Семикаракорским ДИПИ, Усть-Донецким ДИПИ) продуктов питания по ценам выше среднестатистических цен по Ростовской области до 88,2% (так, например, Ремонтненским ДИПИ при приобретении кур превышена цена на 39,5%, при приобретении капусты свежей превышение цены составило 88,2 процента. Приобретение некоторыми учреждениями продуктов питания выше среднестатистических цен

по Ростовской области свидетельствует:

– об осуществлении расходов сверх необходимого на получение требуемого результата;

– не обеспечивает соблюдение принципа эффективности использования средств.

Также в рамках данного контрольного мероприятия произведен анализ соотношения нормативных и фактических затрат на оказание единицы государственной услуги.

Анализ произведен на основании данных формы 3 «Соотношение нормативных и фактических затрат на оказание единицы государственной услуги», установленной порядком проведения мониторинга и контроля выполнения государственных заданий (приказ министерства от 29.12.2014 №456). Общее отклонение фактических затрат на оказание единицы государственной услуги в 2015 году от нормативных составило +8,4 процента.

Перераспределение плановых назначений на оказание услуг за счет экономии, сложившейся по расходам на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, привело к увеличению расходов на единицу услуги без изменения общего объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Анализ соотношения нормативных и фактических затрат на оказание единицы государственной услуги в 2016 году провести не представляется возможным ввиду формирования нормативных затрат на оказание государственных услуг на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг, а также учета показателя «численность граждан, получивших социальные услуги» нарастающим итогом.

В ходе проведения контрольного мероприятия проведена оценка законности, эффективности, результативности и экономности расходования средств министерством труда, государственными учреждениями, подведомственными министерству труда – домами-интернатами для престарелых и инвалидов, специальными домами-интернатами для престарелых и инвалидов, в результате чего установлены нарушения и недостатки.

При формировании и исполнении бюджета.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что на 2015 год расходы на премиальные выплаты по итогам работы в размере 5,0% от планового ФОТ, из них до 1,5% – на премирование руководителя учреждения, его заместителей и главного бухгалтера, а также на оказание материальной помощи в размере 1,0 % от планового ФОТ, в расчетах к планам ФХД, представленных к проверке учреждениями, не предусматривались. Премирование работников учреждений и выплата им материальной помощи в течение 2015 года не осуществлялись.

Расходы, не учтенные при формировании фонда оплаты труда, на премиальные выплаты в размере 5% от планового фонда оплаты труда и расходы на

выплату материальной помощи в размере 1,0% от планового фонда оплаты труда (с учетом страховых) в 19 учреждениях составили 20 072,9 тыс. рублей.

Таким образом, главным распорядителем бюджетных средств – министерством труда Ростовской области, при планировании на 2015 год бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств не соблюден порядок планирования бюджетных ассигнований, установленных Методикой расчета планового объема бюджетных ассигнований, областного бюджета, утвержденной приказом министерства финансов Ростовской области от 26.06.2012 №47.

Указанное нарушение прекращено с 2016 года.

В ходе выездных контрольных мероприятий был установлен факт оказания Шахтинским ППИ социально-медицинских услуг при отсутствии лицензии на осуществление медицинской деятельности, что свидетельствует о недостаточном контроле со стороны министерства труда при реализации функций и полномочий учредителя.

Нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных учреждений были выявлены:

– в ГБУСОН РО «Волгодонской пансионат для престарелых и инвалидов» в текущем периоде 2017 года в сумме 38,6 тыс. рублей;

– в ГБУСОН РО «Мартыновский дом-интернат для престарелых и инвалидов» в 2017 году на сумму 58,4 тыс. рублей;

– в ГБУСОН РО «Верхнесвечниковский дом-интернат для престарелых и инвалидов» на общую сумму 181,0 тыс. рублей (в том числе в 2015 году в сумме 83,6 тыс. рублей, в 2016 году – 86,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – 11,4 тыс. рублей).

Несоблюдение правил бухгалтерского (бюджетного) учета Зерноградским ДИПИ в 2016 году в связи с несоответствием (отклонением) показателей отчетности, предоставляемой в министерство труда, информации о движении материальных запасов учреждения за 2015 год (вид финансового обеспечения – собственные доходы учреждения).

Нарушения при выполнении (невыполнение) государственных задач и функций:

– в части несоблюдения примечания к пунктам 4.5, 4.6. раздела 4 приложения 8 к постановлению Правительства Ростовской области от 22.03.2012 №219, в связи с отсутствием утвержденного списка работников, которым с учетом конкретных условий работы в данном учреждении, подразделении и должности устанавливается доплата к должностному окладу (ставке заработной платы) за работу с опасными для здоровья и тяжелыми условиями труда, согласованного с представительным органом работников, в проверяемом периоде были допущены Волгодонским, Донецким и Семикаракорским ДИПИ;

– в части несоблюдения приказов министерства труда от 21.12.2012 № 532 (с изменениями и дополнениями), от 10.02.2016 № 47 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности

государственных учреждений, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области», при составлении текстовой части планов финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов Шахтинским ППИ(3 факта (устранено в течение финансового года)) и Волгодонским ППИ (2 факта (устранено в течение финансового года)); на 2016 год Новочеркасским ДИПИ (7 фактов) и утверждении их министерством в объеме субсидии на исполнение государственного задания не соответствующей объему субсидии, определенной соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг;

– в части несоблюдения норматива обеспеченности жилой площадью в проверяемом периоде допущены Белокалитвинским ДИПИ, Заветинским ДИПИ, Миллеровским ДИПИ, Романовским СДИПИ;

– в части несоблюдения натуральных норм питания, невыполнения норматива по питанию в 2015-2016 годах и текущем периоде 2017 года: Белокалитвинским ДИПИ, Дубовским ДИПИ, Красносулинским СДИПИ, Мартыновским ДИПИ, Новоегорлыкским ДИПИ, Новочерскасским ДИПИ, Романовским СДИПИ, Шахтинским ППИ, Таганрогским ДИПИ (в 2016 году), Усть-Донецким ДИПИ (в 2016 году и текущем периоде 2017 года).

Кроме того, превышение нормативных затрат на питание было допущено:

– Белокалитвинским ДИПИ в 2015 году на сумму 184,3 тыс. рублей;

– Волгодонским ППИ в текущем периоде 2017 года на сумму 153,0 тыс. рублей;

– Донецким ДИПИ в 2015 году на сумму 191,5 тыс. рублей.

– Зерноградским ДИПИ в 2015 году на сумму 467,9 тыс. рублей;

– Красносулинским СДИПИ в 2015 году на сумму 503,1 тыс. рублей, в 2016 на сумму 761,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 году на сумму 61,5 тыс. рублей;

– Мартыновским ДИПИ в 2015 году на сумму 481,2 тыс. рублей;

– Миллеровским ДИПИ в 2015 году на сумму 278,4 тыс. рублей;

– Новоегорлыкским ДИПИ в 2015 году на сумму 148,4 тыс. рублей;

– Новочеркасским ДИПИ в 2015 году на сумму 3996,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года на сумму 1180,1 тыс. рублей;

– Ремонтненским ДИПИ в 2015 году на сумму 57,7 тыс. рублей;

– Семикаракорским ДИПИ в 2015 году на сумму 824,6 тыс. рублей, в 2016 на сумму 302,5 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 году на сумму 102,3 тыс. рублей;

– Усть-Донецким ДИПИ в 2015 году на сумму 189,4 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года на сумму 16,0 тыс. рублей.

Также в ходе контрольных мероприятий были установлены факты длительного срока неиспользования имущества, находящегося на балансе учреждений:

– Зерноградского ДИПИ общей балансовой стоимостью 63,5 тыс. рублей;

– Семикаракорского ДИПИ общей балансовой стоимостью 366,4 тыс. рублей;

– Шахтинского ППИ общей балансовой стоимостью 1192,4 тыс. рублей.

Установлен факт отсутствия лицензии у Миллеровского ДИПИ на осуществление медицинской деятельности по терапии и диетологии. При этом в проверяемом периоде штатными расписаниями учреждения предусмотрены должности врача-терапевта 2-го квалификационного уровня – 0,5 ставки и медицинской сестры диетической 2-го квалификационного уровня – 1,0 ставки. В периоде с 2015 года по настоящее время указанные должности являлись вакантными.

Выводы и рекомендации по результатам контрольного мероприятия.

1. Проведенный анализ объемов финансового обеспечения реализации мероприятий по социальному обслуживанию населения, включенных в государственные программы субъектов РФ, входящих в состав ЮФО, показал, что при численности граждан пенсионного возраста в Ростовской области в количестве 1309 тыс. человек (на 18,1% меньше, чем в Краснодарском крае) объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в бюджете на реализацию мероприятий подпрограммы «Старшее поколение» составлял 3 313 374,8 тыс. рублей (на 57,6% меньше, чем в Краснодарском крае).

2. В ходе сравнительного анализа нормативной стоимости единицы услуги в 2015 году и подушевых нормативов на одного получателя услуг на 2016 и 2017 годы выявлен ряд высокозатратных учреждений малой вместимости. Содержание 1 койко-места в учреждениях малой вместимости с высокими нормативными затратами не обеспечивает соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств.

3. Мероприятия по расширению доступа социально ориентированным некоммерческим организациям к бюджетным средствам, выделяемым на предоставление социальных услуг населению, несмотря на проведенную работу министерством труда и принятые меры, оказались невостребованными.

4. Применяемый с 2016 года (в соответствии с базовым (отраслевым) перечнем государственных и муниципальных услуг, утвержденным федеральным органом исполнительной власти) показатель объема государственной услуги «численность граждан, получивших социальные услуги» исчисляемый нарастающим итогом (т.е. списочный состав получателей социальных услуг на 01.01.2016 плюс поступившие в учреждение в течение года) носит статистическую направленность и не отражает фактический объем государственных услуг, а соответственно, и не отражает реальную эффективность расходования средств.

5. Отсутствие установленных норм по отражению в отчетах об исполнении планов реализации государственной программы в течение финансового года уровня фактического исполнения натуральных показателей по мероприятиям, носящим длящийся характер, не позволяет оценить степень реализации мероприятия в течение финансового года.

* * *

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667– ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам контрольного мероприятия проверенным объектам направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. Руководителями объектов приняты меры по устранению и прекращению выявленных нарушений. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 15 должностных лиц.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **Ю.С. Кузьминов**

4.2. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на разработку проектно-сметной документации» за 2012-2016 годы

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.6. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2016 № 61-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.03.2017 № 80, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 30.03.2017 № 61.

Цели контрольного мероприятия: анализ и оценка эффективности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на разработку проектно-сметной документации. Разработка рекомендаций по результатам анализа и оценки эффективности использования бюджетных средств, направленных на разработку проектно-сметной документации в Ростовской области в 2012-2016 годах.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов государственной власти и местного самоуправления по использованию бюджетных средств, направленных на разработку проектно-сметной документации; результаты использования вышеназванных средств; статистическая и финансовая отчетность, справочные и информационные материалы и иные документы.

Перечень объектов контрольного мероприятия: главные распорядители средств бюджета Ростовской области; государственные автономные и бюджетные учреждения; органы местного самоуправления муниципальных образований, (выборочно).

Аудит показал, что с 2012 по 2016 годы органами местного самоуправления и органами исполнительной власти Ростовской области были осуществлены расходы на разработку 1 889 комплектов проектной документации в размере 4 463,3 млн. рублей. Основной объем расходов направлен на объекты социального назначения.

Это позволило построить, реконструировать, капитально отремонтировать 681 объект на общую сумму 51 361,9 млн. рублей, из них 276 объектов дорожного хозяйства на сумму 6 354,9 млн. рублей, 143 объекта системы жилищно-коммунального хозяйства на сумму 15 086,3 млн. рублей, 51 объект здравоохранения на сумму 1 062,9 млн. рублей, 139 образовательных учреждений на сумму 26 996,7 млн. рублей. Из общего количества разработанной проектной документации полностью или частично реализованы 852 проекта с общей стоимостью проектирования – 1 481,5 млн. рублей, или 45,1% от общего количества заключенных контрактов.

За прошедшие пять лет с 2012 по 2016 годы в Ростовской области органами местного самоуправления и органами исполнительной власти Ростовской области были осуществлены расходы на разработку проектно-сметной документации на общую сумму 4463301,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного

бюджета – 3410118,9 тыс. рублей, или 76,4 % от всех расходов, средств бюджетов муниципальных образований – 1051871,3 тыс. рублей (23,5%) и за счет средств внебюджетных источников – 1310,8 тыс. рублей (0,03%).

Органами местного самоуправления Ростовской области всего израсходовано средств на разработку ПСД на общую сумму 2499002,2 тыс. рублей, или 55,9 % от всех расходов на ПСД в Ростовской области, в том числе за счет средств областного бюджета – 1446365,7 тыс. рублей, средств бюджетов муниципальных образований – 1051871,3 тыс. рублей и за счет средств внебюджетных источников – 765,2 тыс. рублей.

Аналогичные расходы органов исполнительной власти Ростовской области за пять лет составили 1964298,8 тыс. рублей, или 44,1 % от всех расходов на разработку ПСД в Ростовской области, в том числе за счет средств областного бюджета – 1963753,2 тыс. рублей и за счет средств внебюджетных источников – 545,6 тыс. рублей.

Наибольшие расходы на разработку ПСД среди муниципальных образований области были произведены в г. Ростове-на-Дону – 360700,7 тыс. рублей, или 14,0% от общей суммы расходов по муниципальным образованиям, Аксайском районе – 180203,7 тыс. рублей (7,0%), г. Волгодонске – 136349,1 тыс. рублей (6,0%), г. Донецке – 128088,3 тыс. рублей (5,0%), г. Шахты – 100339,9 тыс. рублей (4,0%), Октябрьском районе – 96224,2 тыс. рублей (4,0%), Азовском районе – 87596,0 тыс. рублей (4,0%) и Белокалитвинском районе – 82512,5 тыс. рублей (3,0%).

Наибольшие расходы на разработку ПСД среди органов исполнительной власти Ростовской области были произведены министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области – 1071239,9 тыс. рублей, или 28,0% от общего объема соответствующих расходов, министерством транспорта Ростовской области – 606523,8 тыс. рублей (16,0%), министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области – 82421,8 тыс. рублей (2,0%), министерством промышленности и энергетики Ростовской области – 65000,0 тыс. рублей (2,0%), министерством природных ресурсов и экологии Ростовской области – 50474,0 тыс. рублей (1,0%).

В анализируемом периоде основные расходы на общую сумму 2038464,4 тыс. рублей, или 45,8 % на разработку ПСД, были произведены министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области, министерством транспорта Ростовской области и муниципальным образованием «Город Ростов-на-Дону».

Следует отметить, что основную долю (82,4%) расходов министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области составляют произведенные в 2015 году расходы на сумму 882431,0 тыс. рублей на выполнение проектно-изыскательских работ по объекту: «Строительство стадиона на 45 000 зрительских мест, г. Ростов-на-Дону, в левобережной зоне».

Основные расходы приходятся на разработку ПСД в следующих областях: дорожное хозяйство – 1464701,4 тыс. рублей, или 33,0% от общего объема расходов,

физкультура и спорт – 1012735,2 тыс. рублей (23,0%), жилищно-коммунальное хозяйство – 832944,8 тыс. рублей (19,0%) и образование – 601564,1 тыс. рублей (13,0%). Расходы на проектные работы в области здравоохранения составили в сумме 205638,7 тыс. рублей (5,0%), культуры – 134153,7 тыс. рублей (3,0%), природоохранные мероприятия – 63933,1 тыс. рублей (1,0%), прочие направления (в основном социальное обслуживание населения)– 147630,0 тыс. рублей (3,0%).

В ходе контрольного мероприятия были проанализированы результаты 873 проверок объектов строительства, реконструкции и капитального ремонта, проведенных за период 2012-2016 годов в муниципальных образованиях Ростовской области. Нарушения при внесении изменений в проектную документацию на производство строительно-монтажных работ выявлены в заключенных контрактах на общую сумму 28553296,9 тыс. рублей. Количество выявленных нарушений составило 116 единиц, или 13,3% от числа проверенных объектов. При этом сумма выявленных нарушений при внесении изменений в проектно-сметную документацию составила 4467469,8 тыс. рублей, или 15,6% от стоимости выполненных СМР.

Согласно информации, представленной муниципальными образованиями Ростовской области, основными причинами внесения изменений в проектно-сметную документацию являются несоответствие проектных объемов работ фактическим объемам на объекте, а также выявление необходимости выполнения на объекте видов работ, не предусмотренных проектно-сметной документацией, но необходимых для сдачи объекта в эксплуатацию и его нормального функционирования, в то же время имеются отдельные факты внесения изменений в проектно-сметную документацию, получившую положительное заключение экспертизы, в части объемов и видов работ, связанных с ошибками в проектно-сметной документации.

Проверкой степени реализации проектных решений по контрактам на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, заключенным в соответствии с разработанной проектно-сметной документацией, установлено, что значительная часть проектов не реализована по причине невостребованности; невозможна к реализации без дополнительных расходов на актуализацию технических условий, топографо-геодезических изысканий, сведений о геологических и гидрогеологических условиях; отсутствует необходимость выполнения строительно-монтажных работ. Разработанная в 2014 году, проектная документация на строительство и рекультивацию объектов размещения твердых бытовых отходов не может быть реализована в связи с необходимостью расходов на прохождение государственной экологической экспертизы

Государственными и муниципальными заказчиками не обеспечен надлежащий контроль за исполнением проектными организациями контрактных обязательств. Из 1 889 заключенных контрактов 909, или 48,1%, не выполнены в установленный срок в полном объеме. При этом муниципальными заказчиками взыскано только 3% предусмотренных контрактами финансовых санкций (11,2 млн. рублей из 379,5 млн. рублей), а государственными заказчиками – 0,6% (3,0 млн. рублей из

498,9 млн. рублей). Следует отметить, что государственными и муниципальными заказчиками не применялась практика требования выполнения обеспечительных мер исполнения контрактов в виде страховой выплаты, банковской гарантии или денежного залога.

Встречными проверками в 34 муниципальных образованиях установлены и другие нарушения, в том числе завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 520,8 тыс. рублей, нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 3 564,0 тыс. рублей, несоблюдение принципа эффективности в части использования бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата на общую сумму 4199,0 тыс. рублей, планирование ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 3564,0 тыс. рублей и другие нарушения.

По итогам контрольного мероприятия главам 30 муниципальных образований направлены представления Палаты с предложениями завершить работу по устранению имеющихся нарушений в соответствии с требованиями действующего законодательства в полном объеме.

В рамках реализации представлений Палаты всеми муниципальными образованиями представлена информация о принятии мер по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений законодательства, а также причин и условий им способствующих. В целях недопущения в дальнейшем случаев нарушений определен алгоритм согласования документов на объекты проектирования, строительства, реконструкции с главными распорядителями средств областного бюджета; в адрес подрядных организаций направлены претензионные письма о добровольном погашении начисленной неустойки, в адрес министерств направлены на согласования задания на проектирование объектов строительства и капитального ремонта, усилен контроль за ведением бухгалтерского учета, получено положительное заключение экспертизы.

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

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 7 должностных лиц, к административной ответственности привлечено одно должностное лицо.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **И.В. Галушкин**

4.3. Информация о результатах проверки законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по повышению эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» за 2014-2016 годы и текущий период 2017 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.9 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2016 № 61-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.04.2017 № 96 и от 19.05.2017 № 108; удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 24.04.2017 № 68 и от 19.05.2017 № 74.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение министерством экономического развития Ростовской области законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика», направленных на повышение эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность министерства экономического развития Ростовской области в рамках реализации подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» по повышению эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Перечень объектов контрольного мероприятия: министерство экономического развития Ростовской области (или минэкономразвития области, министерство).

Проверяемый период: 2014, 2015, 2016 годы и текущий период 2017 года.

Состав ответственных исполнителей, участвующих в контрольном мероприятии: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Е. Волохонская , инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.П. Ващенко, С.А. Киреева, О.Н. Рыльская.

Результаты контрольного мероприятия:

По данным минэкономразвития области, объем государственных и муниципальных закупок в 2014 году составлял 60,0 млрд. рублей, или 34,0% расходов консолидированного бюджета области, в 2015 году – 54,9 млрд. рублей, или 29,6%, в 2016 году – 58,7 млрд. рублей, или 31,5 процента. Доля расходов областного бюджета в общем объеме государственных и муниципальных закупок составляла 35,7%, 42,4%, 41,1% соответственно по годам.

Анализ нормативной правовой и методологической базы Ростовской области в сфере осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, показал, что предусмотренные Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (или Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ) нормативные правовые документы министерством разработаны и внесены на утверждение в Правительство Ростовской области.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 29.10.2015 № 1169 «О порядке проведения мониторинга соответствия планов закупки товаров, работ, услуг, планов закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств, изменений, внесенных в такие планы, оценки соответствия проектов таких планов, проектов изменений, вносимых в такие планы, требованиям законодательства Российской Федерации, предусматривающим участие субъектов малого и среднего предпринимательства в закупке, порядке и сроках приостановки реализации указанных планов по результатам таких оценки и мониторинга», Правительством Ростовской области принято постановление от 27.04.2016 № 294, которым минэкономразвития области определено органом исполнительной власти Ростовской области, уполномоченным на проведение указанных мероприятий.

Проверкой отмечено, что на федеральном уровне принято постановление Правительства Российской Федерации от 03.11.2015 № 1193, которым утверждены Правила осуществления минэкономразвития Российской Федерации мониторинга закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и Требования к содержанию и порядку подготовки сводного аналитического отчета минэкономразвития Российской Федерации, формируемого по результатам осуществления мониторинга закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Данное постановление не содержит требования принятия аналогичного акта в субъекте Российской Федерации.

В настоящее время в Ростовской области не принято решение о регламентации мониторинга закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Обращено внимание на то, что по итогам расчета Рейтинга эффективности и прозрачности закупочных систем регионов Российской Федерации за 2016

год, проведенного Общероссийской общественной организацией Гильдия отечественных закупщиков и специалистов по закупкам и продажам (www.ooogos.ru), в номинации «Нормативная база региона» Ростовская область ранжирована в последнюю подгруппу С, отклонение от лидера в которой составляет до 50 процентов.

Ресурсное обеспечение мероприятия 6.2. «Повышение эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» предусмотрено:

– по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в 2014 году – 375,0 тыс. рублей, в 2015 году – 297,5 тыс. рублей;

– по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в 2014 году – 11604,5 тыс. рублей, в 2015 году – 9379,3 тыс. рублей, в 2016 году – 13320,0 тыс. рублей, в 2017 году – 10320,0 тыс. рублей.

В соответствии с утвержденными министерством планами реализации средства областного бюджета, предусмотренные на финансовое обеспечение мероприятия 6.2. «Повышение эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» были распределены в 2014-2015 годах по двум направлениям:

– подготовка экспертных заключений при рассмотрении обращений об обоснованности начальной (максимальной) цены контракта при осуществлении закупок;

– организация повышения квалификации государственных и муниципальных служащих Ростовской области.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» средства областного бюджета также были распределены по двум направлениям:

– на обслуживание (сопровождение) региональной информационной системы Ростовской области в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (2014-2015 годы);

– на внедрение и последующее сопровождение регионального сегмента контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд (2016-2017 годы).

Анализ внесения изменений в программу с целью приведения в соответствие с Областными законами об областном бюджете на соответствующий год во исполнение положений постановления Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области» показал следующее.

На момент принятия Областного закона от 24.11.2016 № 710-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2016 год» (вступил в силу со дня официального опубликования – 24.11.2016) расходы областного бюджета в государственной программе по мероприятию 6.2. были предусмотрены в объеме 13470,0 тыс. рублей, или на 150,0 тыс. рублей больше.

Согласно пункту 4.4. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485 (в редакции от 26.10.2016, действующей в данный период), государственные программы подлежат приведению в соответствие с областным законом о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период не позднее одного месяца со дня вступления его в силу.

Изменения в государственную программу были внесены постановлением Правительства Ростовской области от 29.12.2016 № 910 «О внесении изменений в постановление Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 599», согласно которому по мероприятию 6.2. «Повышение эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в целом были предусмотрены средства в сумме 13320,0 тыс. рублей, что соответствует ассигнованиям областного бюджета, но на 5 дней позже срока, установленного постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485.

Проверкой соблюдения минэкономразвития области регламентированных процедур бюджетного процесса нарушений не установлено.

Исполнение бюджетных назначений министерством в 2014-2017 годах в рамках мероприятия 6.2. отражено в таблице.

(тыс. рублей)

№ п/п	Период	Утверждено	Исполнено	% исполнения
1	2014	11 979,5	11 899,5	99,3
2	2015	9 676,8	9 676,8	100,0
3	2016	13 320,0	13 320,0	100,0
4	на 01.05.2017	10 320,0	-	0

Неисполнение плановых бюджетных назначений в 2014 году составило 80,0 тыс. рублей, или 0,7%, в рамках реализации одного из направлений мероприятия 6.2. – подготовка экспертных заключений при рассмотрении обращений об обоснованности начальной (максимальной) цены контракта при осуществлении закупок, в связи с отсутствием финансирования из областного бюджета в декабре 2014 года.

В текущем периоде 2017 года в рамках реализации мероприятия 6.2. согласно форме бюджетной отчетности 0503117 на 01.05.2017 освоение бюджетных назначений не осуществлялось. Средства запланированы на сопровождение и развитие регионального сегмента контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг. На момент проверки извещение о проведении закупки в ЕИС не размещалось.

Проверка показала, что министерством в целом организована работа по обеспечению реализации мероприятия 6.2. «Повышение эффективности осуществления

закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В ходе проверки фактов нецелевого и неэффективного использования средств, предусмотренных на реализацию мероприятия 6.2., не выявлено.

Палатой указаны замечания в части исполнения государственных контрактов по оказанию услуг Торгово-промышленной палатой Ростовской области.

Кроме того, обращено внимание на осуществление расчета показателя «Уровень экономии бюджетных средств по результатам осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд» без уточнения способов проведения закупок.

В ходе проведения контрольного мероприятия Палатой проанализировано положение Ростовской области в рейтингах, проводимых в сфере закупок.

Согласно рейтингу эффективности региональных закупок за 2016 год, проведенному Аналитическим центром при Правительстве Российской Федерации, Ростовская область заняла 30-е место из 85. По сравнению с 2015 годом (49-е место) данный результат улучшен на 19 пунктов.

Наибольший вес в этом рейтинге при оценке регионов отводится критерию конкурентности – 0,5 из 1. По данному критерию Ростовская область в 2016 году значительно улучшила свои позиции по сравнению с 2015 годом, поднявшись на 15 позиций и заняв 16-е место.

Вместе с тем на низком уровне остались критерии «экономность» и «процедурные нарушения (конфликтность)» (56 и 67 позиции соответственно).

По данным рейтинга прозрачности закупок, проводимого Независимым негосударственным исследовательским центром Некоммерческого партнерства «Национальная ассоциация участников электронной торговли», Ростовская область с 2015 года с положительными оценками находится в уровне высокой прозрачности. При сохранении уровня высокой прозрачности Ростовская область в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизила свои позиции на 14 пунктов, заняв 16-е место из 18 в этой группе регионов.

В рейтинге эффективности закупочных систем регионов Российской Федерации, проведенном Общероссийской общественной организацией Гильдия отечественных закупщиков и специалистов по закупкам и продажам, Ростовская область в 2 номинациях из 8 занимает лидирующую позицию: по оценке информационной инфраструктуры региона – среди 15 регионов; по снятию административных барьеров и обеспечению доступности информации о региональной системе государственных закупок – среди 10 регионов. Высокую оценку Ростовская область имеет в 2 номинациях: по исполнению требований законодательства о закупках и исполнению контрактов.

В то же время Ростовская область отклоняется до 50% от лучшего значения в номинации «Нормативная база региона».

По результатам проверки приказом минэкономразвития области был утвержден план мероприятий по устранению и предупреждению замечаний, отраженных в акте Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

В соответствии с планом министерством:

– разработан и утвержден порядок осуществления мониторинга закупок товаров, работ, услуг в целях урегулирования проводимой на постоянной основе работы по мониторингу посредством сбора, обобщения, систематизации, оценки и анализа информации в сфере закупок (приказ минэкономразвития области от 28.08.2017 № 148);

– в Правительство Ростовской области внесен проект постановления о внесении изменений в государственную программу Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика», учтены изменения в части уточнения порядка расчета показателя «Уровень экономии бюджетных средств по результатам осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Данные изменения внесены в рамках реализации п. 25 Порядка и сроков составления проекта областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31.05.2017 № 396. Постановление принято Правительством Ростовской области 15.09.2017 за №649;

– проведено совещание со структурными подразделениями минэкономразвития области в целях устранения и недопущения в дальнейшем замечаний, отраженных в акте проверки Контрольно-счетной палаты области.

* * *

По результатам контрольного мероприятия:

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по повышению эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 05.06.2017 № 11).

Информационные письма с изложением результатов контрольного мероприятия направлены Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.

Проверка с контроля снята.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **Н.А. Калашникова**

4.4. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новошахтинск» на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры в сфере водоотведения за период 2016-2017 годы

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.13 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2016 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 22.03.2017 № 68, удостоверение на право проведения проверки от 22.03.2017 № 50.

Цель, Предмет проверки: соблюдение органами местного самоуправления законности, результативности, эффективности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры в сфере водоотведения за период 2016-2017 годы.

Перечень проверенных объектов: Администрация города Новошахтинска (далее – Администрация города); Финансовое Управление Администрации города Новошахтинска; Муниципальное казенное учреждение города Новошахтинска «Управление жилищно-коммунального хозяйства».

Сроки проведения проверки: с 27.03.2017 по 29.03.2017.

Состав ответственных исполнителей: инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Кулиничев и И.Г. Бахарев.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в целях реализации постановления Правительства Российской Федерации от 26.12.2015 № 1451 «О предоставлении финансовой поддержки за счет средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры» распоряжением Правительства Ростовской области от 26.02.2016 № 75 утвержден План мероприятий по созданию, реконструкции или модернизации объектов коммунальной инфраструктуры на территории города Новошахтинска и Красносулинского городского поселения Ростовской области в период с 2016 по 2017 годы (далее – План).

Согласно Плану на модернизацию системы водоотведения города Новошахтинска было предусмотрено финансирование в общей сумме 57521,2 тыс. рублей, из них: за счет средств инвестора в объеме 23008,5 тыс. рублей и средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее – Фонд) на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры в размере 34512,7 тыс. рублей, в том числе:

– на реконструкцию канализационной сети города Новошахтинска от фекальной станции, расположенной по адресу: 3060 м от х. Нижнесоленый по направлению на северо-восток Родионово-Несветайского района Ростовской

области до камеры самотечного коллектора в п. Радио предусмотрены расходы за счет средств инвестора в объеме 16630,0 тыс. рублей, из которых на 2016 год приходилось 4989,0 тыс. рублей, 2017 год – 11641,0 тыс. рублей, а также за счет средств Фонда в размере 24 944,9 тыс. рублей (на 2016 год предусматривались средства в сумме 7483,5 тыс. рублей, 2017 год – 17461,5 тыс. рублей);

– на реконструкцию очистных сооружений канализации по адресу: Ростовская область, г. Новошахтинск, ул. Письменского, 53, строительство комплекса механической очистки было предусмотрено направить средства инвестора в сумме 6378,5 тыс. рублей (в 2016 год в размере 1913,6 тыс. рублей, в 2017 году – 4465,0 тыс. рублей), а также за счет средств Фонда в объеме 9567,8 тыс. рублей (в 2016 году в сумме 2870,3тыс. рублей, в 2017 году – 6697,5 тыс. рублей).

По результатам открытого конкурса на право заключения концессионного соглашения в отношении объектов централизованной системы водоотведения муниципального образования «Город Новошахтинск» Администрацией города заключено концессионное соглашение с единственным участником конкурса – ООО «Водные ресурсы» сроком действия на 10 лет со дня его заключения.

Концессионер (ООО «Водные ресурсы») принял обязательства за свой счет создать, реконструировать и ввести в эксплуатацию недвижимое и движимое имущество, осуществлять водоотведение, включая прием сточных вод и жидких бытовых отходов, транспортировку сточных вод и подключение к централизованной системе водоотведения.

Концедент (Администрация), в свою очередь, принял обязательства предоставить концессионеру права владения и пользования имуществом в целях осуществлении вышеуказанной деятельности, обеспечить осуществление независимого строительного контроля в процессе создания, реконструкции, модернизации объектов соглашения путем привлечения юридического или физического лица, которое имеет свидетельство о допуске к соответствующим работам, выданное саморегулируемой организацией.

Концедент также принял на себя часть расходов на создание и реконструкцию (модернизацию) объектов концессионного соглашения в виде платы концедента в размере 34754,0 тыс. рублей, в том числе: в 2016 году – 10426,0 тыс. рублей, в 2017 году – 24 328,0 тыс. рублей. Плата должна была перечисляться в размере 30% от предусмотренной суммы в течение 30 календарных дней с момента заключения соглашения, 60% – по мере завершения отдельных этапов работ создания и реконструкции (модернизации), 10% – после ввода в эксплуатацию всех объектов, предусмотренных соглашением.

В рамках реализации концессионного соглашения ООО «Водные ресурсы» с АО «РТ-ЭКОС» (г. Новочеркасск) был заключен договор генерального подряда на выполнение строительно-монтажных работ в отношении двух объектов централизованной системы водоотведения: «Реконструкция канализационной сети города Новошахтинска от фекальной станции, расположенной по адресу: 3060 м от х. Нижнесоленый по направлению на северо-восток Родионово-Несветайского

района Ростовской области до камеры самотечного коллектора в п. Радио» и «Реконструкция очистных сооружений канализации по адресу: Ростовская область, г. Новошахтинск, ул. Письменского, 53. Строительство комплекса механической очистки» на общую сумму 57521,2 тыс. рублей. Срок выполнения работ определен с 10.01.2017 по 31.12.2017.

Правлением Фонда на основании заявки Ростовской области о предоставлении финансовой поддержки от 13.12.2016 принято решение о предоставлении Ростовской области финансовой поддержки за счет средств Фонда на оплату части расходов на осуществление мероприятий по реализации проекта модернизации, предусмотренных Планом. В связи с этим между Фондом и Ростовской областью в декабре 2016 года был заключен договор, согласно которому общий объем средств поддержки Фонда составлял 34512,7 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что средства субсидии Фонда 29.12.2016 были перечислены Администрации города в сумме 10353,8 тыс. рублей, а 30.12.2016 указанные средства были направлены концессионеру ООО «Водные ресурсы» в качестве аванса.

На момент проверки акты приемки выполненных работ на объектах централизованной системы водоотведения подрядной организаций АО «РТ-ЭКОС» не предъявлялись. В 2017 году подрядчику была произведена оплата аванса в общей сумме 17256,3 тыс. рублей, в том числе: за счет средств Фонда в объеме 10353,8 тыс. рублей, за счет средств ООО «Водные ресурсы» – 6902,5 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия были выявлены отдельные нарушения и недостатки.

Так, Администрацией города допущено перечисление концессионеру аванса на 2 месяца позже установленного срока и на 72,2 тыс. рублей меньше объема, определенного концессионным соглашением.

Кроме этого, как показала проверка, размер платы Администрации города по концессионному соглашению установлен на 241 тыс. рублей больше, чем объем государственной поддержки, определенный договором о предоставлении средств Фонда.

Также Администрацией города не были соблюдены положения концессионного соглашения и договора о предоставлении финансовой поддержки за счет средств Фонда в части обеспечения независимого строительного контроля за выполнением мероприятий по реализации проекта модернизации, а также контроля выполнения этапов и сроков выполнения работ.

Выводы:

1. Модернизация систем коммунальной инфраструктуры в сфере водоотведения в муниципальном образовании «Город Новошахтинск» в 2016-2017 годах осуществлялась с несоблюдением отдельных установленных требований.

2. Администрацией города проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

* * *

Так, в рамках реализации распоряжения Администрацией города от 15.06.2017 № 113 «О мерах по осуществлению контроля за соблюдением условий Концессионного соглашения в отношении объектов централизованной системы водоотведения муниципального образования город Новошахтинск Ростовской области от 29.09.2016» проведена работа по организации и обеспечению постоянного и непрерывного контроля за соблюдением условий концессионного соглашения, определены конкретные обязательства организации, осуществляющей строительный контроль.

С целью устранения выявленных нарушений к договору генерального подряда заключено дополнительное соглашение, определяющее этапы и сроки выполнения строительно-монтажных работ на объектах централизованной системы водоотведения города Новошахтинска.

По данным Администрации города и министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, запланировано внесение изменений в концессионное соглашение, предусматривающее, в том числе, снижение платы концедента на 241,3 тыс. рублей. При этом в случае несогласия концессионера или антимонопольного органа на внесение этих изменений, министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области принято на себя обязательство – выделить Администрации города дополнительные средства в вышеуказанной сумме за счет средств консолидированного бюджета Ростовской области.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **И.В. Галушкин**

4.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Законодательным Собранием Ростовской области за 2016 год и текущий период 2017 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2016 № 61-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 15.06.2017 № 117 и от 06.07.2017 № 126, удостоверение на право проведения проверки от 15.06.2017 № 80.

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

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

Объект проверки: Законодательное Собрание Ростовской области – главный распорядитель бюджетных средств (далее – Законодательное Собрание).

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Е. Волохонская и Ж.С. Калмыкова, инспектор Контрольно-счетной палаты О.Н. Рыльская.

Проверяемый период: 2016 год и текущий период 2017 года.

Акт по результатам проверки подписан в установленном порядке.

Фактов непредоставления документов или препятствий в проведении проверки не было. Все документы предоставлены своевременно и в полном объеме.

Результаты проверки.

Исполнение Законодательным Собранием Ростовской области областного бюджета по расходам в 2016 году составило 348,5 млн. рублей, или 97,1% к уточненному плану, на 01.06.2017 – 116,0 млн. рублей, или 31,5% к уточненному плану.

Проверка показала, что Законодательным Собранием Ростовской области в проверяемом периоде были соблюдены регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, ведение банковских и кассовых операций в целом соответствуют действующему законодательству.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств, нарушений порядка расчетов по оплате труда с работниками, расчетов с подотчетными лицами, неисполнения обязательств, предусмотренных заключенными контрактами, не выявлено.

При проверке законности и эффективности использования бюджетных средств, государственного имущества, соблюдения порядка учета поступления и списания нефинансовых активов, правильности организации и ведения бюджетного учета, достоверности отчетности, нарушений не установлено.

* * *

Отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Законодательным Собранием Ростовской области утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 14.07.2017 № 16).

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

Проверка с контроля снята.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **Н.А. Калашникова**

4.6. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросу использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством культуры Ростовской области

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2016 года № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 19 апреля 2017 года № 93, программа проверки, утвержденная 19 апреля 2017 года; удостоверение на право проведения проверки от 20 апреля 2017 года № 65.

Цель проверки: обеспечение результативности и целевого использования средств областного бюджета министерством культуры Ростовской области.

Предмет проверки: деятельность министерства культуры по формированию, распределению и использованию средств областного бюджета; по обеспечению соблюдения условий при предоставлении субсидий; по обеспечению контроля за соблюдением получателями межбюджетных субсидий и иных субсидий условий их предоставления; по обеспечению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

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

Проверенный период: 2016 год и текущий период 2017 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрябина (руководитель проверки), О.В. Калепка, Н.А. Костенко, инспекторы О.В. Осколкова (заместитель руководителя проверки), Н.А. Алексеенко, Р.А. Бабцов, А.В. Назаренко, И.В. Платонов и Д.Л. Сон.

В результате проверки установлено следующее:

В 2016 году министерство культуры являлось главным распорядителем средств областного бюджета в сумме 2 372 896,2 тыс. рублей, на 2017 год – 2 510 944,3 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования исполнены за 2016 год на 99,3%, на 1 сентября 2017 года – на 61,7 процента.

В ведении министерства культуры по состоянию на 1 января 2016 года и на 1 января 2017 года находились 32 государственных учреждения, в том числе: 25 государственных бюджетных учреждений и 7 государственных автономных учреждений культуры.

Проверка показала, что министерством культуры в целом обеспечено соблюдение бюджетного процесса. Ведение бухгалтерского учета и составление бюджетной отчетности осуществляется в соответствии с действующим законодательством. Нецелевое расходование средств не установлено.

Вместе с тем министерством культуры допущены следующие нарушения и недостатки.

Исполнение расходов на обеспечение функционирования министерства культуры области за 2016 год, согласно отчету ф. 0503127, составило 46 799,3 тыс. рублей, или 98,9% к утвержденным бюджетным ассигнованиям (47 324,4 тыс. рублей); на 1 мая 2017 года – 12 290,7 тыс. рублей, или 25,4% к утвержденным бюджетным ассигнованиям (48 401,6 тыс. рублей).

Структура министерства культуры области утверждена Губернатором Ростовской области в количестве 54 единиц штатной численности.

Проверка показала, что министерством культуры в целом обеспечено соблюдение бюджетного процесса. Ведение бухгалтерского учета и составление бюджетной отчетности осуществляется в соответствии с действующим законодательством. Нецелевое расходование средств не установлено.

Вместе с тем министерством культуры допущены следующие нарушения и недостатки.

В нарушение требований Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», постановления Правительства Ростовской области от 18 сентября 2015 года №582 в 2017 году министерством культуры не было установлено государственное задание для государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Областной учебно-методический центр по образовательным учреждениям культуры и искусства» (далее – ГБУ РО «Областной учебно-методический центр по образовательным учреждениям культуры и искусства»).

Устав ГБУ РО «Областной учебно-методический центр по образовательным учреждениям культуры и искусства», в том числе основные виды его деятельности, до настоящего времени не приведены в соответствие требованиям Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Указанное учреждение, созданное с целью предоставления среднего профессионального образования, образовательную деятельность не осуществляло, государственные услуги (работы) ни в сфере образования, ни в сфере культуры не оказывало.

При этом расходы на обеспечение деятельности ГБУ РО «Областной учебно-методический центр по образовательным учреждениям культуры и искусства» в проверяемом периоде были отражены по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» бюджетной классификации расходов.

В результате министерством культуры в проверяемом периоде было допущено нарушение порядка планирования бюджетных средств, предусмотренных для обеспечения деятельности ГБУ РО «Областной учебно-методический центр по образовательным учреждениям культуры и искусства», в том числе в 2016 году – 1 813,5 тыс. рублей, в 2017 году – 1 827,7 тыс. рублей.

Также было установлено, что в текстовой части Планов финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год 4 областных учреждений культуры

(ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения», ГБУК РО «Азовский историко-археологический и палеонтологический музей-заповедник», ГБУК РО «Археологический музей-заповедник «Танаис», ГБУК РО «Ростовская областная специальная библиотека для слепых») не в полном объеме отражены виды деятельности учреждений, предусмотренные их уставами.

В результате этого 4 областными учреждениями культуры в 2016 году было допущено нарушение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в части заполнения текстовой части Планов финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год в связи с неполным отражением видов деятельности учреждений, предусмотренных их уставами.

Кроме того, министерством допускались случаи несоблюдения предусмотренных графиками сроков перечисления (на 1–4 дня) субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий подведомственных учреждений на общую сумму 59 519,4 тыс. рублей, в том числе: 18 подведомственным учреждениям в 2016 году на сумму 51 104,1 тыс. рублей, 8 подведомственным учреждениям в текущем периоде 2017 года на сумму 8 415,3 тыс. рублей.

В 2016 году министерством культуры было допущено перечисление указанных субсидий 2 подведомственным государственным учреждениям в размере, превышающем установленный постановлением Правительства Ростовской области от 18 сентября 2015 года №582 размер субсидии в I квартале, – 25% и в течение 9 месяцев – 75 процентов.

Кроме того, в нарушение постановления Правительства Ростовской области от 30 августа 2012 года № 834 соглашения о предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения (на приобретение основных средств муниципальными учреждениями культуры (муниципальными учреждениями дополнительного образования); проведение капитального ремонта муниципальных объектов культуры; изготовление проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта муниципальных объектов культуры), заключенные министерством культуры области с 55 муниципальными образованиями Ростовской области в 2016 году – 90 соглашений на сумму 613 930,2 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – 116 соглашений на сумму 417 491,4 тыс. рублей, не содержали сроков перечисления субсидий в бюджеты муниципальных образований Ростовской области.

Должные меры по расширению перечня платных услуг, предоставляемых учреждениями, по увеличению поступлений доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, по установлению мер ответственности за невыполнение плановых показателей по указанным доходам не приняты. По итогам 2016 года подведомственными учреждениями не выполнены плановые

показатели по доходам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на 2 993,6 тыс. рублей (или на 0,7% от плановых значений).

Так, автономными учреждениями культуры исполнены доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности по итогам 2016 года – на 313 356, 4 тыс. рублей (или на 99,5%) при плановом значении показателя – 314 844,0 тыс. рублей. Бюджетными учреждениями исполнены аналогичные доходы по итогам 2016 года – на 96 673,3 тыс. рублей (или на 98,5%) при плановом значении показателя – 98 179,3 тыс. рублей.

В достаточной степени министерством культуры не обеспечено выполнение функции координатора государственной программы «Развитие культуры и туризма», что не позволило исключить недостаточный уровень исполнения мероприятий указанной государственной программы отдельными ее исполнителями. Не установлена взаимосвязь между объемами средств, предоставленных на реализацию мероприятий указанной программы, и критериями эффективности; не увязаны показатели результативности госпрограммы с затратами на ее реализацию.

Положением о министерстве культуры области не закреплено полномочие министерства в части осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд в отношении заказчиков, подведомственных министерству, предусмотренного Федеральным законом № 44-ФЗ.

Как показала проверка, осуществление полномочий главного распорядителя средств областного бюджета, предоставляющего субсидии некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями, в части осуществления проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями, в министерстве культуры ни за одним структурным подразделением не закреплено. В проверяемом периоде проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями, министерством культуры не осуществлялись.

Имели место и другие недостатки.

Выводы по результатам проверки:

1. Министерство культуры в 2016 году являлось главным распорядителем средств областного бюджета в сумме 2 372 896,2 тыс. рублей, в 2017 году – 2 448 414,6 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования исполнены за 2016 год на 99,3%, за текущий период 2017 года – на 22,4 процента.

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

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

3. Вместе с тем министерством культуры при осуществлении функций и полномочий учредителя государственных бюджетных и автономных учреждений, а также бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств допущены следующие нарушения и недостатки:

3.1. Уставы отдельных учреждений содержат несоответствия их отдельных положений друг другу и фактической деятельности.

Так, устав государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Областной учебно-методический центр по образовательным учреждениям культуры и искусства», созданного с целью реализации полномочия по организации предоставления среднего профессионального образования в сфере образования в отрасли культуры, не приведен в соответствие с нормами Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации». Указанное учреждение образовательную деятельность не осуществляет, лицензии на ее осуществление не имеет. Основные виды его деятельности не соответствуют целям создания учреждения и не соответствуют нормам части 1 статьи 19 указанного Федерального закона.

3.2. При перечислении субсидии на выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) подведомственным учреждениям допущено:

– несоблюдение предусмотренных графиками сроков перечисления субсидий от 1 до 4 дней (в 2016 году – на сумму 51 104,1 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – на 8 415,3 тыс. рублей);

– превышение за I квартал и 9 месяцев 2016 года установленного постановлением Правительства Ростовской области от 18 сентября 2015 года № 582 объема перечисления субсидий 2 подведомственным государственным учреждениям на общую сумму 21 110,9 тыс. рублей.

3.3. При наличии находящегося в ведении министерства культуры государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Областной учебно-методический центр по образовательным учреждениям культуры и искусства» в нарушение Федерального закона от 12 января 1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и постановления Правительства Ростовской области от 18 сентября 2015 года № 582 не приняты в достаточной степени меры по формированию в 2017 году государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственным бюджетным учреждением.

3.4. При планировании бюджетных расходов допущено отнесение по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» расходов ГБУ РО «Областной учебно-методический центр по образовательным учреждениям культуры и искусства», не осуществляющего образовательную деятельность и не входящего в структуру образования.

3.5. При организации получения подведомственными учреждениями доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности министер-

ством культуры не приняты должные меры по расширению перечня платных услуг, предоставляемых учреждениями, повышению их качества, по увеличению поступлений от доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

3.6. При предоставлении субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями, не реализовано право на проведение проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления указанных субсидий.

3.7. При предоставлении субсидий для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, не обеспечено в полной мере выполнение постановления Правительства Ростовской области от 30 августа 2012 года № 834 в части указания сроков перечисления указанных субсидий в соглашениях министерства культуры о предоставлении указанных средств из областного бюджета бюджетам муниципальных образований.

3.8. Министерством культуры, как ответственным исполнителем государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма», должные меры по координации работы соисполнителей госпрограммы не принимались.

Не установлена взаимосвязь между объемами средств, предоставленных на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие культуры и туризма», и критериями эффективности мероприятий Программы. Показатели результативности госпрограммы не увязаны с затратами на ее реализацию.

При предоставлении субсидий на иные цели государственным учреждениям в соглашениях не предусмотрены показатели результативности государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма», в связи с чем отсутствует возможность объективной и реалистичной оценки выполнения мероприятий государственной программы и возможность принятия своевременных мер и управленческих решений.

Имели место и другие недостатки.

* * *

Предложения по завершению комплекса мер, направленных на устранение и предотвращение нарушений в деятельности министерства культуры области, повышение результативности бюджетных расходов, были изложены в представлении Контрольно-счетной палаты области от 26 июня 2017 года № 743/А-2.

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

В рамках принятых в соответствии с представлением Контрольно-счетной палаты области мер министерством сформировано и утверждено государ-

ственное задание государственному бюджетному учреждению Ростовской области «Областной учебно-методический центр по образовательным учреждениям культуры и искусства», заключено соглашение на его финансовое обеспечение, приведено в соответствие действующему законодательству применение кодов бюджетной классификации при отнесении расходов на финансовое обеспечение указанного учреждения. Изданы приказы по усилению контроля: за соблюдением сроков перечисления субсидий подведомственным учреждениям; за достижением плановых назначений по доходам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности; по координации работы соисполнителей государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма». Внесены изменения в госпрограмму в части установления взаимосвязи между объемами средств на реализацию мероприятий и корректировкой отдельных программных показателей. К дисциплинарной ответственности привлечены 3 должностные лица.

Работа продолжается.

Проверка находится на контроле Палаты.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **М.Ф. Костюченко**

4.7. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Аппаратом Уполномоченного по правам человека в Ростовской области за 2016 год и текущий период 2017 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2016 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12.07.2017 № 129, удостоверение на право проведения проверки от 12.07.2017 № 88.

Цель проверки: соблюдение Аппаратом Уполномоченного по правам человека в Ростовской области (далее – Аппарат Уполномоченного, Аппарат), как главным распорядителем средств областного бюджета, законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств.

Предмет проверки: деятельность аппарата Уполномоченного при формировании и использовании бюджетных средств.

Объект проверки: Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.В. Кочергина (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Л. Владарчик и Т.В. Углова.

Сроки проведения проверки: с 17.07.2017 по 18.08.2017, в том числе на проверяемом объекте с 17.07.2017 по 21.07.2017, с 24.07.2017 по 28.07.2017, с 31.07.2017 по 04.08.2017 года.

В результате проверки установлено следующее.

Для обеспечения своей деятельности Уполномоченным на основании статьи 14 Областного закона от 15.03.2007 № 643-ЗС созданы 13 общественных приемных Уполномоченного по правам человека в Ростовской области (далее – общественная приемная). С 01.06.2016 приказом Уполномоченного от 31.05.2016 № 405-к приостановлена деятельность общественной приемной в г. Новочеркасске.

Указанные общественные приемные в соответствии с абзацем 2 статьи 14 Областного закона от 15.03.2007 № 643-ЗС действуют на основании Положения об общественной приемной Уполномоченного по правам человека в Ростовской области, утвержденного Уполномоченным 29.10.2007 года (далее – Положение об общественной приемной). Согласно Положению об общественной приемной, общественная приемная создается на основе безвозмездного соглашения о сотрудничестве в области защиты прав человека. В ходе проверки представлено 7 из 12 соглашений о взаимодействии и сотрудничестве в области защиты прав и свобод граждан на территории Ростовской области.

Областным законом от 21.12.2015 № 473-ЗС «Об областном бюджете на 2016

год» Аппарату Уполномоченного утверждены ассигнования по ведомству 855 «Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области» в общем объеме 28146,0 тыс. рублей. В результате внесенных изменений Аппарату Уполномоченного на 2016 год предусмотрены ассигнования в объеме 29045,9 тыс. рублей.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета получателя средств бюджета № 035855000360 и отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) на 01.01.2017 кассовые расходы Аппарата Уполномоченного составили 27963,2 тыс. рублей, или 96,27 % от утвержденных бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств.

Областным законом от 26.12.2016 № 836-ЗС «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» Аппарату Уполномоченного на 2017 год утверждены ассигнования по ведомству 855 «Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области» в общем объёме 27715,7 тыс. рублей.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета получателя средств бюджета № 035855000360 и отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) на 01.07.2017 кассовые расходы Аппарата Уполномоченного составили 12114,3 тыс. рублей, или 43,71 % от утвержденных бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств.

Принятые и подтвержденные Аппаратом Уполномоченного в 2016 году и в проверяемом периоде 2017 года денежные обязательства не превышали лимиты бюджетных ассигнований на соответствующий период.

В ходе выборочной проверки использования средств областного бюджета установлено, что Аппаратом Уполномоченного расходование средств областного бюджета в 2016 году и в проверяемом периоде 2017 года осуществлялось в соответствии с расчетами к бюджетной смете на 2016 год и на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов соответственно.

Проверкой правильности установления должностных окладов, надбавок и доплат к должностным окладам работникам Аппарата Уполномоченного в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Проверкой правильности начисления и выплаты премий работникам Аппарата Уполномоченного по итогам работы за месяц и квартал, материальной помощи и компенсационных выплат в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соблюдения требований нормативных правовых актов Российской Федерации и Ростовской области по осуществлению Аппаратом Уполномоченного расходов на закупку товаров, работ и услуг, организации и результативности претензионной работы в случаях невыполнения договорных обязательств установлено следующее.

Определение начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК) Аппара-

том Уполномоченного в проверяемом периоде осуществлялось методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) путем осуществления сбора и анализа иных источников информации, в том числе общедоступных результатов изучения рынка.

Оценку запросов о предоставлении ценовой информации, направленных в 2016 году потенциальными поставщиками, на соответствие Методическим рекомендациям провести не представляется возможным в связи с тем, что запросы предложений Аппаратом письменно не направлялись. Запросы о предоставлении ценовой информации учреждением в ЕИС не размещались.

Документы, содержащие ценовую информацию, полученные от потенциальных участников закупок и использованные в расчетах НМЦК, в проверяемом периоде в делопроизводстве заказчика не регистрировались.

На основании вышеизложенного Аппаратом Уполномоченного в проверяемом периоде не в полной мере соблюдался приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

Аппаратом Уполномоченного в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ были осуществлены закупки в 2016 году на общую сумму 1890,5 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – на сумму 1469,5 тыс. рублей.

Проведенный анализ заключенных договоров показал, что в проверяемом периоде Аппаратом были заключено 4 договора на общую сумму 379,7 тыс. рублей с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) на выполнение работ по ремонту кровли.

Заключение заказчиком в течение года нескольких договоров с идентичным предметом или с разделением неспецифичных видов работ по одному объекту на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ (то есть без проведения конкурентных процедур, по общему правилу обязательных в силу ч. 5 ст. 24, ч. 2 ст. 48, ч. 3 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ) может быть квалифицировано как необоснованное дробление единого объекта закупки с целью сокращения числа участников закупки.

Кроме того, проведение торгов позволяет учреждениям производить закупки по наименьшим ценам, то есть с достижением экономии бюджетных средств.

В дополнение к вышесказанному: заключение заказчиком в течение года нескольких договоров на выполнение работ с идентичным предметом или с разделением неспецифичных видов работ по одному объекту на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ не обеспечивает соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, в соответствии с которым при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости

достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

В ходе выборочной проверки организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, его соответствия требованиям законодательства, достоверности отчетности и своевременности ее предоставления установлено следующее.

В инвентарных карточках (ф. 0504031) на основные средства, приобретенные до 2016 года, отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, что не соответствует Методическим указаниям по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Согласно Методическим указаниям, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н, документы, приложенные к Авансовому отчету (ф. 0504505), нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

Документы, приложенные к авансовому отчету, в порядке их записи в отчете подотчетными лицами не пронумерованы.

Выборочной проверкой установлено, что в представленных авансовых отчетах заполнены не все реквизиты (в некоторых отчетах отсутствует подпись руководителя структурного подразделения, назначение аванса, отсутствует разрешительная подпись на заявлении на выдачу перерасхода).

Из вышесказанного следует, что Аппаратом Уполномоченного при заполнении авансовых отчетов (ф. 0504514) в 2016 году и в проверяемом периоде 2017 года допущено несоблюдение Методических указаний, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н.

В ходе проверки указанные нарушения устранены.

В ходе выборочной проверки обоснованности дебиторской и кредиторской задолженности, сложившейся на 01.01.2016, на 01.01.2017, на 01.07.2017 установлено, что в соответствии с пунктами 3, 4 статьи 15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» в течение расчетного (отчетного) периода по итогам каждого календарного месяца плательщики страховых взно-

сов производят исчисление ежемесячных обязательных платежей по страховым взносам, исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца, и тарифов страховых взносов, за вычетом сумм ежемесячных обязательных платежей, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно. В течение расчетного периода страхователь уплачивает страховые взносы в виде ежемесячных обязательных платежей. Таким образом, перечисление авансовых платежей по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды не предусмотрено.

Однако Аппарат Уполномоченного по состоянию на 01.01.2016, на 01.01.2017 и на 01.07.2017 имел дебиторскую задолженность по расчетам с внебюджетными фондами в сумме 2,8 тыс. рублей, 0,9 тыс. рублей, 0,9 тыс. рублей соответственно.

Аналогичное нарушение было установлено в ходе проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2015 году.

* * *

В результате проверки установлено, что в целом в проверяемом периоде Аппаратом Уполномоченного по правам человека в Ростовской области формирование и исполнение сметных назначений, учет операций с бюджетными средствами осуществлялись в соответствии с требованиями федерального и областного законодательства. Бюджетный процесс основан на единых принципах бюджетной системы и соответствует действующему законодательству. Вместе с тем установлены некоторые нарушения и недостатки.

В соответствии со ст. 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки Уполномоченному по правам человека в Ростовской области направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В результате работы, проведенной Аппаратом, как во время проверки, так и после ее завершения, во исполнение представления Контрольно-счетной палаты, нарушения устранены в полном объеме.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **Ю.С. Кузьминов**

4.8. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Батайск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015-2016 годы и текущий период 2017 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2016 № 61-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 22.02.2017 № 22, от 03.03.2017 №25, 15.03.2017 №34, удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 22.02.2017 №12, от 20.03.2017 №19.

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 период: 2015 и 2016 годы и текущий период 2017 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор – В.В. Кочергина, инспекторы В.Ф. Беня, С.А. Вериго, А.З. Витковский, Т.П. Ващенко, Л.Ю. Казьмина, А.В. Космынин, Г.А. Ляхова, О.В. Осколкова, А.А. Ушаков, Н.Г. Шапранова.

Проверенные объекты: администрация города Батайска, финансовое управление города Батайска (далее – финансовое управление), комитет по управлению имуществом города Батайска (далее – Комитет), управление социальной защиты населения города Батайска, управление образования города Батайска, управление жилищно-коммунального хозяйства города Батайска, муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 6» (далее – МБОУ СОШ № 6), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение лицей № 10 (далее – МБОУ «Лицей № 10»), муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Стоматологическая поликлиника» г. Батайск (далее – МБУЗ «СП»).

Всего в ходе проверки в муниципальном образовании «Город Батайск» оформлено 18 актов проверок, в том числе 4 акта встречных проверок и 3 акта обмеров. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

В результате проверки установлено следующее.

В ходе проверки соблюдения органами местного муниципального образования «Город Батайск» законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения установлены следующие нарушения и недостатки.

Бюджет города Батайска на 2015 год был утвержден решением Батайской городской Думы от 24.12.2014 № 27 «О бюджете города Батайска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и опубликован в выпуске «Батайск Официальный» от 30.12.2014 №126 (782) – 129 (785).

В ходе исполнения бюджета города в решение о бюджете города на 2015 год внесены изменения и дополнения, в соответствии с которыми, а также внесенными изменениями в сводную бюджетную роспись, доходная часть бюджета города Батайска была увеличена на 570 194,1 тыс. рублей и составила 2 900 956,1 тыс. рублей; расходная часть бюджета города увеличена на 696 917,2 тыс. рублей и составила 2 974 780,4 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета города Батайска за 2015 год утвержден решением Батайской городской Думы от 25.05.2016 № 117 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Батайска за 2015 год» по доходам исполнен в сумме 2 761 046,4 тыс. рублей, или на 95,2% к уточненному годовому плану (2 899 835,4 тыс. рублей), по расходам в сумме 2 824 961,5 тыс. рублей, или на 95,0% к уточненному годовому плану (2 973 659,6 тыс. рублей), с дефицитом в размере 63 915,1 тыс. рублей.

Бюджет города Батайска на 2016 год был утвержден решением Батайской городской Думы от 23.12.2015 № 89 «О бюджете города Батайска на 2016 год» и опубликован в выпуске «Батайск Официальный» от 30.12.2015 №174 (960) – 178 (964).

В ходе исполнения бюджета города внесены изменения и дополнения в решение о бюджете города Батайска на 2016 год, в соответствии с которыми, а также внесенными изменениями в сводную бюджетную роспись, доходная часть бюджета города была увеличена на 371 434,0 тыс. рублей и составила 2 604 666,9 тыс. рублей; расходная часть увеличена на 428 406.3 тыс. рублей и составила 2 642 276,2 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета города Батайска по состоянию на 01.01.2017 составило 2 395 466,1 тыс. рублей.

Бюджет города Батайска на 2017 год был утвержден решением Батайской городской Думы от 16.12.2016 № 148 «О бюджете города Батайска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и опубликован в выпуске «Батайск Официальный» от 21.12.2016 №139 (1103).

Общий объем доходов и расходов бюджета города на 2017 год составил 2 246 687,6 тыс. рублей.

В течение трех месяцев 2017 года в ходе исполнения бюджета города внесены

изменения и дополнения в решение о бюджете города Батайска на 2016 год, в соответствии с которыми, а также внесенными изменениями в сводную бюджетную роспись, доходная часть бюджета города была увеличена на 87 026,2 тыс. рублей и составила 2 333 713,8 тыс. рублей; расходная часть увеличена на 99 718,0 тыс. рублей и составила 2 346 405,6 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета города Батайска по состоянию на 01.03.2017 составило 327 130,9 тыс. рублей.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по недопущению образования и сокращению имеющейся задолженности по налоговым платежам в бюджет, по состоянию на 01.03.2017 задолженность по налоговым платежам в местный бюджет составила 116 784,5 тыс. рублей, её погашение является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета города Батайска.

В результате банкротства предприятий и списания их задолженности потери местного бюджета в проверяемом периоде составили 2 432,0 тыс. рублей.

Задолженность в бюджет города по административным штрафам, санкциям и возмещению ущерба по состоянию на 01.01.2017 составила 1 567,2 тыс. рублей.

Задолженность по штрафам, санкциям и возмещению ущерба по состоянию на 01.03.2017 составила 1 386,4 тыс. рублей. Взыскание указанной задолженности является одним из резервов пополнения доходной части местного бюджета.

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:

– использование трех земельных участков общей площадью 64609,0 кв. м без оплаты по договорам аренды, в результате чего в бюджет города не поступило 1937,4 тыс. рублей;

– недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы в бюджет города привел к образованию по состоянию на 01.03.2017 задолженности за землю – 43 881,1 тыс. рублей, за муниципальное имущество – 128,4 тыс. рублей;

– несвоевременное перечисление в бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий в сумме 323,88 тыс. рублей.

В нарушение требований статьи 17.1. Федерального закона № 135-ФЗ от 26.07.2006 «О защите конкуренции», а также условий договора аренды недвижимого имущества допущено использование с 28.04.2015 помещений площадью 121,5 кв. м без оформления договора на новый срок и без проведения оценки рыночной стоимости объекта аренды.

Допущено использование арендатором земельного участка площадью 2500 кв. м с годовой суммой арендной платы 333,5 тыс. рублей не по целевому назначению.

Несоблюдение порядка купли-продажи земельного участка площадью

22 кв. м, кадастровой стоимостью 29,4 тыс. рублей в связи с установлением цены продажи, как собственнику строения 9,65 тыс. рублей, при фактическом предоставлении земельного участка для целей, не связанных со строительством.

В нарушение пункта 4 статьи 35 Земельного кодекса Российской Федерации, а также пункта 4 статьи 28 Федерального закона № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» осуществлена продажа части земельного участка по цене 653,7 тыс. рублей без выделения доли земельного участка в натуре, без проведения кадастровых работ и межевания земельного участка.

В нарушение Приказа Минэкономразвития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» в Реестре муниципального имущества муниципального образования «Город Батайск» не учтено 160 земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования «Город Батайск», кадастровой стоимостью 6 379 256,0 тыс. рублей.

В результате отсутствия взаимодействия между отделом имущественных отношений, бухгалтерскими службами Комитета по управлению имуществом города Батайска и Управлением жилищно-коммунального хозяйства города Батайска допущено расхождение между данными Реестра муниципального имущества и данными бюджетного учета по недвижимому и движимому имуществу в сумме 1166202,7 тыс. рублей.

Комитетом по управлению имуществом города Батайска не приняты достаточные меры по расторжению двух договоров аренды с общим размером годовой арендной платы 1462,8 тыс. рублей, предусмотренные законодательством и условиями договоров аренды в целях эффективности использования двух земельных участков общей площадью 62260 кв. м, общей кадастровой стоимостью 66 185,6 тыс. рублей.

В течение 11 месяцев в целях пополнения доходной части бюджета не вовлечен в хозяйственный (экономический) оборот земельный участок площадью 1770 кв. м, кадастровой стоимостью 15148,1 тыс. рублей.

Как показала проверка, доходы от продажи муниципальных земельных участков в проверяемом периоде поступали в бюджет города в результате приватизации объектов недвижимого имущества вместе с земельными участками, на которых они расположены. При включении в план приватизации на 2015, 2016 и 2017 годы таких объектов плановый показатель по доходам от продажи муниципальных земельных участков решением о бюджете не устанавливался.

Отсутствие планового показателя на 2015, 2016 и 2017 годы по доходам от продажи муниципальных земельных участков при наличии фактического поступления по данному доходному источнику свидетельствует об отсутствии надлежащего планирования и надлежащего контроля за поступлением неналоговых доходов в течение финансового года, что исключило возможность корректировки плановых показателей.

Проверкой деятельности муниципального образования «Город Батайск» по устранению нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в октябре-ноябре 2016 года по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности долговой политики, проводимой Ростовской областью и муниципальными образованиями, и эффективности предоставления бюджетных кредитов, законности предоставления гарантий», подтверждено как устранение выявленных нарушений и недостатков, так и принятие мер по их недопущению.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации города Батайска на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлено следующее.

В 2015 и в 2016 годах администрацией города допущены нарушения при выполнении (невыполнении) муниципальных задач и функций органами местного управления в части непринятия мер по диспансеризации 60 муниципальных служащих администрации города.

Администрацией города в проверяемом периоде при наличии в здании системы централизованного питьевого водоснабжения и отсутствии заключения о признании воды несоответствующей санитарным нормам были запланированы и произведены расходы на приобретение воды в 19-литровых бутылях в размере 174,5 тыс. рублей (2015 год – 80,0 тыс. рублей, 2016 год – 94,5 тыс. рублей) с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов, доплат, надбавок к должностным окладам, начисления и выплаты заработной платы муниципальным служащим, работникам, занимающим должности, не отнесенные к муниципальным должностям, и осуществляющим техническое обеспечение деятельности администрации города, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности выплаты единовременных премий нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности списания горюче-смазочных материалов в проверяемом периоде, правильности оформления первичных учетных документов на основании предоставленной первичной учетной документации установлено следующее:

– оформление путевых листов с несоблюдением требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», постановления Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 28.11.1997 № 78, а также непринятие к сведению писем Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257, Министерства финансов Российской Федерации от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129 привело к нарушениям бухгалтерского (бюджетного) учета на общую сумму 1579,4 тыс. рублей (в 2015 году – 718,8 тыс. рублей; в 2016 году – 737,8 тыс. рублей; в текущем периоде 2017 года – 122,8 тыс. рублей);

– в администрации города неподтвержденные расходы в связи с расхожде-

нием километража в путевых листах, отсутствием показателей на спидометре составили 81,2 тыс. рублей (в 2016 году – 66,7 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – 14,5 тыс. рублей).

Выявлены факты одновременной заправки бензином автомобиля в литрах, превышающих объем топливного бака по его техническим характеристикам. Данное нарушение носило систематический характер в течение всего проверяемого периода.

Проверкой правильности ведения журнала регистрации путевых листов установлено, что регистрация путевых листов осуществлялась водителями в журнале произвольной формы. Нумерация путевых листов и дата выдачи в хронологическом порядке не соблюдалась.

Вышеуказанные факты свидетельствуют об отсутствии внутреннего контроля со стороны должностных лиц администрации, ответственных за выдачу и сдачу путевых листов, за использованием (эксплуатацией) транспортных средств, за правильностью заполнения путевых листов (за оформление, своевременность и точность всех записей в путевых листах), за расходованием горюче-смазочных материалов и создают условия для правонарушений при использовании автотранспорта.

Администрацией города допущены нарушения при выполнении муниципальных задач и функций, в части непринятия мер по взысканию с виновного лица ущерба, причиненного имуществу администрации (автомобилю KIA RIO), балансовой стоимостью 515,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения органами местного самоуправления условия предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, установлено, что при наличии просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов за 2016 финансовый год (на 01.01.2017), администрация города Батайска являлась получателем межбюджетных трансфертов в период с 01.01.2016 по 20.03.2017 в сумме 1 611,1 тыс. рублей, что в соответствии с ч. 5 ст. 8 Областного закона от 26.12.2016 №834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» является нарушением условий предоставления межбюджетных трансфертов.

Проверкой по вопросу законности, результативности, эффективности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных в виде субвенций из областного бюджета бюджету города Батайска, в 2015-2016 годах на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания и социальной защиты населения, установлено следующее.

В соответствии с пунктом 2 статьи 7 Областного закона Ростовской области

от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» (действовал в 2016 год) и пунктом 4 статьи 9 Областного закона Ростовской области от 26.12.2016 № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» (действует с 2017 года) установлено, что финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, Ростовской области, переданных для осуществления органам местного самоуправления в установленном порядке, осуществляется за счет субвенций из областного бюджета, предоставляемых местным бюджетам в размерах и в порядке, определяемых областным законом об областном бюджете, а также настоящим Областным законом.

Положения Порядка расходования субвенций, утвержденного Постановлением Правительства Ростовской области от 30.12.2011 № 304, ограничивают органы социальной защиты населения муниципальных образований в расходовании средств субвенций на обеспечение материальных затрат и услуг рамками конкретных переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания.

В соответствии со статьей 17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в целях решения вопросов местного значения органы местного самоуправления городских округов, городских округов с внутригородским делением и внутригородских районов обладают полномочиями в сфере водоснабжения и водоотведения, предусмотренными Федеральным законом от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении».

Пунктом 2 статьи 23 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» установлено, что органы местного самоуправления обязаны обеспечить условия, необходимые для организации подачи организацией, осуществляющей холодное водоснабжение, питьевой воды, соответствующей установленным требованиям.

В ходе проверки установлено, что система централизованного водоснабжения в здании, где расположено Управление, имеется. Заключение о признании воды несоответствующей санитарным нормам органом санитарно-эпидемиологического надзора УСЗН города Батайска не выдавалось.

При этом УСЗН осуществлены расходы на приобретение воды артезианской питьевой очищенной первой категории за счет субвенции на организацию исполнительно-распорядительных функций на общую сумму 46,3 тыс. рублей, в том числе: в 2015 году на сумму 21,0 тыс. рублей, в 2016 году на сумму 21,9 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года на сумму 3,4 тыс. рублей на цели, не соответствующие полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым

основанием предоставления указанных средств, что согласно статье 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации является нецелевым использованием бюджетных средств, а также является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.14. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Проверкой правильности расходования средств на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда, соответствия утвержденных штатных расписаний штатным нормативам и действующим нормативным актам, правильности определения окладов и доплат, установления размеров выплат компенсационного и стимулирующего характера установлено, что в 2015 и 2016 годах УСЗН города Батайска допущено нарушение порядка и условий оплаты труда работников учреждения на сумму 3568,9 тыс. рублей, связанное с неотражением в обращении о согласовании единовременного (разового) премирования информации о выполнении конкретных поручений, достигнутых результатах и личном вкладе работника (работников) в результат работы, а также предложений о конкретных размерах премий, а также с несоблюдением требований пунктов 3 Положения об оплате труда обслуживающего персонала города Батайска и Положения об оплате труда обслуживающего персонала УСЗН, согласно которым решение о премировании носит персональный характер.

В ходе выборочной проверки своевременности осуществления расходов с поставщиками услуг установлено, что в 2015 году УСЗН города Батайска допущено нарушение условий реализации муниципального контракта в части своевременности расчетов по муниципальному контракту на общую сумму 5,8 тыс. рублей (11 случаев).

Проверкой по вопросу соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования субвенции, предоставленной из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Батайск» на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда, установлено следующее.

В проверяемом периоде УСЗН при выполнении муниципальных задач и функций с несоблюдением срока (от 1 до 26 дней), установленного пунктом 6 приложения № 1 к постановлению Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232, осуществлялось расходование субвенций предоставления мер социальной поддержки ветеранов труда и гражданам, приравненным к ним: в 2015 году – 27682,8 тыс. рублей (14 случаев); в 2016 году – 5111,4 тыс. рублей (12 случаев), в 2017 году – 854,3 тыс. рублей (2 случая).

Проверкой своевременности выдачи удостоверений «Ветеран труда» лицам, которым присвоены данные звания, установлен 431 факт несвоевременной выдачи УСЗН удостоверений «Ветеран труда», в том числе: в 2015 году – 224 случая, в 2016 году – 181 случай, в текущем периоде 2017 года – 26 случаев.

Проверкой по вопросу соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования субвенции, предоставленной из областного бюджета бюджету

муниципального образования «Город Батайск» на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда Ростовской области, установлено следующее.

В проверяемом периоде УСЗН при выполнении муниципальных задач и функций с несоблюдением срока (от 1 до 26 дней), установленного пунктом 6 приложения № 1 к постановлению Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232, осуществлялось расходование субвенций предоставления мер социальной поддержки ветеранов труда и гражданам, приравненным к ним: в 2015 году – 9359,1 тыс. рублей (13 случаев); в 2016 году – 6857,5 тыс. рублей (15 случаев), в 2017 году – 169,2 тыс. рублей (1 случай).

Проверкой своевременности выдачи удостоверений «Ветеран труда Ростовской области» лицам, которым присвоены данные звания, установлен 231 факт несвоевременной выдачи УСЗН удостоверений «Ветеран труда Ростовской области», в том числе: в 2015 году – 201 случай, в 2016 году – 30 случаев.

Проверкой по вопросу законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Батайск» 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 (родного, усыновленного) или последующих детей (родных, усыновленных) до достижения ребенком возраста трех лет, установлено следующее.

УСЗН допущены нарушения при выполнении муниципальных задач и функций, выразившиеся в несвоевременном перечислении бюджетных средств по выбору получателей через ОАО «Сбербанк России» и ФГУП «Почта России» в 2015 году на сумму 76,9 тыс. рублей (9 фактов), в 2016 году на сумму 257,2 тыс. рублей (9 фактов), в текущем периоде 2017 года на сумму 48,8 тыс. рублей (2 факта).

В проверяемом периоде УСЗН также допущено нарушение при выполнении муниципальных задач и функций в части несвоевременного заключения договора с кредитной организацией (банком) на оказание банковских услуг, повлекшее перечисление бюджетных средств на сумму 3385,6 тыс. рублей (4 факта) на 5 дней ранее заключения договора.

Оформление актов сверки расчетов по зачисленным суммам пособий на счета получателей согласно договору, заключенному между УСЗН и ОАО «Сбербанк России» от 09.02.2015 № 52090559 с несоблюдением требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, привело к нарушению требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов (отсутствие даты составления документа): в 2015 году при отсутствии обязательного реквизита первичного учетного документа (даты составления) принято к учету 12 актов сверки, в 2016 году – 12 актов сверки, в 2017 году – 2 акта сверки.

Далее проверка показала, что согласно платежным поручениям и актам сверки общая сумма денежных средств, перечисленных банком на счета получателей согласно договору от 09.02.2015 № 52090559, в качестве мер социальной поддержки в виде ЕДВ на третьего ребенка в 2015 году составила 37 592,9 тыс. рублей.

Общая стоимость банковских услуг согласно пункту 3.1 договора от 09.02.2015 № 52090559 за 2015 год должна составлять 364,6 тыс. рублей (37 592,9*0,97% от суммы выплат, подлежащей зачислению).

Однако согласно платежным поручениям на оплату банковских услуг по перечислению, зачислению и выплате денежных средств получателям ЕДВ на третьего ребенка по договору от 09.02.2015 № 52090559 в 2015 году УСЗН перечислено 379,2 тыс. рублей, что на 14,6 тыс. рублей больше расчётной стоимости услуг банка, установленной договором от 09.02.2015 № 52090559.

Задолженность по оплате услуг банка по зачислению пособий в виде ЕДВ на третьего ребенка за декабрь 2014 года по договору от 25.06.2004 № 52280011/7-2004 «О зачислении денежных средств на счета по вкладам» полностью погашена УСЗН в марте 2015 года п/п от 26.03.2015 № 558014 на сумму 15558,26 рублей.

Следует отметить, что кредиторская задолженность по оплате услуг банка за декабрь 2014 года в общей сумме 30,2 тыс. рублей (14599,42 + 15558,26) согласно договору от 25.06.2004 № 52280011/7-2004 не отражена в бюджетной отчетности УСЗН по состоянию на 01.01.2015.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Батайск» на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования, установлено следующее.

Управлением образования допущено неправомерное планирование расходов на получение субвенции из областного бюджета для обеспечения полномочий (по предоставлению общего образования лицам, отбывающим наказание в учреждениях уголовно-исполнительной системы), не относящихся к полномочиям органов местного самоуправления, на финансирование МКОУ ВСОШ № 5 на общую сумму 9 083,8 тыс. рублей, в том числе в 2015 году на сумму 3 081,6 тыс. рублей, в 2016 году – 3 032,2 тыс. рублей, в 2017 году – 2 970,0 тыс. рублей, из которых муниципальным казенным учреждением использовано средств, предусмотренных бюджетными сметами, на общую сумму 6 393,6 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 3 081,6 тыс. рублей в 2016 году – 3 032,2 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – 279,8 тыс. рублей.

Выборочной проверкой обоснованности установления доплат и надбавок за выполнение функций, не входящих в круг прямых обязанностей работников, и прочих доплат компенсационного и стимулирующего характера установлены нарушения во всех проверенных общеобразовательных учреждениях.

Проверенными общеобразовательными учреждениями допущены нарушения порядка оплаты труда, повлекшие недоплаты заработной платы на общую

сумму 303,6 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда), в том числе в 2015 году – 186,6 тыс. рублей, в 2016 году – 105,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – 11,7 тыс. рублей.

Всеми муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями города Батайска в 2015-2016 годах допущено невыполнение обязанности работодателя, предусмотренной ст. 213 Трудового кодекса Российской Федерации, в связи с незаключением общеобразовательным учреждением договоров на периодические медицинские осмотры работников и неосуществлением расходов по их оплате на общую сумму 2 067,6 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 1 297,5 тыс. рублей, в 2016 году – 770,1 тыс. рублей.

В рамках данного контрольного мероприятия было проверено использование бюджетных средств, направленных в 2013–2016 годах:

– на объект «Строительство канализационной насосной станции в Южной части города (ЗАО «Батайское») и канализационного коллектора от КНС в Южной части города (ЗАО «Батайское») до КНС-2» (далее – строительство КНС) в общей сумме 115 455,8 тыс. рублей, в том числе: в 2013 году – 67327,7 тыс. рублей, в 2014 году – 44466,5 тыс. рублей, в 2015 году – 3661,6 тыс. рублей;

– на реконструкцию автодороги по ул. Садовая в 2015 году в объеме 59400,0 тыс. рублей;

– на реализацию мероприятия «Рекультивация полигона ТБО (объектов – земельных участков) с размещенными отходами ТБО, по адресу: Ростовская область, г. Батайск, Самарское шоссе, 15 г, 15 л, общей площадью 53381 кв. м» (далее по тексту – рекультивация полигона ТБО) в общей сумме 116790,1 тыс. рублей, в том числе: в 2015 году – 29166,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 28000,0 тыс. рублей и за счет средств софинансирования из местного бюджета – 1166,7 тыс. рублей; в 2016 году – 87623,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 77446,3 тыс. рублей и за счет средств софинансирования из местного бюджета – 10177,1 тыс. рублей.

Проверкой законности, результативности, эффективности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Батайск» на строительство КНС, установлено следующее.

В нарушение ч. 5 ст. 9 и ч. 3 ст. 38 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 21.07.2005 № 94-ФЗ) к муниципальному контракту от 09.01.2013 № 01 на выполнение работ по строительству КНС, заключенному на сумму 163092,6 тыс. рублей, был заключен ряд дополнительных соглашений, изменяющих условия контракта.

В дальнейшем между УЖКХ г. Батайска и ООО «Строительно-производственная фирма «РостСтройКонтракт» было заключено соглашение от 11.12.2014 б/н о расторжении указанного муниципального контракта.

На момент проверки объект строительством не завершен и в эксплуатацию не введен. Визуальным осмотром установлено, что объект не может функционировать до завершения строительства.

Данный факт свидетельствует о расходовании УЖКХ г. Батайска бюджетных средств в сумме 115455,8 тыс. рублей без соблюдения принципов эффективности, определенных статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Как установлено в ходе проверки, в течение реализации муниципального контракта на строительство КНС сторонами по взаимному согласию вносились изменения в сметную документацию, являющуюся неотъемлемой частью заключенного контракта, в части объемов и видов работ. Следует отметить, что изменения в вышеуказанный муниципальный контракт на общую сумму 16309,3 тыс. рублей (на 10% от стоимости контракта или на 14,1% от стоимости выполненных работ) были внесены сторонами в нарушение положений пункта 3 статьи 38 и пункта 5 статьи 9 Федерального закона 94-ФЗ.

Проверкой законности, результативности, эффективности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Батайск» на рекультивацию полигона ТБО, установлено следующее.

Земельные участки, расположенные по адресу: Ростовская обл., г. Батайск, ш. Самарское, 15 г, 15 л, используются с нарушением разрешенного вида использования – «сады, скверы» и «озелененные территории специального назначения и санитарно-защитных зон». Так, на момент проверки на этих земельных участках велись работы по рекультивации твердых бытовых отходов.

В нарушение вышеуказанных требований постановления Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834, соглашений о предоставлении субсидий от 27.03.2015 № 31/15С, от 01.03.2016 № 13/16С на софинансирование выполненных на объекте работ за счет средств местного бюджета города Батайска в 2015 году было направлено лишь 1 166,7 тыс. рублей, что на 5877,1 тыс. рублей меньше установленного уровня софинансирования, в 2016 году – 4300,0 тыс. рублей, что на 15182,7 тыс. рублей меньше установленного постановлением Правительства Ростовской области от 28.12.2011 № 302 уровня софинансирования.

В соответствии с отчетами об исполнении бюджета ф. 0503127 расходы на рекультивацию полигона ТБО были отражены по следующим кодам КБК: 0502 1224001 414 330 (средства местного бюджета), 0502 1227367 414 330 (средства областного бюджета).

Учитывая отсутствие у муниципального образования «Город Батайск» объекта капитального строительства «Рекультивация полигона ТБО (объектов – земельных участков) с размещенными отходами ТБО», а также то, что указанные земельные участки не являются объектами коммунального хозяйства и осуществляемые работы не влекут увеличение их стоимости, муниципальным образованием «Город Батайск» было допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, повлекшее за собой финан-

сирование и расходование этих средств с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 29166,7 тыс. рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета – 28000,0 тыс. рублей и за счет средств софинансирования из местного бюджета – 1166,7 тыс. рублей.

Исходя из условий контракта срок завершения работ по рекультивации полигона ТБО приходится на 21.01.2017. Согласно принятым заказчиком – УЖКХ г. Батайска актам о приемке выполненных работ ф. КС-2 и справкам об их стоимости ф. КС-3, представленным в ходе проверки, работы по рекультивации полигона ТБО по состоянию на 24.03.2017 были выполнены на общую сумму 131972,9 тыс. рублей, или на 67,3% от стоимости контракта.

Управлением жилищно-коммунального хозяйства города Батайска не применены меры ответственности по контракту по выполнению работ по рекультивации полигона ТБО – не взысканы штрафные санкции с подрядной организации в сумме 3969,7 тыс. рублей.

Соглашением, заключенным между министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области и администрацией города Батайска, от 01.03.2016 № 13/16С предусмотрен критерий, характеризующий эффективность использования субсидий в 2016 году – готовность объекта, который по состоянию на 01.01.2017 должен составить 100,0 процента.

Факт выполнения работ по состоянию на 24.03.2017 на 67,3% от стоимости контракта (на общую сумму 131972,9 тыс. рублей) свидетельствует об использовании бюджетных средств в сумме 116790,1 тыс. рублей по состоянию на 24.03.2017 без достижения требуемого результата.

При проверки законности, результативности, эффективности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Батайск» на реконструкцию автомобильной дороги по ул. Садовая в г. Батайске, установлено следующее.

УЖКХ г. Батайска в результате приемки и оплаты невыполненных работ было допущено завышение стоимости работ по реконструкции автодороги по ул. Садовая на сумму 648,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.03.2017 данная задолженность не была взыскана заказчиком с подрядной организации, что послужило причиной невозврата в бюджет указанной суммы.

Следовательно, УЖКХ г. Батайска было допущено нарушение при выполнении муниципальных задач и функций на сумму 648,8 тыс. рублей.

Кроме этого, УЖКХ г. Батайска осуществлено сторнирование дебета счета 106.11 и кредита счета 302.31 на сумму невыполненных подрядной организацией работ по реконструкции дороги по ул. Садовая в рамках муниципального контракта от 03.10.2015 № 244, которые были оплачены в 2015 году в размере 648,8 тыс. рублей. Таким образом, у УЖКХ г. Батайска образовалась дебиторская задолженность по муниципальному контракту от 03.10.2015 № 244 в сумме 648,8 тыс. рублей.

УЖКХ г. Батайска по счету 0409 1720073480 414 1 302.31 отражен отрицательный остаток (дебиторская задолженность) в сумме 648,8 тыс. рублей.

Так как оплата невыполненных работ фактически является авансированием, то данная задолженность для УЖКХ г. Батайска является дебиторской и в дальнейшем подлежит отражению по счету 020631000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств».

Кроме того, как показала проверка, УЖКХ г. Батайска на сумму дебиторской задолженности (648,8 тыс. рублей) была уменьшена кредиторская задолженность по счету 030231000 «Расчеты по приобретению основных средств», что привело к искажению данных о состоянии расчетов по кредиторской и дебиторской задолженности.

В результате были искажены показатели, отраженные в балансе (ф. 0503130) по разделам «Финансовые активы» и «Обязательства» в части кредиторской и дебиторской задолженности. Также в приложении ф. 0503169 по дебиторской задолженности отсутствует информация о наличии УЖКХ г. Батайска на конец 2016 года дебиторской задолженности в сумме 648,8 тыс. рублей, а также искажены данные о кредиторской задолженности.

В результате УЖКХ г. Батайска, являющимся главным распорядителем и получателем бюджетных средств города Батайска, допущено представление в финансовое управление города Батайска недостоверной бюджетной отчетности (по состоянию на 01.01.2017) по ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и ф. 0503130 «Баланс», предусмотренными Инструкцией №191н, и Справке формы №5.

В результате главным бухгалтером УЖКХ г. Батайска, то есть должностным лицом главного распорядителя и получателя бюджетных средств, совершены действия по представлению в финансовое управление администрации города Батайска недостоверной бюджетной отчетности за 2016 год, необходимой для исполнения районного бюджета города Батайска, что является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с несоответствием фактически выполненных объёмов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 59,0 тыс. рублей.

* * *

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджетов города, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству.

Вместе с тем установлено нецелевое использование бюджетных средств,

нарушения бюджетного законодательства, условий получения межбюджетных трансфертов, а также недостатки в деятельности органов местного самоуправления.

В соответствии со ст. 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки мэру города Батайска направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По результатам проверки составлено 3 протокола об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых в бюджет поступили штрафы в сумме 30,0 тыс. рублей. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 15 должностных лиц.

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**

4.9. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Матвеево-Курганского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и текущий период 2017 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2016 № 61-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 16.05.2017 № 104 и от 08.06.2017 № 115; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 16.05.2017 № 70.

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 и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: Д.А. Бирюков (руководитель контрольного мероприятия), С.А. Хотинова (заместитель руководителя контрольного мероприятия) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: Е.С. Безгодько, В.Ф. Беня, А.В. Кулиничев, Г.А. Ляхова, Н.В. Славгородский, С.А. Репа, А.А. Ушаков (заместитель руководителя контрольного мероприятия).

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе контрольного мероприятия в Матвеево-Курганском районе проверено 18 объектов, оформлено 26 актов (с учетом сводного акта по району), в том числе 8 актов проверки поселений, 4 встречных акта и 4 акта выборочных контрольных обмеров и визуального осмотра. Все акты подписаны в установленном порядке. Акт по результатам выборочных контрольных обмеров объемов работ по капитальному ремонту внутрипоселковой асфальтобетонной дороги по ул. Ворошилова с. Алексеевка Матвеево-Курганского района подписан 01.06.2017 всеми членами комиссии и присутствующими лицами с возражениями руководителя подрядной организации.

Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан главой администрации Матвеево-Курганского района А.А. Рудковским и заведующим финансовым отделом администрации Матвеево-Курганского района А.А. Петровым. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправ-

ления Матвеево-Курганского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков на момент подписания сводного акта.

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

I. Соблюдение органами местного самоуправления Матвеево-Курганского района законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения.

Консолидированный бюджет Матвеево-Курганского района за 2016 год исполнен по доходам в сумме 1 447 197,8 тыс. рублей, или 100,1% к плану, по расходам – 1 396 460,3 тыс. рублей, или 98,3% к плану, профицит консолидированного бюджета района составил 50 737,5 тыс. рублей. Бюджет муниципального района за 2016 год исполнен по доходам в сумме 1 337 723,6 тыс. рублей, или 100,05% к плану, по расходам – 1 289 223,8 тыс. рублей, или 98,3% к плану, с профицитом бюджета района – 48 499,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.05.2017 консолидированный бюджет Матвеево-Курганского района исполнен по доходам в сумме 406 644,3 тыс. рублей, или 32,0% к годовому плану, по расходам – 401 912,3 тыс. рублей, или 31,1% к годовому плану, профицит консолидированного бюджета района составил 4 732,0 тыс. рублей. Бюджет муниципального района на 01.05.2017 исполнен по доходам в сумме 363 118,6 тыс. рублей, или 31,2% к годовому плану, по расходам – 364 613,7 тыс. рублей, или 30,9% к годовому плану, с дефицитом бюджета района – 1495,1 тыс. рублей.

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

Вместе с тем настоящей проверкой выявлены отдельные нарушения и недостатки.

При реализации полномочий по формированию бюджета в муниципальном образовании «Матвеево-Курганский район» установлено нарушение главным распорядителем бюджетных средств (отделом образования) порядка планирования бюджетных ассигнований, связанное с неправомерным включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания затрат на оказание мер социальной поддержки школьникам из малообеспеченных семей (приобретение продуктов питания, организация питания, а также затраты на предоставление учащимся 1-4 классов бесплатного молока), не связанных с выполнением муниципального задания на предоставление образовательных услуг по 23 общеобразовательным учреждениям, на общую сумму 13 698,8 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 9 736,7 тыс. рублей, в текущем периоде 2017

года – 3 962,1 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета Матвеево-Курганского района проверкой выявлены следующие нарушения.

Так, отделом образования допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями, связанное с уменьшением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока его выполнения в 2016 году на общую сумму 2 425,6 тыс. рублей без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания 10 общеобразовательных учреждений.

Установлено завышение стоимости выполненных работ на объекте «Капитальный ремонт МБОУ Матвеево-Курганской СОШ № 2», связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком (отделом образования) в соответствии с первичными учетными документами в 2015 году на сумму 63,7 тыс. рублей.

При осуществлении муниципальных закупок и исполнении муниципальных контрактов допущены изменения в 2014-2016 годах объемов работ в контракте, заключенном отделом образования на выполнение работ на объекте «Капитальный ремонт МБОУ Матвеево-Курганская СОШ № 2», на общую сумму 40 806,5 тыс. рублей без оформления необходимого в данном случае соглашения сторон, что повлекло расходы в указанной сумме на оплату работ, не соответствующих условиям контракта, а также осуществлена замена объемов работ на сумму, превышающую максимально допустимый размер изменений, в объеме 31 552,0 тыс. рублей. Кроме того, допущено неправомерное внесение изменений в контракт, заключенный администрацией района на выполнение работ «Строительство автомобильной дороги от автомобильной дороги «п. Матвеев Курган – с. Малокирсановка – с. Екатериновка – с. Новониколаевка» до разъезда Закадычное Матвеево-Курганского района» на сумму 38 633,1 тыс. рублей, в части изменения в 2015 году срока действия контракта, что не предусмотрено Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Выявлено нарушение условий реализации контрактов (договоров) в части своевременности расчетов: отделом образования – нарушение срока оплаты выполненных и принятых работ (услуг) по осуществлению строительного контроля в 2017 году на сумму 30,0 тыс. рублей (на 99 дней); 9 общеобразовательными учреждениями – нарушение своевременности расчетов по расходным обязательствам по договорам на организацию питания детей в каникулярное время в 2016 году на общую сумму 807,0 тыс. рублей (18 случаев).

Несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, осуществление расходов без достижения требуемого результата) допущено на общую сумму 1 167,3 тыс. рублей, в том числе:

– 3 общеобразовательными учреждениями в связи с расходованием субсидии, предназначенной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг, на осуществление расходов по оплате труда поваров, подсобных работников и кладовщиков, не связанных с выполнением муниципального задания, в общей сумме 1 164,7 тыс. рулей, в том числе в 2016 году – 580,9 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – 583,8 тыс. рублей;

– администрацией района в связи с оплатой штрафов за несвоевременную уплату страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации в 2016 году на сумму 2,6 тыс. рублей.

Допущены сверхнормативные расходы администрацией района в связи с неверно установленными нормами списания ГСМ на 3 автомобиля на общую сумму 78,7 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 59,5 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – 19,2 тыс. рублей.

Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации допущено при планировании бюджетных средств на организацию обучения сотрудников администрации района, повлекшее за собой финансирование и расходование средств с нарушением бюджетной классификации, на общую сумму 121,0 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 111,7 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – 9,3 тыс. рублей.

Выявлены нарушения при выполнении (невыполнении) муниципальных задач и функций органами местного самоуправления на общую сумму 6447,7 тыс. рублей, в том числе:

– администрацией района и отделом образования в связи с недостижением в 2016 году показателя результативности предоставления субсидии из областного бюджета, установленного государственной программой Ростовской области «Социальная поддержка граждан» и соглашением – в размере 32% (по факту – 23,6%), и расходованием отделом образования субсидии, выделенной из областного бюджета для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по организации отдыха детей в каникулярное время, в 2016 году в размере 968,0 тыс. рублей;

– отделом социальной защиты населения в связи несоблюдением срока расходования субвенции на осуществление полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей (11 фактов от 1 до 13 дней) на общую сумму 1 817,5 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 1 779,9 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – 37,6 тыс. рублей;

– администрацией района в связи искажением показателей отчета о реализации муниципальной программы Матвеево-Курганского района «Развитие сельского хозяйства» за 2016 год, характеризующих объем расходов, потраченных на мероприятие «Строительство автомобильной дороги от автомобильной дороги «п. Матвеев Курган – с. Малокирсановка – с. Екатериновка – с. Новониколаевка» до разъезда Закадычное Матвеево-Курганского района», – отклонения составили в общей сумме 3 662,2 тыс. рублей;

– начальником сектора архитектуры и градостроительства администрации района – главным архитектором района в связи с выдачей разрешения на строительство автомобильной дороги от 08.12.2015 и разрешения на ввод объекта в эксплуатацию от 12.10.2016 в адрес администрации района без правоустанавливающих документов на земельные участки, подлежавшие изъятию для муниципальных нужд и оформлению в муниципальную собственность, для строительства автомобильной дороги от автомобильной дороги «п. Матвеев Курган – с. Малокирсановка – с. Екатериновка – с. Новониколаевка» до разъезда Закадычное Матвеево-Курганского района;

– в результате невыполнения постановления администрации Матвеево-Курганского района от 05.03.2011 № 188 «О консервации свалок, расположенных на территории Матвеево-Курганского района», в реестре муниципальной собственности находятся 28 свалок (являющихся несанкционированными), размещенных на территориях сельских поселений.

Проверкой выявлены нарушения требований бухгалтерского учета по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на общую сумму 13 844,9 тыс. рублей, в том числе:

– отделом образования по объекту «Капитальный ремонт МБОУ Матвеево-Курганская СОШ № 2» приняты к бухгалтерскому учету первичные учетные документы (акты выполненных работ ф. КС-2) в 2016 году на общую сумму 11 862,1 тыс. рублей с нарушениями требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Инструкции № 157н и Учетной политики отдела образования, которые в дальнейшем были исключены;

– администрацией района в связи с нарушением порядка заполнения путевых листов в части отсутствия в них информации о детализации маршрута осуществлено списание ГСМ с несоблюдением правил бухгалтерского учета на общую сумму 1 982,8 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 1 490,5 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – 492,3 тыс. рублей.

При реализации полномочий в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью в Матвеево-Курганском районе допущены следующие нарушения и недостатки:

– ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества унитарного предприятия, в том числе влекущее убыточную/неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно, прибыли, в результате несоблюдения МУП «Полигон» процедуры согласования с муниципальным образованием уменьшения (списания) дебиторской задолженности в 2015 году в сумме 1 400,0 тыс. рублей, что, в свою очередь, привело к росту непокрытых убытков предприятия на указанную сумму;

– ненадлежащее выполнение обязанностей руководителя унитарного предприятия, в том числе влекущее убыточную/неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно, прибыли, в том числе: подписание МУП «Полигон» мирового соглашения на погашение дебиторской задолжен-

ности МУП «МПЖХ» в 2015 году привело к росту непокрытых убытков МУП «Полигон» на сумму 2 209,8 тыс. рублей; предоставление МУП «Полигон» в администрацию района недостоверной информации об отсутствии просроченной кредиторской и дебиторской задолженности при фактическом наличии просроченной кредиторской задолженности за 2015 и 2016 годы в сумме 1 048,9 тыс. рублей и наличии просроченной дебиторской задолженности за 2016 год в сумме 361,9 тыс. рублей; наличие в МУП «Полигон» просроченной кредиторской задолженности приводит к рискам потерь муниципальной собственности, находящейся в хозяйственном ведении муниципального предприятия, балансовой стоимостью 13 837,0 тыс. рублей;

– необеспечение надлежащего контроля за перечислением унитарным предприятием в бюджет установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, привело к несвоевременному перечислению МУП «Редакция газеты «Родник» в 2017 году 33,9 тыс. рублей;

– несоблюдение порядка аренды земельных участков в результате неосуществления строительства жилого дома на предоставленном для этих целей земельном участке, вместо этого – постройка сарая, что позволило приобрести в собственность Яковлевой Э.З. в 2017 году земельный участок по цене продажи, как собственнику здания, сооружения, – 11,8 тыс. рублей и привело к снижению поступлений в бюджет на 41,3 тыс. рублей в год;

– несоблюдение порядка приобретения прав на земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности, в связи с тем, что в нарушение статьи 39.14 Земельного кодекса Российской Федерации без проведения процедуры предварительного согласования осуществлено распоряжение земельным участком общей площадью 220 663 кв. м с предоставлением его в аренду (сенокосы) Дребезову А.Н. в 2017 году, с размером годовой арендной платы 28,7 тыс. рублей;

– несоблюдение порядка приобретения права заключения договора аренды земельного участка из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на торгах в результате того, что муниципальным образованием при организации аукциона не был соблюден пункт 8 статьи 39.11 Земельного кодекса Российской Федерации в связи с несоответствием разрешенного использования земельного участка целям его предоставления, с последующим заключением договора аренды в 2016 году с ООО «Экосистемы», с размером годовой арендной платы 23,0 тыс. рублей;

– не изъяты для муниципальных нужд и не оформлены в муниципальную собственность 27 земельных участков для строительства автомобильной дороги от автомобильной дороги «п. Матвеев Курган – с. Малокирсановка – с. Екатериновка – с. Новониколаевка» до разъезда Закадычное Матвеево-Курганского района.

II. Соблюдение органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Матвеево-Курганского района, законности, эффективности,

результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения.

Бюджеты поселений Матвеево-Курганского района за 2016 год исполнены по доходам в сумме 183 616,7 тыс. рублей, или 95,3% к плану, по расходам – 181 379,0 тыс. рублей, или 94,1% к плану, профицит бюджетов поселений составил 2 237,7 тыс. рублей. По состоянию на 01.05.2017 бюджеты поселений на 01.05.2017 исполнены по доходам в сумме 52 875,4 тыс. рублей, или 38,4% к годовому плану, по расходам – 46 648,3 тыс. рублей, или 32,6% к годовому плану, профицит бюджетов поселений составил 6 227,1 тыс. рублей.

При реализации полномочий по формированию бюджета в поселениях, входящих в состав Матвеево-Курганского района, проверкой установлены следующие нарушения.

Нарушение порядка составления проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в части установления предельного объема и верхнего предела муниципального долга выявлено в 3 поселениях (Алексеевское, Анастасиевское, Большекирсановское), в том числе:

– в нарушение пункта 1 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в решении Собрания депутатов Алексеевского сельского поселения от 28.12.2016 № 19 «О бюджете Алексеевского сельского поселения Матвеево-Курганского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» не установлен предельный объем муниципального долга на очередной финансовый год и каждый год планового периода;

– в нарушение пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в решении Собрания депутатов Анастасиевского сельского поселения от 25.12.2015 № 106 «О бюджете Анастасиевского сельского поселения Матвеево-Курганского района на 2016 год» и в решении Собрания депутатов Большекирсановского сельского поселения от 25.12.2015 № 119 «О бюджете Большекирсановского сельского поселения Матвеево-Курганского района на 2016 год» не установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (на 1 января 2017 года).

В 6 поселениях допущено нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств – не обеспечено соблюдение требований, установленных статьей 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказом Минфина России от 01.07.2015 № 103н, при формировании и ведении реестра расходных обязательств на 2016 и (или) 2017 годы в части отсутствия ссылок на муниципальные правовые акты, договоры и соглашения поселения (Алексеевское, Анастасиевское, Большекирсановское, Матвеево-Курганское, Новониколаевское, Ряженское).

В ходе исполнения бюджетов поселений проверкой выявлены следующие нарушения.

Нарушение порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих и работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов

местного самоуправления выявлено в 3 поселениях в 2016-2017 годах на общую сумму 264,7 тыс. рублей (в том числе: Матвеево-Курганское – 260,3 тыс. рублей, Екатериновское – 2,5 тыс. рублей, Большекирсановское – 1,85 тыс. рублей).

Установлено завышение стоимости выполненных работ в 1 поселении (Алексеевское), связанное с фактическим отсутствием выполненных работ по укреплению откосов земляных сооружений посевом многолетних трав механизированным способом по объекту «Капитальный ремонт внутрипоселковой асфальтобетонной дороги по ул. Ворошилова с. Алексеевка Матвеево-Курганского района Ростовской области», отраженных в первичных учетных документах, в 2016 году на сумму 106,1 тыс. рублей.

При осуществлении муниципальных закупок и исполнении муниципальных контрактов в 3 поселениях установлены следующие нарушения:

– в нарушение требований части 13 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в муниципальном контракте, заключенном администрацией Алексеевского сельского поселения на проведение работ по объекту «Капитальный ремонт внутрипоселковой асфальтобетонной дороги по ул. Ворошилова с. Алексеевка Матвеево-Курганского района Ростовской области», не установлено надлежащим образом обязательное условие о сроках оплаты работ;

– нарушение условий реализации контрактов (договоров) в части своевременности расчетов по контрактам допущено в 2 поселениях на общую сумму 229,1 тыс. рублей (Малокирсановское – по 1 контракту на оказание услуг по обрезке деревьев – несоблюдение сроков оплаты на сумму 86,6 тыс. рублей; Новониколаевское – по 2 контрактам на выполнение работ по скашиванию травы на обочинах дорог, валке и обрезке деревьев с применением автогидроподъемника – несоблюдение сроков оплаты на общую сумму 142,5 тыс. рублей).

Несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с уплатой штрафов, пени, денежного взыскания за нарушение действующего законодательства, исполнительного листа допущено в 7 поселениях в 2016-2017 годах на общую сумму 169,6 тыс. рублей (в том числе: Матвеево-Курганское – 133,9 тыс. рублей, Новониколаевское – 11,3 тыс. рублей, Алексеевское – 10,3 тыс. рублей, Малокирсановское – 9,0 тыс. рублей, Екатериновское – 3,6 тыс. рублей, Ряженское – 1,0 тыс. рублей, Анастасиевское – 0,5 тыс. рублей).

Установлено неподтверждение первичными учетными документами расходов на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог, обрезке деревьев, прилегающих к автомобильным дорогам, скашиванию травы на обочинах дорог в 7 поселениях в 2016 году на общую сумму 1 158,9 тыс. рублей (в том числе: Ряженское – 223,6 тыс. рублей, Большекирсановское – 222,8 тыс. рублей, Новониколаевское – 205,0 тыс. рублей, Матвеево-Курганское – 156,8 тыс. рублей,

Малокирсановское – 137,3 тыс. рублей, Екатериновское – 121,0 тыс. рублей, Алексеевское – 92,4 тыс. рублей).

Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации допущено в 1 поселении (Малокирсановское) при осуществлении расходов в 2016-2017 годах на оплату членских взносов в СМО РО в общей сумме 20,0 тыс. рублей.

Выявлено несоблюдение требований порядка ведения муниципальной долговой книги – несоответствие статье 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации перечня видов муниципальных долговых обязательств поселения в части кредитов, полученных от иностранных банков и международных финансовых организаций, установленного в Порядке ведения муниципальной долговой книги, в 4 поселениях (Анастасиевское, Большекирсановское Малокирсановское, Ряженское).

Нарушение порядка составления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации допущено в 2 поселениях (Матвеево-Курганское, Ряженское), в том числе:

– занижение показателей на общую сумму 344,2 тыс. рублей в приложении 4 к отчету об исполнении бюджета за 2016 год, утвержденному решением Собрания депутатов Матвеево-Курганского сельского поселения от 26.04.2017 № 41, в сравнении с показателями, отраженными в разделе 3 формы бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2017;

– занижение показателей на общую сумму 267,2 тыс. рублей в приложении 4 к отчету об исполнении бюджета за 2016 год, утвержденному решением Собрания депутатов Ряженского сельского поселения от 27.04.2017 № 28, в сравнении с показателями, отраженными в разделе 3 формы бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2017; кроме того, в решении Собрания депутатов Ряженского сельского поселения от 27.04.2017 № 28 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Ряженского сельского поселения Матвеево-Курганского района за 2016 год» неверно утвержден результат исполнения бюджета – дефицит вместо профицита в сумме 1 024,8 тыс. рублей.

Выявлены нарушения при выполнении (невыполнении) муниципальных задач и функций органами местного самоуправления в 7 поселениях, в том числе:

– в Алексеевском поселении одновременно действуют 2 решения Собрания депутатов Алексеевского сельского поселения от 21.04.2009 № 25 «Об утверждении Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Алексеевского сельского поселения» (в редакции от 16.03.2011 № 102) и от 14.09.2007 № 67 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Алексеевском сельском поселении» (с изменениями, в редакции от 25.04.2016 № 122), которые противоречат друг другу в части органа, осуществляющего проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета;

– некачественная подготовка решений о бюджете допущена в 2 поселениях (Алексеевское, Анастасиевское), в том числе: в решении Собрания депутатов

Алексеевского сельского поселения от 28.12.2016 № 19 «О бюджете Алексеевского сельского поселения Матвеево-Курганского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в первоначальной редакции и с учетом изменений, в редакции от 25.04.2017 № 29) в связи с установлением объема расходов на обслуживание муниципального долга сельского поселения в сумме 2 065,2 тыс. рублей и в сумме 2 124,0 тыс. рублей соответственно, при фактическом отсутствии муниципального долга; в решении Собрания депутатов Анастасиевского сельского поселения от 25.12.2015 № 106 «О бюджете Анастасиевского сельского поселения Матвеево-Курганского района на 2016 год» в связи с неотражением в приложении 7 «Ведомственная структура расходов бюджета Анастасиевского сельского поселения на 2016 год» отдельных плановых показателей расходов в сумме 25,3 тыс. рублей;

– несоответствие положения о бюджетном процессе поселения требованиям, установленным статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части органа, осуществляющего внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета, выявлено в 2 поселениях (Большекирсановское, Ряженское);

– превышение ограничения, установленного пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при утверждении предельного объема муниципального долга выявлено в 1 поселении (Матвеево-Курганское) –в решениях Собрания депутатов Матвеево-Курганского сельского поселения от 24.12.2015 № 126 «О бюджете Матвеево-Курганского сельского поселения на 2016 год» – на 500,0 тыс. рублей, от 12.10.2016 № 8 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Матвеево-Курганского сельского поселения от 24.12.2015 № 126 «О бюджете Матвеево-Курганского сельского поселения на 2016 год» – на 300,0 тыс. рублей;

– утверждение в решении Собрания депутатов поселения «О налоге на имущество физических лиц» различных ставок налога по типу объектов налогообложения стоимостью свыше 500,0 тыс. рублей – иное здание, строение, сооружение, помещение – не позволяет однозначно определить правомерность применения ставки налога и создает возможность снижения доходной части бюджета в 3 поселениях (Алексеевское, Малокирсановское, Новониколаевское);

– в постановлении администрации Матвеево-Курганского сельского поселения от 09.01.2013 № 2а «О перечислении части прибыли муниципальным унитарным предприятием «Матвеево-Курганское предприятие жилищно-коммунального хозяйства» не предусмотрена ответственность муниципального унитарного предприятия за несвоевременное перечисление части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет поселения;

– несоблюдение принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, допущено при формировании проекта бюджета Алексеевского сельского поселения на 2017 год в части нереалистичного прогнозирования размера поступлений от аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, при наличии заключенного

договора аренды (занижение поступлений на сумму 0,4 тыс. рублей);

– допущено неосуществление администрацией Алексеевского сельского поселения в течение 4 месяцев (до истечения срока действия оценки после расторжения договора аренды с Саакяном А.С., заключенного по результатам аукциона) оперативных мер в целях эффективного распоряжения земельным участком земель сельскохозяйственного назначения для сельскохозяйственного производства общей площадью 242 800 кв. м, кадастровой стоимостью 1 869,56 тыс. рублей и обеспечения дополнительных поступлений средств в бюджет при предоставлении его в аренду.

При реализации полномочий в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью в поселениях допущены следующие нарушения и недостатки:

– необеспечение надлежащего контроля за перечислением унитарным предприятием в бюджет установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, привело к перечислению МУП «Матвеево-Курганское предприятие жилищно-коммунального хозяйства» части прибыли в бюджет Матвеево-Курганского сельского поселения в сумме 185,4 тыс. рублей по итогам финансовой деятельности за 2015 год с нарушением установленного срока от 5 до 7 месяцев;

– нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества – не в полном объеме проведена работа по приведению реестров муниципального имущества в соответствие с требованиями Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» в 3 поселениях (Матвеево-Курганское, Новониколаевское, Ряженское);

– нарушение порядка определения размера арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности, выявлено в 2 поселениях (Анастасиевское, Большекирсановское), в части установления размера годовой арендной платы за муниципальное имущество по 2 договорам аренды газопроводов в общем объеме 119,6 тыс. рублей в год без применения рыночной оценки и непроведения ежегодной индексации годового размера арендной платы, в результате чего в бюджет поселений в проверяемом периоде не поступили средства в размере 11,9 тыс. рублей (в том числе: Большекирсановское – 11,8 тыс. рублей, Анастасиевское – 0,1 тыс. рублей);

– несоблюдение порядка аренды земельных участков и снижение поступлений в бюджет Матвеево-Курганского района на общую сумму 710,6 тыс. рублей в год выявлено в 2 поселениях (Алексеевское – снижение на 696,3 тыс. рублей в результате выкупа в собственность ИП главой КФХ Саакяном А.А. земельного участка, площадь которого в 216 раз превышает построенный объект, по установленной цене, как собственнику здания, сооружения, в размере 63,4 тыс. рублей, по причине получения разрешения на строительство административного здания охраны площадью 16 кв. м, с последующим вводом его в эксплуатацию,

регистрацией прав собственности вместо строительства объектов, заявленных по виду разрешенного использования земельного участка (для размещения сооружений промышленности, коммунального хозяйства, материально-технического, продовольственного снабжения, сбыта и заготовок); Матвеево-Курганское – снижение на 14,3 тыс. рублей в результате выкупа в собственность Хейгетян Н.М. земельного участка по установленной цене, как собственнику здания, сооружения, в размере 9,5 тыс. рублей, по причине регистрации прав собственности на асфальтобетонное покрытие, без строительства объекта торговой деятельности в соответствии с видом разрешенного использования земельного участка – для торговой деятельности);

– несоблюдение порядка купли-продажи земельных участков либо порядка приобретения прав на земельные участки с нарушением статей 39.14, 39.15, 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации (без проведения процедуры предварительного согласования) – выявлено в 5 поселениях (администрацией Алексеевского сельского поселения осуществлено предоставление в аренду для ЛПХ 2 земельных участков общей площадью 2 576 кв. м, с общим размером годовой арендной платы 1,2 тыс. рублей; администрацией Большекирсановского сельского поселения осуществлена продажа в собственность 2 земельных участков общей площадью 4 264 кв. м, по цене продажи на общую сумму 69,7 тыс. рублей; администрацией Малокирсановского сельского поселения осуществлена продажа в собственность 3 земельных участков общей площадью 19 878 кв. м, по цене продажи на общую сумму 5,0 тыс. рублей; администрацией Матвеево-Курганского сельского поселения осуществлена продажа в собственность земельного участка площадью 1 829 кв. м, по цене продажи 0,55 тыс. рублей; администрацией Ряженского сельского поселения осуществлено предоставление в аренду для ЛПХ 2 земельных участков общей площадью 7318 кв. м, с общим размером годовой арендной платы 3,6 тыс. рублей);

– в нарушение пункта 8 статьи 39.8 Земельного кодекса Российской Федерации администрацией Алексеевского сельского поселения договор аренды земельного участка площадью 512 кв. м, с размером годовой арендной платы 0,4 тыс. рублей, для ЛПХ заключен сроком на 10 лет (вместо 20 лет);

– несоблюдение требований пункта 21 статьи 39.11 Земельного кодекса Российской Федерации выявлено в Алексеевском сельском поселении при проведении аукциона на право аренды земельного участка площадью 3 569 кв. м с размером годовой арендной платы 700,0 тыс. рублей в связи с отсутствием в извещении о проведении аукциона максимально и (или) минимально допустимых параметров разрешенного строительства объекта капитального строительства, технических условий подключения (технологического присоединения) объекта капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения, предусматривающих предельную свободную мощность существующих сетей, максимальную нагрузку и сроки подключения объекта капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения, о сроке действия технических

условий, о плате за подключение (технологическое присоединение) на дату опубликования указанного извещения;

– в нарушение пункта 20 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации с несоблюдением установленного срока по результатам аукциона заключены договора аренды либо договора купли-продажи земельных участков в 4 поселениях (Алексеевское – на 9 дней ранее срока заключен договор аренды земельного участка площадью 242 800 кв. м, с размером годовой арендной платы 1 001,7 тыс. рублей, на 7 дней ранее срока заключен договор купли-продажи земельного участка площадью 242 800 кв. м, с ценой продажи 997,63 тыс. рублей; Малокирсановское – на 5 дней ранее срока заключен договор аренды земельного участка площадью 2 100 кв. м, с размером годовой арендной платы 75,6 тыс. рублей, на 8 дней ранее срока заключены договоры купли-продажи 2 земельных участков общей площадью 132 000 кв. м, с ценой продажи на общую сумму 1 368,9 тыс. рублей; Матвеево-Курганское – на 6 дней ранее срока заключен договор аренды земельного участка площадью 3 000 кв. м, с размером годовой арендной платы 42,0 тыс. рублей, на 7 дней ранее срока заключен договор купли-продажи земельного участка площадью 26 450 кв. м, с ценой продажи 220,57 тыс. рублей; Новониколаевское – на 5 и 9 дней ранее срока заключены договоры аренды 2 земельных участков общей площадью 144 558 кв. м, с общим размером годовой арендной платы 45,56 тыс. рублей);

– в нарушение пункта 16 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации администрацией Малокирсановского сельского поселения не осуществлено размещение на официальном сайте www.torgi.gov.ru протоколов о результатах аукционов по продаже права собственности на 2 земельных участка для сельскохозяйственного производства общей площадью 132 000 кв. м, общей кадастровой стоимостью 778,8 тыс. рублей.

Кроме того, проверка показала, что органами местного самоуправления Матвеево-Курганского района и поселений, входящих в его состав, не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части местного бюджета.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью осуществления арендных платежей привел к наличию на 01.05.2017 задолженности по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество в консолидированный бюджет в общей сумме 1 357,8 тыс. рублей, в том числе за земельные участки в бюджет муниципального района в сумме 780,9 тыс. рублей, за муниципальное имущество – в общей сумме 576,9 тыс. рублей в бюджеты 5 поселений (в том числе: Малокирсановское – 307,6 тыс. рублей, Матвеево-Курганское – 228,1 тыс. рублей, Большекирсановское – 30,8 тыс. рублей, Екатериновское – 8,7 тыс. рублей, Новониколаевское – 1,7 тыс. рублей).

Задолженность по налоговым платежам в консолидированный бюджет Матвеево-Курганского района по состоянию на 01.05.2017 составила 11 197,8 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района 2 470,4 тыс. рублей, в бюджеты 8 поселений – 8 727,4 тыс. рублей (Алексеевское – 729,1 тыс. рублей,

Анастасиевское – 225,3 тыс. рублей, Большекирсановское – 303,8 тыс. рублей, Екатериновское – 519,9 тыс. рублей, Малокирсановское – 535,1 тыс. рублей, Матвеево-Курганское – 4 948,1 тыс. рублей, Новониколаевское – 530,8 тыс. рублей, Ряженское – 935,3 тыс. рублей).

Задолженность по штрафам, наложенным в административном порядке, в консолидированный бюджет Матвеево-Курганского района по состоянию на 01.05.2017 составила 1 754,1 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 1 746,5 тыс. рублей, в бюджеты 7 поселений – 7,6 тыс. рублей (Алексеевское – 1,3 тыс. рублей, Анастасиевское – 3,0 тыс. рублей, Большекирсановское – 0,3 тыс. рублей, Екатериновское – 0,7 тыс. рублей, Малокирсановское – 0,8 тыс. рублей, Новониколаевское – 1,2 тыс. рублей, Ряженское – 0,3 тыс. рублей).

Принятие органами местного самоуправления поселений ставок по налогу на имущество физических лиц в максимально предусмотренных федеральным законодательством размерах позволило бы увеличить доходную часть бюджетов 7 поселений в 2016 году на сумму 1 691,6 тыс. рублей и в 2017 году – на сумму 1 706,9 тыс. рублей (в том числе: Алексеевское – 19,8 тыс. рублей, Анастасиевское – 36,3 тыс. рублей, Большекирсановское – 42,4 тыс. рублей, Екатериновское – 19,0 тыс. рублей, Малокирсановское – 87,2 тыс. рублей, Матвеево-Курганское – 3 155,6 тыс. рублей, Ряженское – 38,2 тыс. рублей).

* * *

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 Матвеево-Курганского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения» за 2016 год и текущий период 2017 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 14.07.2017 № 16).

В рамках проверки по установленному факту нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в соответствии со статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях Палатой составлен протокол об административном правонарушении на Орлову Е.В. – заведующего отделом образования администрации Матвеево-Курганского района. Протокол направлен на рассмотрение мировому судье судебного участка № 1 Матвеево-Курганского судебного района Ростовской области, наложен штраф в сумме 10,0 тыс. рублей.

По результатам проверки Палатой направлены представления главе администрации Матвеево-Курганского района и главам 8 поселений, входящих в состав Матвеево-Курганского района (Алексеевского, Анастасиевского, Большекирсановского, Екатериновского, Малокирсановского, Матвеево-Курганского, Новониколаевского, Ряженского).

Органами местного самоуправления района и поселений принят ряд мер по устранению выявленных нарушений, укреплению финансовой и бюджетной дисциплины. Прекращены нарушения по оплате труда, произведен перерасчет заработной платы.

По фактам завышения стоимости выполненных работ ведется претензионная работа и направлены документы подрядчику для приведения их в соответствие.

Проводится работа по устранению нарушений и недостатков в сфере имущественно-земельных отношений. Реестры муниципального имущества приведены в соответствие. Активизирована претензионно-исковая работа. Произведено частичное погашение задолженности по арендным платежам на сумму 282,1 тыс. рублей. Ведется работа по снижению задолженности по налоговым платежам и административным штрафам, погашено 3 222,8 тыс. рублей.

В рамках устранения нарушений принято 46 муниципальных правовых актов и распорядительных документов. За допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 37 должностных лиц. Проведена работа по недопущению впредь подобных нарушений, усилен контроль. Приняты и другие меры.

Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с изложением результатов проверки муниципальных образований, входящих в состав Матвеево-Курганского района, и внесением предложения – ограничиться мерами, принятыми муниципальными образованиями по результатам проверки. Предложение Палаты поддержано Губернатором области.

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

Итоги проверки рассмотрены на совещании, проведенном 29.09.2017 в муниципальном образовании «Матвеево-Курганский район», с участием заместителя председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольного, аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашниковой, главы администрации Матвеево-Курганского района А.А. Рудковского, председателя Собрания депутатов – главы Матвеево-Курганского района Н.Н. Анцева, а также заместителей главы администрации района, руководителей структурных подразделений администрации района, главных распорядителей бюджетных средств, глав поселений, главных бухгалтеров и финансистов поселений, муниципальных учреждений и предприятий.

Устранение выявленных нарушений в полном объеме остается на контроле Палаты.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **Н.А. Калашникова**

4.10. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Веселовский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и текущий период 2017 года

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2016 № 61-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.04.2017 № 94 и от 18.05.2017 №105, удостоверения на право проведения проверки от 24.04.2017 № 66 и от 18.05.2017 №72.

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 Веселовского района (далее – Администрация), Финансовый отдел Администрации Веселовского района (далее – финансовый отдел), Управление социальной защиты населения Администрации Веселовского района Ростовской области (далее – УСЗН), Муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Веселовского района (далее – ЦСО), Отдел образования Администрации Веселовского района (далее – отдел образования), Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Веселовская средняя общеобразовательная школа № 1 (далее – МБОУ Веселовская СОШ №1), Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Верхнесоленовская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Верхнесоленовская СОШ), Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Багаевская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Багаевская СОШ), Муниципальное автономное учреждение Веселовского района «Расчетный центр» (далее – МАУ Веселовского района «РЦ»), администрация Верхнесоленовского сельского поселения, администрация Веселовского сельского поселения, администрация Краснооктябрьского сельского поселения, администрация Позднеевского сельского поселения.

Всего в ходе проверки оформлено 20 актов, в том числе 7 актов встречных

проверок. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

Проверяемый период: 2016 год и текущий период 2017 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы: О.А. Шеховцов, А.Г. Игнатов, инспекторы: Р.А. Бабцов, Т.П. Ващенко, А.З. Витковский, Л.Ю. Казьмина, А.В. Космынин и О.Н. Рыльская.

Результаты контрольного мероприятия.

Основные характеристики бюджета Веселовского района на 2016 год: общий объем доходов в сумме 581382,5 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 586382,5 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом бюджета Веселовского района в сумме 5000,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Веселовского района на 2016 год утверждены в сумме 86965,0 тыс. рублей, или 15,0 % к общему объему доходов бюджета Веселовского района.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете Веселовского района на 2016 год утверждены в сумме 494417,5 тыс. рублей, или 85,0% к общему объему доходов бюджета Веселовского района.

По результатам рассмотрения решения Собрания депутатов Веселовского района от 24.12.2015 № 47 «О бюджете Веселовского района на 2016 год» министерством финансов Ростовской области в заключении по результатам проверки соблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета (письмо от 09.02.2016 № 9Э-9.1.2.1/607) было рекомендовано внести соответствующие изменения в решение о бюджете муниципального образования.

В решении Собрания депутатов Веселовского района от 26.02.2016 №62 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Веселовского района «О бюджете Веселовского района на 2016 год» замечания, изложенные в заключении министерства финансов Ростовской области по результатам указанной проверки, были учтены, и внесены соответствующие изменения.

По состоянию на 01.01.2017 бюджет Веселовского района по доходам исполнен в сумме 634392,8 тыс. рублей, или на 101,2% к уточненному годовому плану (628121,5 тыс. рублей), по расходам – в сумме 629998,8 тыс. рублей, или на 98,4% к уточненному годовому плану (640 258,0 тыс. рублей), с профицитом в размере 4394,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета Веселовского района на 2017 год: общий объем доходов в сумме 570577,0 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 584249,9 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом местного бюджета в сумме 13672,9 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в бюджете Веселовского района на 2017 год утверждены в сумме 108026,3 тыс. рублей, или 18,9 % к общему объему доходов бюджета Веселовского района.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Россий-

ской Федерации в бюджете муниципального образования на 2017 год утверждены в сумме 462550,7 тыс. рублей, или 81,1 % к общему объему доходов бюджета Веселовского района.

По состоянию на 01.01.2016 размер кредиторской задолженности бюджета Веселовского района, согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), являющимся приложением к пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Веселовского района, составлял 116,9 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность бюджета Веселовского района по состоянию на 01.01.2016 составляла 589,6,0 тыс. рублей, из них 563,0 тыс. рублей – выплаты социального характера.

По состоянию на 01.01.2017 размер кредиторской задолженности бюджета Веселовского района, согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), являющимся приложением к пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Веселовского района, составлял 125,1 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность бюджета Веселовского района по состоянию на 01.01.2017 составляла 517,3 тыс. рублей.

Просроченная задолженность на указанные даты отсутствовала.

Остатки средств на едином счете бюджета Веселовского района по состоянию на 01.01.2016 составляли 13255,7 тыс. рублей, в том числе:

остатки средств бюджета Веселовского района – 13054,2 тыс. рублей,

остатки, имеющие целевое назначение, – 201,5 тыс. рублей.

Наличие целевых остатков, согласно представленной финансовым управлением информации, в основном сложилось в результате оплаты по фактическому исполнению.

Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в собственных доходах местного бюджета муниципального образования «Веселовский район» согласно информации Финансового отдела составила в 2014 году – 73,2%, в 2015 году – 71,5%, в 2016 году – 69,5%.

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

В 2016 году на реализацию 19 муниципальных программ Веселовского района были предусмотрены расходы (с учетом уточнения) в сумме 756601,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 70418,2 тыс. рублей, средств областного бюджета – 400538,8 тыс. рублей, средств местного бюджета – 126773,0 тыс. рублей, внебюджетных средств – 158871,8 тыс. рублей.

Исполнение по муниципальным программам в 2016 году составило 747853,4 тыс. рублей, или 99,1% к уточненным плановым назначениям по программам. Исполнение по источникам финансирования составило за счет средств феде-

рального бюджета – 69954,9 тыс. рублей, средств областного бюджета – 399401,0 тыс. рублей, средств местного бюджета – 118450,1 тыс. рублей, внебюджетных средств – 160047,4 тыс. рублей.

В 2017 году, по состоянию на 01.05.2017, на реализацию 19 муниципальных программ Веселовского района предусмотрены расходы (с учетом уточнения) в сумме 717413,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 40786,0 тыс. рублей, средств областного бюджета – 368885,3 тыс. рублей, средств местного бюджета – 146060,3 тыс. рублей, внебюджетных средств – 161681,5 тыс. рублей.

Исполнение по муниципальным программам в 2017 году, по состоянию на 01.05.2017, составило 269779,5 тыс. рублей, или 37,6% к уточненным плановым назначениям. Исполнение по источникам финансирования составило за счет средств федерального бюджета – 13632,7 тыс. рублей, средств областного бюджета – 129844,2 тыс. рублей, средств местного бюджета – 43378,3 тыс. рублей, внебюджетных средств – 82924,3 тыс. рублей.

Согласно информации Администрации Веселовского района, по результатам мониторинга исполнения Указов Президента Российской Федерации в 2016 году:

– Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике»: показатель «Число малых и средних предприятий» выполнен на 93,8 %;

– Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 597«О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»: из 10 показателей выполнены 6;

– Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения» из 22 показателей «дорожной карты» выполнено 17 показателей;

– Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования»: из 2 показателей все выполнены.

– Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг»: из 2 показателей все выполнены;

– Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления»: из 3 показателей выполнены все;

– Указ Президента № 606 «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации»: показатель не выполнен – количество родившихся за 2016 год составило 32,5%.

По результатам мониторинга майских указов президента за 4 месяца 2017 года соотношение выполненных показателей к невыполненным осталось неизменным.

Проверкой по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Веселовский 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 и недостатки.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по сокращению имеющейся задолженности по налоговым платежам в бюджет, по состоянию на 01.05.2017 задолженность в бюджет района составила 1424,7 тыс. рублей, ее погашение является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета района.

По информации финансового отдела и Межрайонной инспекции № 13 ФНС России по Ростовской области в 2016 году и в текущем периоде 2017 года введение процедуры банкротства на предприятиях и в организациях района не осуществлялось. По 1 предприятию – ОАО «Веселовское АТП» была окончена процедура банкротства с суммой задолженности в местный бюджет в размере 306,6 тыс. рублей, и в 2016 году Межрайонной инспекцией № 13 ФНС России по Ростовской области было приято решение о списании указанной суммы задолженности по налогам в местный бюджет. В текущем периоде 2017 года списание задолженности по налогам в местный бюджет в результате ликвидации организаций-должников не осуществлялось.

Таким образом, потери бюджета района в 2016 году в результате списания задолженности по налогам и сборам в результате ликвидации организаций-должников составили 306,6 тыс. рублей.

Задолженность в бюджет района по административным штрафам по состоянию на 01.05.2017 составляет 321,1 тыс. рублей, в том числе невозможная ко взысканию – 3,1 тыс. рублей.

Взыскание задолженности по штрафам, санкциям и возмещению ущерба в бюджет Веселовского района в сумме 318,0 тыс. рублей (без учета невозможной ко взысканию) является одним из возможных резервов пополнения доходной части местного бюджета.

Проверкой установлено несоответствие действующему законодательству отдельных положений 2 действующих местных нормативных правовых актов в части управления и распоряжения объектами муниципальной собственности Веселовского района, а также приватизации муниципального имущества.

В целях устранения нарушения для утверждения на очередном Собрании депутатов Веселовского района подготовлен проект Решения «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Веселовский район».

В нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества в разделе 3 реестра муниципального имущества Веселовского района сектором по имущественным и земельным отношениям допущено неверное отражение уставного фонда МУП «Веселовский рынок» в реестре муниципальной собственности Веселовского района.

В ходе проверки сектором внесены соответствующие изменения в реестр

в соответствии с Уставом МУП «Веселовский рынок» (выписка из реестра на 01.06.2017).

В нарушение Инструкции № 157н в проверяемом периоде бухгалтерией Администрации не были приняты к бюджетному учету объекты бюджетного учета – финансовые вложения в виде участия органа исполнительной власти, осуществляющего функции и полномочия учредителя, в уставном фонде муниципальных предприятий на сумму 1472,1 тыс. рублей.

В нарушение Инструкции 157н администрацией района допущены несоответствия бюджетного учета и реестра муниципального имущества по объектам недвижимого имущества, составляющего муниципальную казну, балансовая стоимость которого не соответствует данным реестра муниципального имущества, по состоянию на 01.01.2015 – на 3603,6 тыс. рублей, на 01.01.2016 – на 3603,6 тыс. рублей, на 01.05.2017 – на 5897,5 тыс. рублей.

В нарушение пункта 145 Инструкции 157н финансовым органом администрации района на 2016 год не был установлен порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны на основании информации из реестра муниципального имущества, в том числе периодичность отражения в бюджетном учете операций с объектами, составляющими казну.

В текущем периоде 2017 года в нарушение пункта 2.12 приказа финансового отдела администрации района от 30.12.2016 № 61-О «Об утверждении Положения о порядке организации бюджетного учета имущества, составляющего казну муниципального образования «Веселовский район» информация из реестра муниципальной собственности сектором имущественных и земельных отношений администрации района в бухгалтерию администрации района для дальнейшего отражения по счетам бухгалтерского учета ежемесячно не предоставлялась.

Недостаточный контроль сектора по имущественным и земельным отношениям за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за муниципальное имущество привел к образованию задолженности по состоянию на 01.05.2017 в бюджет района в сумме 24,3 тыс. рублей.

В результате несоблюдения арендатором договорных обязательств по своевременному внесению арендной платы за пользование муниципальным имуществом недопоступление в бюджет района в текущем периоде 2017 года составило – 10,1 тыс. рублей.

В целях устранения нарушений в ходе проверки вышеуказанная сумма задолженности погашена арендатором в полном объеме по квитанции от 30.05.2017.

Потери бюджета района в 2016 году в результате списания задолженности по арендной плате за муниципальное имущество в результате банкротства должника составили 109,0 тыс. рублей.

В связи с неверным указанием администрацией района реквизитов платежа в 2016 году по результатам приватизации объекта недвижимого имущества (нежилое здание общей площадью 47,4 кв. м, расположенное по адресу: Ростовская область, Веселовский район, п. Веселый, ул. Первомайская, 129) не поступили

в бюджет района средства задатка в сумме 20,3 тыс. рублей, внесенного победителем торгов на счет администрации района по учету операций со средствами, поступившими во временное распоряжение.

Перечисление средств задатка в бюджет района в сумме 20,3 тыс. рублей первоначально платежным поручением от 08.07.2016 № 626927 в 2016 году администрацией района осуществлялось с нарушением срока (в течение 5 дней с даты подведения итогов аукциона), установленного пунктом 5.1.2 Положения о приватизации муниципального имущества муниципального образования «Веселовский район», утвержденного постановлением администрации района от 01.03.2011 № 151, на 4 дня (протокол о результатах аукциона №1 от 29.06.2016).

Проверка также показала, что средства от продажи объекта недвижимого имущества площадью 47,4 кв. м вместе с земельным участком в сумме 248,3 тыс. рублей поступили в бюджет района несвоевременно.

Сектором допущено нарушение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в части неверного указания кода бюджетной классификации для зачисления доходов по договорам купли-продажи муниципального имущества, приведшее к зачислению и отражению в отчетной форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» доходов на несоответствующем коде 914 1 14 02053 05 0000 410 «Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу» в 2016 году в сумме 180,9 тыс. рублей.

В целях устранения и недопущения впредь установленных нарушений специалист предупрежден об ответственности по применению нормативно-правовых актов администрации района.

В результате недостаточного контроля со стороны учредителя за деятельностью предприятий и своевременного принятия мер по погашению дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.05.2017 допущено образование просроченной дебиторской задолженности Веселовское МУП ЖКХ в сумме 2221,0 тыс. рублей и кредиторской задолженности в сумме 550,0 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки установлена не отраженная в отчетности, направленной администрацией района в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области, на 01.01.2017 задолженность по договору аренды земельного участка от 17.07.2014 № 27 по арендатору ОАО «ТПК АгроИнвест», недопоступление в 2016 году по данному договору аренды составило 75,5 тыс. рублей.

Недостаточный контроль администрации района в лице сектора по имущественным и земельным отношениям за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за земельные участки, государственная собственность на

которые не разграничена, находящихся в муниципальной собственности, привел к образованию задолженности по состоянию на 01.05.2017 и недопоступлению средств в бюджет района в сумме 184,3 тыс. рублей.

В целях устранения нарушения проведена претензионная работа с арендатором ИП Глава КФХ Колесников А.В., который оплатил задолженность в сумме 1,5 тыс. рублей (п/п № 277308 от 29.05.17), ССПК «Агропартнер» оплатил задолженность по арендной плате в сумме 43,2 тыс. рублей (п/п № 741290 от 18.06.17).

В результате недостаточного контроля за поступлением арендных платежей и принятия мер по их взысканию сектором по имущественным и земельным отношениям недопоступление арендной платы за землю в бюджет района в 2017 году составило 4,4 тыс. рублей.

В целях устранения нарушений сектором проведена претензионная работа с арендаторами, имеющими задолженность по арендной плате за земельные участки по состоянию на 01.05.2017. В ходе проверки выявлена неотраженная задолженность на 01.05.17 в сумме 4,4 тыс. рублей по следующим арендаторам:

– ОАО «Мегафон» – в сумме 0,9 тыс. рублей, погашена 18.06.17 п/п № 741290;

– ПАО «МТС» – в сумме 1,5 тыс. рублей, погашена 15.05.17 п/п № 417594;

– ИП Глава «Леонид и К» – в сумме 0,6 тыс. рублей, погашена 18.06.17 п/п № 17;

– ПАО «МТС» – в сумме 1,4 тыс. рублей, погашена 15.05.17 г. п/п № 417595.

Сектором по имущественным и земельным отношениям администрации района в текущем периоде 2017 года при осуществлении мероприятий по организации аукционов по предоставлению в собственность 2 земельных участков кадастровой стоимостью 15,9 тыс. рублей на общую сумму сделок 24,4 тыс. рублей, а также в аренду 2 земельных участков кадастровой стоимостью 351,8 тыс. рублей с годовой арендной платой в размере 28,2 тыс. рублей допущены нарушения земельного законодательства в части размещения на официальном сайте протоколов рассмотрения заявок на участие в аукционе и о результатах аукционов (не был размещен).

В целях устранения нарушений проведена разъяснительная работа со специалистом сектора, в должностных инструкциях которого закреплено проведение аукционов о необходимости размещать на официальном сайте Российской Федерации www.torgi.gov.ru не только сведений из протокола, но и сам протокол.

В муниципальном образовании установлено нарушение условий договоров аренды в части целевого использования четырех земельных участков общей площадью 3245 кв. м и кадастровой стоимостью 300,1 тыс. рублей, что повлекло их неосвоение более 3 лет с момента предоставления в аренду.

В целях устранения нарушений Администрация Веселовского района направила уведомление (исх. № 1239 от 16.06.2017) арендатору ООО «Дорожник» по договору аренды земельного участка от 19.11.2004 № 134 о необходимости активизировать работу по завершению строительства торгового комплекса. Арендаторам по договорам аренды земельных участков от 15.08.2012 № 20, № 21, № 19

направлены соглашения о расторжении договоров от 19.06.2017.

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

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных Администрации Веселовского района на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлены следующие нарушения и недостатки.

В ходе выборочной проверки расходования Администрацией бюджетных средств на выплату заработной платы установлено нарушение порядка и условий оплаты труда работников на общую сумму 100,3 тыс. рублей (2016 год – 77,3 тыс. рублей, 2017 – 23,0 тыс. рублей), в части исчисления средней заработной платы (среднего заработка).

С целью устранения данного нарушения проведена разъяснительная работа в части порядка исчисления средней заработной платы (среднего заработка). С 01 июля 2017 года расчет среднего заработка производится согласно Положению об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (среднего заработка), утвержденному Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 №922. При расчете среднего заработка включаются все выплаты, предусмотренные системой труда муниципальных служащих Веселовского района, в том числе материальная помощь и единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска.

В ходе выборочной проверки целевого расходования Администрацией бюджетных средств установлено следующее.

Администрацией в проверяемом периоде произведена оплата штрафов и пеней в общей сумме 2,4 тыс. рублей.

Таким образом, Администрацией допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в общей сумме 2,4 тыс. рублей (2016-й – 1,4 тыс. рублей, 2017-й – 1,0 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 Веселовского района, установленного Правительством Ростовской области, нарушений не установлено.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном

обслуживании граждан в Ростовской области», в рамках подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан», установлены следующие нарушения и недостатки.

В нарушение статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» при отсутствии утвержденного в установленном порядке правового акта, регламентирующего правила закупки, ЦСО произведены закупки в рамках Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ. Всего за проверяемый период осуществлено 49 закупок на общую сумму 686,5 тыс. рублей, в том числе: за 2016 год – 45 закупок на сумму 633,5 тыс. рублей, за текущий период 2017 года – 4 закупки на сумму 53,0 тыс. рублей.

В ходе проверки нарушение прекращено. Приказом УСЗН от 07.06.2017 № 4 «Об утверждении Положения о закупках товаров, работ, услуг» утверждено Положение о закупках товаров, работ, услуг МБУ ЦСО Веселовского района для осуществления в 2017 году закупок в рамках Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ.

Принятие ЦСО к учету актов выполненных работ, составленных и подписанных ранее окончания календарного периода обслуживания, привело к нарушению требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в 2017 году на общую сумму 25,7 тыс. рублей (7 фактов).

Кроме того, на основании актов выполненных работ, составленных раньше наступления факта хозяйственной жизни, ЦСО осуществлял оплату контрактов раньше окончания отчетного периода (месяца, квартала).

Таким образом, ЦСО допущены неподтвержденные расходы (на момент оплаты) в сумме 21,3 тыс. рублей (6 фактов).

Нарушение прекращено. Приказом ЦСО от 06.06.2017 № 85-к «О применении дисциплинарного взыскания к работникам МБУ ЦСО Веселовского района» главному бухгалтеру ЦСО, ответственному за принятие к учету первичных документов бухгалтерского учета и оплату по ним, объявлено дисциплинарное взыскание в форме замечания.

ЦСО в 2016 году и текущем периоде 2017 года допущено несоблюдение норм питания в социально-реабилитационном отделении, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 10.12.2014 № 833 «Об утверждении отдельных нормативов и норм для организаций социального обслуживания Ростовской области», выразившееся:

– в невыполнении утвержденных натуральных норм питания в 2016 году по 11 наименованиям продуктов питания на сумму 91,7 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – на сумму 6,8 тыс. рублей;

– в превышении натуральных норм расхода отдельных продуктов питания в 2016 году по 10 наименованиям продуктов питания на сумму 126,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – на сумму 70,5 тыс. рублей.

В ходе проверки приказом ЦСО от 06.06.2017 № 84-к «О применении дисциплинарного взыскания к работникам МБУ ЦСО Веселовского района» вынесено дисциплинарное взыскание в форме замечания медицинской сестре СРО Сопливенко Г.В. за нарушения при исполнении должностных обязанностей, что привело к нарушению натуральных норм питания получателей социальных услуг. Также пунктом 3 приказа перспективные меню приказано привести в соответствие с постановлением Администрации Веселовского района от 31.12.2014 № 1161 «Об утверждении отдельных нормативов и норм для МБУ ЦСО Веселовского района».

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Веселовский 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 и недостатки.

Нормативно-правовой акт Веселовского района (постановление Администрации Веселовского района от 16.10.2015 № 376) не определяет сроки и объемы перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, установленные статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и не приведен в соответствие с рекомендациями постановления 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».

В 2016 году отделом образования допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания, связанное с перечислением субсидии 14 муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям Веселовского района на 1225,4 тыс. рублей меньше предусмотренных заключенными соглашениями.

Отделом образования допущено неправомерное планирование расходов на получение субвенции из областного бюджета для обеспечения полномочий (по предоставлению начального общего образования, основного общего образования и среднего общего образования лицам, отбывающим наказание в учреждениях уголовно-исполнительной системы), не относящихся к полномочиям органов местного самоуправления, на финансирование МБОУ Багаевская СОШ на общую сумму 3165,0 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – на сумму 2419,2 тыс. рублей,

в текущем периоде 2017 года – 745,8 тыс. рублей.

Кроме того, отделом образования в 2016 году допущено нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований и установленной методики на общую сумму 2901,2 тыс. рублей в связи с включением в субсидию на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания мер социальной поддержки в рамках оказания социальной помощи школьникам из малообеспеченных семей в части затрат на приобретение продуктов питания, затрат на услуги по организации питания и затрат на предоставление учащимся 1-4 классов бесплатного молока и кисломолочных продуктов, не предусмотренных методикой расчета стоимости муниципальных услуг, утвержденной постановлением Администрации Веселовского района от 16.10.2015 № 376 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Веселовского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

В целях устранения данного нарушения в декабре 2016 года произведено уточнение кодов бюджетной классификации, расходы на питание были восстановлены и перенесены на субсидию на иные цели справкой об изменении сводной бюджетной росписи №01/104 от 05.12.2016 года, в 2017 году расходы на питание осуществлялись по субсидии на иные цели.

В 2016 году МБОУ Веселовская СОШ № 1, МБОУ Верхнесоленовская СОШ, МБОУ Багаевская СОШ не приняты меры по организации за счет средств работодателя периодических медицинских осмотров сотрудников, предусмотренные приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 12.04.2011 № 302н, в том числе: МБОУ Веселовская СОШ № 1 – 65 человек, МБОУ Верхнесоленовская СОШ – 30 человек, МБОУ Багаевская СОШ – 22 человека.

В целях устранения данного нарушения при формировании бюджета района на 2018 год будут включены расходы на организацию периодических медицинских осмотров сотрудников образовательных учреждений.

МБОУ Багаевская СОШ в проверяемом периоде допущено использование средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в связи с осуществлением расходов по оплате труда повара, не связанных с выполнением муниципального задания и оказанием образовательных услуг, на общую сумму 138,1 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – на сумму 105,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – на сумму 32,8 тыс. рублей.

В целях устранения настоящего нарушения оплата труда повара с июня месяца текущего года осуществляется за счет субсидии на иные цели.

Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Веселовский район» на финансирование расходов на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт (выборочно).

В рамках настоящего контрольного мероприятия было выборочно проверено использование бюджетных средств, направленных в 2016 году в общей сумме 1439,9 тыс. рублей на проведение работ по адаптации здания и территории Администрации Веселовского района для инвалидов и других МГН по адресу: Ростовская область, Веселовский район, п. Веселый, пер. Комсомольский, 61 (далее – работы по адаптации здания администрации), а также на приобретение оборудования с целью достижения доступности здания администрации района для инвалидов и других маломобильных групп населения.

Как показала проверка, муниципальным заказчиком в нарушение положений областного нормативного правового акта и соглашения, заключенного с минтруда области, начальная (максимальная) цена контракта на выполнение работ по адаптации здания была сформирована без учета понижающего коэффициента «безусловной упреждающей экономии». В результате этого начальная (максимальная) цена контракта на выполнение работ по адаптации здания была завышена на 34,0 тыс. рублей.

По результатам торгов экономия достигнута не была и муниципальный контракт был заключен с единственным участником торгов, а также впоследствии оплачен, на сумму, являвшуюся начальной (максимальной) ценой контракта.

Таким образом, в результате неприменения при формировании начальной (максимальной) цены контракта обязательного понижающего коэффициента «безусловной упреждающей экономии» и 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), администрацией района были осуществлены расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата на сумму 34,0 тыс. рублей.

Кроме того, заказчиком было допущено завышение стоимости выполненных работ на сумму 29,1 тыс. рублей, связанное с включением в акт ф. КС-2 от 05.08.2016 № 1, предъявленный подрядчиком муниципальному заказчику к оплате и оплаченный им, позиции (повышающего аукционного коэффициента), не предусмотренной условиями торгов, а также не подтвержденной затратами.

В целях устранения данного нарушения Администрацией Веселовского района направлено письмо ООО «Диволан» от 16.06.2017 года № 1242 с требованием произвести возврат в бюджет Веселовского района денежных средств в сумме 29,1 тыс. рублей и представить надлежащий пакет документов.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров, оформленных отдельным актом от 25.05.2017, факты завышения стоимости выполненных работ выявлены не были.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности ис-

пользования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету Веселовского района на осуществление полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства и осуществлению мероприятий в области обеспечения плодородия земель сельскохозяйственного назначения для предоставления субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям на оказание несвязанной поддержки в области растениеводства, нарушений не установлено.

Выводы:

Проверкой установлены следующие нарушения и недостатки.

Администрацией района нарушен порядок и условия оплаты труда работников на сумму 100,3 тыс. рублей, допущены нарушения бюджетного учета на сумму 14576,8 тыс. рублей.

Расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата осуществлены администрацией района в общей сумме 36,4 тыс. рублей, в том числе в результате неприменения при формировании начальной (максимальной) цены контракта на выполнение работ по адаптации здания администрации района для инвалидов и маломобильных групп населения обязательного понижающего коэффициента «безусловной упреждающей экономии» в сумме 34,0 тыс. рублей и оплаты штрафов на сумму 2,4 тыс. рублей.

Завышение стоимости выполненных работ, связанное с включением в акт ф. КС-2 позиции (повышающего аукционного коэффициента), не предусмотренной условиями торгов, а также не подтвержденной затратами на сумму 29,1 тыс. рублей, при проведении работ по адаптации здания и территории администрации Веселовского района для инвалидов и других маломобильных групп населения.

Отделом образования в 2016 году допущено нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в связи с перечислением 14 муниципальным общеобразовательным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 1225,4 тыс. рублей меньше размеров, предусмотренных заключенными соглашениями.

Также отделом образования нарушен порядок планирования бюджетных ассигнований и установленной методики в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг расходов, не относящихся к выполнению муниципального задания на оказание образовательных услуг (на приобретение продуктов питания, молока для 1-4 классов, затрат на питание детей из малообеспеченных семей), на общую сумму 2901,2 тыс. рублей.

Допущены нарушения при планировании за счет бюджета района расходов на предоставление общего образования лицам, отбывающим наказание в учреждениях уголовно-исполнительной системы, относящихся к полномочиям субъектов Российской Федерации, на 2016 год – на сумму 2419,2 тыс. рублей, на 2017 год – на сумму 745,8 тыс. рублей.

При осуществлении расходов за счет средств, поступающих в виде субсидии

на выполнение муниципального задания, допущено несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с осуществлением муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением расходов, не связанных с выполнением муниципального задания и оказанием услуг, не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и компетенции образовательных учреждений (по оплате труда повара), на общую сумму 138,1 тыс. рублей.

Нарушение в 2016 году условий предоставления образовательных услуг тремя общеобразовательными учреждениями в связи с незаключением договоров на периодические медицинские осмотры работников и неосуществлением расходов по их оплате на общую сумму 117,0 тыс. рублей, включенных в субсидию на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Постановление Администрации Веселовского района от 16.10.2015 № 376 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Веселовского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» не определяет сроки и объемы перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, что предусмотрено статьей 69.2 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальным бюджетным учреждением «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» допущены неподтвержденные расходы в сумме 21,3 тыс. рублей, а также нарушения порядка оформления фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на сумму 25,7 тыс. рублей.

Кроме того, Центром социального обслуживания произведены закупки в рамках Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ на общую сумму 686,5 тыс. рублей при отсутствии утвержденного в установленном порядке правового акта, регламентирующего правила закупки.

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:

– несвоевременное поступление в бюджет района цены выкупа за объект недвижимости с земельным участком в сумме 248,3 тыс. рублей;

– неперечисление арендных платежей за муниципальное имущество в бюджет района (с учетом пени) в сумме 10,1 тыс. рублей;

– непоступление в бюджет района в 2016 году средств от приватизации муниципального имущества в сумме 20,3 тыс. рублей в связи с неверным указанием администрацией района реквизитов платежа;

– недостаточный контроль за полнотой и своевременностью осуществления арендных платежей привел к образованию по состоянию на 01.05.2017 задол-

женности и недопоступлению средств в бюджет района: по арендной плате за земельные участки, находящиеся в государственной неразграниченной собственности, – в сумме 184,9 тыс. рублей, за муниципальное имущество – в сумме 24,3 тыс. рублей;

– неотражение в отчетности задолженности по договорам аренды земельных участков в сумме 79,9 тыс. рублей;

– установлено нарушение условий договоров аренды в части целевого использования четырех земельных участков общей площадью 3245 кв. м и кадастровой стоимостью 300,1 тыс. рублей, что повлекло их неосвоение более 3 лет с момента предоставления в аренду;

– в нарушение требований Земельного кодекса Российской Федерации не размещены на официальном сайте протоколы рассмотрения заявок на предоставление в собственность 2 земельных участков с общей суммой сделок 24,4 тыс. рублей, а также в аренду 2 земельных участков с годовой арендной платой в размере 28,2 тыс. рублей;

– в нарушение Положения о приватизации муниципального имущества несвоевременно осуществлено перечисление задатка победителя аукциона в бюджет района в сумме 20,3 тыс. рублей;

– зачисление средств от продажи 3 объектов муниципального имущества в сумме 180,9 тыс. рублей на несоответствующий код доходов;

– неверное отражение в реестре муниципального имущества уставного фонда МУП «Веселовский рынок» (занижен на 19,1 тыс. рублей);

– не установлен Порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны на 2016 год;

– несоответствие отдельных положений 2 действующих муниципальных правовых актов в части управления и распоряжения объектами муниципальной собственности Веселовского района, а также приватизации муниципального имущества действующему законодательству;

– непредоставление в текущем периоде 2017 года сектором имущественных и земельных отношений ежемесячно в бухгалтерию администрации района информации о движении имущества казны для дальнейшего отражения по счетам бухгалтерского учета.

По состоянию на 01.05.2017 задолженность по налоговым платежам в бюджет района составила 1424,7 тыс. рублей, по административным штрафам – 318,0 тыс. рублей.

В результате недостаточного контроля со стороны учредителя за деятельностью предприятий и несвоевременного принятия мер по погашению дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.05.2017 допущено образование просроченной дебиторской задолженности Веселовское МУП ЖКХ в сумме 2221,0 тыс. рублей и кредиторской задолженности в сумме 550,0 тыс. рублей.

Потери бюджета в результате списания задолженности предприятий-банкротов в 2016 году составили 415,6 тыс. рублей.

Формирование и исполнение бюджетов поселений, входящих в состав Веселовского 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:

– несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с оплатой штрафов за нарушение действующего законодательства;

– неподтвержденные обязательства и расходы;

– нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации;

– нарушения порядка оформления фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами;

– несоблюдение порядка заключения муниципальных контрактов;

– нарушение при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления: содержание объектов, не зарегистрированных в муниципальной собственности, а также заключение муниципальных контрактов и оплата работ по вырубке деревьев без оформления разрешительных документов.

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 в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации привело к недопоступлению в бюджет;

– использование земельных участков без правоустанавливающих документов;

– неначисление пени по договорам купли-продажи земельных участков;

– предоставлен в собственность земельный участок, свободный от зданий и сооружений, из земель населенных пунктов, с несоблюдением статьи 39.3 Земельного кодекса Российской Федерации в части предоставления данного земельного участка в собственность без торгов;

– допущено нарушение пункта 20 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации в части срока заключения договора купли-продажи земельного участка;

– в нарушение Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» не была осуществлена передача в собственность муниципального района земельных участков;

– не устанавливался порядок ведения аналитического учета объектов в составе имущества казны, а также периодичность отражения операций в бюджетном учете в поселении в проверяемом периоде;

– иные нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета;

– осуществлена продажа на торгах земельных участков с нарушением статей 39.11 и 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации в части незаключения соглашения о задатке, неразмещения на официальном сайте проекта договора купли-продажи и протокола рассмотрения заявок.

* * *

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 Родионово-Несветайского района и главам 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 административной и дисциплинарной ответственности.

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

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **Ю.С. Кузьминов**

4.11. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Зимовниковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и текущий период 2017 года

Основание для проведения проверки: п.1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2016 № 61-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.05.2017 № 107; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 18.05.2017 № 73.

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.

Состав ответственных исполнителей: Главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.С. Баранов (руководитель проверки), В.И. Володин и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области К.С. Баликоев, А.А. Дзюба, С.А. Киреева, В.И. Марченко, И.В. Платонов, Д.Л. Сон, Т.В. Углова, Р.А. Яценко.

Перечень проверенных объектов по отдельным вопросам:

– финансовый отдел администрации Зимовниковского района (далее – финансовый отдел); управление образования администрации Зимовниковского района (далее – управление образования); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Зимовниковская средняя общеобразовательная школа № 1 (далее – МБОУ Зимовниковская СОШ № 1);

– муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Конзаводская средняя общеобразовательная школа № 2 (далее – МБОУ Конзаводская СОШ № 2); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Северная казачья средняя общеобразовательная школа № 13 (далее – МБОУ Северная КСОШ № 13); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение начальная общеобразовательная школа им. А.С. Пушкина (далее – МБОУ НОШ им. А.С. Пушкина); Департамент социальной защиты населения Зимовниковского района Ростовской области (далее – ДСЗН).

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 22.05.2017 по 09.06.2017.

Проверяемый период: 2016 год, текущий период 2017 года.

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 18 объектов, оформлено и подписано 33 акта, в том числе: 8 объектов и 21 акт – в рамках проверок органов местного самоуправления муниципального образования «Зимовниковский район»; 11 объектов и 12 актов – в результате проверок органов местного самоуправления поселений, входящих в состав Зимовниковского района.

Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Зимовниковский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения показала, что бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании «Зимовниковский район» основываются на единой правовой базе, принципах самостоятельности и гласности, единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

Вместе с тем в результате контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения и недостатки.

По итогам проверки соблюдения бюджетного и налогового законодательства при формировании доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников установлено, что несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по сокращению имеющейся задолженности по налоговым платежам в бюджет, по состоянию на 01.05.2017 задолженность по налоговым платежам в бюджет района составила 1901,8 тыс. рублей, её погашение является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета.

Задолженность по штрафам, санкциям и возмещению ущерба в бюджет Зимовниковского района по состоянию на 01.05.2017 составляет 521,6 тыс. рублей, в том числе в том числе невозможная к взысканию – 26,0 тыс. рублей.

Взыскание задолженности по административным штрафам в бюджет Зимовниковского района по состоянию на 01.05.2017 в размере 495,6 тыс. рублей является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета.

Проверкой деятельности органов местного самоуправления по обеспечению отдельных неналоговых поступлений в доходную часть бюджета установлено отсутствие контроля администрации Зимовниковского района за полнотой и своевременностью поступлений платы за аренду муниципального имущества при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов привело к образованию задолженности по состоянию на 01.06.2017 и недопоступлению средств в бюджет района в сумме 33,3 тыс. рублей.

В нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества, и в нарушение Инструкции, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н администрацией района не отражен земельный участок кадастровой стоимостью 10,2 тыс. рублей, право собственности

на который подтверждено свидетельством о государственной регистрации права.

Проверкой выполнения прогнозного плана приватизации муниципального имущества Зимовниковского района за 2016 год установлено, что не реализованы 2 объекта недвижимого имущества, включенные в прогнозный план.

На 2017 год прогнозный план приватизации муниципального имущества не утвержден.

Проверкой поступления в бюджет района доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, установлено, что в нарушение порядка, утвержденного постановлением администрации Зимовниковского района, часть прибыли, подлежащая перечислению в бюджет района, Зимовниковским муниципальным унитарным предприятием технической инвентаризации в сумме 8,5 тыс. рублей по итогам 2016 года на момент проверки не перечислена.

Выборочная проверка соблюдения законодательства по распоряжению и использованию земель, полноты и своевременности поступления арендных платежей; принимаемых органами местного самоуправления мер в целях увеличения поступления платежей за землю показала, что недостаточный контроль администрации Зимовниковского района за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, привел к образованию задолженности по состоянию на 01.04.2017 и недопоступлению средств в бюджет района в сумме 553,4 тыс. рублей.

Проверка заключения договоров аренды земельных участков под объектами муниципальной собственности показала, что при заключении администрацией района с МУП ЖКХ Зимовниковского района договора аренды земельного участка в расчете годового размера арендной платы неверно установлена процентная ставка – 0,3 вместо 3,5, в результате чего сумма арендной платы занижена на 1363,4 тыс. рублей.

В ходе проверки заключено дополнительное соглашение к договору аренды земельного участка, в котором размер годовой арендной платы составил 1491,2 тыс. рублей и рассчитан исходя из ставки 3,5% от кадастровой стоимости земельного участка.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Зимовниковский 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», а также на осуществление полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в соответствии со статьей 6 Областного закона от 26 декабря 2007 года № 830-ЗС «Об организации опеки и попечительства в Ростовской области» установлено, что управлением образования в 2016 году допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению на общую сумму 192,3 тыс. рублей в связи с изменением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания путем увеличения субсидии в течение срока его выполнения, без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание общеобразовательного учреждения.

Проверка расходов, произведенных за счет средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, проведена в 4 общеобразовательных учреждениях.

В ходе выборочной проверки использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части выплаты заработной платы и начислений на оплату труда работникам 4 проверенных общеобразовательных учреждений установлено, что в проверяемом периоде секретарю руководителя МБОУ Конзаводской СОШ № 2 была установлена доплата за ведение делопроизводства в размере 20% от должностного оклада. Однако в соответствии с должностной инструкцией секретаря руководителя делопроизводство является прямыми должностными обязанностями секретаря общеобразовательного учреждения.

В результате в проверяемом периоде МБОУ Конзаводской СОШ № 2 допущены переплата и неположенная выплата заработной платы секретарю руководителя на общую сумму 11,7 тыс. рублей.

Выборочной проверкой обоснованности выплат стимулирующего характера установлено, что в проверяемом периоде в 2 из 4 проверенных общеобразовательных учреждениях осуществлялось премирование, не предусмотренное локальными нормативными актами в общей сумме 39,0 тыс. рублей.

Так, в 2017 году допущена неположенная выплата заработной платы 4 работникам в виде премирования ко Дню защитника Отечества на сумму 18,2 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда). В 2016 году допущена неположенная выплата заработной платы 2 работникам в виде премирования за организацию летней оздоровительной работы с обучающимися на сумму 20,8 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда).

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Зимовниковский район» на осуществление полномочий по организации и осуществлению деятельности

по опеке и попечительству в соответствии со статьей 6 Областного закона от 26.12.2007 № 830-ЗС «Об организации опеки и попечительства в Ростовской области» установлено, что при индексации должностных окладов муниципальных служащих (ведущих специалистов по опеке и попечительству) вместо положенных должностных окладов в размере 7523 рубля были установлены должностные оклады в размере 7521 рубль, в результате чего в 2016 году произведена недоплата заработной платы (с учетом начислений на оплату труда) 2 ведущим специалистам по опеке и попечительству на общую сумму 0,2 тыс. рублей.

По результатам проверки соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации Зимовниковского района на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлено, что в период с января по март 2016 года производились начисление и выплата заработной платы старшему инспектору сектора организационной работы, контроля, муниципальной службы и взаимодействия с муниципальными образованиями администрации Зимовниковского района (1 штатная единица) согласно штатному расписанию, не соответствующему утвержденной структуре, в 2016 году на общую сумму 46,0 тыс. рублей, в том числе заработная плата на сумму 35,3 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 10,7 тыс. рублей.

Таким образом, в 2016 году администрацией Зимовниковского района допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата на общую сумму 46,0 тыс. рублей.

Решением Зимовниковского районного Собрания депутатов от 23.03.2016 № 64 должность, не относящаяся к муниципальным служащим (технический персонал) – старший инспектор сектора организационной работы, контроля, муниципальной службы и взаимодействия с муниципальными образованиями администрации Зимовниковского района (1 штатная единица) с 01.04.2016 была введена в структуру администрации Зимовниковского района. Таким образом, несоответствие штатного расписания администрации района на 2016 год структуре администрации района было устранено.

В 2016 году администрацией района было допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата, выразившееся в уплате пени за нарушение обязательств по своевременной оплате потребленной электроэнергии, а также по страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование на общую сумму 0,6 тыс. рублей.

Кроме того, в 2016 году администрацией района допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 12,6 тыс. рублей.

Так, администрацией района были оплачены образовательные услуги по подразделу бюджетной классификации расходов 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»

на сумму 6,3 тыс. рублей и по подразделу бюджетной классификации расходов 0502 «Коммунальное хозяйство» на сумму 6,3 тыс. рублей.

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, расходы по оплате образовательных услуг следовало относить на подраздел бюджетной классификации расходов 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

Проверкой соблюдения требований нормативных правовых актов по осуществлению администрацией района расходов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд установлено, что в 2016 году и в текущем периоде 2017 года администрацией района не был соблюден порядок формирования контрактной службы, предусмотренный частью 3 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ и Типовым положением (регламентом) о контрактной службе, утвержденным приказом Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631, в связи с тем, что в Положении о контрактной службе администрации района отсутствуют функции и полномочия контрактной службы, предусмотренные абзацем «з» подпункта 2 пункта 13 Типового положения, а также отсутствует распределение обязанностей между работниками контрактной службы и порядок взаимодействия контрактной службы с другими подразделениями Заказчика.

В ходе проверки постановлением администрации района от 06.06.2017 № 438 был утвержден Регламент работы контрактной службы с полным перечнем функций и полномочий контрактной службы администрации района.

Выборочной проверкой также установлено, что в 2016 году администрацией района в нарушение пункта 3.12 и подпункта 3.13.4 пункта 3.13 порядка, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта в трех случаях для проведения электронных аукционов и в четырех случаях для проведения запросов котировок на общую сумму 1705,6 тыс. рублей использовалась незарегистрированная в делопроизводстве заказчика ценовая информация, в которой отсутствовал расчет цены товаров, работ, услуг. Кроме того, при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта на оказание услуг по предоставлению доступа к сети Интернет в трех случаях для проведения электронных аукционов на общую сумму 216,7 тыс. рублей использовалась незарегистрированная в делопроизводстве заказчика ценовая информация одного коммерческого предложения о ценах на услуги по предоставлению доступа к сети Интернет вместо трех необходимых коммерческих предложений.

Проверкой также установлено, что в 2016 году администрацией района в нарушение требований части 11 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6 Требований к формированию, утверждению и ведению планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554, осуществлены закупки на поставку товаров, выполнение работ, оказание

услуг для обеспечения муниципальных нужд на общую сумму 2772,5 тыс. рублей (162 закупки), не предусмотренные планом-графиком закупок на 2016 год.

В ходе проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов (субвенции), предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Зимовниковский район» на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей установлено, что финансовым отделом в 2016 году производилось санкционирование оплаты денежных обязательств ДСЗН без учета фактической потребности в расходах: при отсутствии документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства; несоответствии указанных в заявке показателей информации, содержащейся в прилагаемых к ней документах, подтверждающих возникновение денежных обязательств; несоответствии предмета документа – основания предмету муниципального контракта (договора).

При отсутствии подтверждающих документов (муниципального контракта, счета, накладной) финансовым отделом произведено санкционирование расходов на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей в сумме 4297,9 тыс. рублей.

Установлены факты нарушения сроков перечисления ДСЗН субвенции на осуществление полномочий по организации и обеспечению отдыха от 1 до 18 дней на сумму 4260,4 тыс. рублей.

Выборочной проверкой выполнения требований действующего законодательства при осуществлении закупок путевок в санаторные оздоровительные лагеря круглогодичного действия или санаторно-курортные учреждения, осуществляющие оздоровление детей (санаторные лагеря), в загородные стационарные оздоровительные лагеря, осуществляющие отдых и оздоровление детей (оздоровительные лагеря) установлено, что в ДСЗН в 2016 году в нарушение требований пунктов 8 и 10 Положения о контрактной службе отсутствовало распределение обязанностей между работниками контрактной службы и порядок взаимодействия контрактной службы с другими подразделениями ДСЗН и комиссией по осуществлению закупок.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов (субсидии), предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Зимовниковский район» для софинансирования расходных обязательств, возникших при выполнении полномочий органами местного самоуправления на организацию отдыха детей в каникулярное время установлено, что в 2016 году управлением образования при расходовании субсидии, выделенной из областного бюджета для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по организации отдыха детей в каникулярное время, в размере 1476,5 тыс. рублей фактически не достигнут

установленный государственной программой Ростовской области «Социальная поддержка граждан» показатель (индикатор) результативности предоставления субсидии областного бюджета в размере 18,0 процентов. Доля оздоровленных детей от численности детей школьного возраста, проживающих в Зимовниковском районе, фактически составила 9,8 процентов.

Выборочной проверкой заключенных в 2016 году и текущем периоде 2017 года с поставщиками контрактов на оказание услуг по организации питания детей в лагерях с дневным пребыванием на базе общеобразовательных учреждений установлено, что 12 муниципальными общеобразовательными учреждениями (школами) Зимовниковского района были допущены нарушения условий реализации договоров в части своевременности расчетов по расходным обязательствам на общую сумму 1475,4 тыс. рублей.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Зимовниковский район» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту установлено следующее.

В рамках данного контрольного мероприятия было проверено использование бюджетных средств, выделенных в 2016 году на строительство автомобильных дорог, в общем объеме 104334,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 68913,5 тыс. рублей, областного бюджета – 29681,2 тыс. рублей, местного бюджета – 5739,4 тыс. рублей (строительный контроль – 691,3 тыс. рублей; авторский надзор – 77,0 тыс. рублей) по следующим объектам:

– «Строительство автомобильной дороги «х. Петровский – х. Калинин» Кутейниковского сельского поселения Зимовниковского района Ростовской области» на общую сумму 42537,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 27046,8 тыс. рублей, областного бюджета – 13165,6 тыс. рублей, местного бюджета – 2325,0 тыс. рублей (строительный контроль – 297,5 тыс. рублей);

– «Строительство автомобильной дороги «х. Садовский – х. Петровский» Кутейниковского сельского поселения Зимовниковского района Ростовской области» на общую сумму 25709,2 тыс. рублей;

– «Строительство автомобильной дороги от п. Мокрый Гашун к х. Полстяной» Зимовниковского района Ростовской области» на общую сумму 36087,4 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения законодательства при строительстве названных объектов установлено, что строительство дорог фактически было осуществлено без резервирования, изъятия, формирования и оформления прав муниципальной собственности на земельный участок, на котором построена и введена в эксплуатацию указанная дорога, в соответствии с требованиями законодательства.

Согласно статье 19 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» администрация района в срок не позднее

пяти рабочих дней с даты принятия разрешения на ввод объекта в эксплуатацию обязана направить в орган регистрации прав заявление о государственной регистрации прав и прилагаемые к нему документы в отношении соответствующего объекта недвижимости в порядке, установленном статьей 18 настоящего Федерального закона.

Таким образом, администрацией района не были созданы условия для регистрации права муниципальной собственности на вновь построенные объекты.

Как показала настоящая проверка, в нарушение Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ на момент проверки право муниципальной собственности на введенные в эксплуатацию объекты капитального строительства не было зарегистрировано.

В результате отсутствия регистрации прав на построенные и введенные в эксплуатацию дороги в реестр муниципальной собственности на момент проверки указанные объекты отделом имущественных отношений администрации района не были внесены.

Отделом имущественных отношений администрации района направлялись в Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области (далее по тексту – Росреестр) в целях регистрации прав документы, при этом фактически регистрация не была осуществлена, право муниципальной собственности на построенные объекты капитального строительства на текущий момент не зарегистрировано в связи с отсутствием прав на земельные участки под указанными автомобильными дорогами.

Как показала проверка, в отсутствие правоустанавливающих документов на земельные участки, на которых были построены автомобильные дороги «х. Садовский – х. Петровский» и «х. Петровский – х. Калинин» Администрацией района были выданы разрешения на строительство.

В соответствии пунктом 7 статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации для получения разрешения на строительство линейного объекта к обязательным документам к предоставлению относятся: правоустанавливающие документы на земельный участок, а также реквизиты проекта планировки территории и проекта межевания территории.

Как показала проверка, строительство дорог «х. Садовский – х. Петровский» и «х. Петровский – х. Калинин» было фактически осуществлено на части земельных участков, находящихся в частной собственности, а также в муниципальной собственности Кутейниковского сельского поселения.

Проверкой установлено, что части земельных участков, указанные в актах выбора земельных участков по строительству вышеуказанных 2 автомобильных дорог, собственность на которые не разграничена, фактически оказались в собственности 309 правообладателей и обременены долгосрочной арендой.

Решения органа местного самоуправления об изъятии земельных участков для муниципальных нужд в целях строительства автомобильных дорог «х. Садовский – х. Петровский» и «х. Петровский – х. Калинин» согласно требованиям

пункта 2 статьи 279 Гражданского кодекса Российской Федерации (до вступления с 01.04.2015 в силу Федерального закона от 31.12.2014 № 499-ФЗ «О внесении изменений в Земельный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»), не принимались.

Пунктом 3 статьи 279 Гражданского кодекса Российской Федерации (в редакции до 01.04.2015) установлено, что собственник земельного участка должен быть не позднее, чем за год до предстоящего изъятия земельного участка письменно уведомлен об этом органом, принявшим решение об изъятии.

В связи с непринятием органом местного самоуправления решения об изъятии земельных участков для муниципальных нужд в целях строительства автомобильных дорог «х. Садовский – х. Петровский» и «х. Петровский – х. Калинин» собственники земельных участков о предстоящем изъятии земельных участков письменно не уведомлялись.

На момент настоящей проверки раздел указанных земельных участков в целях изъятия для муниципальных нужд (под дорогами) не осуществлен, межевые планы не оформлены.

Аналогично проверкой соблюдения законодательства при строительстве объекта капитального строительства «Строительство автомобильной дороги от п. Мокрый Гашун к х. Полстяной» Зимовниковского района Ростовской области (далее – дорога п. Мокрый Гашун – х. Полстяной) на территории Мокрогашунского сельского поселения установлено следующее.

Постановлением администрации Мокрогашунского сельского поселения от 17.06.2013 № 34/1 «Об утверждении акта выбора земельного участка для объекта: «Строительство автомобильной дороги от п. Мокрый Гашун к х. Полстяной Зимовниковского района Ростовской области», которым утвержден акт выбора земельного участка и схема расположения земельного участка на кадастровом плане соответствующей территории.

Приложением к данному постановлению является акт выбора земельного участка и согласованная главой поселения схема земельного участка.

В указанном акте выбора земельного участка определено, что земельный участок выделяется из земель муниципальной собственности. Земельный участок – свободный.

Следует отметить, что принятие решения о предварительном согласовании места размещения объекта не относится к компетенции администрации Мокрогашунского сельского поселения.

Таким образом, администрацией Зимовниковского района не принято решение о предварительном согласовании места размещения указанного объекта, утверждающее акт о выборе земельного участка.

Как показала проверка, в отсутствие правоустанавливающих документов на земельные участки, на которых была построена автомобильная дорога от п. Мокрый Гашун к х. Полстяной Администрацией района было выдано разрешение на строительство.

На момент проверки раздел указанных земельных участков в целях изъятия для муниципальных нужд под дорогой от п. Мокрый Гашун к х. Полстяной не осуществлен, межевой план не оформлен.

На основании вышеизложенного Администрацией Зимовниковского района:

– в нарушение пункта 1 статьи 49 и статьи 70.1 Земельного кодекса (в редакции до 01.04.2015), пунктов 2 и 3 статьи 279 Гражданского кодекса Российской Федерации (в редакции до 01.04.2015); Положения о резервировании земель для государственных или муниципальных нужд, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 22.07.2008 № 561 «О некоторых вопросах, связанных с резервированием земель для государственных или муниципальных нужд» не соблюден порядок резервирования и изъятия части земельных участков для муниципальных нужд в целях строительства на них автомобильных дорог; решение органа местного самоуправления об изъятии земельных участков для муниципальных нужд в целях строительства автомобильных дорог «х. Садовский – х. Петровский», «х. Петровский – х. Калинин» и от п. Мокрый Гашун к х. Полстяной не принималось, и собственники земель о предстоящем изъятии земельных участков для муниципальных нужд не уведомлялись;

– в нарушение требований Земельного законодательства не проведены работы по формированию, оформлению и регистрации прав муниципальной собственности на земельный участок для строительства указанных дорог в установленном законом порядке.

В соответствии с вышеизложенным фактически осуществлено расходование средств областного и местного бюджетов в общей сумме 103565,9 тыс. рублей при строительстве 3 автомобильных дорог на земельных участках общей площадью 26,5 га, общей кадастровой стоимостью (расчетно) 532,5 тыс. рублей, являющихся частной собственностью и муниципальной собственностью 2 сельских поселений Зимовниковского района (Кутейниковское и Мокрогашунское).

Таким образом, Администрацией Зимовниковского района осуществлено строительство трех автомобильных дорог «х. Садовский – х. Петровский», «х. Петровский – х. Калинин» и от п. Мокрый Гашун к х. Полстяной на земельных участках без государственной регистрации перехода прав на них, в связи с чем осуществлены расходные финансовые операции в общей сумме 103565,9 тыс. рублей в объекты капитального строительства без правовых оснований.

В ходе контрольного мероприятия комиссией, созданной на основании распоряжения администрации Зимовниковского района, проведены выборочные контрольные обмеры объемов работ, выполненных на охваченных проверкой объектах.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров по объекту «Строительство автомобильной дороги от х. Петровский к х. Калинин Кутейниковского сельского поселения Зимовниковского района Ростовской области» установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с отсутствием работ по посадке каштана конского на сумму 147,0 тыс. рублей.

В рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений администрацией Зимовниковского района представлено платежное поручение на сумму 147,0 тыс. рублей о возврате денежных средств подрядной организацией ООО «Тацинское ДСУ».

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений, входящих в состав Зимовниковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения установлено, что администрациями 10 поселений Зимовниковского района как в 2016, так и 2017 году были допущены неэффективные (избыточные) расходы бюджета в сумме 567,3 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 551,7 тыс. рублей, в 2016 году – 15,6 тыс. рублей.

В основном эти факты были связаны с оплатой администрациями поселений административных штрафов и пеней за ненадлежащее исполнение своих функций, что является несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ. Наибольший объем таких нарушений выявлен в Зимовниковском сельском поселении (353,3 тыс. рублей). В Камышевском, Глубочанском и Гашунском сельских поселениях объем названных нарушений составил 60,9 тыс. рублей, 50,1 тыс. рублей и 30,7 тыс. рублей соответственно.

В ходе проверки также установлено, что администрациями 6 сельских поселений в проверяемом периоде было допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 650,6 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 593,8 тыс. рублей, в 2017 году – 56,8 тыс. рублей.

Так, например, в проверяемом периоде администрацией Верхнесеребряковского поселения осуществлялось планирование и финансирование расходов на сумму 7,5 тыс. рублей по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на проведение комплекса работ по противоклещевой обработке на территории муниципального образования.

Однако, согласно указаниям о порядке применения бюджетной классификации, утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», расходы на проведение мероприятий по содержанию территории муниципального образования, а также на поддержание и улучшение санитарного состояния территории подлежат отражению по подразделу 0503 «Благоустройство».

Кроме того, в 2016 году администрацией поселения осуществлялось планирование и финансирование расходов по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на выполнение работ по капитальному ремонту тротуара на общую сумму 200,0 тыс. рублей.

Однако Указаниями установлено, что расходы на закупку работ для обеспе-

чения муниципальных нужд по капитальному ремонту подлежат отражению по виду расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества».

В 2016 году администрацией поселения осуществлялось планирование и финансирование расходов по подразделу 0801 «Культура» на выполнение работ по разработке сметной документации по объекту: «Строительство многофункциональной спортивной площадки, на сумму 65,0 тыс. рублей.

Однако согласно Указаниям вышеуказанные расходы подлежат отражению по подразделу 1102 «Массовый спорт».

Администрацией Зимовниковского поселения в 2016 году осуществлялось планирование и финансирование расходов на осуществление технического надзора (строительного контроля) за выполнением работ по реконструкции водопроводных сетей по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на общую сумму 111,3 тыс. рублей.

Согласно указаниям о порядке применения бюджетной классификации, утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», расходы на строительство (реконструкцию) объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, на монтажные, пусконаладочные и иные неразрывно связанные со строящимися объектами работы, а также на иные расходы из состава затрат, предусмотренных сметными стоимостями строительства, подлежат отражению по виду расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности».

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах на общую сумму 242,0 тыс. рублей, в том числе:

– 84,3 тыс. рублей в Зимовниковском сельском поселении по объекту «Реконструкция водопроводных сетей от пер. Мостового по ул. Основания и ул. Дружбы по пер. Бригадный, от ул. Дружбы до ул. Энергетическая протяженностью 4180 м в пос. Зимовники» (частичное отсутствие работ по установке запорной арматуры и гидроизоляции водопроводных колодцев);

– 157,7 тыс. рублей в Кутейниковском сельском поселении по объекту: «Реконструкция водопроводных сетей в х. Харьковский Кутейниковского сельского поселения Зимовниковского района Ростовской области» (отсутствие работ по устройству асфальтобетонного покрытия).

Проверкой расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе,

муниципальных служащих, а также работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности, и обслуживающего персонала органов местного самоуправления установлено, что администрациями Савоськинского и Верхнесеребряковского сельских поселений допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата на общую сумму 162,3 тыс. рублей в связи с начислением и выплатой заработной платы инспекторам ВУС согласно штатным расписаниям, не соответствующим утвержденной структуре администраций сельских поселений.

В Кировском, Верхнесеребряковском и Зимовниковском сельских поселениях допущены нарушения порядка оплаты и условий труда работников государственных (муниципальных) учреждений на общую сумму 306,0 тыс. рублей

При реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками, находящимися в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю и расположенными в границах поселений, администрацией Зимовниковского сельского поселения в нарушение пункта 18 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации несвоевременно возвращены задатки трем участникам аукционов, не ставшим победителями аукциона.

Администрациями Мокрогашунского и Савоськинского сельских поселений в нарушение пункта 6 статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ установлен задаток в размере 20% вместо 10 процентов.

В нарушение пункта 1 статьи 15 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ администрацией Савоськинского поселения не размещена информация о проведении аукциона по продаже движимого имущества на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет.

В нарушение пунктов 9 и 16 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации Мокрогашунским поселением при осуществлении мероприятий по организации аукциона по продаже земельных участков в 2015 году не размещены протокол рассмотрения заявок на участие в аукционе и протокол о результатах аукциона на официальном сайте торгов.

Администрацией Камышевского поселения в нарушение пункта 19 статьи 39.11 Земельного кодекса Российской Федерации не размещена информация о проведении двух аукционов на право заключения договора аренды земельного участка на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет.

В ходе контрольного мероприятия установлены и другие нарушения и недостатки.

Выводы:

1. Формирование и исполнение бюджета в муниципальных образованиях, входящих в состав Зимовниковского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, муниципальным имуществом в основном соответствовали действующему законодательству.

2. В ходе контрольного мероприятия были установлены недостатки и нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области и муниципальных правовых актов. В ряде случаев бюджетные средства расходовались неэффективно.

* * *

Органами местного самоуправления в ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В результате принятых мер представлены копии документов, согласно которым выполнены дополнительные и отсутствовавшие на момент проведения проверки строительно-монтажные работы.

Разработаны планы мероприятий (Дорожные карты) по разделу, межеванию, согласованию мест размещения вновь построенных трех автомобильных дорог «х. Садовский – х. Петровский», «х. Петровский – х. Калинин» и «п. Мокрый Гашун – х. Полстяной». Произведена регистрации права собственности вновь построенных объектов дорожного хозяйства.

Усилен контроль за распоряжением и использованием муниципальной собственности. Проводится работа по погашению задолженности по налоговым и иным платежам.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности по фактам выявленных нарушений привлечены 37 должностных лиц, составлен 1 протокол об административном правонарушении.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **И.В. Галушкин**

4.12. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Куйбышевского 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 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2016 года № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 8 июня 2017 года № 112, удостоверение на право проведения проверки от 8 июня 2017 года № 77.

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

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

Проверенный период: 2016 год и текущий период 2017 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрябина (руководитель проверки) и В.И. Володин, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.Л. Сон (заместитель руководителя проверки), И.Г. Бахарев, Т.П. Ващенко, В.И. Марченко, А.В. Назаренко, С.А. Репа и А.А. Ушаков.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальных образованиях, входящих в состав Куйбышевского района, проверено 11 объектов, оформлено 20 актов, из них 4 акта контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Результаты проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Куйбышевский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

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

Бюджет Куйбышевского района, вносимые в него изменения и дополнения,

отчет об исполнении бюджета муниципального района были опубликованы в общественно-политической газете «Деловой Миус» и размещались на официальном сайте администрации Куйбышевского района. Публичные слушания проводились по обсуждению проектов бюджета муниципального района и годового отчета о его исполнении.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Куйбышевский район» бюджет муниципального района исполнен по состоянию:

– на 1 января 2017 года исполнен по доходам в сумме 554 399,5 тыс. рублей, или на 101,0% к уточненному плану (549 070,5 тыс. рублей), по расходам – в сумме 551 256,9 тыс. рублей, или на 99,7% к уточненному плану (553 130,2 тыс. рублей), с превышением доходов над расходами в сумме 3 142,6 тыс. рублей;

– на 1 июня 2017 года по доходам исполнен в сумме 185 451,5 тыс. рублей, или на 37,4% к годовому плану (495 264,1 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 186 980,5 тыс. рублей, или на 39,7% к годовому плану (471 300,9 тыс. рублей), с дефицитом в размере 1 529,0 тыс. рублей.

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджета муниципального района, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено. Вместе с тем соблюдение действующего законодательства и других условий предоставления межбюджетных трансфертов обеспечено не в полной мере.

Так, администрацией района допущено нарушение правил ведения бухгалтерского учета, установленных пунктом 38 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Министерства финансов России от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», в связи с отражением в бюджетном учете балансовой стоимости земельных участков казны – 26 266,1 тыс. рублей (по состоянию на 1 января 2017 года) на счете 010851000 «Недвижимое имущество в составе имущества казны» вместо счета 010855000 «Непроизведенные активы, составляющие казну».

Кроме того, в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» годовой бюджетной отчетности стоимость земельных участков казны учтена по коду строки 320 «Недвижимое имущество в составе имущества казны» (010851000) вместо кода строки 440 «Непроизведенные активы в составе имущества казны» (010855000), что привело к искажению данных указанной формы в части завышения данных по коду строки 320 и занижения (неотражения) данных по коду строки 440 на сумму 26 266,1 тыс. рублей.

Администрацией района в нарушение статей 20 и 26 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в рамках исполнения полномочий собственника муниципальных унитарных предприятий: порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности уни-

тарного предприятия разработан не был; бухгалтерская отчетность и отчеты унитарных предприятий, а также показатели экономической деятельности унитарных предприятий не утверждались. Таким образом, контроль за деятельностью унитарных предприятий не осуществлялся, администрация района не владела в полной мере информацией об экономическом состоянии муниципальных унитарных предприятий.

В нарушение постановления администрации района от 4 апреля 2011 года № 125 «О перечислении в местный бюджет части прибыли муниципальными унитарными предприятиями муниципального образования «Куйбышевский район», остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» в текущем периоде 2017 года:

– МУП «Забота» несвоевременно (с нарушением установленного срока на 2 календарных дня) была перечислена подлежащая перечислению часть прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 19,8 тыс. рублей;

– МУП «Водоканал» Куйбышевского района не была перечислена подлежащая перечислению часть прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 20,9 тыс. рублей.

При этом администрацией района не обеспечено в полной мере исполнение задач и функций по обеспечению своевременного поступления платежей в бюджет, в том числе в связи с отсутствием в вышеназванном постановлении мер ответственности за несвоевременное перечисление муниципальными унитарными предприятиями в бюджет части прибыли, что не позволило применить меры воздействия к указанным предприятиям.

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 1 июня 2017 года, в сумме 550,5 тыс. рублей.

Кроме того, несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по недопущению образования и сокращению имеющейся задолженности по налоговым платежам, в местный бюджет по состоянию на 1 июня 2017 года задолженность по налоговым платежам составила 332,1 тыс. рублей, по штрафам, санкциям и возмещению ущерба – 3,6 тыс. рублей.

Взыскание указанной задолженности является одним из возможных резервов пополнения доходной части местного бюджета.

В результате нарушения в 2016 году покупателем условий договора купли-продажи земельного участка от 22 апреля 2016 года в части несоблюдения сроков оплаты (на 12 дней позже установленного срока) допущено несвоевременное перечисление денежных средств в консолидированный бюджет района в сумме 93,3 тыс. рублей.

При этом отделом имущественных и земельных отношений администрации

Куйбышевского района допущено ненадлежащее осуществление полномочий администратора доходов бюджета в связи с неначислением пени, предусмотренной договором купли-продажи земельного участка, в сумме 0,5 тыс. рублей по факту несвоевременной оплаты стоимости земельного участка.

В нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное использование 2-х земельных участков в течение от 3-х до 5,5 лет собственниками имущества, находящегося на указанных участках, в результате чего в бюджет муниципального района не поступило 3,0 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 1,5 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – 1,5 тыс. рублей.

Перечень видов муниципальных долговых обязательств района, утвержденный согласно приказу финансового отдела администрации Куйбышевского района от 18 октября 2013 года № 26 «Об утверждении Порядка ведения муниципальной долговой книги Куйбышевского района и представления информации о долговых обязательствах муниципальных образований Куйбышевского района», не соответствует статье 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации для муниципального образования в части указания кредитов, полученных от иностранных банков и международных финансовых организаций.

Отделом образования было допущено нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг расходов, относящихся к мерам социальной поддержки (организация питания детей из малообеспеченных семей и обеспечение учащихся 1-4 классов бесплатным молоком) на общую сумму 3 766,3 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 2 792,7 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – 973,6 тыс. рублей.

В рамках проверки расходов, произведенных за счет средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, в 3 общеобразовательных учреждениях установлены факты доплат компенсационного и стимулирующего характера в нарушение Положений об оплате труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений.

Так, в проверяемом периоде в МБОУ Куйбышевской СОШ им. А.А. Гречко и МБОУ Русская СОШ им. М.Н. Алексеева, кроме премирования работников по итогам работы, осуществлялось премирование «за выполнение больших объемов работ в кратчайшие сроки и с высокими результатами», «к юбилейным датам», «к профессиональным праздникам» и др., не предусмотренное Положениями об оплате труда работников указанных муниципальных общеобразовательных учреждений, в результате чего допущена неположенная выплата заработной платы на общую сумму 473,9 тыс. рублей, в том числе в 2016 году 437,4 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года 36,5 тыс. рублей.

Наряду с этим в проверяемом периоде МБОУ Лысогорская СОШ механику, должность которого включена в перечень служащих, была установлена надбавка за специфику работы (за работу в сельской местности) в размере 25% от должностного оклада, которая согласно Положению об оплате труда устанав-

ливается только руководителям и специалистам муниципальных учреждений, расположенных в сельских населенных пунктах и рабочих поселках, в результате чего допущена неположенная выплата заработной платы на общую сумму 8,1 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 3,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – 4,3 тыс. рублей.

Кроме того, в проверяемом периоде проверенными муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями допущено осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с расходованием субсидии, предназначенной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг, на оплату труда поваров и кладовщика, не связанных с выполнением муниципального задания, в общей сумме 829,3 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 562,1 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – 267,2 тыс. рублей.

Отделом социальной защиты населения Куйбышевского района в проверяемом периоде при выполнении муниципальных задач и функций допущено несвоевременное внесение (позже срока перечисления на 4 – 5 дней) изменений в графики перечисления субсидии, являющиеся неотъемлемой частью соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее – Соглашение) на 2016 год и на 2017 год, что привело к несоблюдению объемов перечисления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ Куйбышевского района «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» на общую сумму 4 551,0 тыс. рублей, в том числе в 2016 году на сумму 2 025,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – 2 525,2 тыс. рублей.

МБУ ЦСО в проверяемом периоде допущено нарушение порядка оплаты и условий труда в связи с нарушением порядка установления работникам доплаты за увеличение зоны обслуживания при отсутствии дополнительных соглашений к трудовым договорам, определяющих размер и условия доплаты, и осуществлением ее выплаты на общую сумму 5 186,2 тыс. рублей, из них в 2016 году – 3 207,1 тыс. рублей (71 случай), в текущем периоде 2017 года – 1 979,1 тыс. рублей (98 случаев).

Также МБУ ЦСО было допущено нарушение условий оплаты труда в связи с неправомерным установлением, начислением и выплатой директору МБУ ЦСО Кравченко Н.И. премий за 1-й и 4-й кварталы 2016 года на общую сумму 110,7 тыс. рублей, при несоблюдении статьи 191 Трудового кодекса Российской Федерации и пункта 7.10.15. Устава учреждения в части осуществления указанных выплат при неснятом дисциплинарном взыскании.

Наряду с этим МБУ ЦСО допущено нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в связи с отсутствием раздельного учета по источникам финансового обеспечения на заработную плату работникам учреждения на общую

сумму 59 680,3 тыс. рублей, из них в 2016 году 42 590,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года 17 090,0 тыс. рублей.

Кроме того, в проверяемом периоде в МБУ ЦСО допущено нарушение требований по оформлению учетной политики, в связи с несоблюдением положений части 2 статьи 8 Федерального закона Российской Федерации от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 года № 157н, в части отсутствия в учетной политике учреждения: рабочих планов счетов бухгалтерского учета, содержащих применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета; методов оценки отдельных видов имущества и обязательств; порядка отражения в учете событий после отчетной даты; форм первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено:

– завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг на объекте капитального ремонта здания МБУК «РДК», связанное с фактическим отсутствием отдельных объёмов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учётных документах, на сумму 202,1 тыс. рублей (частичное отсутствие работ по освещению, штукатурке, окраске стен и потолков, установке пожарных шкафов, огнетушителей, кранов и рукавов пожарных и дверных доводчиков);

– завышение стоимости выполненных работ на объекте капитального ремонта детского сада «Зернышко» на общую сумму 149,6 тыс. рублей, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами (частичное отсутствие работы по устройству металлических ограждений с поручнями, гладкой облицовки стен плитками, посадке деревьев и кустарников).

В нарушение Порядка организации и финансирования из областного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, а также ремонту автомобильных дорог, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 4 октября 2012 года № 945 (с учетом изменений), расчет начальной (максимальной) цены контракта на капитальный ремонт детского сада «Зернышко» не был согласован с главным распорядителем средств областного бюджета – министерством образования Ростовской области.

Кроме того, несмотря на наличие в Информационной карте утвержденной аукционной документации на капитальный ремонт детского сада «Зернышко»

ссылки на приложение 3 Расчет начальной (максимальной) цены контракта (на сумму 11 438,2 тыс. рублей), указанный расчет в информационной системе не размещался.

Установлены нарушения статьи 95 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

– муниципальными заказчиками в ходе выполнения работ по капитальному ремонту на вышеназванных объектах были изменены объемы работ на общую сумму 2 156,3 тыс. рублей без оформления необходимого в данном случае соглашения сторон;

– администрацией района в 2016 году допущено продление сроков исполнения контракта при отсутствии достаточных оснований (причина продления не являлась следствием объективных обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажор) и не могла повлиять на срок исполнения обязательств).

Также администрацией района не были приняты меры по обеспечению:

– своевременного продления подрядной организацией действия обеспечения исполнения контракта (банковской гарантии на сумму 1 143,8 тыс. рублей) в связи с продлением сроков выполнения работ по капитальному ремонту детского сада;

– своевременной оплаты за выполненные работы по капитальному ремонту детского сада «Зернышко» на сумму 3 484,2 тыс. рублей, что повлекло образование просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 1 февраля 2016 года и на 1 марта 2016 года на указанную сумму;

– отражения вышеназванной кредиторской задолженности в бюджетной отчетности.

Кроме того, администрацией района в нарушение статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ экспертиза результатов исполнения обязательств, предусмотренных контрактом на осуществление работ по капитальному ремонту детского сада «Зернышко», не производилась.

Также в проверяемом периоде администрацией района допущено несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов без достижения требуемого результата) в связи с оплатой за счет средств бюджета, предоставленных на содержание администрации района, штрафов и пени в общей сумме 1,5 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 1,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года 0,2 тыс. рублей.

В проверяемом периоде привлечение к дежурствам в выходные и праздничные дни администрацией района заместителей главы администрации района и сотрудников осуществлялось с нарушением требований Трудового кодекса Российской Федерации: при отсутствии письменного согласия на указанную работу; отсутствии в трудовых договорах и муниципальных правовых актах сведений об условиях работы в выходные и праздничные дни; отсутствии документального подтверждения возникновения случаев необходимости выполнения заранее непредвиденных работ, от срочного выполнения которых зависела в дальнейшем нормальная работа

организации в целом или ее отдельных структурных подразделений.

Кроме того, привлечение сотрудников администрации на осуществление дежурств в выходные и праздничные дни способствовало дублированию задач и функций Единой дежурно-диспетчерской службы администрации Куйбышевского района (ЕДДС), что повлекло за собой избыточные расходы бюджета на оплату труда сотрудников, осуществлявших дежурство в выходные и праздничные дни, в общей сумме 461,5 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 362,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – 98,7 тыс. рублей.

Также установлены нарушения порядка оплаты труда в связи с начислением и выплатой доплаты водителю за расширенную зону обслуживания (фактически за выполнение обязанностей, входящих в состав должностных обязанностей); доплаты за курьерство 3 уборщикам служебных помещений администрации района, не предусмотренной Положением «Об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Куйбышевского района и обслуживающего персонала», утвержденным решениями Собрания депутатов Куйбышевского района от 29 октября 2008 года № 60 (с изменениями и дополнениями) и от 13 февраля 2017 года № 172, на общую сумму 153,5 тыс. рублей, из них в 2016 году в сумме 107,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года в сумме 45,7 тыс. рублей.

Кроме того, администрацией района допущены:

– нарушение при выполнении муниципальных задач и функций в связи с непринятием мер по оптимизации расходов местного бюджета и созданием условий для увеличения бюджетных расходов на приобретение ГСМ в связи с изданием муниципальных правовых актов, устанавливающих завышенные нормы списания ГСМ;

– нарушения порядка заполнения путевых листов в связи с отсутствием в них информации о детализации маршрута, повлекшие списание ГСМ на сумму 1 655,2 тыс. рублей (2016 – 1 136,4 тыс. рублей, 2017 – 518,8 тыс. рублей) с несоблюдением правил бухгалтерского учета.

Положение о контрольно-ревизионном секторе администрации Куйбышевского района, утвержденное распоряжением администрации Куйбышевского района от 29 марта 2016 года № 64, не соответствует нормам и требованиям статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части отдельных полномочий, реализуемых указанным сектором. Порядок осуществления полномочий органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю муниципальным правовым актом администрации Куйбышевского района не определен. Отчет о работе сектора муниципального финансового контроля администрации Куйбышевского района за 2016 год Собранием депутатов Куйбышевского района не утверждался и одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 2016 год представлен в Собрание депутатов Куйбышевского района не был.

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

Исполнение бюджетов поселений за 2016 год по доходам составило 71 185,0 тыс. рублей (101,5 % от утвержденного объема поступлений), по расходам – 71 569,3 тыс. рублей (97,2% от утвержденного плана); по состоянию на 1 июня 2017 года по доходам составило 15 145,1 тыс. рублей (34,5% от утвержденного годового объема поступлений), по расходам – 15 949,6 тыс. рублей (34,8% от годового плана).

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджетов поселений, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

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

Выявлены нарушения при осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов в 2 поселениях:

– непроведение экспертизы результатов полного исполнения обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом в Кринично-Лугском поселении;

– изменение объемов работ, предусмотренных условиями заключенного муниципального контракта, без оформления необходимого соглашения сторон на общую сумму 177,8 тыс. рублей в Кринично-Лугском поселении;

– изменение объемов работ, предусмотренных условиями заключенного муниципального контракта, без оформления необходимого соглашения сторон на общую сумму 2 180,7 тыс. рублей в Куйбышевском поселении.

Допущено в Лысогорском поселении неправомерное принятие бюджетных обязательств и их оплата при отсутствии существенных условий договоров и документов, подтверждающих факт выполнения работ, на общую сумму 211,3 тыс. рублей.

Установлены факты несоблюдения принципа эффективности:

– осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с уплатой штрафов в 3 поселениях на общую сумму 55,0 тыс. рублей, в том числе в Кринично-Лугском – 40,0 тыс. рублей, Куйбышевском – 10,0 тыс. рублей, Лысогорском – 5,0 тыс. рублей;

– осуществление расходов без достижения требуемого результата в связи с выдачей администрацией Лысогорского поселения наличных денежных средств на питание участникам спортивных мероприятий при отсутствии документов, подтверждающих осуществление расходов на питание, на сумму 69,6 тыс. рублей.

Допущены нарушения порядка применения бюджетной классификации

Российской Федерации: при планировании и осуществлении расходов на общую сумму 2 186,5 тыс. рублей, в том числе: в Кринично-Лугском – 483,9 тыс. рублей, Куйбышевском – 1 351,1 тыс. рублей, Лысогорском – 351,5 тыс. рублей; в связи с непринятием администрацией Кринично-Лугского поселения должных мер по обеспечению зачисления на соответствующий код доходов оплаты за муниципальный земельный участок.

Выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда в 2 поселениях в связи с:

– непроведением индексации должностных окладов лиц, замещающих муниципальные должности поселения, и должностного оклада главы администрации поселения, выразившееся в недоплате заработной платы на сумму 60,6 тыс. рублей, а также в связи с неположенными выплатами единовременных премий на сумму 63,5 тыс. рублей в Кринично-Лугском поселении;

– неправомерным установлением, начислением и выплатами техническому и обслуживающему персоналу неположенных надбавок за особые условия труда и ежемесячных поощрений на общую сумму 473,3 тыс. рублей, а также в связи с неположенными выплатами единовременных премий на общую сумму 119,1 тыс. рублей в Лысогорском поселении.

Допущено нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в связи с неправомерным отражением в первичной учетной документации надбавок к должностным окладам техническому и обслуживающему персоналу администрации Кринично-Лугского поселения на общую сумму 838,4 тыс. рублей.

Установлен факт непринятия муниципального правого акта об увеличении (индексации) размеров должностных окладов муниципальных служащих с 1 октября 2013 года на 5,5% в Куйбышевском поселении.

Допущены нарушения при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления, обусловленные:

– недостаточным контролем за исполнением подрядной организацией обязательств в части продления обеспечения исполнения контракта в виде банковской гарантии в Куйбышевском поселении;

– непринятием мер по включению в постановление администрации Куйбышевского поселения от 15 мая 2012 года № 134 «Об утверждении сроков предоставления годовой отчетности, а также о размерах и сроках перечисления прибыли Куйбышевским муниципальным унитарным предприятием «Водоканал» в бюджет Куйбышевского сельского поселения» мер ответственности муниципальных унитарных предприятий за несвоевременное перечисление части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет.

Также имело место неосуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в 2 поселениях в связи с недостаточным контролем за полнотой и своевременностью оплаты арендных платежей за пользование муниципальным имуществом и земельными участками, находящимися в

муниципальной собственности, что привело к образованию задолженности: в Кринично-Лугском – 11,1 тыс. рублей, в Куйбышевском – 10,3 тыс. рублей.

Выявлено несоответствие перечня видов муниципальных долговых обязательств поселения в Порядке ведения муниципальной долговой книги требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации для муниципального образования в части кредитов, полученных от иностранных банков и международных финансовых организаций в Кринично-Лугском и Куйбышевском поселениях.

Администрацией Кринично-Лугского поселения допущено неперечисление задатка в сумме 5,5 тыс. рублей на соответствующие коды бюджетной классификации доходов бюджета, а также нарушения Федерального закона от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» при приватизации автомобиля с ценой продажи 57,5 тыс. рублей и комплекса объектов «административное здание одновременно с отчуждением земельного участка» с ценой продажи 340,0 тыс. рублей.

Выявлен факт несвоевременного перечисления (с нарушением срока на 102 календарных дня) унитарным предприятием установленной части прибыли в сумме 40,8 тыс. рублей в бюджет Куйбышевского поселения.

В нарушение статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации с несоблюдением процедуры предоставлены в аренду 2 земельных участка в Кринично-Лугском поселении и 1 земельный участок в Куйбышевском поселении.

Решением Собрания депутатов Кринично-Лугского поселения от 18 апреля 2017 года № 47 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Кринично-Лугского сельского Куйбышевского района за 2016 год» не утверждены показатели расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.

Кроме того, в Кринично-Лугском и Куйбышевском поселениях допущены нарушения порядка учета и ведения реестра муниципального имущества в связи с неприведением их в соответствие с установленными требованиями.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

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

Вместе с тем соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов обеспечено не в полной мере.

2. В муниципальном образовании «Куйбышевский район» допущены следующие основные нарушения и недостатки:

2.1. При формировании и исполнении бюджета:

– нарушение отделом образования порядка планирования бюджетных ассигнований в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг расходов на питание детей из малообеспеченных семей и приобретение молока для

учащихся 1-4 классов, не относящихся к выполнению муниципального задания, на сумму 3 766,3 тыс. рублей;

– завышение администрацией района на объекте «Капитальный ремонт детского сада «Зернышко» по ул. Октябрьская (рядом с домом № 32) х. Крюково Куйбышевского района Ростовской области» стоимости строительно-монтажных работ в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах и оплаченных на сумму 149,6 тыс. рублей;

– завышение муниципальным бюджетным учреждением культуры «Районный дом культуры» на объекте «Капитальный ремонт здания МБУК «Районный дом культуры» стоимости строительно-монтажных работ в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ на 202,1 тыс. рублей;

– осуществление администрацией района расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с оплатой штрафов и пени на сумму 1,5 тыс. рублей;

– нарушение порядка применения бюджетной классификации при планировании и осуществлении расходов на оплату публикаций муниципальных правовых актов Собрания депутатов Куйбышевского района, зарегистрированного в налоговом органе как юридическое лицо, на содержание главы администрации района, на оплату услуг по организации обучения сотрудников на общую сумму 500,6 тыс. рублей;

– нарушение администрацией района порядка и условий оплаты труда в связи с начислением и выплатой:

доплат заместителям главы администрации и сотрудникам администрации за организованные дежурства: при отсутствии необходимости выполнения заранее непредвиденных работ, от срочного выполнения которых зависит в дальнейшем нормальная работа организации, неотложных работ в условиях чрезвычайных обстоятельств; не связанные с выполнением ими служебных обязанностей; относящиеся к полномочиям единой дежурно-диспетчерской службы администрации Куйбышевского района (ЕДДС), осуществляющей в это время деятельность и расположенной в здании администрации, на общую сумму 461,5 тыс. рублей;

доплат водителю за работу, входящую в круг его должностных обязанностей; доплат уборщикам служебных помещений, не предусмотренных положением об оплате труда на сумму 153,5 тыс. рублей;

– нарушение администрацией района требований к бухгалтерской отчетности в связи с неотражением в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 1 февраля 2016 года, на 1 марта 2016 года в связи с несвоевременной оплатой за выполненные работы по муниципальному контракту на капитальный ремонт детского сада «Зернышко» на сумму 3 484,2 тыс. рублей.

2.2. При осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов:

– изменение администрацией района и муниципальным бюджетным учреждением культуры «Районный дом культуры» предусмотренных муниципаль-

ными контрактами объемов строительно-монтажных работ в ходе выполнения капитального ремонта детского сада «Зернышко» и здания МБУК «Районный дом культуры» без оформления соглашений сторон на общую сумму 2 156,3 тыс. рублей в нарушение Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ;

– изменение администрацией района в нарушение Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ сроков выполнения работ по муниципальному контракту на капитальный ремонт детского сада «Зернышко», а также в нарушение условий вышеназванного контракта несвоевременная оплата (более чем на 3 месяца) за выполненные работы на сумму 3 484,2 тыс. рублей;

– непринятие администрацией района мер по размещению в информационной системе расчета начальной (максимальной) цены контракта на выполнение работ по капитальному ремонту детского сада «Зернышко» в сумме 11 438,2 тыс. рублей, а также по проведению экспертизы результатов исполнения предусмотренных контрактом обязательств в нарушение Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ.

2.3. При выполнении муниципальных задач и функций:

– непринятие мер по организации деятельности Контрольно-счетной палаты Куйбышевского района, включенной в структуру органов местного самоуправления согласно статье 33.1 Устава, принятого решением Совета депутатов Куйбышевского района от 5 октября 2012 года № 40;

– несвоевременное внесение отделом социальной защиты населения изменений в графики перечисления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов», приведшее к несоблюдению объемов перечисления указанной субсидии на сумму 4 551,0 тыс. рублей;

– непринятие администрацией района мер по обеспечению своевременного продления подрядной организацией действия банковской гарантии на сумму 1 143,8 тыс. рублей в связи с продлением сроков выполнения работ по капитальному ремонту детского сада «Зернышко»;

– непринятие мер администрацией района по согласованию с главным распорядителем средств областного бюджета расчета начальной (максимальной) цены контракта на выполнение работ по капитальному ремонту детского сада «Зернышко»;

– непринятие администрацией района мер по оптимизации расходов местного бюджета и создание условий для увеличения бюджетных расходов на приобретение ГСМ в связи с изданием муниципальных правовых актов, устанавливающих завышенные нормы списания ГСМ;

– непринятие администрацией района мер по обеспечению своевременного перечисления в бюджет части прибыли муниципальными унитарными предприятиями в связи с отсутствием в постановлении администрации Куйбышевского района от 4 апреля 2011 года № 125 мер ответственности за несвоевременное перечисление части прибыли.

2.4. При осуществлении расходов бюджетными организациями за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг:

– нарушения порядка и условий оплаты труда, повлекшие осуществление неположенных выплат заработной платы на общую сумму 5 770,8 тыс. рублей, в том числе:

муниципальным бюджетным учреждением «Центр социального обслуживания населения» в связи с осуществлением доплаты за увеличение зоны обслуживания при отсутствии правовых оснований, определяющих размер и условия доплат на сумму 5 186,2 тыс. рублей, а также выплаты премий при наличии неснятого дисциплинарного взыскания, на сумму 110,7 тыс. рублей;

тремя проверенными общеобразовательными учреждениями в связи с осуществлением выплаты работникам премий, не предусмотренных постановлением администрации района о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений, а также выплаты надбавки за специфику работы в сельской местности механику, не относящемуся к категории должностей, которым устанавливается указанная надбавка, на общую сумму 473,9 тыс. рублей;

– осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с осуществлением тремя проверенными общеобразовательными учреждениями расходов, не связанных с выполнением муниципального задания и оказанием образовательных услуг, по оплате труда поваров, кухонных работников на сумму 829,3 тыс. рублей.

2.5. Администрацией района не обеспечено надлежащее осуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в связи с:

– несвоевременным перечислением в бюджет района доходов от продажи земельного участка в сумме 93,3 тыс. рублей; пени в сумме 0,6 тыс. рублей;

– недопоступлением в бюджет платы за пользование земельными участками на сумму 3,0 тыс. рублей в связи с их бесплатным использованием собственником объектов недвижимости, расположенных на них;

– неначислением пени на сумму 0,5 тыс. рублей по факту несвоевременной оплаты цены земельного участка по договору купли-продажи;

– образованием на 1 июня 2017 года задолженности по арендной плате за неразграниченные земельные участки в сумме 550,5 тыс. рублей.

2.6. Администрацией района не обеспечено надлежащее осуществление функций и полномочий учредителя муниципальных унитарных предприятий, полномочий собственника муниципального имущества, переданного муниципальным унитарным предприятиям в хозяйственное ведение, в связи с:

– непринятием мер по разработке порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий; рассмотрению и утверждению бухгалтерской отчетности и отчетов унитарных предприятий; отсутствию утвержденных показателей экономической деятельности унитарных предприятий;

– недостаточным контролем за полнотой и своевременностью поступлений части прибыли муниципальных унитарных предприятий, приведшем к неперечислению части прибыли за 2016 год в сумме 20,9 тыс. рублей и несвоевременному перечислению (на 2 дня) части прибыли за 2015 год в сумме 19,8 тыс. рублей.

2.7. В сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью администрацией района допущены:

– нарушения при отражении в бюджетном учете и отчетности администрации района стоимости земельных участков казны на сумму 26 266,1 тыс. рублей.

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

3.1. При формировании и исполнении бюджета:

– неправомерное принятие бюджетных обязательств и их оплата в связи с отсутствием в договорах существенных условий и документов, подтверждающих объем и конкретное место проведения работ по уборке снега и покосу сорной растительности, время их выполнения, что привело к неподтвержденным расходам на общую сумму 211,3 тыс. рублей в Лысогорском поселении;

– несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов без достижения требуемого результата) в связи с выдачей администрацией поселения наличных денежных средств на питание участникам спортивных мероприятий при отсутствии документов, подтверждающих осуществление расходов на питание, в Лысогорском поселении на сумму 69,6 тыс. рублей;

– несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с уплатой штрафов на общую сумму 55,0 тыс. рублей в Кринично-Лугском, Куйбышевском, Лысогорском поселениях;

– нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и осуществлении бюджетных расходов на содержание главы администрации поселения и оплату курсов по повышению квалификации муниципальных служащих на общую сумму 2 186,5 тыс. рублей в 3 поселениях (в Кринично-Лугском, Куйбышевском, Лысогорском поселениях);

– нарушение порядка и условий оплаты труда в связи с:

начислением и выплатой надбавок за особые условия труда и ежемесячных поощрений техническому и обслуживающему персоналу на сумму 473,3 тыс. рублей, не предусмотренных Порядком о системе оплаты труда технического персонала и обслуживающего персонала администрации Лысогорского поселения;

начислением и выплатой единовременных премий на сумму 182,6 тыс. рублей при отсутствии в распоряжениях администраций Кринично-Лугского и Лысогорского поселений и в ходатайствах-представлениях на премирование, предусмотренных Порядками о премировании муниципальных служащих, технических работников и обслуживающего персонала администраций поселений, информации о выполнении конкретных поручений, достигнутых результатах и личном вкладе сотрудников администраций поселений в результат работы;

непроведением предусмотренной решением Собрания депутатов Кринично-Лугского сельского поселения от 25 декабря 2012 года № 21 индексации должностных окладов лиц, замещающих муниципальные должности поселения, и должностного оклада главы администрации поселения, приведшим к недоплате заработной платы на сумму 60,6 тыс. рублей;

– нарушение при оформлении первичных учетных документов – расчетных ведомостей и карточек-справок (ф.0504417) за 2016 год и текущий период 2017 года технического и обслуживающего персонала администрации Кринично-Лугского поселения.

3.2. При осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов:

– непринятие администрацией Кринично-Лугского поселения в нарушение Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ мер по проведению экспертизы результатов исполнения обязательств, предусмотренных контрактом на выполнение работ по капитальному ремонту сельского Дома культуры в х. Новая Надежда;

– изменение объемов работ, предусмотренных условиями названного муниципального контракта, без оформления необходимого соглашения сторон, на сумму 2 358,5 тыс. рублей (в Кринично-Лугском и Куйбышевском поселениях).

3.3. При выполнении муниципальных задач и функций:

– непринятие администрацией Куйбышевского поселения мер по обеспечению своевременного продления подрядной организацией действия банковской гарантии на сумму 10 207,2 тыс. рублей в связи с продлением сроков выполнения работ по реконструкции гидравлического сооружения (водовода);

– непринятие муниципального правого акта об увеличении (индексации) размеров должностных окладов муниципальных служащих на 5,5% (в Куйбышевском поселении);

– непринятие мер по обеспечению своевременного перечисления в бюджет части прибыли муниципальными унитарными предприятиями в связи с отсутствием в постановлении администрации Куйбышевского поселения от 15 мая 2012 года № 134 мер ответственности за несвоевременное перечисление части прибыли.

3.4. Не обеспечено надлежащее осуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в связи с:

– недостаточным контролем за полнотой и своевременностью оплаты арендных платежей за пользование земельными участками, находящимися в муниципальной собственности, что привело к образованию задолженности в размере 10,3 тыс. рублей (в Куйбышевском поселении);

– недостаточным контролем за полнотой и своевременностью оплаты арендных платежей за пользование муниципальным имуществом, что привело к образованию задолженности в размере 11,1 тыс. рублей (в Кринично-Лугском поселении);

– непринятием должных мер по обеспечению зачисления на соответствую-

щий код доходов оплаты за муниципальный земельный участок по результатам торгов по продаже административного здания одновременно с отчуждением земельного участка, а также разделению стоимости здания и земельного участка в договоре купли-продажи на общую сумму 340,0 тыс. рублей (в Кринично-Лугском поселении);

– неперечислением с лицевого счета, открытого для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, задатка в сумме 5,5 тыс. рублей на соответствующие коды бюджетной классификации доходов бюджета поселения (в Кринично-Лугском поселении).

3.5. Не обеспечено надлежащее осуществление функций и полномочий учредителя муниципальных унитарных предприятий, полномочий собственника муниципального имущества, переданного муниципальным унитарным предприятиям в хозяйственное ведение, в связи с недостаточным контролем за полнотой и своевременностью поступлений части прибыли муниципальных унитарных предприятий, приведшем к несвоевременному перечислению (на 102 дня) в бюджет поселения части прибыли за 2015 год в сумме 40,8 тыс. рублей (в Куйбышевском поселении).

3.6. В сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:

– нарушение требований статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации в связи с: несоблюдением процедуры предоставления в аренду земельного участка с годовой суммой арендной платы в размере 35,4 тыс. рублей (в Куйбышевском поселении); принятием заявки без наличия подтверждающих оплату задатка документов, прекращения приема документов раньше установленного срока и несоблюдения срока направления проекта договора аренды земельного участка лицу, с которым должен быть заключен договор, при предоставлении в аренду 2 земельных участков с годовой суммой арендной платы в размере 41,2 тыс. рублей (в Кринично-Лугском поселении);

– нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества, предусмотренных Приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 30 августа 2011 года № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (в Куйбышевском и Кринично-Лугском поселениях);

– нарушение порядка приватизации муниципального имущества Кринично-Лугского поселения в связи с несвоевременным заключением договоров купли-продажи при приватизации автомобиля с ценой продажи 57,5 тыс. рублей (на 6 рабочих дней) и административного здания одновременно с отчуждением земельного участка с ценой продажи 340,0 тыс. рублей (на 3 рабочих дня).

* * *

По итогам контрольного мероприятия главе администрации Куйбышевского района и главам администраций 3 поселений направлены представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области с предложением устранить

нарушения в соответствии с требованиями действующего законодательства в полном объеме.

Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению допущенных нарушений направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву.

В результате мер, принятых администрациями района и поселений в соответствии с представлениями Палаты, выполнены и подтверждены повторными контрольными обмерами строительно-монтажные работы на сумму 351,7 тыс. рублей, проводится претензионно-исковая работа. Прекращены неправомерные выплаты заработной платы. Произведено удержание из заработной платы работающих сотрудников администрации района доплат за дежурства, не связанные с выполнением ими служебных обязанностей, в объеме 74,8 тыс. рублей. По фактам нарушения порядка и условий оплаты труда материалы проверки центра социального обслуживания населения направлены администрацией в прокуратуру Куйбышевского района. Перечислены в консолидированный бюджет района МУПами и арендаторами земли и муниципального имущества платежи в общей сумме 79,4 тыс. рублей. Принимаются меры по усилению контроля за проведением торгов, за соблюдением норм при списании ГСМ, эффективным распоряжением земельными участками и объектами муниципальной собственности, снижением задолженности по арендной плате за земельные участки.

К дисциплинарной ответственности привлечены 19 должностных лиц, из них 9 – в поселениях.

Результаты проверки и принятых мер рассмотрены Палатой на совещании в Куйбышевском районе 21 сентября т. г. с участием руководителей органов местного самоуправления района и поселений, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных учреждений.

Проверка с контроля снята.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **М.Ф. Костюченко**

V. Экспертно-аналитические мероприятия

5.1. 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 2017 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 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Палата) на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2016 года № 61-О.

Информация подготовлена на основании результатов соответствующих экспертно-аналитических мероприятий, проведенных аудиторскими направлениями, являющимися ответственными исполнителями пункта 2.2 плана работы Палаты на 2017 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 2017 года своевременно и в полном объеме.

Главными распорядителями средств областного бюджета, осуществляющими реализацию данных указов Президента Российской Федерации, ведется 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.

Постановлением Правительства Ростовской области от 5 апреля 2017 года № 258 внесены изменения в постановления Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников» в части изменения динамики повышения заработной платы работников учреждений культуры, педагогических, медицинских и социальных работников. В соответствии с указанным постановлением уровень номинальной заработной платы в среднем по отдельным категориям работников бюджетной сферы должен сохраняться в размерах не ниже уровня, достигнутого в предыдущем году.

Минтрудом области ежеквартально осуществляется анализ федерального статистического наблюдения за показателями заработной платы категорий работников, повышение оплаты труда которых предусмотрено указами Президента Российской Федерации. Результаты анализа по итогам 2016 года были направлены в Правительство Ростовской области в марте текущего года. Итоги за I квартал опубликованы Росстатом 24 мая 2017 года.

УГСЗН Ростовской области в 2017 году продолжается реализация мероприятий по содействию трудоустройству инвалидов, обеспечению доступности их профессионального образования, а также мероприятий, направленных на создание условий для совмещения женщинами обязанностей по воспитанию детей с трудовой занятостью и организацию 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 в текущем году предусмотрено проведение 3 обменных выставок между музеями Ростовской области и музеями Российской Федерации.

Минздравом РО продолжается реализация Плана мероприятий, направленных на снижение смертности в Ростовской области в 2015-2018 годах.

Создана и функционирует межведомственная комиссия по реализации мер, направленных на снижение смертности населения, в состав которой вошли представители минтруда и минобразования Ростовской области, представители органов правопорядка, статистики, ЗАГСа. Во всех муниципальных образованиях области созданы аналогичные комиссии.

Вопросы снижения смертности населения находятся на постоянном контроле Правительства Ростовской области, минздрава РО.

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 5 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 апреля 2017 года практически отсутствует.

В целях поддержки негосударственного сектора в рамках постановления Правительства Ростовской области от 14 ноября 2013 года № 698 «О финансовой поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства, оказывающих услуги по уходу и присмотру за детьми дошкольного возраста» предоставляется субсидия на создание и развитие центров времяпрепровождения детей и дошкольных образовательных центров.

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 № 882-ЗС «О ежемесячной денежной выплате на третьего ребенка или последующих детей гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Ростовской области» и постановление Правительства Ростовской области от 29 декабря 2012 года № 1159 «О расходовании средств областного бюджета на предоставление ежемесячной денежной выплаты на третьего ребенка или последующих детей, установлении величины среднедушевого денежного дохода населения для определения права на ее получение, а также порядке учета доходов семьи и исчисления среднедушевого дохода семьи».

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 5 октября 2016 года № 2090-р Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации и Правительством Ростовской области заключено Соглашение от 10 февраля 2017 года № 149-08-059 о предоставлении в 2017 году субсидии из федерального бюджета бюджету Ростовской области на софинансирование расходных обязательств Ростовской области, возникающих при назначении

ежемесячной денежной выплаты на третьего ребенка или последующих детей.

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

По результатам анализа мер, направленных на реализацию указов Президента Российской Федерации, проведенного за 2016 год и текущий период 2017 года в 13 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 (Азовский, Багаевский, Веселовский, Егорлыкский, Зимовниковский, Куйбышевский, Мартыновский и Матвеево-Курганский районы, города Батайск, Волгодонск, Донецк, Зверево и Ростов-на-Дону), было установлено, что во всех указанных муниципальных образованиях в проверенном периоде осуществлялся мониторинг и контроль выполнения указов Президента Российской Федерации. Во исполнение постановления Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников» проводилось поэтапное повышение заработной платы работникам бюджетной сферы, направленное на сохранение кадрового потенциала, повышение престижности и привлекательности работы в бюджетных учреждениях. В целях реализации постановления Правительства Ростовской области от 25 апреля 2013 года № 241 в проверенных муниципальных образованиях были утверждены постановления об утверждении планов мероприятий («дорожных карт»), направленных на повышение эффективности и качества услуг в сфере образования. С педагогическими работниками и руководителями образовательных учреждений заключены эффективные контракты в соответствии с Программой поэтапного совершенствования системы оплаты труда в муниципальных учреждениях на 2012-2018 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2012 года № 2190-р.

Фактов недостоверных сведений, предоставленных для расчетов, в ходе проверок не было установлено.

Также проводилась планомерная работа, направленная на ликвидацию очередей на зачисление детей в возрасте от трех до семи лет в дошкольные образовательные учреждения.

В то же время в муниципальных образованиях Азовского, Багаевского, Веселовского, Егорлыкского, Матвеево-Курганского районов, городов Батайска, Донецка и Волгодонска по итогам 2016 года в ряде образовательных учреждений не был достигнут уровень средней заработной платы по Ростовской области. В Куйбышевском районе в этом же периоде не были выполнены целевые показатели соотношения средней заработной платы к средней заработной плате по Ростовской области педагогических работников организаций дополнительного образования детей в учреждениях образования и работников учреждений культуры.

По итогам проверенного периода 2017 года уровень средней заработной платы

по Ростовской области также не был достигнут в 1 образовательном учреждении муниципального образования города Зверево, 10 образовательных учреждениях Веселовского района, в 16 общеобразовательных учреждениях Матвеево-Курганского района и ряде учреждений здравоохранения, образования, культуры и социального обслуживания Багаевского района. В Куйбышевском районе из 10 установленных значений средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы показатели не были достигнуты по 8 категориям.

Кроме того, в Багаевском районе за 2016 год и проверенный период 2017 года не был достигнут ряд показателей в части совершенствования государственной политики в сфере здравоохранения. В Куйбышевском районе в 2016 году не были достигнуты 2 установленных целевых показателя в части трудоустройства инвалидов, 3 из 8 целевых показателей в сфере здравоохранения, также не были выполнены в проверенном периоде 2017 года 2 из 8 целевых показателей в сфере здравоохранения и показатель обеспеченности населения врачами, не достиг планового значения показатель в части трудоустройства женщин, имеющих несовершеннолетних детей.

По результатам контрольных мероприятий в целях устранения выявленных нарушений и недостатков Палатой были направлены представления главам проверенных муниципальных образований. Проверки остаются на контроле Палаты до полного устранения установленных нарушений и недостатков.

Начальник управления
экспертно-аналитического
и организационного обеспечения **Л.В. Андреев**

5.2. Информация о результатах мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области за I полугодие 2017 года

В соответствии с пунктом 2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год проведен мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области за январь – июнь 2017 года.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации 21 государственной программы Ростовской области (далее – госпрограмма) в 2017 году утвержден Областным законом от 26 декабря 2016 года № 836-ЗС «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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 12 мая 2017 года № 1039-ЗС) расходы на реализацию госпрограмм на 2017 год составляют 147 431 149,4 тыс. рублей, или 92,1% общих расходов областного бюджета. Сводной бюджетной росписью с изменениями расходы на госпрограммы предусмотрены в сумме 147 505 897,5 тыс. рублей, или также 92,1% общих расходов областного бюджета.

Согласно пункту 4.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31 июля 2013 года № 485 (далее – Порядок), госпрограммы подлежат приведению в соответствие с областным законом о внесении изменений в областной закон об областном бюджете не позднее одного месяца со дня вступления его в силу.

Вместе с тем по истечении месяца объем ресурсного обеспечения за счет средств областного бюджета с учетом безвозмездных поступлений в областной бюджет (далее – средства областного бюджета) по 9 госпрограммам не соответствовал объему бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете, в редакции Областного закона от 12 мая 2017 года № 1039-ЗС. При этом соответствующие изменения в паспорта 8 из 9 госпрограмм были внесены до 1 июля текущего года.

Информация по объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию госпрограмм в 2017 году за счет средств областного бюджета, по состоянию на 1 июля текущего года, представлена в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование государственной программы Ростовской области	Бюджетные ассигнования на 2017 год тыс. рублей			Отклонения (+,-)	
		утвержденные государственной программой Ростовской области	утвержденные законом об областном бюджете (редакция от 12.05.2017)	установленные сводной бюджетной росписью с изменениями	закон об областном бюджете – госпрограмма	закон об областном бюджете – сводная бюджетная роспись
1	«Развитие здравоохранения»	25 226 965,9	25 226 965,9	25 226 965,9	0,0	0,0
2	«Развитие образования»	34 884 724,9	34 884 724,9	34 884 724,9	0,0	0,0
3	«Молодежь Ростовской области»	79 640,0	79 640,0	79 640,0	0,0	0,0
4	«Социальная поддержка граждан»	31 557 835,8	31 557 835,8	31 632 675,0	0,0	-74 839,2
5	«Доступная среда»	179 287,5	179 287,5	179 287,5	0,0	0,0
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области»	3 713 713,1	3 713 713,1	3 713 713,1	0,0	0,0
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области»	7 463 758,5	7 463 758,5	7 463 758,5	0,0	0,0
8	«Содействие занятости населения»	1 383 380,1	1 383 380,1	1 383 380,1	0,0	0,0
9	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	106 637,4	106 637,4	106 637,4	0,0	0,0
10	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	760 293,6	760 293,6	760 293,6	0,0	0,0
11	«Развитие культуры и туризма»	2 721 983,3	2 721 983,3	2 721 983,3	0,0	0,0
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	719 892,2	719 892,2	719 866,1	0,0	26,1

13	«Развитие физической культуры и спорта»	5 199 594,6	5 199 594,6	5 199 594,6	0,0	0,0
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	1 689 198,9	1 689 198,9	1 689 188,7	0,0	10,2
15	«Информационное общество»	549 499,6	549 499,6	549 499,6	0,0	0,0
16	«Развитие транспортной системы»	17 283 670,4	17 283 670,4	17 283 615,6	0,0	54,8
17	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	6 591 606,7	6 591 606,7	6 591 606,7	0,0	0,0
18	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	64 587,3	71 380,8	71 380,8	6 793,5	0,0
19	«Региональная политика»	121 818,5	121 818,5	121 818,5	0,0	0,0
20	«Поддержка казачьих обществ Ростовской области»	681 861,3	681 861,3	681 861,3	0,0	0,0
21	«Управление государственными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	6 444 406,3	6 444 406,3	6 444 406,3	0,0	0,0

По данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), сформированного министерством финансов Ростовской области на 1 июля 2017 года, расходы на реализацию госпрограмм исполнены в сумме 64 583 267,3 тыс. рублей, или 43,8% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Выше среднего уровня исполнены расходы по 8 государственным программам: «Региональная политика» – 45,0%, «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» – 45,7%, «Развитие здравоохранения» – 49,1%, «Социальная поддержка граждан» – 50,2%, «Управление государственными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» – 50,4%, «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» – 52,5%, «Развитие образования» – 52,7% , «Молодежь Ростовской области» – 55,1 процента.

На уровне ниже 30% исполнены расходы по 7 государственным программам: «Развитие физической культуры и спорта» – 28,2%, «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» – 26,9%,

«Информационное общество» – 25,5%, «Развитие транспортной системы» – 23,9%, «Доступная среда» – 23,5%, «Экономическое развитие и инновационная экономика» – 21,0%, «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» – 14,3 процента.

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

По госпрограмме «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» все запланированные в отчетном периоде основные мероприятия выполнялись согласно плану реализации государственной программы на 2017 год, согласно которому из 33 основных мероприятий государственной программы – 31 запланировано к завершению в III – IV кварталах текущего года.

По госпрограмме «Экономическое развитие и инновационная экономика» сроки исполнения мероприятий, предусмотренные планом реализации государственной программы, в I полугодии 2017 года соблюдены. Финансирование программных мероприятий производится по мере выполнения работ, оказания услуг исполнителями контрактов, договоров и соглашений. Предоставление субсидий осуществляется по мере поступления заявок, предоставления документов, подтверждающих затраты. Основная часть выплат запланирована на II полугодие 2017 года. Освоение средств, предусмотренных на организацию выставочно-ярмарочных мероприятий, производится по мере проведения данных мероприятий.

По госпрограмме «Доступная среда» – экономия, сложившаяся в результате проведения конкурсных процедур, заявительный характер выплат компенсаций инвалидам страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, а также оплата государственных контрактов на проведение работ по адаптации объектов областной и муниципальной собственности в III – IV кварталах текущего года.

По госпрограмме «Развитие транспортной системы» – сезонный характер дорожных работ, длительная процедура проведения торгов, повторное их проведение, а также нарушение отдельными подрядными организациями сроков выполнения работ по контрактам.

По госпрограмме «Информационное общество» – осуществление платежей по контрактам и соглашениям в соответствии с установленными графиками, перераспределение бюджетных ассигнований отдельными главными распорядителями – участниками госпрограммы.

По госпрограмме «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» сложившийся уровень исполнения обусловлен в основном включением в феврале и мае текущего года в областной закон об областном бюджете ряда вновь начинаемых мероприятий, требующих проведения конкурсных процедур; технология производства работ, предусматривающая закрытие форм и оплату работ после монтажа оборудования, с учетом его

поставки в III – IV кварталах; а также расторжение муниципальных контрактов в одностороннем порядке по причине неисполнения подрядными организациями своих обязательств.

В рамках госпрограммы «Развитие физической культуры и спорта» низкое освоение выделенных средств (9,1%) сложилось по подпрограмме «Развитие инфраструктуры спорта в Ростовской области» в основном из-за длительного проведения конкурсных процедур по объектам строительства, реконструкции и проектирования, а также в связи с отставанием от графиков производства работ.

Исполнение расходов по остальным 6 госпрограммам сложилось на уровне от 31,6% до 41,7 процента.

Выводы.

1. По истечении месяца после принятия Областного закона от 12 мая 2017 года № 1039-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» объем ресурсного обеспечения за счет средств областного бюджета по 9 госпрограммам не соответствовал законодательно утвержденному объему бюджетных ассигнований. Соответствующие изменения в паспорта 8 из 9 госпрограмм были внесены до 1 июля текущего года.

2. Кассовое исполнение расходов в рамках госпрограмм за январь – июнь 2017 года составило 64 583 267,3 тыс. рублей, или 43,8% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

3. Выше среднего уровня исполнены расходы по 8 государственным программам: «Региональная политика» – 45,0%, «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» – 45,7%, «Развитие здравоохранения» – 49,1%, «Социальная поддержка граждан» – 50,2%, «Управление государственными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» – 50,4%, «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» – 52,5%, «Развитие образования» – 52,7% , «Молодежь Ростовской области» – 55,1 процента.

4. На уровне ниже 30% исполнены расходы по 7 государственным программам: «Развитие физической культуры и спорта» – 28,2%, «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» – 26,9%, «Информационное общество» – 25,5%, «Развитие транспортной системы» – 23,9%, «Доступная среда» – 23,5%, «Экономическое развитие и инновационная экономика» – 21,0%, «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» – 14,3 процента.

5. Основными причинами низкого исполнения бюджетных ассигнований в январе – июне текущего года явились: финансирование программных мероприятий по мере выполнения работ, оказания услуг исполнителями контрактов и договоров, внесение изменений в объемы финансирования в феврале – мае текущего года, проведение конкурсов и заключение контрактов в конце отчетного периода, запланированное осуществление платежей в III – IV кварталах текущего года, перечисление субсидий по мере поступления заявок и в соответствии с планами реализации государственных программ, а также отставание от графика производства работ.

Начальник управления
экспертно-аналитического
и организационного обеспечения **Л.В. Андреев**

VI. Рассмотрено коллегией

Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале 2017 года

№ п/п	Наименование вопросов
1	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Законодательного Собрания Ростовской области за 2016 год
2	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Правительства Ростовской области за 2016 год
3	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства экономического развития Ростовской области за 2016 год
4	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Избирательной комиссии Ростовской области за 2016 год
5	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Контрольно-счетной палаты Ростовской области за 2016 год
6	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2016 год
7	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства природных ресурсов и экологии Ростовской области за 2016 год
8	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента потребительского рынка Ростовской области за 2016 год
9	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства финансов Ростовской области за 2016 год
10	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства информационных технологий и связи Ростовской области за 2016 год
11	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области за 2016 год
12	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – министерства здравоохранения Ростовской области за 2016 год

№ п/п	Наименование вопросов
13	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – министерства по физической культуре и спорту Ростовской области за 2016 год
14	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – комитета по молодежной политике Ростовской области за 2016 год
15	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – министерства общего и профессионального образования Ростовской области за 2016 год
16	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – министерства культуры Ростовской области за 2016 год
17	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений области за 2016 год
18	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – Региональной службы по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области за 2016 год
19	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – управления ветеринарии Ростовской области за 2016 год
20	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год главного распорядителя бюджетных средств – Административной инспекции Ростовской области
21	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год главного распорядителя бюджетных средств – департамента по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области
22	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год главного распорядителя бюджетных средств – Аппарата Уполномоченного по правам человека в Ростовской области
23	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год главного распорядителя бюджетных средств – комитета по управлению архивным делом Ростовской области
24	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год главного распорядителя бюджетных средств – министерства труда и социального развития Ростовской области
25	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – Ведомства по управлению государственной гражданской службой Ростовской области за 2016 год
26	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления государственной службы занятости населения Ростовской области за 2016 год

№ п/п	Наименование вопросов
27	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год главного распорядителя бюджетных средств – департамента по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области
28	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год главного распорядителя бюджетных средств – министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области
29	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год главного распорядителя бюджетных средств – Государственной жилищной инспекции Ростовской области
30	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год главного распорядителя бюджетных средств – Региональной службы по тарифам Ростовской области
31	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год главного распорядителя бюджетных средств – Региональной службы государственного строительного надзора Ростовской области
32	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год главного распорядителя бюджетных средств – министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области
33	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год главного распорядителя бюджетных средств – министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области
34	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год главного распорядителя бюджетных средств – министерства промышленности и энергетики Ростовской области
35	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год главного распорядителя бюджетных средств – министерства транспорта Ростовской области
36	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год главного распорядителя бюджетных средств – Управления надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области
37	О рассмотрении годовой бюджетной отчетности за 2016 год главного распорядителя бюджетных средств – управления финансового контроля Ростовской области, упраздненного в соответствии с распоряжением Правительства Ростовской области от 20.04.2016 № 163 «О мерах по реализации указа Губернатора Ростовской области от 11.03.2016 № 47»
38	О награждении нагрудным знаком «Почетный знак Контрольно-счетной палаты Ростовской области» за значительный вклад в развитие внешнего государственного контроля и укрепления сотрудничества между Контрольно-счетной палаты Ростовской области и Контрольно-счетной палаты Краснодарского края: – Агафонова Ю.А. – Председателя Контрольно-счетной палаты Краснодарского края

№ п/п	Наименование вопросов
39	Об утверждении заключения Контрольно-счетной палаты Ростовской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год
40	Об утверждении заключения Контрольно-счетной палаты Ростовской области на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2016 год
41	О результатах контрольного мероприятия по вопросам 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
42	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Ведомством по управлению государственной гражданской службой Ростовской области
43	О результатах проверки законности, результативности, эффективности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новошахтинск» на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры в сфере водоотведения за период 2016-2017 годы
44	О результатах 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
45	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Зверево», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
46	О результатах проверки использования средств областного бюджета Региональной службой государственного строительного надзора Ростовской области в 2015 и 2016 годах, а также в текущем периоде 2017 года
47	О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в I квартале 2017 года, и принятым по ним мерам
48	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Мартыновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения»

№ п/п	Наименование вопросов
49	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года
50	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством труда и социального развития Ростовской области
51	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области за 2016 год и текущий период 2017 года
52	О результатах контрольного мероприятия по вопросам использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством по физической культуре и спорту Ростовской области и эффективности использования имущественного комплекса «Дворец спорта»
53	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Екатериновское сельское поселение» Матвеево-Курганского района за 2016 год
54	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Алексеевское сельское поселение» Матвеево-Курганского района за 2016 год
55	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год
56	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по повышению эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика»
57	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год
58	О результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на разработку проектно-сметной документации»
59	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год
60	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем – министерством культуры Ростовской области

№ п/п	Наименование вопросов
61	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Обобщение и анализ результатов проверок отдельных вопросов по формированию и исполнению доходной части местных бюджетов, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в рамках контрольных мероприятий в муниципальных образованиях Ростовской области»

Кроме того, во II квартале 2017 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 Песчанокопского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года.

2. Контрольное мероприятие 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 за 2015 год и текущий период 2016 года.

3. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Октябрьского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и текущий период 2016 года.

4. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Советского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 год и 2016 год.

5. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности долговой политики, проводимой Ростовской областью и муниципальными образованиями, и эффективности предоставления бюджетных кредитов, законности предоставления гарантий».

6. Проверку использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Ведомством по управлению государственной гражданской службой Ростовской области.

7. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности реализации мероприятий подпрограммы «Охрана окружающей среды в Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» за 2014-2016 годы.

8. Контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг

министерством по физической культуре и спорту Ростовской области и подведомственными ему организациями» за 2015 год и текущий период 2016 года.

9. Проверку использования средств областного бюджета министерством промышленности и энергетики Ростовской области в 2015 и 2016 годах.

10. Проверку использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2015, 2016 годы и текущий период 2017 года.

11. Проверку использования средств областного бюджета Государственной жилищной инспекцией Ростовской области в 2015 и 2016 годах.

12. Проверку законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Донецк», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 и 2016 годы.

13. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Егорлыкского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2015 и 2016 годы.

14. Проверку законности, результативности, эффективности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новошахтинск» на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры в сфере водоотведения за период 2016-2017 годы.

15. Проверку использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством природных ресурсов и экологии Ростовской области за 2015-2016 годы.

16. Проверку отчета об исполнении местного бюджета за 2016 год муниципального образования «Екатериновское сельское поселение» Матвеево-Курганского района.

VII. Официальная хроника

4 июля в администрации Мартыновского района подведены итоги плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Мартыновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015, 2016 годы и текущий период 2017 года.

В работе совещания принимали участие заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный, аудитор Палаты Н.А. Калашникова, глава администрации Мартыновского района А.Н. Тесленко, а также должностные лица администрации Мартыновского района и входящих в его состав поселений.

Со вступительным словом и краткой информацией о результатах проведенного контрольного мероприятия выступил заместитель председателя КСП Ростовской области С.Л. Бездольный. Более подробная информация обо всех видах нарушений и причинах их допущения прозвучала в выступлении Н.А. Калашниковой.

В рамках совещания были также заслушаны итоги принятых органами местного самоуправления района и поселений мер по устранению нарушений, обеспечению эффективности управления землей и муниципальным имуществом, а также по повышению эффективности и результативности бюджетных расходов, в том числе при проведении закупок для муниципальных нужд.

6 июля в соответствии с Федеральным законом № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», Указом Президента Российской Федерации «О проведении аттестации государственных гражданских служащих Российской Федерации» и на основании приказа председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области проведена аттестация сотрудников Палаты.

Плановую аттестацию по решению аттестационной комиссии успешно прошли 6 человек, из которых пятеро – представители инспекторского состава Палаты и 1 сотрудник управления правового и кадрового обеспечения КСП Ростовской области.

7 июля в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялось заседание Комиссии по вопросам методологии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ под руководством председателя Контрольно-счетной палаты Московской области Т.М. Крикуновой.

В рабочей встрече приняли участие: начальник отдела Департамента внешних связей аппарата Счетной палаты РФ О.С. Морозова, начальник отдела Департамента методологического обеспечения Счетной палаты РФ и осуществления

внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля) аппарата Счетной палаты РФ О.В. Кушниренко, ведущий научный сотрудник отдела исследования проблем государственного финансового контроля, аудита и антикоррупционной политики Государственного НИИ системного анализа Счетной палаты Российской Федерации Р.Е. Мешалкина, а также руководители, аудиторы и начальники инспекций контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на заседании представлял начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области Л.В. Андреев.

В рамках встречи была заслушана информация о предварительных итогах обобщения и анализа практики отражения итогов деятельности контрольно-счетных органов в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), в отчетах за 2016 год. С докладом на эту тему выступил заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Москвы В.В. Литвинцев.

Кроме того, на рассмотрение Комиссии была представлена информация об итогах анализа методических документов контрольно-счетных органов в части применяемых в практической деятельности стандартов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля и наработанной практики в Счетной палате РФ.

О предварительных итогах обобщения опыта контрольно-счетных органов по классификации (накоплению типовых примеров) фактов неэффективного использования ресурсов в своем докладе сообщила Председатель Комиссии, председатель Контрольно-счетной палаты Московской области Т.М. Крикунова.

7 июля в администрации города Волгодонска подведены итоги плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету города Волгодонска, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 и 2016 годы.

В работе совещания принимали участие: заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный, глава администрации города Волгодонска В.П. Мельников, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ю.С. Кузьминов, председатель Волгодонской городской Думы – глава города Волгодонска Л.Г. Ткаченко, руководители отделов, учреждений и организаций города.

Со вступительным словом и краткой информацией о результатах контрольного мероприятия в г. Волгодонске выступил заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный.

Подробный доклад о результатах проверки представил аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов.

На совещании была заслушана информация начальника управления образования города Волгодонска Т.А. Самсонюк, директора городского департамента строительства А.В. Усова об устранении выявленных в результате проверки нарушений. В завершение совещания с отчетом выступил начальник финансового управления администрации города М.А. Вялых о принятых мерах по выполнению представления Контрольно-счетной палаты области и об итогах проделанной работы.

11 июля в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялась рабочая встреча членов Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ с ответственным секретарем Совета, директором Департамента внешних связей Счетной палаты РФ А.В. Базиным. Совещание было посвящено обсуждению предварительных итогов работы комиссий и отделений Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ в I полугодии 2017 года.

В рабочей встрече принял участие член Президиума Совета, председатель отделения Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

В ходе заседания также обсуждались вопросы формирования повестки предстоящего заседания Президиума Совета в г. Севастополе и решения ряда организационных вопросов.

27 июля на внеочередном 45-м заседании областного Законодательного Собрания пятого созыва депутатами донского парламента утверждены аудиторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области, чьи кандидатуры были ранее внесены на рассмотрение депутатов председателем Палаты В.И. Хрипуном, по согласованию с Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым и Председателем Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.

На должность аудитора «Направления по контролю доходов и источников финансирования дефицита областного бюджета, за состоянием государственного долга Ростовской области, а также использования бюджетных средств отдельными главными распорядителями средств областного бюджета» назначена Наталья Александровна Калашникова, возглавляющая данное направление с 2002 года.

На должность аудитора «Направления по контролю за использованием межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам других уровней, за исключением расходов на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, а также расходов областного бюджета на социальную политику, национальную безопасность и правоохранительную деятельность» назначен Юрий Сергеевич Кузьминов, который возглавлял данное направление с октября 2012 года.

31 июля в Контрольно-счетной палате Ростовской области состоялась очередная плановая аттестация сотрудников. Аттестация проводилась в соответствии с Федеральным законом № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», Указом Президента Российской Федерации «О проведении аттестации государственных гражданских служащих Российской Федерации» и на основании приказа председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

По решению аттестационной комиссии аттестацию успешно прошли 8 человек. Из них шестеро – представители инспекторского состава Палаты (2 главных инспектора и 4 инспектора), заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения, а также – главный специалист бухгалтерии.

3 августа в пос. Орловский прошло выездное установочное совещание, посвященное началу проведения плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования муниципальными образованиями Орловского района межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

На совещании, которое проходило с участием аудитора Палаты И.В. Галушкина, главы администрации района Ю.В. Харенко и его заместителей, главного инспектора Контрольно-счетной палаты области – руководителя проверки В.П. Балахнина, рассматривались вопросы соблюдения бюджетного законодательства за 2016 год и текущий период 2017 года, включенные в программу контрольного мероприятия. В рабочей встрече принимали участие руководители отделов местной администрации, учреждений и организаций Орловского района.

После совещания аудитором Палаты И.В. Галушкиным проведен личный прием граждан. Обращения жителей были рассмотрены им совместно с главой администрации Орловского района Ю.В. Харенко.

По всем обращениям заявителям была предоставлена исчерпывающая информация. По вопросу строительства нового детского сада аудитор Палаты И.В. Галушкин дополнительно сообщил, что проверка использования средств на строительство этого объекта включена в программу предстоящего контрольного мероприятия.

7 августа в администрации Верхнедонского района прошло выездное установочное совещание, посвященное началу проведения плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Верхнедонского района (включая входящие в его состав 10 поселений), а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

На совещании под руководством аудитора Контрольно-счетной палаты

области М.Ф. Костюченко и главы администрации Верхнедонского района А.Г. Болдырева рассматривались вопросы организации и проведения проверки за 2016 год и текущий период 2017 года, включенные в программу контрольного мероприятия.

После рабочей встречи с заместителями главы администрации района, руководителями главных распорядителей и получателей средств местных бюджетов, главами поселений, руководителями отделов аудитор Палаты М.Ф. Костюченко провела личный прием граждан. По всем интересующим вопросам заявители получили подробную информацию. Аудитором Палаты были даны соответствующие разъяснения о нормах действующего законодательства.

7 августа в с. Ремонтное прошло выездное установочное совещание, посвященное началу проведения плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования муниципальными образованиями Ремонтненского района межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

На совещании, которое проходило с участием аудитора Палаты Ю.С. Кузьминова, главы района А.П. Пустоветова и его заместителей, главного инспектора Контрольно-счетной палаты области – руководителя проверки А.В. Каширина, рассматривались вопросы соблюдения бюджетного законодательства за 2016 год и текущий период 2017 года, включенные в программу контрольного мероприятия. В рабочей встрече принимали участие руководители структурных подразделений районной администрации, учреждений и организаций Ремонтненского района.

Перед совещанием аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов совместно с главой района А.П. Пустоветовым провел личный прием граждан. По всем обращениям заявители получили необходимую информацию. Главе района для решения обозначенных вопросов рекомендовано направить обращения в профильные министерства Ростовской области.

7 августа в г. Ростове-на-Дону состоялся ряд совещаний по вопросу проведения Счетной палатой Российской Федерации и Контрольно-счетной палатой Ростовской области совместного контрольного мероприятия «Проверка использования в 2014–2016 годах и истекшем периоде 2017 года средств федерального бюджета, направленных на воспроизводство минерально-сырьевой базы, и пользования государственным фондом недр».

На совещании под руководством председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуна с участием главных инспекторов Счетной палаты РФ Г.М. Ойнвида и М.С. Чугиной, прибывших в г. Ростов-на-Дону для проведения проверки, и аудитора КСП Ростовской области Н.А. Калашниковой обсуждались общие вопросы организации и проведения совместной проверки.

В работе совещания под руководством заместителя председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольного приняли участие главные

инспекторы Счетной палаты РФ, аудитор КСП Ростовской области Н.А. Калашникова, главный инспектор КСП Ростовской области Ж.С. Калмыкова и инспекторы КСП Ростовской области Г.А. Ляхова и О.Н. Рыльская. На совещании рассмотрены методические вопросы проведения проверки и программа контрольного мероприятия.

Также проведено организационное совещание с участием главных инспекторов Счетной палаты РФ, заместителя председателя Контрольно-счетной палаты области С.Л. Бездольного, аудитора КСП Ростовской области Н.А. Калашниковой, инспекторов областной Палаты, министра природных ресурсов и экологии Ростовской области М.В. Фишкина и его заместителей, а также начальников управлений и отделов министерства.

На совещании обсуждались организационные вопросы проведения совместной проверки, вопросы взаимодействия и предоставления документов в ходе контрольного мероприятия.

16 августа в г. Ростове-на-Дону состоялось совещание по вопросу проведения Счетной палатой Российской Федерации и Контрольно-счетной палатой Ростовской области совместного контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности пригородных пассажирских компаний в части организации перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении в 2015–2016 годах и истекшем периоде 2017 года».

В совещании принимали участие главные инспекторы Счетной палаты РФ Г.М. Ойнвид и М.С. Чугина, прибывшие в г. Ростов-на-Дону для проведения проверки, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашникова, инспекторы областной Палаты, представители акционерного общества «Северо-Кавказская пригородная пассажирская компания».

На совещании обсуждались вопросы организации и проведения совместной проверки.

17 августа в г. Ростове-на-Дону председателем Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуном проведено совещание по вопросам завершения совместного со Счетной палатой Российской Федерации контрольного мероприятия «Проверка использования в 2014–2016 годах и истекшем периоде 2017 года средств федерального бюджета, направленных на воспроизводство минерально-сырьевой базы, и пользования государственным фондом недр», в ходе которого обсуждался порядок дальнейшего взаимодействия областной Палаты со Счетной палатой Российской Федерации по подготовке отчета по результатам контрольного мероприятия и его рассмотрению на заседании коллегии Счетной палаты Российской Федерации.

В совещании приняла участие аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашникова, главные инспекторы Счетной палаты Россий-

ской Федерации Г.М. Ойнвид и М.С. Чугина.

22 августа в Москве прошло очередное заседание комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по правовым вопросам.

В работе заседания принимали участие: Аудитор Счетной палаты Российской Федерации Т.В. Блинова, Директор Департамента юридического обеспечения аппарата Счетной палаты Российской Федерации С.Е. Жук и его заместитель О.В. Терещенко, представители контрольно-счетных органов субъектов России.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в мероприятии участвовала начальник управления правового и кадрового обеспечения Палаты Л.В. Савина.

В ходе заседания обсуждались результаты согласования с контрольно-счетными органами заключения о целесообразности (нецелесообразности) внесения изменений в Федеральный закон от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Кроме того, было рассмотрено заключение комиссии по вопросу подготовки предложений по совершенствованию положений Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»; рекомендации о разработке предложений по совершенствованию законодательства в части расширения перечня организаций, имеющих доступ к налоговой и банковской тайне, за счет КСО субъектов и муниципальных образований и другие вопросы.

На заседании выработана единая позиция комиссии Совета КСО по правовым вопросам и Счетной палаты РФ по проблеме совершенствования законодательства о внешнем государственном финансовом контроле для представления на рабочей группе при Комитете Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации по бюджету и финансовым рынкам.

23 августа в Москве в режиме видеоконференцсвязи состоялось заседание комиссии по вопросам методологии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации под руководством председателя Контрольно-счетной палаты Московской области Т.М. Крикуновой.

В заседании комиссии приняли участие представители контрольно-счетных органов республик Ингушетия, Коми, Татарстан, Чеченской и Чувашской республик, Красноярского края, Астраханской, Воронежской, Курской, Ростовской, Сахалинской, Тульской, Тюменской, Ярославской областей, городов Москвы, Санкт-Петербурга, Иваново, городского округа Химки Московской области.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на заседании представлял начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспе-

чения Палаты Л.В. Андреев.

В ходе заседания с информацией о результатах обобщения и анализа практики отражения итогов деятельности контрольно-счетных органов в соответствии с «Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)» в отчетах за 2016 год, выступил руководитель рабочей группы, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Москвы В.В. Литвинцев.

Руководитель рабочей группы Т.М. Крикунова представила на рассмотрение комиссии итоги обобщения опыта контрольно-счетных органов по классификации (накоплению типовых примеров) фактов неэффективного использования ресурсов.

Комиссия приняла решение о доработке представленных материалов и их направлении на рассмотрение Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

28 августа в г. Ростове-на-Дону председателем Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуном проведено совещание по вопросу проведения Счетной палатой Российской Федерации и Контрольно-счетной палатой Ростовской области совместного контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности пригородных пассажирских компаний в части организации перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении в 2015–2016 годах и истекшем периоде 2017 года», в ходе которого обсуждались актуальные вопросы хода реализации контрольного мероприятия, а также методические аспекты оформления результатов проверки для их рассмотрения на заседании коллегии Счетной палаты Российской Федерации.

В совещании принял участие заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Галушкин, а также заместитель начальника инспекции Счетной палаты Российской Федерации М.М. Радугина и главный инспектор Счетной палаты Российской Федерации Н.М. Попкова.

31 августа в Правительстве Ростовской области под председательством Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева состоялось совещание с представителями контрольно-надзорных органов по вопросу подготовки к проведению чемпионата мира по футболу 2018 года в г. Ростове-на-Дону. В заседании принял участие председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

В ходе обсуждения вопросов эффективного взаимодействия исполнителей мероприятий, задействованных при подготовке к проведению чемпионата мира по футболу, председатель Палаты проинформировал о результатах контрольной работы в 2015–2017 годах и задачах, стоящих перед Палатой на заключительном этапе работ по основным объектам и мероприятиям.

В своем выступлении В.И. Хрипун основным приоритетом в работе КСП Ростовской области при организации контроля отметил реализацию превентивных мер, позволяющих выявлять нарушения на ранних стадиях и своевременно их устранять, не допуская в дальнейшем, в том числе посредством организации оперативного реагирования и взаимодействия исполнителей мероприятий с контрольными органами в части выявленных нарушений и недостатков для своевременного выполнения строительно-монтажных работ и графиков подготовки к предстоящему чемпионату мира.

6 сентября в Москве состоялось рабочее совещание в формате «круглого стола» контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации под руководством аудитора Счетной палаты РФ Т.В. Блиновой. Мероприятие проводилось в режиме видеоконференцсвязи, в нем приняли участие представители более 80 региональных контрольно-счетных палат страны.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на заседании представляли председатель Палаты В.И. Хрипун, аудитор КСП Ростовской области Ю.С. Кузьминов и главный инспектор Палаты О.А. Шеховцов.

В ходе видеоконференции были рассмотрены вопросы проведения в 2018 году параллельного экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей», обсуждались вопросы установления единого целеполагания и методологии данной проверки.

8 сентября в Москве состоялось заседание Коллегии Счетной палаты Российской Федерации под руководством Председателя Палаты Т.А. Голиковой, на котором рассматривались результаты экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации предусмотренных государственной программой Российской Федерации «Развитие образования» на 2010–2013 годы мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях в 2016 году». Заседание проводилось в формате видеоконференции с регионами страны.

В работе заседания приняли участие члены Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, первый заместитель Министра образования и науки Российской Федерации В.В. Переверзева, заместитель Министра образования и науки Российской Федерации И.В. Кузнецова, представители контрольно-счетных органов всех 85 субъектов Российской Федерации, а также руководители органов исполнительной власти регионов страны.

От Ростовской области в заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации в режиме видеосвязи принимали участие первый заместитель Губернатора области И.А. Гуськов, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, заместитель председателя Палаты С.Л. Бездольный, заместитель министра образования Ростовской области А.Е. Фатеев, аудитор

Контрольно-счетной палаты области М.Ф. Костюченко, а также начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Палаты Л.В. Андреев.

На заседании с основным докладом выступил Аудитор Счетной палаты Российской Федерации А.В. Филипенко. Он подробно остановился на основных проблемах, выявленных в ходе проведенного анализа. Представители Министерства образования и науки, в свою очередь, доложили о принимаемых мерах по устранению выявленных недостатков, включая совершенствование действующих нормативных документов.

На обратную связь вышли несколько регионов, у которых отмечены проблемы с реализацией запланированных мероприятий Программы.

12 сентября в г. Севастополь состоялся семинар-совещание контрольно-счетных органов России на тему: «О практике организации контроля формирования и исполнения ассигнований дорожных фондов, а также контроля хода реализации приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» на уровне субъектов Российской Федерации».

Целью семинара стало обсуждение актуальных проблем, возникающих при осуществлении внешнего государственного финансового контроля за использованием бюджетных средств на стадиях планирования, проведения строительства, реконструкции и ремонта автомобильных дорог, а также по результатам приемки выполненных работ.

В работе профессионального съезда государственных финансовых контролеров принимали участие руководители 27 региональных контрольно-счетных органов из Северо-Западного, Центрального, Приволжского, Южного, Северо-Кавказского, Уральского, Сибирского и Дальневосточного федеральных округов, а также представители Счетной палаты Российской Федерации.

Ростовскую область на семинаре-совещании представляли член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, председатель отделения Совета КСО в Южном федеральном округе, член Руководящего комитета ЕВРОРАИ, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун и аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Галушкин.

В рамках своего выступления председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун остановился на практических аспектах деятельности донской Палаты при организации контроля в сфере дорожного хозяйства, прежде всего, тех мероприятий, которые осуществляются в ходе подготовки к проведению чемпионата мира по футболу 2018 года.

Более подробно об опыте Палаты, связанном с осуществлением финансового контроля за расходованием средств дорожного фонда Ростовской области и муниципальных дорожных фондов, сообщил в докладе аудитор И.В. Галушкин, возглавляющий в КСП Ростовской области профильное аудиторское направление.

В рамках проводимого в г. Севастополе мероприятия с докладами по теме семинара-совещания также выступили: председатель Контрольно-счетной палаты Ставропольского края А.А. Колесников, аудитор Счетной палаты Республики Татарстан А.Р. Валеев.

По итогам профессионального форума государственных финансовых контролеров была принята резолюция, объединившая все предложения, прозвучавшие в рамках семинара-совещания. Региональным КСО было также рекомендовано расширять практику проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий со Счетной палатой Российской Федерации, уделяя особое внимание комплексной оценке эффективности программных мероприятий и реализации приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги».

12 сентября в г. Севастополь состоялось заседание Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, в котором принял участие член Президиума Совета КСО при Счетной палате РФ, председатель отделения Совета КСО в Южном федеральном округе, член Руководящего комитета ЕВРОРАИ, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

В ходе заседания Президиума Совета были рассмотрены предварительные итоги работы отделений Совета в федеральных округах в 2017 году. С информацией о результатах деятельности выступили все председатели отделений Совета КСО в федеральных округах, в том числе – председатель отделения Совета КСО в Южном федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

Также в рамках заседания Президиума Совета были рассмотрены предварительные итоги работы комиссий Совета в 2017 году, изменения в Положение о Совете КСО при Счетной палате Российской Федерации, вопросы практики проведения обучающих семинаров при подготовке к совместным и параллельным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, формирования плана работы Совета на 2018 год и ряд других задач.

12 сентября в г. Севастополь заключено Соглашение о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Ростовской области и Контрольно-счетной палатой города Севастополя.

Свои подписи под документом поставили председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун и председатель Контрольно-счетной палаты города Севастополя Ю.В. Кокарева.

Предметом Соглашения является сотрудничество сторон в пределах своей компетенции при осуществлении ими внешнего государственного аудита (контроля) порядка формирования, управления и распоряжения бюджетными средствами, средствами бюджетов государственных внебюджетных фондов, государ-

ственной собственностью и иными ресурсами, обеспечивающими безопасность и социально-экономическое развитие Российской Федерации.

Соглашением оговаривается, что стороны обеспечивают полноту, достоверность, объективность и актуальность предоставляемой в рамках взаимодействия информации. Кроме того, в целях координации деятельности контрольно-счетные палаты имеют право создавать координационные, консультативные, совещательные и иные рабочие органы, проводить конференции, семинары, консультации.

20 сентября Контрольно-счетная палата Ростовской области приняла участие в обучающем семинаре, который проходил на Портале Счетной палаты Российской Федерации в формате видеоконференцсвязи. Семинар был посвящен вопросам подготовки к совместному контрольному мероприятию «Проверка использования субсидий из федерального бюджета, предоставленных бюджетам Новгородской, Орловской областей и Алтайского края в 2015–2016 годах, а также истекшем периоде 2017 года на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования в рамках реализации федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014–2017 годы и на период до 2020 года» (с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации).

В видеоконференции приняло участие 63 региональных контрольно-счетных органа России.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в работе семинара участвовали: заместитель председателя Палаты С.Л. Бездольный, аудитор КСП Ростовской области И.В. Галушкин, начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Палаты Л.В. Андреев.

21 сентября в администрации Куйбышевского района подведены итоги плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Куйбышевского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и 6 месяцев 2017 года.

В работе совещания принимали участие аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Ф. Костюченко, глава администрации Куйбышевского района Н.В. Мирющенко, главы администраций поселений, руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С вступительным словом и подробной информацией о результатах контрольного мероприятия в районе выступила аудитор Палаты М.Ф. Костюченко.

На совещании также были заслушаны отчеты заведующего финансовым отделом администрации Куйбышевского района И.Л. Масаловой, главы Лысогорского поселения Н.В. Бошковой, начальника отдела образования Куйбышевского района И.А. Конаревой, директора МБУ ЦСО граждан пожилого возраста

и инвалидов Н.И. Кравченко о принятых мерах по выполнению представлений Контрольно-счетной палаты, намеченных мероприятиях по совершенствованию бюджетного процесса в Куйбышевском районе и оптимизации расходов.

29 сентября в администрации Матвеево-Курганского района в рамках выездного совещания подведены итоги плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались результаты проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Матвеево-Курганского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и 5 месяцев 2017 года.

В работе совещания принимали участие: заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный, аудитор Палаты Н.А. Калашникова, глава администрации Матвеево-Курганского района А.А. Рудковский, председатель Собрания депутатов – глава Матвеево-Курганского района Н.Н. Анцев, а также заместители главы администрации района, руководители структурных подразделений местной администрации, главные распорядители бюджетных средств, главы поселений, руководители муниципальных учреждений и предприятий.

Со вступительным словом и краткой информацией о результатах контрольного мероприятия в Матвеево-Курганском районе выступил заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный.

Подробно о результатах проверки в районе (включая входящие в него поселения) участников совещания проинформировала аудитор Палаты Н.А. Калашникова.

В ходе совещания были заслушаны отчет заведующего финансовым отделом администрации Матвеево-Курганского района А.А. Петрова о принятых в муниципальных образованиях мерах по устранению выявленных в результате проверки нарушений, а также информация руководителей проверенных объектов.

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ
Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Редакционный совет:

В.И. Хрипун, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области – председатель редакционного совета

С.Л. Бездольный, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области – заместитель председателя редакционного совета

Л.В. Андреев, начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Б.Ч. Месхи, д. т. н., профессор, ректор ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет» (ДГТУ)

С.А. Дюжиков, д. ю. н., доцент, проректор по организации проектной деятельности в сфере общественных коммуникаций ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.У. Альбеков, д. э. н., профессор, ректор ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», Заслуженный деятель науки РФ, член Совета при Президенте Российской Федерации по межнациональным отношениям

В.С. Золотарев, академик, д. э. н., профессор, Заслуженный деятель науки РФ, действительный член Академии социальных наук

О.В. Локота, к. э. н., доцент, директор ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (РАНХиГС при Президенте РФ)

Н.А. Калашникова, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

М.Ф. Костюченко, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Ю.С. Кузьминов, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

И.В. Галушкин, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Костенко, заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Плотникова, ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Учредитель и издатель:

Контрольно-счетная палата Ростовской области

Выпускается в соответствии с Областным законом
«О Контрольно-счетной палате Ростовской области»

Информационный бюллетень выпускается ежеквартально и рассылается по списку

Ответственный редактор –
заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области *С.Л. Бездольный*

Ответственные за выпуск –
заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Костенко*
ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Плотникова*

Адрес редакции и издателя: 344050, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 112
тел. 240-15-95, e-mail: kspro61@mail.ru

© КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ, 2004 г.

Отпечатано: ООО «Омега-Принт», 344082, г. Ростов-на-Дону, ул. М. Горького, 3, тел. (863) 244-44-42.
Тираж 100 экз. Заказ № 276 от 31.10.2017 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно