Содержание

I. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в I квартале 2017 года 4

1.1. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок по эффективному и результативному расходованию средств, исключению закупок товаров, работ, услуг с избыточными потребительскими свойствами и предметов роскоши в органах исполнительной (законодательной) власти, органах местного самоуправления (в том числе отраслевых (функциональных) органах) и учреждениях Ростовской области» за 2015 год и текущий период 2016 года 4

1.2. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством природных ресурсов и экологии Ростовской области за 2015-2016 годы 22

1.3. Информация 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 (по отдельным вопросам – более ранний период) 36

1.4. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством по физической культуре и спорту Ростовской области 40

1.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета министерством промышленности и энергетики Ростовской области за 2015 и 2016 годы 48

1.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством труда и социального развития Ростовской области за 2015, 2016 годы и текущий период 2017 года 54

1.7. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Управлением записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2015-2016 годы и текущий период 2017 года 68

1.8. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Ведомством по управлению государственной гражданской служ-

бой Ростовской области за 2015 год, 2016 год и текущий период 2017 года. 71

1.9. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета Государственной жилищной инспекцией Ростовской области за 2015 и 2016 годы 74

1.10. Информация 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 79

1.11. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Донецк», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 и 2016 годы 84

1.12. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Волгодонск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 и 2016 годы 103

1.13. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Егорлыкского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 и 2016 годы. 115

1.14. Информация 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 за 2015 и 2016 годы и текущий период 2017 года 133

1.15. Информация о результатах проверки 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 146

II. Экспертно-аналитические мероприятия 158

2.1. Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» за I квартал 2017 года 158

III. Рассмотрено коллегией
Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в I квартале 2017 года 163

IV. Официальная хроника 166

I. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в I квартале 2017 года

1.1. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок по эффективному и результативному расходованию средств, исключению закупок товаров, работ, услуг с избыточными потребительскими свойствами и предметов роскоши в органах исполнительной (законодательной) власти, органах местного самоуправления (в том числе отраслевых (функциональных) органах) и учреждениях Ростовской области» за 2015 год и текущий период 2016 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.6 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2015 № 68-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.01.2016 № 8 (с изменениями и дополнениями), удостоверения на право проведения проверки от 01.02.2016 № 7, от 09.03.2016 № 20, от 25.03.2016 № 60, от 19.09.2016 № 100, от 24.10.2016 № 114.

Цели контрольного мероприятия: оценка правовых актов, регулирующих контрактную систему в сфере закупок товаров, работ, услуг, и правовых актов при осуществлении иных закупок, их применение при проведении закупок с учетом специфики предмета и объекта аудита; оценка обоснованности планирования закупок, эффективности их результатов, выявление и недопущение закупок товаров, работ, услуг с избыточными потребительскими свойствами и предметов роскоши.

Предмет контрольного мероприятия: средства областного бюджета, средства бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, средства местных бюджетов, средства от приносящей доход деятельности и иные средства, направляемые на закупки, в соответствии с требованиями правовых актов.

Перечень проверенных объектов: Управление государственной службы занятости населения Ростовской области (далее – УГСЗН РО), администрация Тарасовского района, администрация Белокалитвинского района, Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области (далее – департамент по делам казачества РО), администрация города Новошахтинска, администрация Пролетарского района, министерство труда и социального развития Ростовской области (далее – министерство труда области, министерство труда), подведомственные министерству труда учреждения:

– государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Миллеровский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – ГБУ СОН РО Миллеровский ДИПИ);

– государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Азовский детский дом-интернат для умственно

отсталых детей» (далее – ГБУ СОН РО Азовский ДДУ);

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

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

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

– государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Зверевский психоневрологический интернат» (далее – ГБУ СОН РО Зверевский ПНИ);

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

– государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Шахтинский психоневрологический интернат» (далее – ГБУ СОН РО Шахтинский ПНИ);

– государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Волгодонской пансионат для престарелых и инвалидов (далее – ГБУ СОН РО Волгодонской ППИ);

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

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

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

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

в муниципальном образовании «Сальский район»:

– администрация Сальского района;

– администрация Сальского городского поселения;

– муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» Сальского района (далее – МБУЗ «ЦРБ» Сальского района);

– муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» (далее – МБУ «ЦСО» Сальского района»;

– управление образования Сальского района;

– муниципальное бюджетное учреждение «Расчетный центр образования Сальского района» (далее – МБУ «РЦО Сальского района»);

в муниципальном образовании «Город Таганрог»:

– муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Детская городская больница» (далее – МБУЗ «ДГБ» г. Таганрога), (администрация города Таганрога (управление закупок) в рамках встречной проверки);

– муниципальное казенное учреждение «Благоустройство» (далее – МКУ «Благоустройство» г. Таганрога);

в муниципальном образовании «Город Волгодонск»:

– муниципальное казенное учреждение «Департамент строительства и городского хозяйства» (далее – МКУ «ДСиГХ» г. Волгодонска), (администрация города Волгодонска (отдел по муниципальным закупкам) в рамках встречной проверки);

– управление образование города Волгодонска (как уполномоченный орган на определение поставщика (подрядчика, исполнителя) для муниципальных образовательных учреждений, подведомственных управлению образования г. Волгодонска).

Кроме того, в соответствии с утвержденным планом работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год аудиторским направлением № 2 проведен аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг министерством по физической культуре и спорту Ростовской области (далее – министерство спорта РО) и шести подведомственных ему организаций, аудиторским направлением № 4 проверены закупки министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (далее – министерство ЖКХ РО) товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Ананьева, В.И. Володин, А.В. Каширин, В.В. Кочергина, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.Ф. Беня, С.А. Вериго, И.Л. Владарчик, Л.В. Дробышева, А.В. Космынин, С.А. Репа, Т.В. Углова.

Результаты контрольного мероприятия.

В ходе данного контрольного мероприятия наряду с оперативной оценкой эффективности расходования средств по конкретной закупке проведена аналитическая комплексная оценка, позволяющая оценивать не отдельные размещения заказов, а всю их систему в целом (4 стадии закупочного цикла – организация закупок, включая систему контроля, планирование, осуществление закупок, исполнение контрактов (договоров)), оценивать не только экономию денежных средств, но и целый комплекс, состоящий из 8 показателей эффективности системы закупок.

Нарушения и недостатки при реализации Федерального закона № 44-ФЗ,

Федерального закона № 223-ФЗ и иных нормативно-правовых актов в сфере закупок товаров, работ (услуг) были выявлены на всех стадиях закупочного цикла и функционирования контрактной службы (контрактного управляющего).

Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок, включая оценку системы ведомственного контроля в сфере закупок и контроля, осуществляемого заказчиком, показал, что в 21 объекте (56,8% от общего числа проверяемых объектов) выявлены нарушения порядка формирования контрактной службы, комиссии по осуществлению закупок, а также нарушения осуществления ведомственного контроля, из них:

– несоответствие локальных актов по закупкам действующему законодательству, в том числе несоблюдение положений приказа Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631 «Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе» (выявлено в 16 объектах, из них в 12 нарушение в части отсутствия распределения должностных и функциональных обязанностей работников контрактной службы);

– несоблюдение положений приказа Министерства труда России от 10.09.2015 № 625н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист в сфере закупок» (выявлено в 2 объектах);

– отсутствие приказа о назначении руководителя контрактной службы (выявлено при аудите одного объекта);

– нарушение требований, в соответствии с которыми работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (выявлено в 4 объектах);

– нарушение требований, в соответствии с которыми заказчик включает в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки (выявлено при аудите одного объекта);

– нарушение требований ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками (выявлено в 3 объектах);

– нарушение срока размещения правовых актов о нормировании в сфере закупок (выявлено на 1 объекте);

– нарушение требований статьи 94 Федерального закона 44-ФЗ в части формирования и опубликования на официальном сайте отчетов об исполнении контрактов (выявлено на 4 объектах);

– нарушение требований к протоколам, составленным в ходе осуществления закупок, их содержанию и размещению в открытом доступе (выявлено на 1 объекте);

– нарушение требований статьи 100 Федерального закона 44-ФЗ, в соответствии с которой государственные органы и муниципальные органы осуществляют ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных им заказчиков (выявлено в 4 объектах).

Наиболее распространённое нарушение (выявлено в 12 объектах) – отсутствие локального акта, регламентирующего распределение должностных и функциональных обязанностей, а также персональную ответственность работников контрактной службы. Отсутствие указанного локального акта негативно влияет на эффективность работы контрактной службы и, как следствие, приводит к большому количеству нарушений.

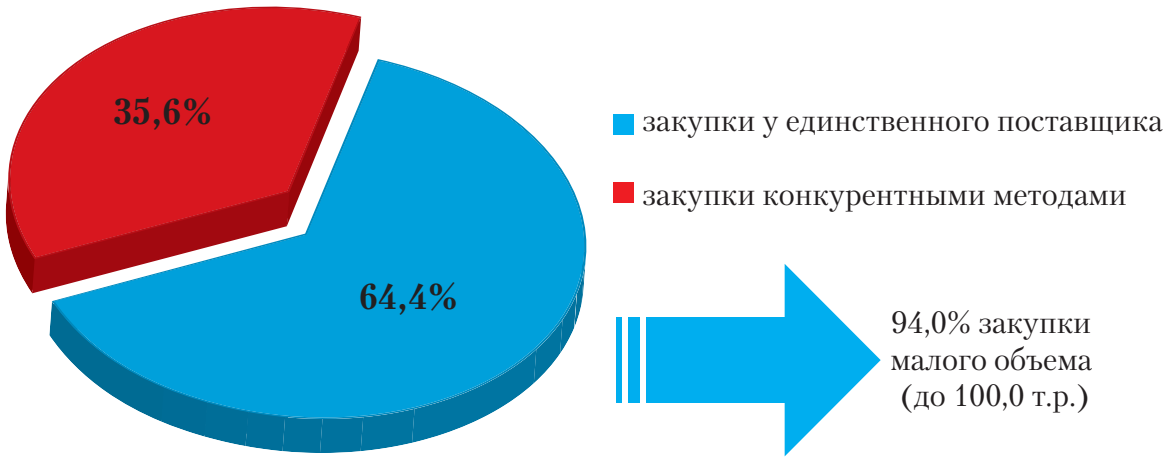
Таким образом, 56,8% от общего числа проверяемых объектов не обеспечило достижение положительной динамики по критериям, характеризующим правовое обеспечение деятельности заказчика в сфере закупок, и 13,5% – по критериям, характеризующим профессионализм заказчика.

Анализ количества и объемов закупок, в том числе в разрезе способов осуществления закупок. Оценка и сравнительный анализ эффективности закупок, а также соотнесение их с показателями конкуренции при осуществлении закупок.

В рамках Федерального закона № 44-ФЗ проверяемыми объектами в 2015 году совершено 5 228 закупок на общую сумму 2 571 881,0 тыс. рублей, за 10 месяцев 2016 года – 3 794 закупки на общую сумму 1 769 758,1 тыс. рублей. В рамках Федерального закона № 223-ФЗ за 2015 год совершено 1 790 закупок на сумму 193 703,3 тыс. рублей, за 10 месяцев 2016 года – 1 382 закупки на сумму 219 364,6 тыс. рублей.

Абсолютный объем экономии, рассчитанный как разница между общей суммой начальных (максимальных) цен контрактов и стоимостью заключенных контрактов за вычетом стоимости незаключенных контрактов, в целом по итогам 2015 года составил 86 026,6 тыс. рублей.

Долевое соотношение способов закупок (по количественным показателям) в 2015 году представлено в виде диаграммы.



Всего за 2015 год осуществлено:

– 2 497 закупок – конкурентными способами определения поставщиков на общую сумму 2 305 782,4 тыс. рублей, что составляет 35,6% процента от общего числа заключенных контрактов и 82,3% от всей суммы заключенных контрактов;

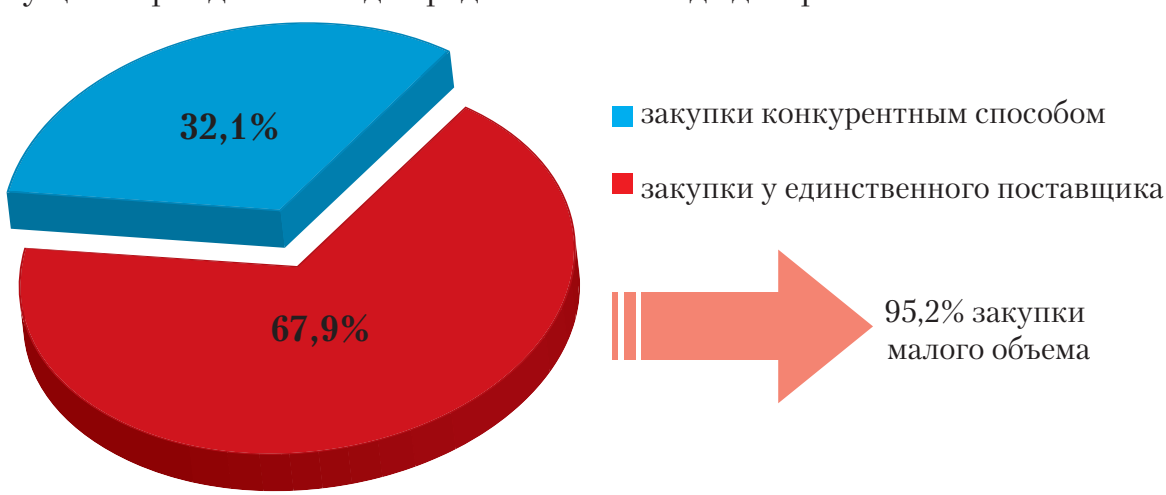
– 4 521 закупка – у единственного поставщика на сумму 497 208,5 тыс. рублей, или 64,4% процента от общего числа заключенных контрактов и 17,7% от всей суммы заключенных контрактов.

Анализ конкурентных способов закупок показал, что самый востребованный среди них является открытый аукцион в электронной форме – 78,3% от общего числа закупок конкурентным способом.

Из 4 521 контракта, заключенного у единственного поставщика (неконкурентными способами), 4 248 контрактов заключено в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей (закупки малого объема).

Абсолютный объем экономии за 10 месяцев 2016 года составил 222 921,2 тыс. рублей.

Долевое соотношение способов закупок (по количественным показателям) в текущем периоде 2016 года представлено в виде диаграммы.



Так, за 10 месяцев 2016 года осуществлено:

– 1 659 закупок – конкурентными способами определения поставщиков на общую сумму 1 738 847,5 тыс. рублей, что составляет 32,1% процента от общего числа заключенных контрактов и 87,4% от всей суммы заключенных контрактов;

– 3 517 закупок – у единственного поставщика на сумму 250 275,2 тыс. рублей, или 67,9% процента от общего числа заключенных контрактов и 12,6% от всей суммы заключенных контрактов.

Самым востребованным из конкурентных способов также является открытый аукцион в электронной форме – 79,1 % от общего числа закупок конкурентным способом.

Из 3 517 контрактов, заключенных неконкурентными способами, 3 347 контрактов заключено в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей.

Рост объема закупок единственного поставщика в основном связан с увеличением числа закупок малого объема (до 100 тыс. рублей).

Доля закупок, проведенных с применением конкурентных способов, в общем объеме без учета закупок у субъектов естественных монополий и иных закупок, которые не могут быть осуществлены на конкурентной основе, в 2015 году составила по количеству 37,0%, по объему в стоимостном выражении – 92,8%, в текущем периоде 2016 года – по количеству 33,1%, по объему в стоимостном выражении – 91,8%.

Снижение доли закупок в общем объеме, проведенных с применением конкурентных способов, снижает открытость заказчика в сфере закупок, не создает условия исполнения принципа обеспечения конкуренции и создает предпосылки к неэффективному использованию бюджетных средств.

Кроме этого, данная тенденция может свидетельствовать о зоне риска нарушений коррупционного характера.

В ходе аудита были установлены факты злоупотребления закупками у единственного поставщика малого объема (на сумму, не превышающую 100,0 тыс. рублей) – заключение заказчиками договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) на выполнение одноименных работ.

МКУ «Благоустройство» г. Таганрога в 2015 году было заключено 39 договоров (29,8% от общего числа закупок у единственного поставщика малого объема) на сумму 3 429,2 тыс. рублей, в истекшем периоде 2016 года – 63 договора (40,1% от общего числа закупок у единственного поставщика малого объема) на сумму 4 576,0 тыс. рублей с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) на выполнение одноименных работ.

МКУ «ДСиГХ» г. Волгодонска в 2015 году было заключено 112 договоров (47,1% от общего числа закупок у единственного поставщика малого объема) на

сумму 9 745,9 тыс. рублей, в истекшем периоде 2016 года – 22 договора (28,5% от общего числа закупок у единственного поставщика малого объема) на сумму 2 052,3 тыс. рублей с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) на выполнение одноименных работ.

Следует отметить, что заказчики, разделяя объем работ, необходимый к выполнению, заключают несколько договоров на выполнение одноименных работ в один и тот же календарный день с одним и тем же поставщиком (подрядчиком). Так, например, МКУ «ДСиГХ» г. Волгодонска, применяя разделение по видам работ и расстоянию (по пикетам) (разборка бетонного основания толщиной 12 см на ПК0+00 до ПК1+20 нечетная сторона – один договор на 90,2 тыс. рублей, разборка бетонного основания толщиной 12 см на ПК1+20 до ПК1+80 – второй договор на 90,2 тыс. рублей и т.д.), 14.12.2015 года заключены 19 договоров с ООО РСУ на выполнение работ по ремонту автомобильной дороги (восстановление дорожной одежды) по улице К. Маркса (от улицы Академика Королева до улицы Ленинградская) в городе Волгодонске Ростовской области на общую сумму 1 660,0 тыс. рублей.

Заключение заказчиком в течение года нескольких договоров с идентичным предметом на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ (то есть без проведения конкурентных процедур) в отдельных случаях свидетельствует о необоснованном дроблении единого объекта закупки, с целью сокращения числа участников закупки и нарушениях коррупционного характера.

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

Таким образом, в дополнение к вышесказанному заключение заказчиком в течение года нескольких договоров с идентичным предметом на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ 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).

В ходе анализа эффективности закупок было установлено, что 11 объектов в проверяемом периоде при расходовании 52 224,4 тыс. рублей (в 2015 году – 42 295,9 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 20 093,1 тыс. рублей) допустили несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата и без достижения требуемого результата). Данное нарушение в основном обусловлено следующим.

В ходе анализа цен поставляемых товаров (выборочно) на основании заключенных договоров установлено превышение цен, определенных договорами,

над ценами, обозначенными в коммерческих приложениях при формировании начальной (максимальной) цены контракта (далее – Н(М)ЦК), в общей сумме 4 651,5 тыс. рублей (в том числе в 2015 году в сумме 4 144,1 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 507,4 тыс. рублей) (установлено в 4 объектах (МБУЗ «ЦРБ» Сальского района, МБУ «ЦСО» Сальского района, ГБУ СОН РО Новочеркасский ПНИ, ГБУ СОН РО Волгодонской ППИ).

Невыполнение муниципальных задач и функций привело к увеличению затрат (оплата штрафов и исполнительных документов) и расходованию бюджетных средств в сумме 10 868,4 тыс. рублей (в 2015 году – 6 912,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 3 956,4 тыс. рублей) с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата (МКУ «Благоустройство» г. Таганрога и МКУ «ДСиГХ» г. Волгодонска).

Заключение и оплата контрактов по строительному контролю за выполнение работ, не относящихся согласно части 1 статьи 53 Градостроительного кодекса Российской Федерации к работам по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, привели к расходам с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в общей сумме 598,6 тыс. рублей (в 2015 году в сумме 369,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 229,6 тыс. рублей) (администрация Сальского городского поселения).

Заключение и оплата МБУЗ «ДГБ» г. Таганрога контрактов на поставку продуктов питания (хлеб пшеничный, хлеб ржано-пшеничный, макароны, сыры твердые, масло сливочное, чай черный) по цене выше, чем закупали другие учреждения здравоохранения города Таганрога на одноименный товар и в рамках одного временного периода, привело к несоблюдению принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в 2015 году на сумму 524,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 18,9 тыс. рублей.

Заключение и оплата ГБУ РО «СШОР № 6» по 23 контрактам аренды имущества (ледовая арена, спортивный зал), являющихся собственностью Ростовской области и находящихся в хозяйственном ведении ГУП РО «Областной дом физической культуры», привели к расходам с затратами сверх необходимого на сумму 25 760,7 тыс. рублей (в 2015 году – 14 243,9 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 11 516,8 тыс. рублей).

Включение НДС в стоимость работ по капитальному ремонту кровли здания ГБПОУ РО «РОУОР», являющегося выявленным объектом культурного наследия, повлекло в 2016 году расходы с затратами сверх необходимого в сумме 1 056,5 тыс. рублей.

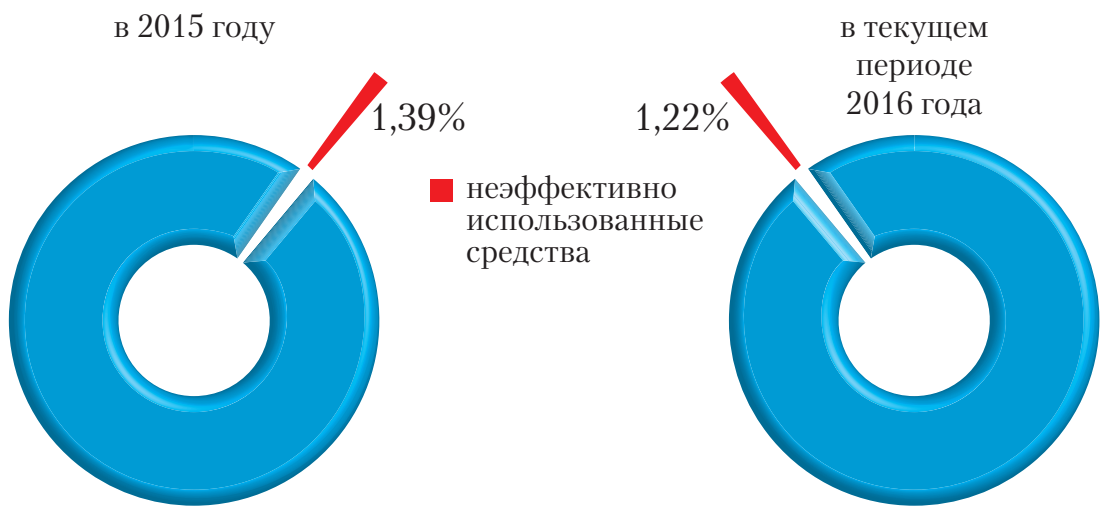
В 2015 году ГУП РО ОФДК допущены неэффективные расходы в сумме 8 745,0 тыс. рублей в связи с приобретением за счет субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение затрат, связанных с организацией и проведением спортивных соревнований Лиги чемпионов Европы по гандболу сезона 2015-2016 годов, светодиодного видеоборта при отсутствии потребности.

ГБУ СОН РО Новочеркасский ПНИ в 2015 году были проведены открытые электронные аукционы, по результатам которых заключено 16 договоров на сумму 7 357,1 тыс. рублей, с учетом укрупненных лотов, что влечет за собой ограничение конкуренции при проведении торгов ввиду сокращения числа хозяйствующих субъектов, которые могли бы принять участие в аукционе, и, как следствие, приводит к несоблюдению принципа эффективности (необходимость достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств).

Кроме этого, в ГБУ РО «СШОР № 6» и ГБУ РО «СШОР № 8» в проверяемом периоде было выявлено неэффективное использование имущества (автобусов), балансовая стоимость которых в сумме составляет 2 807,5 тыс. рублей.

Таким образом, доля выявленных неэффективно использованных средств от общего объема проверенных средств в 2015 году составила 1,39% (42 295,9 тыс. рублей из 3 044 891,7 тыс. рублей), в текущем периоде 2016 года – 1,22% (20 093,1 тыс. рублей из 1 652 686,4 тыс. рублей).

Доля выявленных неэффективно использованных средств на закупки



Оценка системы планирования закупок, включая анализ качества исполнения плана-графика закупок (плана закупок).

В ходе контрольных мероприятий было установлено, что в проверяемом периоде 27 объектов (72,9% от общего числа проверенных объектов) допустили неоднократные нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок и плана-графика закупок, а также порядка их размещения в открытом доступе.

Нарушения при установлении преимуществ отдельным участникам закупок (субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации) допустили 7 из 37 проверенных объектов (18,9%).

Таким образом, можно сделать вывод о низком уровне планирования закупок и одновременно о необеспечении исполнения принципа открытости и прозрачности информации о контрактной системе в сфере закупок.

Исполнение планового объема закупок в целом проверяемыми объектами

составило 110,0 процентов. Превышение объема произведенных закупок над плановым значением составило 253 743,5 тыс. рублей.

Пять проверяемых объектов в 2015 году допустили несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договоры) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок (планом закупок) товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

Кроме этого, в ходе аудита установлены факты непроведения запланированных закупок и, как следствие, неисполнение плана-графика (плана закупок). Так, в 2015 году у 24,3% от общего числа проверенных объектов (9 объектов) уровень исполнения плана-графика (плана закупок) оказался ниже 95% от планового годового объема закупок.

За 10 месяцев 2016 года исполнение планового объема закупок в целом проверяемыми объектами составило 96,6%.

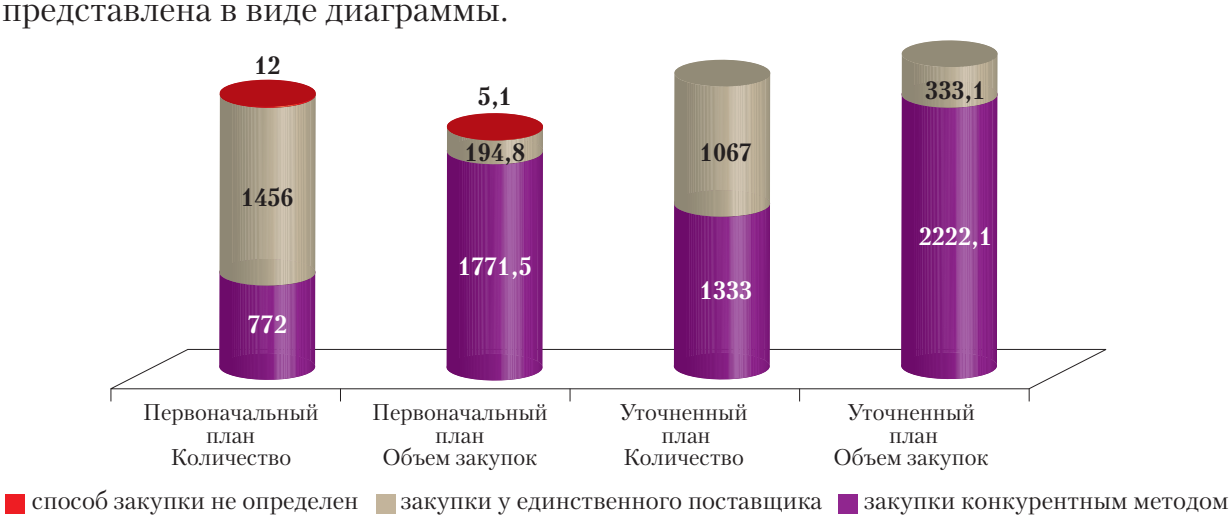
В 2016 году также нарушались требования, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договоры) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок (планом закупок) товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

За 10 месяцев текущего года низкий (ниже 80% от плановых показателей) уровень исполнения сложился у 24,3% проверяемых объектов (9 объектов).

Таким образом, низкий уровень исполнения плана-графика (плана закупок) в проверяемом периоде сложился у 23,4% от общего числа проверенных объектов.

Также при рассмотрении вопроса эффективности планирования закупок рассмотрен объем вносимых изменений в плановые показатели.

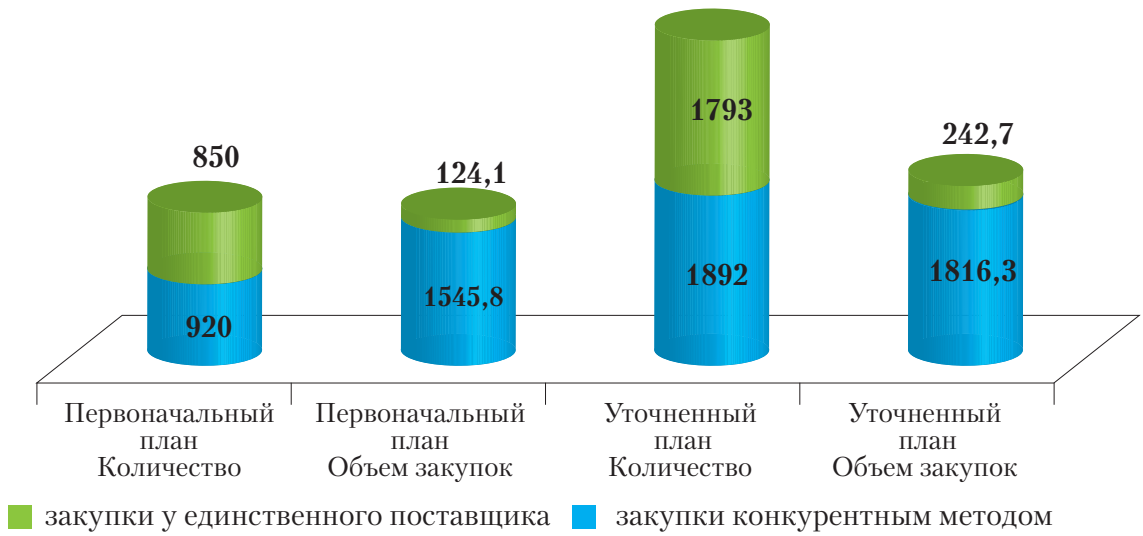
Динамика изменений планов-графиков закупок (планов закупок) в 2015 году представлена в виде диаграммы.



В целом в 2015 году объем закупок увеличился по сравнению с первоначальным планом на 29,6 процента (на 582 979,1 тыс. рублей). При этом заказчики вносили изменения от 2 до 130 раз. Так, 18 объектов (48,6% от общего количества проверенных объектов) вносили изменения в план-график (план закупок) в 2015 году более 12 раз (в год).

Кроме этого, в нарушение установленных требований план-график МКУ «ДСиГХ» г. Волгодонска на 2015 год по 12 закупкам на общую сумму 5 147,7 тыс. рублей не содержал информации о способе закупки.

Динамика изменений планов-графиков закупок (планов закупок) в текущем периоде 2016 года представлена на диаграмме.



Плановый объем закупок в текущем периоде 2016 года увеличился на 23,3% (на 389 057,2 тыс. рублей) по сравнению с первоначальным планом. Количество вносимых изменений в планы-графики (планы закупок) проверяемыми объектами составляло от 5 до 96 раз. Так, в 22 объектах (59,4% от общего количества проверенных объектов) за 10 месяцев 2016 года вносились изменения в план-график (план закупок) более 10 раз (за 10 месяцев).

На основании проведенного анализа в целом можно говорить о формальном подходе к составлению планов и планов-графиков закупок.

Таким образом, анализ оценки объема вносимых изменений в план-график (план закупок) показал, что 18 объектов (48,6% от общего количества проверенных) в 2015 году и 22 объекта (59,4% от общего количества проверенных) в текущем периоде 2016 года показали низкую эффективность планирования закупок.

В ходе анализа процесса осуществления закупок нарушения на этой стадии закупочного цикла были установлены в 34 объектах (из 37 проверенных) в 2015 году по 2 055 контрактам (из 7 018 заключенных), в текущем периоде 2016 года – по 454 контрактам (из 5 176 заключенных).

В основном нарушения заключались в следующем:

– в нарушении при обосновании закупки;

– в нарушении при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком;

– в нарушении при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

– в несоблюдении требований к содержанию документации (извещения) о закупке;

– во включении в документацию (извещение) о закупке требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции;

– в несоблюдении требований, в соответствии с которыми государственный или муниципальный контракт (договор) заключается на основе заказа на поставку товаров для государственных или муниципальных нужд, размещаемого в порядке, предусмотренном законодательством о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд;

– в несоблюдении требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств;

– в невключении в контракт (договор) обязательных условий;

– в несоответствии контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки;

– в неправомерном внесении изменений в контракт;

– в несоблюдении принципов и основных положений о закупке.

Анализ показал, что самым распространенным нарушением является нарушение при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком. Указанное нарушение в основном связано с нарушением выбора метода определения Н(М)ЦК, неисполнением требований о направлении запросов предложений о предоставлении ценовой информации (было допущено 17 объектами в 2015 году при заключении 1 061 контракта, в текущем периоде 2016 года – при заключении 278 контрактов).

Запросы о предоставлении ценовой информации учреждением в ЕИС в основном не размещались и не содержали подробного описания объекта закупки, объема работы или услуги, а документы, содержащие ценовую информацию, полученные от потенциальных участников закупок, и использованные в расчетах Н(М)ЦК, в делопроизводстве заказчика не регистрировались.

Указанные факты также свидетельствуют о недостаточной открытости заказчика в сфере закупок, и, как следствие, о создании условий о неэффективном использовании бюджетных средств и могут являться зоной риска нарушений коррупционного характера.

Оценка эффективности системы управления контрактами, включая своевременность действий по реализации условий контрактов, применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту и их влияние на достижение целей осуществления закупки.

Анализ законности расходов на закупки показал следующее.

В проверяемом периоде объектами были допущены неподтвержденные и сверхнормативные расходы в общей сумме 612,6 тыс. рублей, из них:

– МКУ «ДСиГХ» г. Волгодонска не подтверждены расходы в связи с возмещением в 2016 году НДС по 2 муниципальным контрактам на общую сумму 267,7 тыс. рублей при отсутствии документов, подтверждающих фактическую уплату сумм НДС по статье затрат «Затраты на эксплуатацию машин, в т.ч. оплата труда машиниста», и несоответствии документов, подтверждающих фактическую уплату сумм НДС по статье затрат «Материалы», локальным сметным расчетам, являющимся приложениями к данным контрактам;

– не подтверждены расходы в связи с оплатой в 2015 году невыполненных в полном объеме медицинских услуг по медицинскому осмотру работников ГБУ РО «СШОР №22» на сумму 144,1 тыс. рублей, ГБОУ РО СПО «РОУОР» на сумму 199,7 тыс. рублей.

Таким образом, при оценке законности расходов на закупки доля выявленных закупок, осуществленных с нарушением законодательства, от общего объема закупок, подлежащих проверке в 2015 году, составила 0,01% (343,8 тыс. рублей из 3 044 891,7 тыс. рублей), в текущем периоде 2016 года – 0,02% (267,7 тыс. рублей из 1 652 686,4 тыс. рублей).

Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации контрактов, включая своевременность расчетов, были выявлены как со стороны заказчиков, так и со стороны исполнителей.

Так, МКУ «Благоустройство» г. Таганрога были несвоевременно оплачены выполненные работы, оказанные услуги поставщикам (подрядчикам) в 2015 году на общую сумму 71 612,2 тыс. рублей (42 договора), в текущем периоде 2016 года на общую сумму 51 752,2 тыс. рублей (78 договоров). При этом указанное нарушение может повлечь за собой расходы средств сверх необходимого на получение требуемого результата в размере 244,1 тыс. рублей.

ГБО РО «СШОР № 22», ГБОУ РО СПО «РОУОР» были нарушены условия реализации контрактов – не соблюдены сроки внесения арендной платы» (в 2015 году по 4 контрактам на сумму 1495,4 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года по 1 контракту на сумму 170,5 тыс. рублей).

Кроме этого, невыполненные обязательства по контрактам, заключенным МКУ «Благоустройство» г. Таганрога, со стороны поставщиков, подрядчиков, исполнителей составили 7 918,7 тыс. рублей (из них в 2015 году 2 184,8 тыс. рублей (по 35 договорам), в текущем периоде 2016 года – 5 733,9 тыс. рублей (по 18 договорам). По данным фактам учреждением велась претензионная работа. Средства штрафных санкций в бюджет города Таганрога не поступали. Исковые заявления о взыскании указанных сумм в суд учреждением не подавались. Таким образом, при затратах бюджетных средств в общей сумме 88,0 тыс. рублей (по расчету размера госпошлины в соответствии со статьей 333.19 Налогового кодекса Российской Федерации) поступления в доход бюджета города Таганрога могли составить 7 918,7 тыс. рублей.

Полученные и оплаченные услуги по охране здания администрации Сальского городского поселения в 2015 году в сумме 847,7 тыс. рублей, в текущем периоде

2016 года в сумме 299,0 тыс. рублей не соответствовали требованиям, установленным условиями контрактов. При этом претензии по выполнению всех условий заключенных контрактов администрацией исполнителю не направлялись.

Таким образом, в 2015 году по 82 контрактам на общую сумму 76 140,1 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года по 98 контрактам на общую сумму 57 955,6 тыс. рублей нарушены условия реализации как со стороны заказчиков, так и со стороны исполнителей.

Нарушение условий приемки и экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта были допущены в 2015 году по 322 контрактам, в текущем периоде 2016 года по 193 контрактам:

– ГУП РО ОДФК в 2015 году по 5 контрактам;

– министерством спорта РО в 2015 году по 26 контрактам, в текущем периоде 2016 года по 16 контрактам;

– администрацией Тарасовского района в 2015 году по 76 контрактам, в текущем периоде 2016 года по 1 контракту;

– МКУ «Благоустройство» г. Таганрога в 2015 году по 56 контрактам, в текущем периоде 2016 года по 51 контракту;

– администрацией Сальского района в 2015 году по 49 контрактам, в текущем периоде 2016 года по 49 контрактам;

– администрацией Сальского городского поселения в 2015 году по 115 контрактам, в текущем периоде 2016 года по 76 контрактам;

– администрацией Тарасовского района – отсутствовал порядок проведения экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

Анализ применения обеспечительных мер и мер ответственности по контрактам показал, что при наличии фактов нарушения условий исполнения контрактов не всегда применяются соответствующие меры реагирования.

Так, одним из проверенных объектов не были использованы меры по обеспечению исполнения обязательств по 1 контракту (администрация Сальского городского поселения), 3 объекта не обеспечили своевременного принятия мер по взысканию неустойки (пени, штрафов).

В результате непринятия вышеуказанных мер недопоступление средств в бюджеты муниципальных образований составило 8 247,7 тыс. рублей.

Выводы по результатам контрольных мероприятий.

Наиболее важный показатель эффективного проведения заказчиком закупок – абсолютный объем экономии, рассчитанный как разница между общей суммой начальных (максимальных) цен контрактов и стоимостью заключенных контрактов за вычетом стоимости незаключенных контрактов, в целом по итогам 2015 года составил 86 026,6 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года – 222 921,2 тыс. рублей.

Оценка деятельности заказчиков с точки зрения соблюдения принципа обеспечения конкуренции показала, что доля закупок, проведенных с применением конкурентных способов, в общем объеме без учета закупок у субъектов естественных монополий и иных закупок, которые не могут быть осуществлены на конкурентной основе, в 2015 году составила по количеству 37,0%, по объему в стоимостном выражении – 92,8%, в текущем периоде 2016 года – по количеству – 33,1%, по объему в стоимостном выражении – 91,8%.

Доля закупок у единственного поставщика в общем количестве заключенных контрактов в 2015 году составила 64,1% (из них 94% – закупки малого объема), в текущем периоде 2016 года – 67,8% (из них – 95,2% закупки малого объема).

Снижение доли закупок в общем объеме, проведенных с применением конкурентных способов, не обеспечивает открытость заказчика в сфере закупок, не создает условия исполнения принципа обеспечения конкуренции и формирует предпосылки к неэффективному использованию бюджетных средств.

Кроме этого, данная тенденция может свидетельствовать о зоне риска нарушений коррупционного характера.

Вместе с тем были установлены факты злоупотребления закупками у единственного поставщика малого объема (на сумму, не превышающую 100,0 тыс. рублей) – заключение заказчиками договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) на выполнение одноименных работ (выявлено при проверках МКУ «Благоустройство» г. Таганрога, МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства» г. Волгодонска).

Заказчики, разделяя объем работ, необходимый к выполнению, заключают несколько договоров на выполнение одноименных работ в один и тот же календарный день с одним и тем же поставщиком (подрядчиком). Так, МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства» г. Волгодонска, применяя разделение по видам работ и расстоянию (по пикетам), 14.12.2015 года заключены 19 договоров с ООО РСУ на выполнение работ по ремонту автомобильной дороги (восстановление дорожной одежды) по улице К. Маркса (от улицы Академика Королева до улицы Ленинградская) в городе Волгодонске Ростовской области на общую сумму 1 660,0 тыс. рублей.

Большинство проверяемых объектов показали низкий уровень эффективности планирования закупок:

– в проверяемом периоде 27 объектов (72,9% от общего числа проверенных объектов) допустили неоднократные нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок и плана-графика закупок, а также порядка их размещения в открытом доступе;

– 18 объектов (48,6% от общего количества проверенных) в 2015 году и 22 объекта (59,4% от общего количества проверенных) в текущем периоде 2016 года показали большой объем вносимых изменений в план-график (план закупок);

– низкий уровень исполнения плана-графика (плана закупок) в проверяемом

периоде сложился у 23,4% от общего числа проверенных объектов.

Указанный объем нарушений может говорить о формальном подходе к составлению планов и планов-графиков закупок, что влечет за собой нарушения принципа открытости и прозрачности информации о контрактной системе в сфере закупок.

В ходе анализа процесса осуществления закупок нарушения на этой стадии закупочного цикла были установлены в 34 объектах (91,9% от общего числа проверенных объектов) в 2015 году по 2 055 контрактам (29,3% из числа заключенных), в текущем периоде 2016 года – по 454 контрактам (8,8% из числа заключенных).

Самое распространенное нарушение на данной стадии закупочного цикла – нарушение при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком. Указанное нарушение в основном связано с нарушением выбора метода определения Н(М)ЦК, неисполнением требований о направлении запросов предложений о предоставлении ценовой информации. Данное нарушение было допущено 17 объектами в 2015 году при заключении 1 061 контракта, в текущем периоде 2016 года – при заключении 278 контрактов.

Указанные факты также свидетельствуют о недостаточной открытости заказчика в сфере закупок, что может привести к неэффективному использованию бюджетных средств и являться зоной риска нарушений коррупционного характера.

На стадии исполнения контрактов (договоров) установлено, что в 2015 году 15 заказчиков (40,5% от общего числа проверенных) при заключении 442 контрактов (договоров), в текущем периоде 2016 года 14 заказчиков (37,8% от общего числа проверенных) при заключении 312 контрактов (договоров) допустили нарушения на стадии исполнения контрактов (договоров):

– при оценке законности расходов на закупки доля выявленных закупок, осуществленных с нарушением законодательства, от общего объема проверенных средств в 2015 году составила 0,01% (343,8 тыс. рублей из 3 044 891,7 тыс. рублей), в текущем периоде 2016 года – 0,02% (267,7 тыс. рублей из 1 652 686,4 тыс. рублей);

– в 2015 году по 82 контрактам на общую сумму 76 140,1 тыс. рублей, в текущем периоде 2016 года по 98 контрактам на общую сумму 57 955,6 тыс. рублей нарушены условия реализации контрактов как со стороны заказчиков, так и со стороны исполнителей;

– нарушение условий приемки и экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта допустили в 2015 году 6 заказчиков по 322 контрактам, в текущем периоде 2016 года – 5 заказчиков по 193 контрактам;

– в результате неприменения обеспечительных мер и мер ответственности по контрактам, недопоступление средств в бюджеты муниципальных образований составило 8 247,7 тыс. рублей.

Указанные нарушения свидетельствуют о недостаточной исполнительской

дисциплине в области законодательства, приводящей к безрезультативному использованию средств. Незаконное внесение изменений в заключенный контракт, завышение стоимости выполненных работ, неприменение штрафных санкций – это то, что требует быстрого и жесткого реагирования.

Доля выявленных неэффективно использованных средств от общего объема проверенных средств в 2015 году составила 1,39% (42 295,9 тыс. рублей из 3 044 891,7 тыс. рублей), в текущем периоде 2016 года – 1,22% (20 093,1 тыс. рублей из 1 652 686,4 тыс. рублей).

Оценка степени профессионализма и правового обеспечения деятельности заказчиков в сфере закупок показала, что 56,8% от общего числа проверяемых объектов (21 из 37) не обеспечило достижение положительной динамики по критериям, характеризующим правовое обеспечение деятельности заказчика в сфере закупок и 13,5% (5 из 37) – по критериям, характеризующим профессионализм заказчика.

Недостаточное правовое обеспечение и недостаточный профессионализм заказчика негативно влияют на эффективность работы и, как следствие, приводят к большому количеству нарушений.

В рамках настоящего аудита также рискориентированным методом проводился мониторинг размещения в Единой информационной системе извещений об осуществлении закупок товаров, работ и услуг.

В ходе проводимого мониторинга Палатой были установлены факты размещения извещений администрациями муниципальных образований на приобретение автомобилей с избыточными потребительскими свойствами. Цена указанных автомобилей превышала допустимую в соответствии с правилами определения требований к закупаемым, муниципальными органами, отдельным видам товаров, работ, услуг. В результате проведенных консультаций закупки с избыточными потребительскими свойствами не состоялись.

* * *

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.

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

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

1.2. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством природных ресурсов и экологии Ростовской области за 2015-2016 годы

Основание для проведения контрольного мероприятия: 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 02.02.2017 № 11, от 06.02.2017 № 14, от 21.02.2017 № 15, удостоверение на право проведения проверки от 02.02.2017 № 8.

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.

Перечень проверяемых объектов: министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области (далее – министерство).

В проверяемом периоде министром природных ресурсов и экологии Ростовской области являлся Г.А. Урбан (весь проверяемый период), начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности – главным бухгалтером О.К. Назарова (с 01.06.2014 и по 31.05.2015); Н.В. Кржечковская (с 01.06.2015 по настоящее время).

Проверяемый период: 2015-2016 годы, по отдельным вопросам – более ранний период.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 06.02.2017 по 17.03.2017, в том числе непосредственно на проверяемом объекте – с 06.02.2017 по 03.03.2017.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ж.С. Калмыкова (руководитель проверки), М.Е. Волохонская и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.Н. Рыльская (заместитель руководителя проверки), И.Г. Бахарев, Т.П. Ващенко, А.З. Витковский, Д.Е. Даштоян, А.А. Дзюба.

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

По результатам проверки оформлено 3 акта, в том числе: акт по результатам контрольного мероприятия от 03.03.2017, акт по результатам выборочных контрольных обмеров от 10.02.2017 и акт по результатам визуального осмотра, подписанные в установленном порядке без замечаний и разногласий.

Результаты проверки:

Министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области является

органом исполнительной власти Ростовской области, осуществляющим реализацию в соответствии с федеральным и областным законодательством полномочий Ростовской области, а также переданных отдельных государственных полномочий Российской Федерации в сфере использования, воспроизводства, защиты и охраны природных ресурсов, включая недра, водные объекты, леса, объекты животного мира и среду их обитания, в области лесных отношений, в области охоты, в сфере охраны окружающей среды, водных отношений и рыбного хозяйства, в области безопасности гидротехнических сооружений.

Министерство осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о министерстве природных ресурсов и экологии Ростовской области, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 30.04.2014 № 320.

Исполнение министерством областного бюджета по расходам в 2015 году составило 668,3 млн. рублей, или 89,4% к утвержденным бюджетным назначениям, в 2016 году – 670,0 млн. рублей, или 98,1% к утвержденным бюджетным назначениям. Общее неисполнение плановых бюджетных назначений в целом по расходам в 2015 году составило 79,4 млн. рублей, в 2016 году – 12,6 млн. рублей.

Проверка показала, что министерством как главным распорядителем средств областного бюджета осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству. В ходе настоящей проверки нецелевого использования бюджетных средств, а также нарушений, связанных с начислением и выплатой заработной платы, ведением кассовых и банковских операций, не установлено.

В то же время имели место нарушения и недостатки при выполнении государственных задач и функций, расходовании средств областного бюджета.

Так, при осуществлении регламентированных процедур бюджетного процесса в части составления и ведения бюджетной сметы не соблюдены требования ст. 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части отсутствия порядков составления, утверждения и ведения бюджетных смет на момент составления и утверждения бюджетных смет министерства на 2015 год и на 2016 год. Не соблюдены Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н, и требования Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, утвержденного приказом министерства природных ресурсов и экологии Ростовской области от 19.03.2015 №81, в части невнесения в 2015 году изменений в смету министерства по утвержденной форме.

Допущено планирование расходов по начислениям на выплаты по оплате труда в сумме 11126,6 тыс. рублей на 2015 год, 11579,4 тыс. рублей на 2016 год и 13113,0 тыс. рублей на 2017 год по виду расходов 122 «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда», что не соответствует Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

При исполнении министерством функций и полномочий учредителя подведомственных учреждений Ростовской области установлено следующее.

Функции и полномочия министерства, как учредителя и главного распорядителя средств областного бюджета в отношении подведомственных ему государственных и автономных учреждений Ростовской области, определены пунктом 2.1.106 Положения о министерстве, утвержденного Постановлением Правительства Ростовской области от 30.04.2014 № 320.

Фактически объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания подведомственным государственным бюджетным и автономным учреждениям составил в 2015 году – 152201,3 тыс. рублей (или 100% плана), в 2016 году – 139345,9 тыс. рублей (или 100% плана).

При исполнении министерством функций и полномочий учредителя подведомственных ему государственных автономных и бюджетных учреждений Ростовской области допущены следующие нарушения и недостатки:

– несоответствие полномочий министерства по утверждению планов финансово-хозяйственной деятельности и отчетов подведомственных государственных учреждений, закрепленных в Положении о министерстве, требованиям статьи 11 Федерального закона «Об автономных учреждениях», Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81 «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

– несоответствие срока представления актов выполненных работ, установленного в государственных заданиях, утвержденных 22.01.2015, сроку, определенному Регламентом работы по взаимодействию министерства с подведомственными учреждениями по формированию и выполнению государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), утвержденным приказом министерства от 22.06.2015 № ПР-154;

– неопределение предельно допустимых значений просроченной кредиторской задолженности государственного бюджетного учреждения, превышение которых влечет расторжение трудового договора с руководителем государственного бюджетного учреждения по инициативе работодателя.

Проверкой расходования средств областного бюджета на оплату труда нарушений не установлено.

Численный состав работников министерства по штатному расписанию с 01.06.2016 по настоящее время (с учетом 10 межрайонных отделов) составляет 408 единиц с фондом заработной платы в месяц по должностному окладу в целом по министерству – 5003,0 тыс. рублей.

В 2015 году утвержденные бюджетные назначения по оплате труда (с учетом компенсации на лечение) и начислениям на выплаты по оплате труда работников министерства составляли 284285,5 тыс. рублей, или 38,0% общей суммы утвержденных бюджетных назначений по расходам главного распорядителя бюджетных средств (747714,4 тыс. рублей), в том числе:

– за счет средств областного бюджета – 228153,5 тыс. рублей;

– за счет средств федерального бюджета – 56132,0 тыс. рублей.

В 2016 году утвержденные бюджетные назначения по оплате труда (с учетом компенсации на лечение) и начислениям на оплату труда работников министерства составляли 276558,1 тыс. рублей, или 40,5 % общей суммы утвержденных бюджетных назначений по расходам главного распорядителя бюджетных средств (682663,2 тыс. рублей), в том числе:

– за счет средств областного бюджета – 220198,8 тыс. рублей;

– за счет средств федерального бюджета – 56359,3 тыс. рублей.

Выборочной проверкой лицевых карточек и расчетных ведомостей на соответствие их должностных окладов размерам, утвержденным областным законодательством, и на соответствие присвоенных классных чинов государственной гражданской службы Ростовской области нарушений не установлено. Выборочной проверкой правильности установления надбавок, а также обоснованности выплаты премии и материальной помощи нарушений не установлено.

Проверкой установлено несоответствие формы расчетной ведомости, используемой министерством для начисления оплаты труда в 2015-2016 годах, утвержденным формам (в 2015 году – форма по ОКУД 0504401 и в 2016 году – форма по ОКУД 0504402), а также отсутствие в ней сведений об учетном номере, задолженности за организацией / за работником, а также несоответствие приказа министерства от 28.08.2014 № 118 «О назначении ответственных лиц за ведение табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы и о некоторых вопросах документооборота» Учетной политике министерства в части установленного срока предоставления табеля в отдел бухгалтерского учета и отчетности.

Выборочной проверкой порядка ведения операций с безналичными денежными средствами и кассовых операций за 2015-2016 годы нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения порядка ведения расчетов с подотчетными лицами установлено, что журнал учета прибытия в служебную командировку за январь-июль 2015 года в министерстве отсутствует; форма журнала учета убытия в служебную командировку, ведущегося в министерстве, не соответствует форме, утвержденной порядком и условиями командирования лиц, замещающих государственные должности Ростовской области, и государственных гражданских служащих Ростовской области – отсутствует графа «Расписка командированного лица об ознакомлении с приказом (распоряжением) о командировании».

Выборочной проверкой правильности возмещения командировочных расходов работникам министерства в части расходов на выплату суточных, по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы, по найму жилого помещения нарушений не установлено.

Проверкой законности, обоснованности и результативности осуществления министерством закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд установлено следующее.

Частью 13 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что в кон-

тракт включается обязательное условие о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги, о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки.

Однако в нарушение части 13 статьи 34 Федерального закона № 44 ФЗ в условиях государственного контракта от 07.04.2015 № 22-ф с ООО «Росгосстрах» на предоставление услуг ОСАГО на сумму 598,1 тыс. рублей отсутствует порядок и срок оформления результатов приемки.

Аналогично в нарушение части 13 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ отсутствует порядок и срок оформления результатов приемки в условиях 2 государственных контрактов от 09.02.2015 № 2015.35214 и от 29.06.2015 № 2015.223910, заключенных министерством с ООО «Эталон МК» по результатам проведенного электронного аукциона на поставку ГСМ по топливным картам на сумму 513,0 тыс. рублей и 2540,3 тыс. рублей соответственно.

Отдельные нарушения законодательства о закупках отражены в разделе «Проверка использования бюджетных средств на проведение работ по объекту «Расчистка р. Темерник от 27+88 до Низового водохранилища» и по объекту «Расчистка р. Глубокая в Верхнеталовском сельском поселении Миллеровского района» (2014-2016 годы)».

Проверкой целевого и эффективного расходования средств областного бюджета на оплату заключенных договоров работ (услуг), исполнение договорных обязательств, установлено следующее.

В проверяемом периоде операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками отражались министерством на счетах в соответствии с требованиями Инструкции № 157н и Инструкции № 162н. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материалы и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы ведется в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В проверяемом периоде расчеты с поставщиками и подрядчиками в целом осуществлялись на основании заключенных контрактов, договоров, выставленных счетов, счетов-фактур, актов выполненных работ, товарных накладных.

Выборочной проверкой исполнения заключенных министерством государственных контрактов (договоров) установлено следующее.

В 2015 году министерством с ООО «Южгеопроект» заключен государственный контракт от 09.10.2015 № 79-р на оказание услуг по авторскому надзору за выполнением мероприятия «Расчистка р. Чир и устьевого участка р. Вербовая в ст. Боковская Боковского района» на сумму 21,3 тыс. рублей. Проверкой установлено, что акт сдачи-приемки оказанных услуг от 16.11.2015 № 2 по государственному контракту от 09.10.2015 № 79-р за октябрь 2015 года на сумму 7,0 тыс. рублей подписан со стороны министерства с нарушением установленного пунктом 4.2.1 контракта срока подписания.

Министерством с ФГБНУ «Российский научно-исследовательский институт проблем мелиорации» был заключен государственный контракт от 09.07.2015 № 66-р на выполнение работ по обследованию и расчету пропускной способности русла реки Темерник на участке от истока (47°23` 31,47" СШ; 39°44` 0,96" ВД) до Низового Водохранилища (47°16` 19,44" СШ; 30°42` 10,49" ВД) на сумму 4800,0 тыс. рублей. Как показала проверка, в нарушение пункта 2.3 контракта финансовые отчеты о произведенных затратах ФГБНУ «Российский научно-исследовательский институт проблем мелиорации» вместе с актами сдачи-приемки выполненных работ не представлялись.

Министерством с ООО «Архитектурное наследие» был заключен государственный контракт от 12.11.2015 № 85-р на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации на расчистку реки Темерник на участке от истока (47°23` 31,47" СШ; 39°44` 0,96" ВД) до Низового водохранилища (47°16` 19,44" СШ; 30°42` 10,49" ВД) на сумму 10144,98 тыс. рублей. Согласно пункту 1.3 контракта подрядчик обязан организовать в отношении разрабатываемой проектно-сметной документации проведение экспертизы и достоверность определения сметной стоимости и получить положительное заключение.

Договор на проведение государственной экспертизы результатов инженерных изысканий был заключен ООО «Архитектурное наследие» с ГАУ РО «Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий» 23.11.2015, договор на проведение оценки соответствия разделов проектной документации техническим регламентам и сметным нормативам и на проверку достоверности определения сметной стоимости – 27.11.2015.

Проверка показала, что в состав проектной документации, переданной на экспертизу и проверку 23.11.2015 и 27.11.2015, входят рабочие материалы, датированные декабрем 2015 года, т.е. более двух месяцев с момента сдачи-приемки выполненных работ. Кроме того, в составе раздела 3 «Инженерно-гидрометеорологические изыскания» 85-Р-ИИ3 дата разработки содержания раздела (стадия П лист 1) и введения (стадия ПД лист 1) – сентябрь 2015 года, т.е. до заключения государственного контракта от 12.11.2015 № 85-р.

Также проверкой установлено несоответствие основных показателей проектируемого объекта, указанных в задании на проектирование, являющемся приложением 1 к контракту, предмету контракта.

Согласно пункту 4.1.8 государственного контракта от 12.11.2015 № 85-р подрядчик обязан письменно уведомить государственного заказчика о привлечении к выполнению работ третьих лиц. В этом случае подрядчик несет полную ответственность перед государственным заказчиком и обеспечивает контроль за ходом работ, выполняемых третьими лицами. Доля работ, выполняемых третьими лицами, не должна превышать 30 процентов от общего объема работ. Как показала проверка, инженерно-геологические и инженерно-экологические изыскания (85-Р-ИИ2) стоимостью 6289,6 тыс. рублей, что составляет 58,3% от общего объема работ, были выполнены третьими лицами ООО «Эталон Про-

ект» и ООО «Изыскательская Компания «Визир». Кроме того, раздел проектной документации «Мероприятия по обеспечению пожарной безопасности» том 8 (85-Р-ПБ) был подготовлен ООО «Донспецстрой».

Таким образом, осуществление министерством недостаточного контроля за исполнением государственного контракта от 12.11.2015 № 85-р на сумму 10144,98 тыс. рублей привело к нарушению подрядной организацией пункта 4.1.8 государственного контракта от 12.11.2015 № 85-р в ходе его исполнения в части превышения доли работ, выполняемых третьими лицами от общего объема работ (на 28,3 %).

Проверкой использования бюджетных средств на проведение работ по объекту «Расчистка р. Темерник от 27+88 до Низового водохранилища» и по объекту «Расчистка р. Глубокая в Верхнеталовском сельском поселении Миллеровского района» (2014-2016 годы) установлено следующее.

Определение подрядной организации для проведения работ по объекту «Расчистка р. Темерник от 27+88 до Низового водохранилища» осуществлено министерством на основании открытого конкурса.

В течение срока приема заявок министерством 11 раз вносились изменения в извещение и конкурсную документацию, в том числе в связи с подачей жалоб в Управление Федеральной антимонопольной службы по Ростовской области на действия министерства при проведении открытого конкурса в части нарушений законодательства, содержащихся в конкурсной документации.

В ходе проверки установлены расхождения в информации, указанной в извещении о проведении конкурса и в информационной карте конкурсной документации, регламентирующей проведение открытого конкурса на право заключения государственного контракта на выполнение работ по мероприятию «Расчистка реки Темерник от ПК 27+88 до низового водохранилища». Так, министерством допущено нарушение ч. 1 ст. 50 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в части несоответствия информации по датам вскрытия конвертов, открытия доступа к электронным документам заявок участников, рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсе в информационной карте конкурсной документации и извещении.

По результатам открытого конкурса министерством был заключен государственный контракт от 04.12.2015 № 91-р с ООО «Ростовская Проектно-Строительная Компания» на выполнение работ по мероприятию: «Расчистка реки Темерник от ПК 27+88 до Низового водохранилища» на общую сумму 201400,0 тыс. рублей. ООО «Ростовская Проектно-Строительная Компания» в целях обеспечения исполнения государственного контракта от 04.12.2015 № 91-р была предоставлена министерству банковская гарантия от 03.12.2015 № 1/090БГ 15, выданная коммерческим банком «МИКО-БАНК» (ООО), на сумму 20382,0 тыс. рублей. Как показала проверка, в период исполнения государственного контракта от 04.12.2015 № 91-р лицензия на осуществление банковских операций у коммерческого банка «МИКО-БАНК» (ООО) была отозвана, осуществляется

процедура признания банка банкротом. Сложившаяся ситуация, связанная с банкротством коммерческого банка «МИКО-БАНК» (ООО) и отзывом лицензии на осуществление банковских операций, связана с определенными рисками бюджетных потерь в части обеспечения исполнения условий государственного контракта от 04.12.2015 № 91-р.

Согласно данному государственному контракту (пункт 2.2) стоимость работ, выполняемых в 2015 году – 100306,07 тыс. рублей, из них федеральный бюджет – 75590,8 тыс. рублей, областной бюджет – 24715,27 тыс. рублей; стоимость работ, выполняемых в 2016 году – 78230,44 тыс. рублей; стоимость работ, выполняемых в 2017 году – 22863,49 тыс. рублей.

Как показала проверка, министерством допущено нарушение Инструкции № 157н и учетной политики министерства в части несоответствия отраженных в учете бюджетных обязательств 1-го и 2-го планового периода (2016-2017 гг.) расходным обязательствам, подлежащим исполнению в соответствующем финансовом году в рамках исполнения государственного контракта от 04.12.2015 № 91-р, на общую сумму 45884,4 тыс. рублей.

Длительный цикл по подготовке конкурсной документации и проведению конкурса, на сроки которого повлияла, в том числе, подготовка конкурсной документации ненадлежащего качества, привели к позднему заключению государственного контракта от 04.12.2015 № 91-р с ООО «Ростовская Проектно-Строительная Компания» на выполнение работ по мероприятию: «Расчистка реки Темерник от ПК 27+88 до Низового водохранилища», что в свою очередь повлекло невыполнение в 2015 году запланированных объемов работ и неиспользование средств федерального бюджета в сумме 65114,0 тыс. рублей.

Министерством допущено нарушение условий реализации государственного контракта от 04.12.2015 № 91-р (до заключения дополнительного соглашения) в части превышения на 14 дней установленного контрактом срока оплаты по акту выполненных работ от 31.08.2016 на сумму 4683,2 тыс. рублей, по актам выполненных работ: от 30.09.2016 на сумму 1773,2 тыс. рублей на 46 дней и от 31.10.2016 на сумму 17622,8 тыс. рублей на 16 дней.

Согласно актам выполненных работ в 2015-2016 годах ООО «Ростовская Проектно-Строительная Компания» работы на объекте «Расчистка р. Темерник от 27+88 до Низового водохранилища» осуществлялись с нарушением графика производства работ как в части объемов, подлежащих выполнению в целом в течение 2015-2016 гг., так и по срокам выполнения отдельных видов работ.

Проверкой установлено неправомерное внесение министерством в 2016 году изменений в условие контракта от 04.12.2015 № 91-р, путем заключения дополнительных соглашений от 17.05.2016 № 2 и от 30.12.2016 № 3, что является нарушением пункта 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Согласно пункту 4.1.2 государственного контракта от 04.12.2015 № 91-р

подрядчик обязан не проводить работы в русле реки, связанные с расчисткой, в период с 1 апреля по 1 июня ежегодно. Однако проверка показала, что министерством были заключены дополнительные соглашения № 2 от 17.05.2016 и № 3 от 30.12.2016, предусматривающие выполнение работ, связанных с расчисткой в русле реки, в период с 1 апреля по 1 июня, что противоречит условиям государственного контракта от 04.12.2015 № 91-р, установленным пунктом 4.1.2.

Авторский надзор за выполнением работ по мероприятию «Целевая экологическая программа оздоровления водного бассейна реки Темерник. Расчистка р. Темерник от ПК 27 + 88 до Низового водохранилища» в проверяемом периоде осуществлялся на основании государственного контакта от 17.12.2015 № 95-р ФГБОУ ВО «Донской государственный аграрный университет» на сумму 611,2 тыс. рублей.

В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в государственном контракте от 17.12.2015 № 95-р не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

Проверкой установлено, что министерством в 2016 году допущено неправомерное изменение условий контракта путем заключения дополнительных соглашений от 08.06.2016 и от 30.12.2016 к государственному контракту от 17.12.2015 № 95-р, что является нарушением пункта 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В ходе контрольного мероприятия комиссией, созданной на основании приказа Министерства, проведены выборочные контрольные обмеры работ, выполненных подрядной организацией ООО «Ростовская Проектно-Строительная Компания» по объекту «Целевая экологическая программа оздоровления водного бассейна р. Темерник. Расчистка р. Темерник от ПК 27+88 до Низового водохранилища». Обмеры производились по отдельным видам работ, указанным в актах приемки выполненных работ по ф. КС-2 на общую сумму 138494,6 тыс. рублей в текущем уровне цен, выполненных в рамках государственного контракта от 04.12.2015 № 91-р, в присутствии инспекторов Контрольно-счетной палаты Ростовской области и представителя подрядной организации ООО «Ростовская Проектно-Строительная Компания».

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах на сумму 218,1 тыс. рублей. Так, частично отсутствовали работы по укладке стальных водопроводных труб с гидравлическим испытанием диаметром 300 мм, работы по устройству щебеночного покрытия основания на насосной станции, при устройстве щебеночного основания отсутствовал материал – щебень из природного камня для строительных работ марка 300, фракция 10-20 мм.

В ходе контрольных обмеров была произведена выборочная проверка разрезов

на пикетах ПК55+00, ПК57+10, ПК58+00, ПК103+21, которая показала соответствие фактических показателей (высот, ширина русла) проектным данным. Результаты обмеров оформлены соответствующим актом от 10.02.2017 года, подписанным всеми членами комиссии и присутствующими лицами без разногласий.

Комитетом по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области с ФГБОУ ВПО «Новочеркасская государственная мелиоративная академия» (в дальнейшем ФГБОУ ВПО «Донской государственный аграрный университет») был заключен государственный контракт от 25.09.2013 № 201-р, в рамках которого были выполнены работы по разработке проекта: «Целевая экологическая программа оздоровления водного бассейна реки Темерник. Расчистка р. Темерник от ПК 27 + 88 до Низового водохранилища» на сумму 9900,0 тыс. рублей, в том числе: 1980,0 тыс. рублей – за счет средств областного бюджета 2013 года и 7920,0 тыс. рублей – за счет средств областного бюджета 2014 года.

Как показала проверка, в нарушение данного пункта контракта отчет о работах, выполненных в октябре 2013 года, ФГБОУ ВПО «Донской государственный аграрный университет» до 01.11.2013 не представлялся.

Кроме того, проверкой установлено, что в ходе исполнения контракта ФГБОУ ВПО «Донской государственный аграрный университет» нарушило сроки окончания исполнения работ, установленные пунктами 5.1 и 5.2 контракта – не позднее 15.05.2014, включая проведение экспертизы, на 155 календарных дней.

Оплата министерством осуществлена в полном объеме платежными поручениями от 17.12.2014 № 596847 и от 19.12.2014 № 665491 на общую сумму 7920,0 тыс. рублей. Следует отметить, что окончательный срок оплаты выполнения работ в контракте не определен (не указана конкретная дата, либо период времени, по истечении которого после подписания акта выполненных работ, акта приема-передачи проектно-сметной документации с положительным заключением экспертизы проектно-сметной документации надлежит совершить оплату работ). В связи с нарушением условий контракта министерством велась претензионно-исковая работа.

Вместе с тем в 2016 году министерством допущено неэффективное расходование бюджетных средств, выразившееся в уплате неустойки в размере 87,4 тыс. рублей и государственной пошлины в размере 3,5 тыс. рублей (по встречному иску ФГБОУ ВПО «Донской государственный аграрный университет» за нарушение министерством срока оплаты выполненных работ).

Финансирование расходов на проведение работ по объекту «Расчистка р. Глубокая в Верхнеталовском сельском поселении Миллеровского района» осуществлялось за счет средств субвенций федерального бюджета в рамках реализации подпрограммы «Использование водных ресурсов» государственной программы Российской Федерации «Воспроизводство и использование природных ресурсов», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 322 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Воспроизводство и использование природных ресурсов».

В рамках реализации мероприятия областной программы «Расчистка р. Глубокая в Верхнеталовском сельском поселении Миллеровского района (1 этап)» министерством был заключен государственный контракт от 26.12.2014 № 2014.356985 на выполнение работ по расчистке р. Глубокая в Верхнеталовском сельском поселении Миллеровского района (1 этап) с ООО «Ростовская Проектно-Строительная Компания» на сумму 54059,5 тыс. рублей. в том числе: 2014 год – 8383,9 тыс. рублей; 2015 год – 42412,9 тыс. рублей; 2016 год – 3262,7 тыс. рублей. Срок выполнения работ по контракту (пункт 3.1) – с момента заключения контракта до 01.12.2016.

В ходе контрольного мероприятия комиссией, созданной на основании приказа министерства природных ресурсов и экологии Ростовской области, ввиду сложившихся погодных условий, а также сложного рельефа местности и невозможности проведения инструментальных измерений, проведен визуальный осмотр работ, выполненных подрядной организацией ООО «Ростовская Проектно-Строительная Компания» по объекту «Расчистка р. Глубокая в Верхнеталовском сельском поселении Миллеровского района (1-й этап)».

Визуальный осмотр проведен по отдельным видам работ, указанным в актах приемки выполненных работ по ф. КС-2 на общую сумму 54059,5 тыс. рублей в текущем уровне цен, выполненных в рамках государственного контракта от 26.12.2014 № 2014.356985, в присутствии инспекторов Контрольно-счетной палаты Ростовской области, ведущего инженера по надзору за строительством ГБУ РО «Ростовоблстройзаказчик», а также представителя подрядной организации ООО «Ростовская Проектно-Строительная Компания».

В ходе визуального осмотра установлено, что комплекс мероприятий по объекту «Расчистка р. Глубокая в Верхнеталовском сельском поселении Миллеровского района (1-й этап)» содержал работы, представленные в актах ф. КС-2, в том числе: валка деревьев, срезка кустарника и мелколесья, разработка грунта на временных отвалах (кавальерах), транспортировка грунта из отвалов в места складирования. Результаты визуального осмотра оформлены соответствующим актом от 10.02.2017, подписанным всеми членами комиссии и присутствующими лицами без разногласий.

В рамках реализации мероприятия областной программы «Расчистка р. Глубокая в Верхнеталовском сельском поселении Миллеровского район (1 этап)» министерством был заключен государственный контракт от 14.07.2015 № 32-р на оказание услуг авторскому надзору за выполнением работ по мероприятию: «Расчистка р. Глубокая в Верхнеталовском сельском поселении Миллеровского района (1 этап)» с ООО «Южгеопроект» на сумму 265,85 тыс. рублей. По условиям контракта авторский надзор осуществляется с момента заключения контракта до 31.12.2016.

В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в государственном контракте от 14.07.2015 № 32-р не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

Проверкой установлено, что 8 из 9 вышеперечисленных актов сдачи-приемки оказанных услуг на сумму 237,75 тыс. рублей подписаны первым заместителем министра министерства природных ресурсов и экологии Ростовской области позже установленного контрактом срока от 7 до 62 рабочих дней.

Проверкой законности и эффективности использования государственного имущества, соблюдения порядка учета поступления и списания нефинансовых активов установлено следующее.

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2015 составила 114887,1 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2016 балансовая стоимость основных средств уменьшилась на 1179,4 тыс. рублей, или на 1,0%, и составила 113707,7 тыс. рублей. На 01.01.2017 балансовая стоимость основных средств увеличилась на 99,5 тыс. рублей, или на 0,08%, и составила 113807,2 тыс. рублей.

Сведения по состоянию на 01.01.2016 представлены в минимущество области своевременно. Проверкой полноты и правильности отражения министерством в представленных сведениях информации об объектах имущества, принадлежащего ему на праве оперативного управления, нарушений не установлено.

В 2015-2016 годы списание объектов основных средств, находящихся на балансе министерства, не осуществлялось.

Выборочной проверкой порядка передачи объектов основных средств и отражения данных в бюджетном учете установлено, что в нарушение пункта 29 Инструкции 157н передача министерством тепловизора Quantum XD50S инвентарный номер 110134000000329 балансовой стоимостью 217,2 тыс. рублей государственному бюджетному учреждению Ростовской области «Дирекция особо охраняемых природных территорий областного значения» осуществлена без передачи начисленной амортизации в сумме 2,6 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности и обоснованности отнесения нефинансовых активов на забалансовые счета, а также их списания установлено, что в нарушение Инструкции 157н в министерстве на счете 21«Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» учитывались нефинансовые активы общей стоимостью 20,9 тыс. рублей, не являющимися объектами основных средств.

Выборочной проверкой правильности и обоснованности списания в 2015-2016 годах материальных запасов, числящихся за аппаратом министерства, нарушений не установлено.

Проверкой правильности организации и ведения бюджетного учета, достоверности отчетности установлено, что бухгалтерский учет в министерстве осуществляется в целом в соответствии с Инструкцией № 157н и Инструкцией № 162н, за исключением нарушений и недостатков, отраженных в акте проверки. Для ведения бюджетного учета применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом № 173н.

В акте по результатам проверки от 03.03.2017 отражены также иные нарушения и замечания.

Проверкой осуществления министерством, как главным распорядителем бюджетных средств и главным администратором доходов областного бюджета, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами Ростовской области, нарушений не установлено. Министерством принят приказ от 23.07.2014 № ПР-56 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Порядок ПР-56). Планы внутреннего финансового контроля утверждены по структурным подразделениям министерства. Проверкой соблюдения требований к содержанию планов внутреннего финансового контроля, установленных Порядком №889, и их размещению нарушений не установлено.

В соответствии с пунктом 2.5.2 Порядка ПР-56 информация о результатах внутреннего финансового контроля отражается в журналах учета внутреннего финансового контроля, которые ведутся структурными подразделениями в электронном виде.

Планы внутреннего финансового аудита на 2015-2016 годы утверждены министром природных ресурсов и экологии Ростовской области 12.11.2014. Проведение аудиторских проверок осуществлялось в соответствии с приказом министра на основании утвержденной программы проверки. Результаты проверок оформлены актами. По информации министерства, в 2016 году было проведено 10 проверок подведомственных учреждений, по результатам которых нецелевого использования денежных средств, выделяемых для выполнения государственного задания, не выявлено.

* * *

Отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством природных ресурсов и экологии Ростовской области утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 20.03.2017 № 4).

Министру природных ресурсов и экологии Ростовской области направлено представление.

Министерством как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков в полном объеме. Утвержден План мероприятий по устранению нарушений. Проведены служебные проверки. Виновные должностные лица привлечены к ответственности. В целях устранения нарушений в части завышения объемов выполненных работ подрядчиком осуществлены и министерством приняты соответствующие работы на сумму 218,1 тыс. рублей, что подтверждается актами по форме КС-3, КС-2, актом освидетельствования устранения замечаний и актом сверки взаимных расчетов за I квартал 2017 года между ООО «РПСК» и министерством по договору № 91-р от 04.12.2015.

В ходе проверки был издан приказ министра от 08.02.2017 № ПР-28 «О предельно допустимом значении просроченной кредиторской задолженности подведомственных министерству природных ресурсов и экологии Ростовской области государственных бюджетных учреждений, превышение которого влечет расторжение по инициативе работодателя в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации трудового договора с руководителем государственного бюджетного учреждения». Также в ходе проверки министерством издан приказ от 22.02.2017 № ПР-41 «О назначении ответственных за ведение и сдачу табеля учета использования рабочего времени», которым обновлен перечень ответственных лиц по должностям.

Устранены нарушения по бухгалтерскому учету. Объекты основных средств на общую сумму 20,9 тыс. рублей, числящиеся на счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно», были отнесены на счет 105.00 «Материальные запасы» в соответствии с Инструкцией 157н. Приказом от 27.03.2017 № ПР-78 утверждена форма расчетной ведомости, применяемая для отражения начислений по заработной плате работникам министерства пособий, иных выплат, осуществляемых на основе трудовых договоров (служебных контрактов). Приняты и иные меры.

Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с изложением результатов проверки и внесением предложения – ограничиться мерами, принимаемыми министерством по результатам проверки, и оставить проверку на контроле Палаты до полного устранения министерством нарушений и замечаний.

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

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

1.3. Информация 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 (по отдельным вопросам – более ранний период)

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 30.12.2016 № 61-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 14.03.2017 № 17 и от 31.03.2017 № 83, удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 14.03.2017 № 17 и от 31.03.2017 № 62.

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.

Объекты проверки: министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области – главный распорядитель бюджетных средств, подведомственное государственное казенное учреждение Ростовской области «Фонд имущества Ростовской области».

В проверяемом периоде министром имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области являлся Н.И. Толмачев. Должностные обязанности начальника финансово-экономического отдела – главного бухгалтера министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области исполняла А.С. Веретенникова.

Сроки проведения проверки: с 15.03.2017 по 17.03.2017 и с 03.04.2017 по 05.05.2017, в том числе непосредственно на проверяемых объектах – с 15.03.2017 по 17.03.2017 и с 03.04.2017 по 21.04.2017.

Состав ответственных исполнителей, участвующих в проверке: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.А. Бирюков (руководитель проверки) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.Н. Рыльская (заместитель руководителя проверки), Т.П. Ващенко, С.А. Киреева и А.А. Дзюба.

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

По результатам проверки оформлено 2 акта, подписанных 20.04.2017 и 21.04.2017 в установленном порядке без замечаний и разногласий.

Результаты проверки:

В проверяемом периоде министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области (далее – минимущество области или министерство) осуществляло свою деятельность в соответствии с Положением о министерстве имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 251 (с изменениями, в редакции от 13.10.2016 № 703).

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

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

В ведомственной принадлежности министерства находятся государственное казенное учреждение Ростовской области «Фонд имущества Ростовской области», государственное унитарное предприятие технической инвентаризации Ростовской области.

Исполнение областного бюджета минимуществом в 2016 году составило: по доходам – 124 584,4 тыс. рублей, или 124,6% к плану, по расходам – 86 385,1 тыс. рублей, или 99,2% к плану, по источникам финансирования дефицита – 1 706,7 тыс. рублей, или 4,1% к плану. Неисполнение в полном объеме плановых назначений по расходам в 2016 году связано в основном с применением регрессивных ставок по страховым взносам и экономией средств. Невыполнение плановых назначений по источникам финансирования дефицита обусловлено несостоявшимися торгами по реализации 25,5% акций ОАО «Фармация».

За I квартал 2017 года исполнение по доходам составило 30 729,9 тыс. рублей, или 28,4% к годовому плану, по расходам – 13 862,6 тыс. рублей, или 2,3% к годовому плану, по источникам финансирования дефицита – 4,7 тыс. рублей, или 0,1% к годовому плану.

Проверка показала, что минимуществом области как главным распорядителем бюджетных средств соблюдаются регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено. Проверкой соблюдения порядка расчетов по оплате труда работников, порядка ведения кассовых и банковских операций, расчетов с подотчетными лицами, требований законодательства при осуществлении закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд, а также обоснованности

расчетов с дебиторами и кредиторами нарушений не установлено.

Вместе с тем проверкой установлены отдельные факты ненадлежащего исполнения условий и обязательств по 2 государственным контрактам, заключенным в 2016 году. Так, по контракту на выполнение работ по определению кадастровой стоимости объектов недвижимости, расположенных на территории Ростовской области, на сумму 4947,4 тыс. рублей, в задании на оценку отсутствуют требования к цене работ, а также министерством не обеспечен в полной мере контроль выполнения работ и представления документации, относящейся к исполнению контракта в части приемки работ ГУПТИ РО от соисполнителя контракта. По контракту на дополнительное профессиональное образование государственных гражданских служащих министерством направлен на повышение квалификации специалист не соответствующий установленной группе и категории должностей государственной гражданской службы Ростовской области, обучение которого составило 9,8 тыс. рублей.

Кроме того, в 2016 году допущено несоблюдение порядка ведения бюджетного учета в части списания материальных запасов, связанное с несвоевременным формированием бухгалтерией министерства 12 ведомостей выдачи материальных ценностей (конверты для отправки корреспонденции) на нужды учреждения на общую сумму 19,9 тыс. рублей, по истечении 2-30 дней после выдачи материальных запасов для их использования.

На момент проверки информация об имуществе казны Ростовской области, отраженная в бюджетном учете и отчетности минимущества области на основании данных реестра государственного имущества Ростовской области, не подтверждена материалами инвентаризации с 2009 года.

При исполнении минимуществом функций и полномочий учредителя подведомственных ему государственного учреждения и государственного унитарного предприятия Ростовской области нарушений не установлено. Проверкой осуществления министерством полномочий главного распорядителя средств областного бюджета в отношении подведомственного ГКУ РО «Фонд имущества Ростовской области», а также полномочий по предоставлению субсидий Ростовскому областному общественно-государственному фонду по защите прав вкладчиков и акционеров нарушений не выявлено.

Встречная проверка подведомственного ГКУ РО «Фонд имущества Ростовской области» показала, что Фондом как получателем средств областного бюджета на должном уровне осуществляется исполнение бюджетного процесса. Соответствует требованиям законодательства деятельность Фонда по размещению бюджетных средств на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд. Бюджетные расходы на оплату труда и приобретение нефинансовых активов, ведение операций с денежными средствами, расчеты с подотчетными лицами осуществляются в соответствии с установленными требованиями. Нарушений правил бухгалтерского учета и отчетности проверкой не выявлено.

Минимуществом области обеспечивается внутренний финансовый контроль

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

Во время проверки минимуществом были приняты оперативные меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. Издан приказ министерства от 28.04.2017 № 38 «О мерах по результатам проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области». Проведено рабочее совещание в министерстве (протокол совещания от 28.04.2017). По итогам проверки ответственным структурным подразделениям министерства указано обеспечить усиленный контроль за осуществлением регламентированных процедур бюджетного учета; не допускать случаев несвоевременного формирования регистров бюджетного учета; повысить качество подготовки документов при проведении закупок; усилить контроль за исполнением государственных контрактов; не допускать случаев нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок в дальнейшем. Кроме того, финансово-экономическому отделу совместно с заместителями министра поручено обеспечить в 2017 году проведение инвентаризации имущества, составляющего казну Ростовской области.

Контрольно-счетной палатой Ростовской области учтена работа, проведенная минимуществом области по устранению выявленных нарушений и недостатков, что отражено в отчете аудитора о результатах проверки.

* * *

По результатам проверки:

Отчет аудитора о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 15.05.2017 № 9).

По результатам проверки Палатой направлено информационное письмо министру имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Н.И. Толмачеву с предложением продолжить работу по обеспечению комплекса мероприятий по недопущению нарушений в дальнейшем.

Информация по результатам проверки направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и исполняющему обязанности Председателя Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Харченко. Палатой внесено предложение – ограничиться мерами, принятыми минимуществом области по результатам проверки.

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

1.4. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством по физической культуре и спорту Ростовской области

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2016 года № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 января 2017 года № 10 (с изм. от 06.02.2017 № 13, от 06.03.2017 № 28, от 31.03.2017 № 86), программа контрольного мероприятия, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 30 января 2017 года № 7.

Цель контрольного мероприятия: обеспечение результативности и целевого использования средств областного бюджета министерством по физической культуре и спорту Ростовской области. Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения государственным имуществом Ростовской области; обеспечение эффективности использования государственного имущества Ростовской области – Дворца спорта, находящегося в ведении государственного унитарного предприятия Ростовской области «Областной дом физической культуры».

Предмет контрольного мероприятия: деятельность министерства спорта по формированию, распределению и использованию средств областного бюджета; по обеспечению соблюдения условий и порядка 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; по обеспечению эффективности использования государственного имущества Ростовской области – Дворца спорта, закрепленного за государственным унитарным предприятием Ростовской области «Областной дом физической культуры»; деятельность по созданию условий для оказания подведомственными учреждениями спорта государственных услуг по спортивной подготовке и повышению их качества; по организации и осуществлению мер по устранению нарушений, установленных в результате аудита эффективности закупок товаров, работ, услуг.

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

Проверяемый период: 2016 год и текущий период 2017 года, по отдельным вопросам – за более ранний период.

Проверенные объекты:

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

– 3 организации, подведомственные министерству спорта, в том числе: государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Спортивная школа олимпийского резерва № 6» (далее – Спортшкола № 6), государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Центр спортивной подготовки сборных команд Ростовской области» (далее – Центр спортивной подготовки сборных команд), государственное унитарное предприятие Ростовской области «Областной Дом физической культуры» (далее – ГУП РО «ОДФК»).

Проверка проводилась выборочным методом.

В ходе проверки учтена информация, полученная по 11 запросам Контрольно-счетной палаты Ростовской области, направленным муниципальным органам управления образования, министерству имущества Ростовской области и государственному унитарному предприятию технической инвентаризации Ростовской области.

Проверяемые направления расходования средств министерством спорта были определены с учетом ранее проведенного Палатой аудита 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.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

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

В ведении министерства на момент проверки находилась 21 государственная организация, в том числе: 19 бюджетных учреждений, 1 автономное учреждение и 1 унитарное предприятие.

Министерство спорта, согласно ведомственной структуре расходов областного бюджета (в первоначальной редакции), являлось главным распорядителем средств областного бюджета на 2016 год – в сумме 1 371 062,1 тыс. рублей, на 2017 год – 1 596 078,1 тыс. рублей.

Бюджетные росписи министерства на 2016 год и на 2017 год, как главного распорядителя средств областного бюджета, по подразделам, целевым статьям и видам расходов, утверждены в установленном порядке и установленный срок.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) (далее – отчет ф. 0503127), министерством спорта в 2016 году по доходам исполнено – 20 441,1 тыс. рублей, или 101,4% от планового показателя (20 161,8 тыс. рублей), по расходам –

2 360 559,0 тыс. рублей, или на 99,8% к утвержденным бюджетным назначениям (2 365 012,9 тыс. рублей).

Исполнение расходной части менее чем 95% сложилось по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера», целевой статье 99 1 9010 «Резервный фонд Правительства Ростовской области» – 29 383,0 тыс. рублей, или 94,3% от утвержденных бюджетных назначений (31 152,9 тыс. рублей), в связи с экономией средств по результатам конкурсных процедур.

Исполнение бюджета министерством спорта, как главным распорядителем и получателем средств областного бюджета, согласно отчету ф. 0503127 по состоянию на 1 апреля 2017 года составило по доходам – 136,0 тыс. рублей, или 0,04% от планового показателя (332 171,5 тыс. рублей), по расходам – 333 586,7 тыс. рублей, или 16,3% от годовых бюджетных назначений (2 052 234,3 тыс. рублей).

Министерство спорта в проверяемом периоде являлось ответственным исполнителем государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта» (далее – Государственная программа), которая утверждена Постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 591 (с изм. и доп.).

Участниками Государственной программы являются: министерство строительства РО; администрации муниципальных образований; государственные образовательные учреждения высшего, среднего профессионального и начального образования, специальные общеобразовательные школы; Минспорта России.

В целом на реализацию мероприятий Государственной программы (в ред. от 22.03.2017) на 2014-2020 годы предусмотрен общий объем финансирования 19 157 651,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 18 020 470,7 тыс. рублей, из них безвозмездные поступления в областной бюджет за счет средств федерального бюджета – 932 166,2 тыс. рублей, средств местных бюджетов муниципальных образований – 332 334,8 тыс. рублей, средств из внебюджетных источников – 804 845,6 тыс. рублей.

Отчет о реализации Государственной программы за 2016 год утвержден постановлением Правительства Ростовской области от 5 апреля 2017 года № 256 «Об утверждении отчета о реализации государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта» за 2016 год».

Фактическое освоение средств областного бюджета за 2016 год составило 2 794 149,7 тыс. рублей, что составляет 94,9%, в том числе: министерство спорта – 2 143 519,4 тыс. рублей, или 99,9% от плановых назначений (2 144 952,4 тыс. рублей), министерство строительства РО – 646 707,0 тыс. рублей, или 81,2% от плановых назначений (796 294,4 тыс. рублей).

Исполнение мероприятий Государственной программы за счет средств областного бюджета по состоянию на 1 апреля 2017 года составило 331 803,0 тыс. рублей, что составляет 6,8% от годовых плановых назначений, в том числе: министерство спорта – 327 144,8 тыс. рублей, или 16,3% от годовых плановых назначений (из 2 003 265,0 тыс. рублей), министерство строительства РО – 4 658,2 тыс. рублей,

или 0,2% от годовых плановых назначений (из 2 866 502,4 тыс. рублей).

Министерством спорта реализация мероприятий Государственной программы осуществлялась по всем 4 подпрограммам: «Развитие физической культуры и массового спорта Ростовской области», «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва Ростовской области», «Развитие инфраструктуры спорта в Ростовской области» и «Обеспечение реализации государственной программы».

Выделенные средства способствовали созданию условий для организации и проведения спортивных и физкультурных мероприятий, учебно-тренировочных сборов, развитию инфраструктуры спорта в Ростовской области, развитию спорта высших достижений и игровых видов спорта.

Министерство спорта в проверяемом периоде также являлось участником 4 государственных программ Ростовской области, в том числе:

– государственной программы Ростовской области «Информационное общество». Исполнение в 2016 году министерством спорта 2 мероприятий программы «Создание и развитие информационной и телекоммуникационной инфраструктуры» и «Защита информации в органах исполнительной власти Ростовской области» составило 1 025,8 тыс. рублей, или на 99,1% к плановым назначениям (1 034,7 тыс. рублей).

На 2017 год на финансирование мероприятий государственной программы Ростовской области «Информационное общество» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 603,9 тыс. рублей. По состоянию на 1 апреля 2017 года исполнение составило 77,6 тыс. рублей, или 12,8% от годовых плановых назначений;

– государственной программы Ростовской области «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности». В рамках 2 подпрограмм «Профилактика экстремизма и терроризма в Ростовской области» и «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту» ассигнования исполнены в сумме 3 449,2 тыс. рублей, или на 99,9% к плановым назначениям (3 453,8 тыс. рублей).

На 2017 год на финансирование мероприятий государственной программы Ростовской области «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 9 202,9 тыс. рублей. По состоянию на 1 апреля 2017 года исполнение составило 315,9 тыс. рублей, или 3,4% от годовых плановых назначений;

– государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики. В рамках подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Ростовской области» исполнение в 2016 году составило 382,8 тыс. рублей, или 100% к плановым назначениям (382,8 тыс. рублей).

На 2017 год на финансирование мероприятий государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 382,8 тыс. рублей. На 1 апреля 2017

года исполнение составило 48,4 тыс. рублей, или 12,6% от годовых плановых назначений;

– государственной программы Ростовской области «Доступная среда». В рамках подпрограммы «Адаптация приоритетных объектов социальной, транспортной и инженерной инфраструктуры для беспрепятственного доступа и получения услуг инвалидами и другими маломобильными группами населения» исполнено 832,4 тыс. рублей, или на 100% к плановым назначениям (832,4 тыс. рублей).

На 2017 год на финансирование мероприятий государственной программы Ростовской области «Доступная среда» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 5 244,5 тыс. рублей. По состоянию на 1 апреля 2017 года расходы не осуществлялись.

В результате проверки использования средств областного бюджета, направленных на исполнение мероприятий государственных программ, установлены следующие основные нарушения и недостатки.

Нарушение министерством спорта Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ростовской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 18 сентября 2015 года № 582, в связи с уменьшением субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания 4 учреждениям на общую сумму 2 159,9 тыс. рублей без внесения соответствующих изменений в государственные задания, а также утверждением Спортшколе № 6 на 2016 год дополнительного государственного задания.

По данным фактам нарушений составлено 2 протокола об административных правонарушениях в отношении заместителей министра по физической культуре и спорту Ростовской области.

Допущены нарушения при предоставлении субсидий юридическим лицам министерством спорта в связи с направлением ГУП РО «ОДФК» средств областного бюджета на финансовое обеспечение затрат по ремонту трех табло на сумму 550,0 тыс. рублей, которые находились на балансе министерства и были переданы унитарному предприятию на хранение без права использования, а также возмещением трем клубам (Гандбольный союз «Ростов-Дон», Хоккейный клуб «Ростов» и Баскетбольный клуб «Ростов-Дон-ЮФУ») за счет субсидии областного бюджета расходов на компенсационные выплаты на питание при отсутствии документов, подтверждающих осуществление расходов на питание спортсменов, на сумму 17 324,5 тыс. рублей.

Выявлены нарушения, связанные с непринятием должных мер по обеспечению эффективности использования имущества Ростовской области балансовой стоимостью 37 871,5 тыс. рублей, числящегося на балансе министерства спорта и переданного по договорам на хранение без права использования, в том числе подведомственным организациям (ГУП РО «ОДФК» и ГБУ РО «Лидер») – на

36 524,6 тыс. рублей, другим юридическим лицам – на 1 346,9 тыс. рублей.

Кроме того, был нарушен Порядок использования государственного имущества Ростовской области. Переданное подведомственным организациям на хранение имущество без права его использования балансовой стоимостью 32 689,7 тыс. рублей фактически находилось в пользовании у этих двух организаций.

Установлены неподтвержденные расходы на сумму 111,5 тыс. рублей в связи с отсутствием документов, подтверждающих проведение физкультурно-спортивных мероприятий по выполнению нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» в легкоатлетическом манеже ДГТУ.

При предоставлении государственным учреждениям субсидий на иные цели в соглашениях не предусмотрены показатели результативности Государственной программы, а также ответственность учреждений в случаях недостижения результатов, установленных государственной программой.

В нарушение Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности областными государственными учреждениями, утвержденного приказом министерства спорта от 31 декабря 2015 года № 328, планы финансово-хозяйственной деятельности 3 учреждениям утверждены до заключения соглашения о порядке и условиях предоставлении субсидии (ранее на 5-16 рабочих дней).

В нарушение Федерального закона № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» Правила приема лиц в государственные бюджетные учреждения, осуществляющие спортивную подготовку, учредителем не определены, в Уставах учреждений не закреплены.

При проведении контрольного мероприятия, во исполнение пункта 4 Перечня поручений Губернатора Ростовской области по итогам совещания «Об итогах работы министерства по физической культуре и спорту Ростовской области за 2016 год и планах работы на 2017 год» 18.01.2017 (протокол заседания № 12) , Контрольно-счетной палатой Ростовской области осуществлена проверка эффективности использования имущественного комплекса «Дворец спорта», находящегося в хозяйственном ведении ГУП РО «ОДФК».

Одновременно были проверены 2 государственных бюджетных учреждения, подведомственных министерству спорта (Спортшкола № 6 и Центр спортивной подготовки сборных команд), которые использовали ледовую арену и спортивные залы Дворца спорта.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Министерство спорта является главным распорядителем средств областного бюджета в 2016 году в сумме 2 365,0 млн. рублей, на 2017 год – 2 052,2 млн. рублей. Бюджетные ассигнования им исполнены за 2016 год на 99,8%, по состоянию на 1 апреля 2017 года – на 16,3% от годовых бюджетных назначений.

Выделенные средства способствовали созданию условий для организации и

проведения спортивных и физкультурных мероприятий, учебно-тренировочных сборов, развитию инфраструктуры спорта в Ростовской области, развитию спорта высших достижений и игровых видов спорта.

Проверка показала, что министерством спорта 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 расходования средств не установлено.

Отсутствуют нарушения в использовании средств на реализацию Календарного плана спортивных мероприятий, выплаты премий спортсменам Ростовской области за высокие спортивные результаты, на содержание аппарата министерства спорта.

2. Вместе с тем по итогам контрольного мероприятия можно выделить следующие основные нарушения и недостатки:

– нарушения Порядка формирования государственных заданий на оказание государственных услуг государственными учреждениями и их финансового обеспечения в части уменьшения министерством субсидии 4 государственным учреждениям на сумму 2 159,9 тыс. рублей без внесения соответствующих изменений в государственные задания; утверждения не предусмотренного указанным Порядком дополнительного государственного задания;

– нарушения при предоставлении субсидии юридическим лицам в связи с направлением ГУПу средств областного бюджета на финансовое обеспечение затрат по ремонту трех табло на сумму 550,0 тыс. рублей, которые находились на балансе министерства и были переданы предприятию на хранение без права использования;

– нарушения в связи с возмещением трем клубам за счет субсидии из областного бюджета расходов на компенсационные выплаты на питание при отсутствии документов, подтверждающих осуществление расходов на питание, на сумму 17 324,5 тыс. рублей;

– неподтвержденные расходы на сумму 111,5 тыс. рублей в связи отсутствием документов, подтверждающих проведение физкультурно-спортивных мероприятий;

– непринятие должных мер по обеспечению эффективности использования имущества Ростовской области.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

* * *

Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков изложены в представлениях Контрольно-счетной палаты области, направленных руководителям всех проверенных объектов.

Информация о результатах контрольного мероприятия по всем проверенным объектам направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву,

Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко, первому заместителю Губернатора Ростовской области И.А. Гуськову.

В соответствии с предложениями Палаты министерством спорта и подведомственными организациями принимаются меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. По результатам проверки министерством спорта проведено 11.05.2017 года совещание с руководителями подведомственных организаций, на котором рассмотрены выявленные нарушения, проведен анализ причин их возникновения, даны соответствующие поручения руководителям организаций. В соответствии с приказами министерства «Об устранении нарушений действующего законодательства организациями, подведомственными министерству по физической культуре и спорту Ростовской области» и «Об устранении нарушений действующего законодательства министерством по физической культуре и спорту Ростовской области» принимаются меры по усилению контроля в части формирования государственных заданий на оказание государственных услуг государственными учреждениями и их финансового обеспечения, предоставления субсидий юридическим лицам. Подтверждены расходы на сумму 111,5 тыс. рублей на проведение физкультурно-спортивных мероприятий. В установленном порядке согласно распоряжениям минимущества Ростовской области передано от министерства спорта подведомственным организациям имущество балансовой стоимостью 36 675,2 тыс. рублей. Ведется работа по внесению изменений в уставы учреждений в части включения правил и порядка приема лиц в физкультурно-спортивные организации. В учреждениях созданы комиссии по контролю тренировочного процесса. Внесены изменения в бухгалтерский учет.

Работа по устранению нарушений продолжается.

Проверка находится на контроле.

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

1.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета министерством промышленности и энергетики Ростовской области за 2015 и 2016 годы

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 27.12.2016 № 61-О; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.01.2017 № 9; удостоверение на право проведения проверки от 30.01.2017 № 6.

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

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

Перечень проверенных объектов по отдельным вопросам: министерство промышленности и энергетики Ростовской области; государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Ростоблгазификация» (далее – ГБУ РО «Ростоблгазификация», Учреждение).

Проверяемый период: 2015–2016 годы.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Г. Бахарев, А.З. Витковский, В.И. Марченко, Н.В. Славгородский, Н.Г. Шапранова.

При проведении анализа нормативно-правовой базы и документов, регулирующих деятельность Минпромэнерго и соответствие их требованиям федеральных и областных нормативных правовых актов, установлено, что министерство осуществляет свою деятельность на основе нормативных правовых актов федерального уровня, а также нормативных правовых актов Ростовской области. В целях осуществления бюджетного процесса были разработаны и утверждены приказы министерства, регламентирующие в 2015-2016 годах порядок планирования, финансирования и исполнения бюджета, начисления и выплаты заработной платы.

Бюджетная роспись на 2015 год утверждена министром промышленности и энергетики Ростовской области с учетом изменений на сумму 831664,7 тыс. рублей.

За 2015 год согласно отчету об исполнении бюджета ф. 0503127 исполнение администрируемых минпромэнерго области доходов составило – (минус) 11540,5 тыс. рублей. Кассовые расходы министерства на 01.01.2016 составили 826570,2 тыс. рублей, или 99,4% к уточненным плановым назначениям.

Неисполнение плановых показателей в сумме 5094,5 тыс. рублей, по данным бюджетной отчетности министерства за 2015 год, было обусловлено в основном экономией по результатам торгов (3459,1 тыс. рублей), по выплатам компенса-

ции на лечение (234,6 тыс. рублей), в связи с отсутствием заявок на санитарно-курортное лечение и продлением служебных контрактов со специалистами пенсионного возраста (668,9 тыс. рублей).

Бюджетная роспись на 2016 утверждена министром промышленности и энергетики Ростовской области с учетом изменений на сумму 453687,3 тыс. рублей.

Согласно отчету ф. 0503127 на 01.01.2017 исполнение в 2016 году администрируемых минпромэнерго области доходов составило – (минус) 451,2 тыс. рублей. Кассовые расходы министерства на эту отчетную дату составили 359501,0 тыс. рублей, или 79,2% к уточненным плановым назначениям.

В соответствии с положениями приказа министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н поступление в учреждение объектов нефинансовых активов оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101) или приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (форма 0504207), однако министерством в ходе проверки акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов или приходные ордера на приемку материальных ценностей, отражающие поступление в 2015 году в учреждение основных средств, на общую сумму 220,5 тыс. рублей не представлены.

Кроме того, в нарушение приказа от 15.03.2015 № 52н министерством в проверяемом периоде при ведении инвентарных карточек учета нефинансовых активов (форма 0504031) не заполнялись следующие реквизиты: организация-изготовитель (поставщик), марка, модель, тип, паспорт и т.п.

Проверка заполнения форм первичной учетной документации по учету труда и его оплате показала, что приказы министерства, утвердившие учетную политику министерства на 2015 и 2016 годы: от 24.12.2014 № 1509 «Об учетной политике минпромэнерго на 2015 год» и от 31.12.2015 № 808 «Об учетной политике министерства промышленности и энергетики Ростовской области на 2016 год» соответственно содержали противоречивые требования к первичным учетным документам, являющимся основанием для начисления заработной платы, кроме того, в проверяемом периоде велись табели учета использования рабочего времени по форме, не соответствующей требованиям приказов № 173н и № 52н.

В табелях учета использования рабочего времени не отражалась информация, предусмотренная для заполнения приказами № 173н и № 52н, в части отсутствия сведений о командировке сотрудников министерства.

Проверка соблюдения процедур при размещении заказов, их краткий анализ показали, что в соответствии со статьей 38 Федерального закона № 44-ФЗ, в целях обеспечения планирования и осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд приказом министерства от 19.12.2013 № 637 «О приведении правовых актов минпромэнерго Ростовской области в соответствие с действующим законодательством в сфере осуществления закупок» назначен контрактный управляющий, а также утверждены состав и положение о единой комиссии по осуществлению закупок для нужд министерства.

Планирование закупок в проверяемом периоде осуществлялось Службой на основании планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков.

По информации министерства, за 2015 год заключено 34 контракта на общую сумму 2311,1 тыс. рублей, в том числе: путем проведения открытого аукциона в электронной форме – 367,1 тыс. рублей (2 контракта). У единственного поставщика были осуществлены 32 закупки.

За 2016 год общая стоимость заключенных контрактов (26 контрактов) составила 3607,8 тыс. рублей, в том числе: путем проведения открытого аукциона в электронной форме – 132,4 тыс. рублей (1 контракт), открытого конкурса – 1709,0 тыс. рублей (1 контракт). У единственного поставщика были осуществлены 24 закупки.

Экономия по результатам торгов в 2015-2016 годах составила 47,1 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 18,6 тыс. рублей (1% от начальной суммы контрактов), в 2016 году – 28,5 тыс. рублей (7,2% от начальной суммы контрактов).

Выборочной проверкой правильности расчетов с подотчетными лицами по оплате командировочных расходов установлено, что в нарушение пункта 7.1 Положения о порядке и условиях командирования лиц, замещающих государственные должности Ростовской области, и должности государственных гражданских служащих Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 23.08.2012 № 800, в 7 случаях сотрудниками министерства не был соблюден установленный срок окончательного расчета по выданному денежному авансу на командировочные расходы.

Проверка также показала, что в 2015 году министерством допущены неподтвержденные расходы в сумме 3,8 тыс. рублей в связи с возмещением расходов по оплате найма жилого помещения за период времени, в котором сотрудник не находился в служебной командировке.

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

Вместе с тем учетной политикой министерства для целей бухгалтерского учета на 2015 год предусмотрено отражение в бюджетном учете финансово-хозяйственных операций на основании унифицированных первичных учетных документов, формы которых утверждены приказом от 15.12.2010 № 173н.

Необходимо отметить, что приказ от 15.12.2010 № 173н утратил силу в связи с изданием приказа от 15.03.2015 № 52н.

Таким образом, министерством допущено нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными

учетными документами.

Выборочная проверка деятельности министерства по обеспечению контроля за соблюдением получателями межбюджетных трансфертов условий, установленных при их предоставлении, показала, что в нарушение требований Положения о порядке расходования субсидий для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834 «О порядке расходования субсидий и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам», предоставление в 2015 году межбюджетных трансфертов на погашение кредиторской задолженности осуществлялось министерством при отсутствии заключенного с администрацией муниципального образования «Город Шахты» соглашения о предоставлении межбюджетных трансфертов.

В 2015 году министерством для ГБУ РО «Ростоблгазификация» было установлено государственное задание на 2015 и на плановый период 2016 и 2017 годов от 26.12.2014 (далее – гос. задание на 2015 год).

Порядок формирования и финансового обеспечения данного государственного задания был определен постановлением Правительства РО от 23.12.2011 № 291 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению государственного задания государственным учреждениям Ростовской области».

В соответствии с пунктом 5 Порядка формирования и финансового обеспечения государственного задания на 2015 год финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществлялось в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью областного бюджета, в соответствии с показателями плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, заключаемого областным бюджетным учреждением и областным органом исполнительной власти, осуществляющим функции и полномочия учредителя областного бюджетного учреждения.

В ходе проверки установлено, что форма государственного задания на 2015 год не соответствовала форме, установленной Порядком формирования и финансового обеспечения государственного задания на 2015 год. Так, в разделе 3 «Требования к качеству государственной услуги» государственного задания на 2015 год отсутствовало наименование и реквизиты нормативного правового акта, устанавливающего данные требования.

Кроме этого, в ходе проверки установлено, что отчет ГБУ РО «Ростоблгазификация» в части сведений о фактическом достижении показателей, характеризующих качество государственной услуги, не соответствует форме, установленной Порядком формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных

учреждений РО и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Правительства РО от 23.12.2011 № 291 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению государственного задания государственным учреждениям Ростовской области».

В 2016 году между министерством и ГБУ РО «Ростоблгазификация» действовало соглашение от 25.01.2016 № 1 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Предметом соглашения на 2016 год является определение порядка и условий предоставления учредителем учреждению субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ). Размер субсидии был определен соглашением на 2016 год в размере 44486,9 тыс. рублей.

Согласно отчету о бюджетных обязательствах министерства (ф. 0503128) по состоянию на 01.01.2017 объем принятых и исполненных министерством в 2016 году бюджетных обязательств в части предоставления бюджетным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) составил 44162,0 тыс. рублей.

Согласно приказу министерства от 29.12.2015 № 739 «О формировании и финансовом обеспечении государственного задания» на руководителя ГБУ РО «Ростоблгазификация» возложена обязанность по предоставлению как ежеквартальных, так и годового отчетов о выполнении государственного задания по форме, установленной Порядком формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на 2016 год.

В ходе проверки министерством были представлены ежеквартальные отчеты о выполнении ГБУ РО «Ростоблгазификация» государственного задания на 2016 год за I, II и III кварталы 2016 года. Данные отчеты предоставлены учреждением в срок, определенный государственным заданием. В свою очередь, отчет за IV квартал 2016 года Учреждением не представлялся.

Таким образом, ГБУ РО «Ростоблгазификация» в 2016 году нарушены требования, установленные государственным заданием, в части сроков предоставления ежеквартального отчета.

В соответствии с пунктом 3.29 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на 2016 год контроль за выполнением государственного задания государственными бюджетными учреждениями осуществляют органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя в отношении государственных бюджетных учреждений.

Следовательно, в 2016 году Министерством не обеспечен надлежащий контроль за выполнением ГБУ РО «Ростоблгазификация» государственного задания в части соблюдения порядка предоставления отчетности.

В соответствии с пояснительной запиской к отчету о выполнении государ-

ственного задания на 2016 год за III квартал 2016 года государственное задание за период с 01.01.2016 по 30.09.2016 в соответствии с утвержденными показателями объема и качества работ в целом выполнялось в срок.

* * *

По итогам проверки министру промышленности и энергетики Ростовской области М.М. Тихонову направлено представление Палаты с предложениями устранить выявленные нарушения и недостатки в полном объеме в соответствии с требованиями действующего законодательства.

В ходе проверки, а также в рамках реализации представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области министерством приняты меры по устранению выявленных нарушений, утверждены план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, а также комплекс мер по предупреждению их в дальнейшем. В инвентарные карточки по основным средствам внесены дополнения, приемка приобретенных основных средств осуществляется в соответствии с действующим законодательством, в учетную политику министерства внесены изменения, представлены документы, подтверждающие проживание сотрудников министерства, проведена разъяснительная работа с сотрудниками, направляемыми в служебные командировки, о сроках представления авансовых отчетов. За допущенные нарушения к должностному лицу Ростовоблгостехнадзора применены меры дисциплинарной ответственности.

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

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

1.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством труда и социального развития Ростовской области за 2015, 2016 годы и текущий период 2017 года

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 30.12.2016 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 09.03.2017 № 29 (в редакции распоряжения от 16.03.2017 № 36), удостоверение на право проведения проверки от 09.03.2017 № 16.

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

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

Проверенные объекты: министерство труда и социального развития Ростовской области (далее – министерство труда области, министерство), государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Новочеркасский психоневрологический интернат», подведомственное министерству труда области.

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

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Володин (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.Ф. Беня (заместитель руководителя проверки) (с 13.03.2017 по 14.04.2017), Л.В. Дробышева (с 03.04.2017 по 14.04.2017), Л.Ю. Казьмина (с 20.03.2017 по 14.04.2017), Т.В. Углова (с 20.03.2017 по 14.04.2017), И.Л. Владарчик (с 23.03.2017 по 14.04.2017), С.А. Репа (с 23.03.2017 по 07.04.2017).

Результаты контрольного мероприятия:

Исполнение министерством труда областного бюджета по расходам в 2015 году составило 29908,2 млн. рублей, или 99,6% к уточненному плану, в 2016 году – 31072,9 млн. рублей, или 99,6% к уточненному плану, в период с января по апрель 2017 года – 10314,4 млн. рублей, или 36,3% к уточненному плану.

В результате контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом периоде министерством труда формирование и исполнение сметных назначений, учет операций с бюджетными средствами осуществлялись в основном в соответ-

ствии с требованиями федерального и областного законодательства.

Нецелевого расходования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем проведенной проверкой установлены отдельные недостатки и нарушения действующего законодательства, допущенные министерством труда.

Выборочной проверкой обеспечения министерством труда области деятельности государственных бюджетных (автономных) учреждений, соблюдения порядка формирования государственных заданий государственным бюджетным (автономным) учреждениям, подведомственным министерству труда области, на оказание государственных услуг и их финансового обеспечения установлено следующее.

Согласно статье 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации документом, устанавливающим требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ), является государственное (муниципальное) задание.

Содержание государственного (муниципального) задания определено статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно данной статье государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) учреждениями субъекта Российской Федерации формируется в соответствии с ведомственным перечнем государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых (выполняемых) государственными (муниципальными) учреждениями в качестве основных видов деятельности, в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета).

В проверяемом периоде учреждениями, подведомственными министерству труда области, оказывались государственные услуги, утвержденные следующими правовыми документами:

– приказом министерства труда области от 27.02.2015 № 60 «Об утверждении Перечня государственных услуг, оказываемых государственными учреждениями социального обслуживания, подведомственными министерству труда и социального развития Ростовской области, нормативных затрат на оказание государственных услуг и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества»;

– приказом министерства труда области от 10.09.2015 № 281 «О внесении изменений в приказ министерства труда и социального развития Ростовской области от 27.02.2015 № 60»;

– приказом министерства труда области от 21.12.2016 № 318 «Об утверждении ведомственного Перечня государственных услуг, оказываемых государственными учреждениями, подведомственными министерству труда и социального развития Ростовской области».

В проверяемом периоде порядок организации работы по формированию и финансовому обеспечению выполнения государственного задания государственными учреждениями, подведомственными министерству труда области, осуществлялся в соответствии с требованиями статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления Правительства Ростовской области от 23.12.2011 № 291 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению государственного задания государственным учреждениям Ростовской области» и 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», утвержден приказом министерства труда области от 29.12.2014 № 456 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению выполнения государственного задания государственными учреждениями, подведомственными министерству труда и социального развития Ростовской области», приказом министерства труда области от 29.12.2015 № 416 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению выполнения государственного задания государственными учреждениями, подведомственными министерству труда и социального развития Ростовской области» и приказом министерства труда области от 29.12.2016 № 335 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению выполнения государственного задания государственными учреждениями, подведомственными министерству труда и социального развития Ростовской области, на 2017 год».

Вышеуказанными приказами министерства труда области были утверждены:

– форма соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг;

– порядок проведения мониторинга и контроля выполнения государственных заданий государственными учреждениями, подведомственными министерству труда области;

– план контрольной деятельности министерства труда области на соответствующий финансовый год;

– объем финансового обеспечения выполнения государственного задания на соответствующий финансовый год и плановый период;

– показатели качества по предоставлению социальных услуг государственными учреждениями, подведомственными министерству труда области;

– форма отчета по исполнению государственного задания;

– порядок проведения контрольных мероприятий по осуществлению проверок выполнения государственного задания государственными учреждениями, подведомственными министерству труда области.

Согласно приложению 1 к постановлению Правительства Ростовской области от 23.12.2011 № 291 «О порядке организации работы по формированию и финан-

совому обеспечению государственного задания государственным учреждениям Ростовской области» финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью областного бюджета. Предоставление государственному бюджетному или автономному учреждению Ростовской области субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – Соглашение), заключаемого между государственным бюджетным или автономным учреждением Ростовской области и органом исполнительной власти Ростовской области, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

В ходе проверки установлено, что между министерством труда области и каждым подведомственным учреждением заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (далее – Соглашение).

Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (далее – Соглашение), заключенным между министерством труда области и каждым подведомственным ему учреждением социального обслуживания населения, определен Порядок и условия предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (далее – субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания).

Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года и планового периода.

В соответствии с заключенными Соглашениями в течение срока выполнения государственного задания министерство труда области вносило изменения в размер предоставляемой субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

В соответствии с Соглашениями, заключенными между министерством труда области и подведомственными ему учреждениями, министерство труда области перечисляет учреждениям субсидию на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в суммах и в сроки в соответствии с графиком перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – График перечисления субсидии), являющимся неотъемлемой частью заключенных Соглашений.

В ходе выборочной проверки соблюдения министерством труда области в 2015 году, 2016 году и текущем периоде 2017 года Графика перечисления субсидии установлено, что в январе 2015 года субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в общей сумме 79927,4 тыс. рублей перечислены с несоблюдением Графика перечисления субсидии от 3 до 7 рабочих дней.

Таким образом, в 2015 году министерством труда области допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями на общую сумму 79927,4 тыс. рублей (88 фактов).

Выборочной проверкой эффективности расходования бюджетных средств министерством труда области установлено следующее.

В 2015 году министерством труда области по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» согласно классификации целевой статьи расходов 0419999 «Реализация направления расходов в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан», виду расходов 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» были произведены расходы в сумме 24,5 тыс. рублей.

Указанные расходы были произведены согласно исполнительному листу серии ФС № 010666153 от 29.08.2015 в связи с взысканием судебных расходов в рамках гражданского дела № 2-865/2015 (2-10428/2014) с ответчика министерства труда области в пользу Елян М.С.

В рамках гражданского дела № 2-865/2015 решением Кировского районного суда г. Ростова-на-Дону от 02.02.2015 исковые требования Елян М.С. к министерству труда области удовлетворены частично о взыскании расходов в размере 143,6 тыс. рублей, понесенных на установку надгробного памятника супругу Елян Э.В.

После Елян М.С. обратилась в суд с заявлением о взыскании с министерства труда области судебных расходов, понесенных при представлении интересов в суде первой и апелляционной инстанциях, в размере 51,1 тыс. рублей.

Определением суда на услуги представителя судом определена сумма к взысканию с министерства труда области 20,0 тыс. рублей на оплату услуг представителя, 1,0 тыс. рублей на расходы за оформление доверенности, 3,4 тыс. рублей по оплате государственной пошлины.

В связи с этим министерством труда области были произведены расходы в сумме 24,5 тыс. рублей.

В 2016 году министерством труда области по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» согласно классификации целевой статьи расходов 9990099990 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности учреждений», виду расходов 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» были произведены расходы в сумме 2,5 тыс. рублей.

Указанные расходы были произведены согласно исполнительному листу серии ФС № 016257492 от 18.01.2016 в связи с взысканием судебных расходов в рамках гражданского дела № 2-1871/2015 с ответчиков МКУ «Управление со-

циальной защиты населения Железнодорожного района г. Ростова-на-Дону» и министерства труда области в пользу Нидерштрассер В.Н.

Нидерштрассер В.Н. обратился в суд с иском к МКУ «УСЗН» Железнодорожного района г. Ростова-на-Дону с требованием обязать присвоить звание «Ветеран труда», взыскать компенсацию морального вреда. Свои доводы он основывал на том, что приказом генерального директора концерна «Южные авиации» от 15.01.1990 № 311/н он был награжден нагрудным знаком «За безаварийный налет часов» с планкой 3000. В 2013 году он обратился в МКУ «УСЗН» Железнодорожного района г. Ростова-на-Дону с заявлением о присвоении ему звания «Ветеран труда», однако ему было отказано со ссылкой на то, что награждение нагрудным знаком было присвоено неуполномоченным органом, не относящимся на момент вручения данного знака к числу органов государственной власти.

Решением суда Железнодорожного района г. Ростова-на-Дону от 13.10.2015 Дело № 1871/15 было определено обязать министерство труда области подготовить проект распоряжения о присвоении звания «Ветеран труда».

Апелляционным определением от 18.01.2016 Дело № 33-622/2016 решение Железнодорожного района г. Ростова-на-Дону от 13.10.2015 Дело № 1871/15 оставлено без изменений и было определено взыскать с министерства труда области судебные расходы в размере 2,5 тыс. рублей за услуги представителя.

В связи с этим министерством труда области были израсходованы бюджетные средства в сумме 2,5 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями) участники бюджетного процесса при составлении и исполнении бюджетов в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Однако допущенные невыполнения государственных (муниципальных) задач и функций привели к увеличению затрат (оплата исполнительных документов).

Таким образом, министерством труда допускалось расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с оплатой физическим лицам судебных расходов по решениям суда на общую на сумму 27,0 тыс. рублей (в 2015 году – 24,5 тыс. рублей, в 2016 году – 2,5 тыс. рублей).

Сопоставлением плановых показателей в ходе реализации государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» (далее – программа «Социальная поддержка граждан») и государственной программы Ростовской области «Доступная среда» (далее – программа «Доступная среда») с объемами финансирования, предусмотренными на эти цели областными законами об областном бюджете, установлено следующее.

Согласно пункту 4.4. Порядка разработки, реализации и оценки эффектив-

ности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485, 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.

Выборочной проверкой установлено несоблюдение министерством труда требований пункта 4.4. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485, в связи с несвоевременным приведением государственных программ Ростовской области в соответствие с областными законами о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период:

в 2015 году (4 случая)

– в связи с превышением установленного срока (на 16 рабочих дней), необходимого для приведения в соответствие (на сумму 644998,8 тыс. рублей) государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» с Областным законом от 25.02.2015 № 311-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

– в связи с превышением установленного срока (на 4 рабочих дня), необходимого для приведения в соответствие (на сумму 992982,8 тыс. рублей) государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» с Областным законом от 20.10.2015 № 412-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

– в связи с превышением установленного срока (на 3 рабочих дня), необходимого для приведения в соответствие (на сумму 946965,3 тыс. рублей) государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» с Областным законом от 23.11.2015 № 441-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

– в связи с превышением установленного срока (на 4 рабочих дня), необходимого для приведения в соответствие (на сумму 7,4 тыс. рублей) государственной программы Ростовской области «Доступная среда» с Областным законом от 20.10.2015 № 412-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

в 2016 году (5 случаев)

– в связи с превышением установленного срока (на 9 рабочих дней), необходимого для приведения в соответствие (на сумму 775809,2 тыс. рублей) государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» с Областным законом от 18.02.2016 № 490-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2016 год»;

– в связи с превышением установленного срока (на 4 рабочих дня), необходимого для приведения в соответствие (на сумму 1276962,3 тыс. рублей) государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» с Областным законом от 20.10.2016 № 644-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2016 год»;

– в связи с превышением установленного срока (на 3 рабочих дня), необходимого для приведения в соответствие (на сумму 67075,3 тыс. рублей) государственной программы Ростовской области «Доступная среда» с Областным законом от 28.04.2016 № 508-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2016 год»;

– в связи с превышением установленного срока (на 3 рабочих дня), необходимого для приведения в соответствие (на сумму 19400,1 тыс. рублей) государственной программы Ростовской области «Доступная среда» с Областным законом от 16.06.2016 № 541-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2016 год»;

– в связи с превышением установленного срока (на 9 рабочих дней), необходимого для приведения в соответствие (на сумму 1154,1 тыс. рублей) государственной программы Ростовской области «Доступная среда» с Областным законом от 21.07.2016 № 557-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2016 год».

В ходе выборочной проверки правильности и своевременности возмещения министерством расходов, связанных с санаторно-курортным обслуживанием, установлено следующее.

Пунктом 1.1 части 2 статьи 17 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС для государственных гражданских служащих дополнительно предусмотрено право на возмещение расходов, связанных с санаторно-курортным обслуживанием его и одного из членов его семьи (супруг (супруга), родители или дети гражданского служащего) в санатории, профилактории, базе отдыха, пансионате, находящихся в государственной собственности Ростовской области, или доля в уставном капитале которых находится в государственной собственности Ростовской области, в размере 50 процентов стоимости санаторно-курортной путевки.

Порядок возмещения указанных расходов устанавливается Правительством Ростовской области.

Постановлением Правительства Ростовской области от 05.07.2012 № 589 «О расходовании средств областного бюджета на предоставление компенсации расходов, связанных с санаторно-курортным обслуживанием» (далее – постановление Правительства Ростовской области от 05.07.2012 № 589) утверждено Положение о порядке и условиях возмещения лицам, замещающим государственные должности Ростовской области и работающим на профессиональной постоянной основе, и государственным гражданским служащим Ростовской области расходов, связанных с санаторно-курортным обслуживанием (далее – Положение о возмещении расходов, связанных с санаторно-курортным обслуживанием).

В соответствии с пунктом 6 Положения о возмещении расходов, связанных с санаторно-курортным обслуживанием, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 05.07.2012 № 589, лица, замещающие государственные должности, и гражданские служащие, а также члены их семей оплачивают 100 процентов стоимости санаторно-курортной путевки, возмещению подлежит 50 процентов ее стоимости независимо от категории номера, на основании правового акта соответствующего государственного органа Ростовской области.

Пунктом 8 Положения о возмещении расходов, связанных с санаторно-курортным обслуживанием, установлено, что срок выплаты денежной компенсации за санаторно-курортное обслуживание, а также перечень необходимых документов определяются нормативным правовым актом соответствующего государственного органа Ростовской области.

Лица, замещающие государственные должности, и гражданские служащие несут ответственность за достоверность представленных сведений и документов. Представление неполных и (или) заведомо недостоверных сведений является основанием для отказа в предоставлении денежной компенсации за санаторно-курортное обслуживание.

В целях реализации постановления Правительства Ростовской области от 05.07.2012 № 589 приказом министерства от 07.08.2013 № 421 «Об организации работы по выплате работникам государственных областных и муниципальных учреждений, государственным гражданским служащим министерства труда и социального развития области расходов, связанных с санаторно-курортным обслуживанием в филиале сельскохозяйственного кооператива по санаторно-курортному обслуживанию «Донагрокурорт» – санаторий «Дон» г. Пятигорска, корпус № 4» (далее – приказ министерства от 07.08.2013 № 421), создана комиссия по утверждению списков работников государственных областных учреждений, подведомственных министерству, государственных гражданских служащих министерства на получение санаторно-курортного обслуживания в филиале сельскохозяйственного кооператива по санаторно-курортному обслуживанию «Донагрокурорт» – санаторий в «Дон» г. Пятигорска, корпус № 4 (далее – санаторий «Дон»), определен порядок организации работы по выплате расходов, связанных с обслуживанием в санатории «Дон».

В проверяемом периоде, в соответствии с перечнем документов, установленным пунктом 3.3.2 приказа министерства от 07.08.2013 № 421, государственными служащими министерства труда области представлялись документы, подтверждающие расходы на приобретение путевок в санаторий «Дон», для последующего возмещения расходов за оплаченные путевки в размере 50 процентов их стоимости.

Однако приказом министерства от 07.08.2013 № 421 не установлены сроки выплаты денежной компенсации за санаторно-курортное обслуживание.

Таким образом, в проверяемом периоде при выполнении государственных задач и функций министерством труда области допущено несоблюдение требований

пункта 8 Положения о возмещении расходов, связанных с санаторно-курортным обслуживанием, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 05.07.2012 № 589, в связи с тем, что нормативным правовым актом министерства труда не был установлен срок выплаты денежной компенсации за санаторно-курортное обслуживание лицам, замещающим государственные должности, и гражданским служащим.

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты единовременного пособия за полные годы стажа сотрудникам аппарата министерства, уволенным с государственной гражданской службы, установлено следующее.

Пунктом 1 части 2 статьи 17 Областного закона Ростовской области от 26.07.2005 № 344-ЗС для государственных гражданских служащих дополнительно предусмотрено право на выплату единовременного пособия за полные годы стажа гражданской службы от 5 до 9 лет включительно в размере 6 должностных окладов, от 10 до 19 лет включительно – в размере 18 должностных окладов, 20 и более лет – в размере 24 должностных окладов при увольнении гражданского служащего, достигшего пенсионного возраста в период гражданской службы и замещавшего соответствующую должность гражданской службы не менее 12 полных месяцев, с гражданской службы по следующим основаниям:

а) сокращение должностей гражданской службы или упразднение государственного органа;

б) истечение срока действия срочного служебного контракта (пункт 2 части 1 статьи 33 Федерального закона «О государственной гражданской службе Российской Федерации»);

в) достижение гражданским служащим предельного возраста пребывания на гражданской службе;

г) расторжение служебного контракта в случае несоответствия гражданского служащего замещаемой должности гражданской службы по состоянию здоровья в соответствии с медицинским заключением;

д) прекращение служебного контракта в связи с признанием гражданского служащего полностью неспособным к трудовой деятельности в соответствии с медицинским заключением, выданным в порядке, установленном федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

д.1) отсутствие на службе в течение более четырех месяцев подряд в связи с временной нетрудоспособностью, если законодательством Российской Федерации не установлен более длительный срок сохранения места работы (должности) при определенном заболевании или если для определенной категории граждан законодательством Российской Федерации не предусмотрены гарантии по сохранению места работы (должности);

е) расторжение служебного контракта по инициативе гражданского служащего в связи с выходом на пенсию.

Данное пособие выплачивается однократно при увольнении с гражданской службы. При последующих увольнениях работающих пенсионеров данное посо-

бие не выплачивается. В случае увольнения с гражданской службы по основаниям, указанным в подпунктах «г»-«е» настоящего пункта, гражданского служащего, которому назначена пенсия по инвалидности, данное пособие выплачивается независимо от достижения гражданским служащим пенсионного возраста.

На основании приказов об увольнении с государственной гражданской службы сотрудников министерства в связи с выходом на пенсию в проверяемом периоде производились выплаты единовременного пособия за полные годы стажа в порядке, установленном статьей 17 Областного закона Ростовской области от 26.07.2005 № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области».

Согласно информации, представленной министерством, и сведениям, отраженным в Расчетно-платежных ведомостях (ф. 0504401), сотрудникам, уволенным с государственной гражданской службы по собственному желанию в связи с выходом на пенсию, начислено единовременное пособие за полные годы стажа в 2015 году на общую сумму 2833,6 тыс. рублей, в 2016 году на общую сумму 2195,1 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года на общую сумму 543,4 тыс. рублей.

В проверяемом периоде в соответствии с Учетной политикой министерства, утвержденной приказом министерства труда и социального развития Ростовской области от 30.12.2013 № 664 (с изменениями и дополнениями) (далее – Учетная политика), бухгалтерский учет ведется в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н и от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказы Минфина России от 15.12.2010 № 173н и от 30.03.2015 № 52н).

Согласно 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 (далее – Методические указания) к приказам Минфина России от 15.12.2010 № 173н и от 30.03.2015 № 52н, карточка-справка (ф. 0504417) применяется для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, в которой, помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются по всем источникам финансового обеспечения (деятельности) суммы начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), сумма к выдаче.

Карточка-справка (ф. 0504417) заполняется на основании расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), расчетной ведомости (ф. 0504402).

Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) применяется для отражения начислений заработной платы работникам учреждения, стипендий, пособий, иных

выплат, осуществляемых на основе договоров (контрактов) с физическими лицами, выплат, произведенных работникам учреждения в течение месяца, и сумм, причитающихся к выплате в окончательный расчет, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда, и иных сумм удержаний.

Однако в ряде представленных проверке карточках-справках (ф. 0504417), подписанных ответственным лицом, начисление единовременного пособия за полные годы стажа сотрудникам аппарата министерства не было отражено.

Таким образом, в нарушение требований, установленных Методическими указаниями к приказу Минфина России от 15.12.2010 № 173н и от 30.03.2015 № 52н, министерством труда области в 2015 и 2016 годах в карточках-справках (ф. 0504417) не отражены сведения о начисленной единовременной выплате за полные годы стажа сотрудникам аппарата министерства, уволенным с государственной гражданской службы по собственному желанию в связи с выходом на пенсию, в общей сумме 3204,9 тыс. рублей, в том числе в 2015 году на сумму 1 590,2 тыс. рублей (4 случая), в 2016 году на сумму 1614,7 тыс. рублей (5 случаев).

Выборочной проверкой соблюдения порядка ведения расчетов с подотчетными лицами, а также обоснованности произведенных хозяйственных и командировочных расходов установлено следующее.

В соответствии с приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н, подотчетное лицо приводит сведения о себе на лицевой стороне Авансового отчета (ф. 0504505) и заполняет графы 1 – 6 на оборотной стороне о фактически израсходованных им суммах с указанием документов, подтверждающих произведенные расходы. Документы, приложенные к Авансовому отчету (ф. 0504505), нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

В ходе выборочной проверки установлено, что при оформлении первичных документов, подтверждающих командировочные расходы сотрудников аппарата министерства труда области, в ряде авансовых отчетов в 2015 и 2016 годах подотчетными лицами не заполнялись обязательные реквизиты, а именно (в графах 4, 5): «Сумма расхода (по отчету) в рублях, в валюте», «Израсходовано всего», «Остаток», «Перерасход», а также в ряде авансовых отчетов (ф. 0504505) в реквизите «Кому, за что и по какому документу уплачено» не отражены сведения о том, кому производилась оплата за проживание.

Таким образом, в 2015 и 2016 годах министерством труда области в нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов к бухгалтерскому учету, принято 15 авансовых отчетов, заполненных с несоблюдением требований Приказа Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н, в том числе: в 2015 году 13 авансовых отчетов, в 2016 году 2 авансовых отчета.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

В результате проверки установлено, что в проверяемом периоде министерством труда области формирование и исполнение сметных назначений, учет опе-

раций с бюджетными средствами осуществлялись в основном в соответствии с требованиями федерального и областного законодательства. Бюджетный процесс основан на единых принципах бюджетной системы и соответствует действующему законодательству.

Вместе с тем установлены отдельные нарушения и недостатки, допущенные министерством труда области.

1. Нарушения в ходе исполнения бюджета:

1.1. Нарушение порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями, связанное с несоблюдением в январе 2015 года сроков перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, установленных графиками финансирования субсидий, являющимися неотъемлемой частью Соглашений, на общую сумму 79927,4 тыс. рублей (88 фактов).

1.2. Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с оплатой по решениям суда физическим лицам судебных расходов на общую сумму 27,0 тыс. рублей.

1.3. Нарушения при выполнении государственных задач и функций:

1.3.1. Недостаточный уровень управления реализацией программных мероприятий министерством труда, являющимся ответственным исполнителем государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 597, и государственной программы Ростовской области «Доступная среда», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 585, привел в 2015 году (4 случая) и 2016 году (5 случаев) к несоблюдению требований правовых актов по приведению указанных государственных программ в соответствие с областными законами о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период.

1.3.2. Несоблюдение требования пункта 8 Положения о возмещении расходов, связанных с санаторно-курортным обслуживанием, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 05.07.2012 № 589, в связи с тем, что нормативным правовым актом министерства труда области не установлен срок выплаты денежной компенсации за санаторно-курортное обслуживание.

2. Нарушения при ведении бухгалтерского учета:

2.1. В нарушение требований, установленных Методическими указаниями к приказу Минфина России от 15.12.2010 № 173н и приказа от 30.03.2015 № 52н, в карточках-справках (ф. 0504417) в 9 случаях не были отражены сведения о начисленной единовременной выплате за полные годы стажа сотрудникам аппарата министерства труда области, уволенным с государственной гражданской службы по собственному желанию в связи с выходом на пенсию, на общую сумму 3204,9 тыс. рублей.

2.2. В нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам

первичных учетных документов, к бухгалтерскому учету было принято 15 авансовых отчетов, заполненных с несоблюдением требований приказа Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н.

* * *

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

В ходе проверки, а также в рамках реализации представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области министерством труда проведены мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также принят комплекс мер по предупреждению их в дальнейшем. Организована работа по приведению нормативных правовых актов министерства труда в соответствие с законодательством. В целях недопущения в дальнейшей работе нарушений и недостатков, выявленных Палатой, укрепления финансовой и бюджетной дисциплины, а также повышения эффективности и результативности использования бюджетных средств министерством труда был издан приказ об усилении контроля за исполнением действующего законодательства.

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

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

1.7. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Управлением записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2015-2016 годы 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, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.03.2017 № 82, удостоверение на право проведения проверки от 31.03.2017 № 63.

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.

Проверяемый период: 2015-2016 годы, текущий период 2017 года.

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

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ж.С. Калмыкова (руководитель проверки), С.А. Хотинова, инспекторы Контрольно-счетной палаты А.А. Ушаков, А.А. Федорова.

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

Результаты контрольного мероприятия.

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

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

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

Управлением ЗАГС как главным распорядителем средств областного бюджета соблюдаются регламентированные процедуры бюджетного процесса.

Исполнение областного бюджета Управлением ЗАГС в 2015 году по расходам осуществлено в пределах утвержденных плановых назначений и составило 183155,2 тыс. рублей, или 99,4% годовых бюджетных назначений (неисполнение плановых назначений составило 1123,57 тыс. рублей). Исполнение областного бюджета Управлением ЗАГС по расходам в 2016 году составило 180220,2 тыс. рублей, или 99,99% годовых бюджетных назначений (неисполнение плановых назначений составило 13,7 тыс. рублей). По состоянию на 01.04.2017 исполнение областного бюджета Управлением ЗАГС по расходам составило 67630,6 тыс. рублей, или 27,5% утвержденных бюджетных назначений.

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

Структура и штатное расписание Управления ЗАГС утверждены приказом Управления от 26.11.2013 № 85 «Об утверждении структуры и штатного расписания управления ЗАГС Ростовской области». В проверяемом периоде численный состав работников Управления по штатному расписанию составлял 21 единицу, фонд заработной платы в месяц по должностному окладу в целом по Управлению – 251,6 тыс. рублей, в том числе фонд оплаты труда гражданских служащих – 247,65 тыс. рублей, обслуживающего персонала – 3,95 тыс. рублей.

Оплата труда государственных гражданских служащих управления ЗАГС, установление должностных окладов, надбавок, доплат, выплата премий и ежемесячного денежного поощрения осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

При размещении заказов Управлением ЗАГС соблюдены положения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

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

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

Управлением ЗАГС обеспечено осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Отдельные замечания в части размещения оценки бюджетных рисков на 2017 год и реестров бюджетных рисков на 2015-2017 годы на сайте Управления в период проверки устранены.

* * *

Отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Управлением записи актов гражданского состояния Ростовской области утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 26.04.2017 № 8).

По результатам проверки начальнику Управления записи актов гражданского состояния Ростовской области направлено письмо с предложением продолжить работу по обеспечению соблюдения законодательства в части расходования средств и реализации полномочий главного распорядителя средств областного бюджета по осуществлению финансового контроля и аудита, в том числе контроля за исполнением государственных контрактов.

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

Проверка снята с контроля (протокол от 05.06.2017 № 11).

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

1.8. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Ведомством по управлению государственной гражданской службой Ростовской области за 2015 год, 2016 год и текущий период 2017 года

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год (п. 1.1), утвержденный председателем Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2016 года № 61-О, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 15 марта 2017 года № 35; удостоверение на право проведения проверки от 21 марта 2017 года № 49.

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

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

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Каширин (руководитель проверки), инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Космынин.

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

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

Сроки проведения проверки: с 21 марта по 5 апреля 2017 года.

В результате проверки установлено следующее.

В соответствии с Областным законом от 25 декабря 2014 года № 283-ЗС «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» Ведомству, как главному распорядителю средств областного бюджета, были утверждены ассигнования на 2015 год в сумме 11256,8 тыс. рублей.

В течение 2015 года финансирование Ведомства осуществлялось на основании ежемесячных кассовых заявок, направленных в министерство финансов области, и составило 11179,6 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (код формы по ОКУД 0503127) по состоянию на 1 января 2016 года, исполнение ассигнований составило 11179,3 тыс. рублей.

В соответствии с Областным законом от 21 декабря 2015 года № 473-ЗС «Об областном бюджете на 2016 год» Ведомству, как главному распорядителю средств областного бюджета, на 2016 год были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 12486,6 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в соответствии с изменениями, вносимыми в Областной закон о бюджете на 2016 год, на основании справок-уведомлений министерства финансов области об изменении росписи расходов областного бюджета и (или) лимитов бюджетных обязательств и о доведении бюджетных ассигнований на 2016 год Ведомству были уменьшены бюджетные ассигнования на 835,3 тыс. рублей и составили 11651,3 тыс. рублей.

Согласно информации Ведомства по состоянию на 1 января 2017 года, исполнение бюджета составило 11327,7 тыс. рублей.

Кассовые расходы Ведомства в 2016 году не превышают утвержденные лимиты бюджетных обязательств.

В соответствии с Областным законом от 26 декабря 2016 года № 836-ЗС «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» Ведомству, как главному распорядителю средств областного бюджета, на 2017 год были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 12756,8 тыс. рублей.

Согласно информации Ведомства по состоянию на 1 марта 2017 года, исполнение бюджета составило 1008,3 тыс. рублей.

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

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

Исполнение бюджета в проверяемом периоде Ведомством осуществлялось на основании доводимых уведомлений о бюджетных назначениях, в соответствии с приказом министерства финансов Ростовской области от 30 декабря 2013 № 139 «Об утверждении Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств областного бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета» (с изменениями и уточнениями).

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

Проверкой соблюдения в проверяемом периоде Ведомством требований законодательства при осуществлении закупок установлено следующее.

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

Приказом Ведомства от 31 января 2011 года № 9 «Об утверждении Учетной политики Ведомства по управлению государственной гражданской службой Ростовской области» (в редакции от 31 декабря 2015 года № 60) утверждено положение об учетной политике Ведомства.

Хозяйственные операции оформлялись первичными документами по унифицированным формам. Принятые к учету первичные учетные документы си-

стематизированы по датам совершения операций (в хронологическом порядке), отражены в регистрах бюджетного учета (журналах операций), пронумерованы и сброшюрованы. Журналы операций подписаны главным бухгалтером и лицом, ответственным за составление журнала операций.

Учет операций по расходу основных средств, материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения велся в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов на основании требований-накладных, ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, актов о списании материальных запасов, актов о списании объектов основных средств в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «О утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению».

Выборочной проверкой законности, эффективности и рациональности использования имущества, находящегося в ведении Ведомства, нарушений не установлено.

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

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

1.9. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета Государственной жилищной инспекцией Ростовской области за 2015 и 2016 годы

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.1 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 23.01.2017 № 5; удостоверение на право проведения проверки от 23.01.2017 № 5.

Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения Государственной жилищной инспекцией Ростовской области (далее – Госжилинспекция, инспекция) законности, обеспечения результативности, эффективности и экономности использования бюджетных средств.

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

Сроки проведения проверки: с 30.01.2017 по 22.02.2017.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Г. Игнатов (руководитель проверки) и Е.А. Милейчик.

Проверка показала, что Госжилинспекцией в 2015 году были произведены расходы в сумме 111235,9 тыс. рублей, что составило 97,7% к утвержденным бюджетным назначениям. Вместе с тем в 2016 году исполнение плановых ассигнований по расходам характеризовалось невысокими показателями: 101945,6 тыс. рублей, или 93,3% от годового плана. Неосвоение средств было обусловлено в основном экономией, сложившейся в связи с продлением служебных контрактов государственным служащим, достигшим пенсионного возраста, сокращением числа государственных служащих, командировочных расходов.

Исполнение в проверяемом периоде администрируемых инспекцией доходов в несколько раз превышало плановые показатели. Это перевыполнение плана было обусловлено ненапряженным планированием поступлений в части государственной пошлины, связанной с лицензированием предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами.

Проверка показала, что бухгалтерский учет в проверяемом периоде в Госжилинспекции осуществлялся на основании бюджетного законодательства Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказов министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными

фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н) и от 06.12.2010 № 162 «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», а также иных нормативных правовых актов Российской Федерации.

Вместе с тем установлено, что инспекцией в проверяемом периоде при формировании учетной политики не соблюдались положения пункта 2 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также пункта 6 Инструкции № 157н. Эти факты связаны с отсутствием в учетной политике инспекции: методов оценки отдельных видов имущества и обязательств; порядка отражения в учете событий после отчетной даты; порядка проведения инвентаризации имущества и обязательств; порядка признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты; порядка организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля; а также с невнесением изменений, предусмотренных приказом министерства финансов Российской Федерации от 29.08.2014 № 89н «О внесении изменений в приказ министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов ...», в части введения новых забалансовых счетов.

Кроме этого, учетной политикой Госжилинспекции, действовавшей в 2015 году, было предусмотрено применение унифицированных форм первичных документов, утвержденных приказом министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 173н). Однако действие этого приказа прекращено в связи с утверждением форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, 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» (далее – приказ министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н).

В ходе проверки также установлено, что табели учета использования рабочего времени и расчета заработной платы ежемесячно оформлялись по форме, утвержденной приказом № 173н. Вместе с тем, как уже отмечалось выше, действие этого приказа прекращено в связи с утверждением приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н форм первичных учетных

документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти.

При учете операций с материальными объектами, относящимися к основным средствам, Госжилинспекцией было допущено искажение бюджетной отчетности на сумму 49,8 тыс. рублей, связанное с несоблюдением требований Инструкции № 157н в части определения стоимости инвентарных объектов основных средств.

По результатам проверки выявлена просроченная кредиторская задолженность, сложившаяся по состоянию на 01.01.2015 в сумме 6146,3 тыс. рублей в результате несоблюдения сроков оплаты, предусмотренных условиями контрактов, и которая не была отражена в бюджетной отчетности. В связи с чем было допущено ее искажение.

Проверка также показала, что при осуществлении расходов на содержание аппарата было допущено нарушение порядка оплаты труда, обусловленное неположенной выплатой единовременной премии в сумме 140,4 тыс. рублей бывшему руководителю инспекции без наличия распоряжения Губернатора Ростовской области, предусмотренного правовыми актами Правительства Ростовской области и Госжилинспекции.

В нарушение Положения о порядке и условиях командирования лиц, замещающих государственные должности Ростовской области, и государственных гражданских служащих Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 23.08.2012 № 800, были возмещены расходы в общей сумме 2,0 тыс. рублей по оплате услуг добровольного страхования пассажиров. Кроме этого, в результате безосновательного продления на выходные дни срока нахождения государственных служащих в командировках допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата на сумму 5,6 тыс. рублей.

В ходе проверки выявлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 49,8 тыс. рублей, связанное с оплатой в 2015 году запасных частей, расходных материалов для офисной техники за счет плановых назначений, предназначенных для оплаты контрактов на приобретение в государственную собственность объектов, относящихся к основным средствам.

Бюджетные средства в сумме 142,3 тыс. рублей были израсходованы без соблюдения принципа эффективности, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которому участники бюджетного процесса должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Так, в проверяемом периоде Госжилинспекцией были осуществлены расходы в общей сумме 53,5 тыс. рублей, связанные с взысканием средств, в части оплаты судебных расходов в виде государственной пошлины, услуг представителя в суде и др. на основании исполнительных листов, выданных по итогам решений

Арбитражного суда Ростовской области.

Как показала проверка, Арбитражным судом Ростовской области решения о взыскании средств в пользу организаций, осуществляющих управление многоквартирными домами, были вынесены по итогам судебных разбирательств в связи с признанием недействительными предписаний Госжилинспекции, обжалованием отказа в переоформлении лицензии и др. Учитывая это, а также то, что дополнительные расходы областного бюджета, связанные с взысканиями денежных сумм по решениям суда, обусловлены действиями (бездействием) должностных лиц инспекции, Госжилинспекцией были допущены расходы на получение требуемого результата с затратами сверх необходимого.

Кроме этого, инспекцией был приобретен телевизионный приемник с избыточными для реализации государственных полномочий функциями, предусмотренными уже на этапе размещения заказа, безосновательно продлевался на выходные дни срок нахождения государственных служащих в командировках, а также в результате отсутствия должного контроля за компьютерной информационной системой и необеспечения периодического резервного копирования критической информации на внешний носитель Госжилинспекцией были оплачены расходы по извлечению и сохранению информации с неисправного жесткого диска.

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

Необходимо отметить, что согласно положениям пункта 2 статьи 8 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ заказчикам запрещается совершение любых действий, которые приводят к ограничению конкуренции, в частности к необоснованному ограничению числа участников закупок.

Кроме этого, пунктом 3 статьи 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» в случае закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд запрещается ограничение конкуренции между участниками торгов, участниками запроса котировок, участниками запроса предложений путем включения в состав лотов товаров, работ, услуг, технологически и функционально не связанных с товарами, работами, услугами, поставки, выполнение, оказание которых являются предметом торгов, запроса котировок, запроса предложений.

Вместе с тем, как показала проверка, при размещении заказа путем запроса котировок в состав единственного лота «Комплект оборудования, хозяйственных и канцелярских товаров», в нарушение вышеуказанных требований федерального антимонопольного законодательства и законодательства в сфере размещения заказов, были включены товары технологически и функционально не связанные с предметом запроса котировок. Так, в рамках заключенного по результатам этой закупки и оплаченного в 2015 году на сумму 269,9 тыс. рублей государственного

контракта на поставку комплекта оборудования, хозяйственных и канцелярских товаров были приобретены: телевизор, элементы питания для электроприборов, холодильники, настольные лампы, сетевые фильтры, калькуляторы, а также напольные вешалки, десятикратные лупы, флаги Российской Федерации и Ростовской области с подставкой, древками и навершиями.

Выводы:

1. В 2016 году исполнение Госжилинспекцией плановых ассигнований по расходам характеризовалось невысокими показателями.

2. Госжилинспекцией соблюдалось в основном действующее бюджетное законодательство при формировании и исполнении бюджета. Вместе с тем в результате контрольного мероприятия выявлены факты нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, неположенной выплаты заработной платы, нарушения при осуществлении государственных закупок правил бухгалтерского учета и отчетности.

* * *

В результате мер, принятых инспекцией в рамках реализации представления Палаты, проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков. Так, усилен контроль за использованием бюджетных средств, обеспечением их целевого и эффективного использования, соблюдением законодательства при размещении заказов для государственных нужд, внесены изменения в учетную политику. В отношении виновного должностного лица применены меры дисциплинарной ответственности.

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

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

1.10. Информация 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

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.1 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 22.02.2017 № 17 и от 20.03.2017 № 49; удостоверение на право проведения проверки от 20.03.2017 № 31.

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

Предмет контрольного мероприятия: деятельность Региональной службы государственного строительного надзора Ростовской области, как главного распорядителя средств областного бюджета, по формированию, распределению и использованию бюджетных средств.

Сроки проведения проверки: с 20.03.2017 по 07.04.2017.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Г. Игнатов (руководитель проверки) и инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Марченко.

Проверка показала, что в 2015 году Госстройнадзором были произведены расходы в сумме 74936,3 тыс. рублей, что составило 96,5% к утвержденным бюджетным назначениям. В 2016 году кассовые расходы Госстройнадзора составили 73043,7 тыс. рублей, или 97,4% к утвержденным бюджетным назначениям.

Неосвоение было обусловлено в основном сокращением числа государственных служащих, экономией, сложившейся в части мероприятий по диспансеризации государственных служащих в результате сокращения их числа, по итогам торгов в ходе размещения государственного заказа, а также оптимизацией бюджетных расходов.

По состоянию на 01.04.2017 кассовые расходы Госстройнадзора составили 10022,5 тыс. рублей, или 13,6% к утвержденным годовым назначениям.

В ходе проверки установлено, что бухгалтерский учет в Госстройнадзоре осуществлялся на основании бюджетного законодательства Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, госу-

дарственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – также Инструкция № 157н) и от 06.12.2010 № 162 «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», а также иных нормативных правовых актов Российской Федерации.

Вместе с тем Службой в проверяемом периоде при формировании учетной политики не соблюдались положения пункта 2 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также пункта 6 Инструкции № 157н. Эти факты связаны с отсутствием в учетной политике Госстройнадзора: порядка отражения в учете событий после отчетной даты; порядка признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты; порядка организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля; а также с невнесением изменений, предусмотренных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.08.2014 № 89н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов ...», в части введения новых забалансовых счетов.

Кроме этого, учетной политикой Госстройнадзора, действовавшей в 2015-2016 годах, предусмотрено применение унифицированных форм первичных документов, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 173н). Однако действие этого приказа прекращено в связи с утверждением форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, 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» (далее – приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н).

Также установлено, что табели учета использования рабочего времени и расчета заработной платы ежемесячно оформлялись отделом кадровой работы по форме, утвержденной приказом № 173н, и утверждались руководителем Госстройнадзора. Вместе с тем, как уже отмечалось выше, действие этого приказа прекращено в связи с утверждением приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти.

В результате, в проверяемом периоде не были соблюдены требования положения учетной политики Госстройнадзора в части применения форм первичных документов, утвержденных приказом министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н.

В ходе проверки также установлено, что поступление в 2016 году в учреждение основного средства было оформлено с нарушением положений приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н: без оформления акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101) или приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (форма 0504207). Кроме этого, в нарушение требований пункта 46 Инструкции № 157 присвоенный этому инвентарному объекту уникальный инвентарный порядковый номер не был на нем обозначен.

Необходимо также отметить, что оформление фактов хозяйственной жизни, в части заполнения путевых листов служебных легковых автомобилей, осуществлялось без соблюдения требований, предусмотренных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

Так, установлено, что в путевых листах служебных легковых автомобилей, являющихся первичными документами по учету работы легкового автотранспорта, отсутствовали обязательные реквизиты, отражающие содержание факта хозяйственной жизни и позволяющие определить факт использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях. Как показала проверка, графы «место отправления/назначения» путевых листов не содержали информацию о месте следования автомобиля, а содержали запись: «Таганрог-Гуково», «Ростов-Волгодонск» и т.п. По путевым листам, заполненным без точного указания места отправления и места назначения, и не в полной мере отражавшим содержание фактов хозяйственной жизни, в 2015-2016 годах и в истекшем периоде 2017 года списан бензин в количестве 51,5 тыс. литров стоимостью 1928,5 тыс. рублей.

В ходе проверки были выявлены факты нарушения порядка и условий оплаты труда государственных гражданских служащих, связанные с неверным определением размеров ежемесячных надбавок за выслугу лет, а также с необоснованным установлением ежемесячных надбавок к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, которые привели к переплатам заработной платы, с учетом начислений, на общую сумму 59,8 тыс. рублей, а также недоплатам заработной платы, с учетом начислений, на общую сумму 105,5 тыс. рублей.

Как показала проверка, в ряде случаев не соблюдались положения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющей принцип эффективности использования бюджетных средств, согласно которому участники бюджетного процесса должны исходить из необходимости достижения задан-

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

Так, в проверяемом периоде Госстройнадзором были осуществлены расходы в общей сумме 429,2 тыс. рублей, связанные с взысканием средств в части судебных расходов по оплате услуг представителя в суде, компенсации за время вынужденного прогула, морального вреда и др. на основании исполнительных листов, выданных по итогам решений судов.

Судами решения о взыскании средств в пользу организаций и физических лиц были вынесены по итогам судебных разбирательств в результате признания незаконными и отмены постановлений Госстройнадзора о привлечении к административной ответственности в связи с несоблюдением процессуальных требований, а также в результате несоблюдения Службой процедуры привлечения к дисциплинарной ответственности государственных служащих. Учитывая это, а также то, что дополнительные расходы областного бюджета, связанные с взысканиями денежных сумм по решениям судов, обусловлены действиями (бездействием) должностных лиц Службы, Госстройнадзором были допущены расходы на получение требуемого результата с затратами сверх необходимого на сумму 429,2 тыс. рублей.

Выводы:

1. В поверяемом периоде исполнение Госстройнадзором плановых назначений по расходам характеризовалось высокими показателями: от 96,5% к утвержденным бюджетным назначениям в 2015 году до 97,4% в 2016 году.

2. Госстройнадзором соблюдалось в основном действующее бюджетное законодательство при формировании и исполнении бюджета. Вместе с тем в результате контрольного мероприятия выявлены факты неэффективного использования бюджетных средств, нарушений порядка и условий оплаты труда государственных гражданских служащих, правил бухгалтерского учета.

* * *

В результате мер, принятых Госстройнадзором в ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представления Палаты проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков. Так, произведены перерасчет и выплата недоплаченной заработной платы, на основании заявлений государственных служащих инициирована работа по удержанию из заработной платы переплаченных сумм. Усилен контроль за обеспечением эффективного использования бюджетных средств, правоприменением административного и градостроительного законодательства, соблюдением законодательства о государственной гражданской службе, приведены в соответствие с требованиями действующего законодательства первичные учетные документы, а также учетная политика Службы.

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

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

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

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 12.01.2017 № 1 и от 27.01.2017 № 8; удостоверение на право проведения проверки от 12.01.2017 № 1.

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

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

Проверяемый период: 2015 и 2016 годы.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Хотинова (руководитель проверки) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Р.А. Бабцов, И.Г. Бахарев, В.Ф. Беня, С.А. Вериго, И.Л. Владарчик, С.А. Киреева (заместитель руководителя), А.В. Кулиничев и Я.А. Федорова.

В ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Донецк» проверено 13 объектов, оформлено 23 акта (с учетом сводного акта), в том числе: 5 актов встречных проверок муниципальных учреждений и 5 актов выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Сводный акт является обобщением результатов всех проверок, проведенных в рамках данного контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Донецк», подписан главой Администрации города Донецка А.В. Ковалевым и начальником Финансового управления О.В. Гусевой. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления и учреждениями города Донецка материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Бюджет города Донецка за 2015 год по доходам исполнен в сумме 1176491,2 тыс. рублей, или 97,8% уточненного плана, по расходам – 1258999,4 тыс. рублей, или 97,4% уточненного плана, дефицит бюджета сложился в сумме 82508,2 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета города составил – 91,1 процента.

По данным Отчета об исполнении бюджета на 01.01.2017 бюджет города по доходам исполнен в сумме 1252172,1 тыс. рублей, или 96,7% утвержденных бюджетных назначений, по расходам – 1183551,5 тыс. рублей, или 91,4% утвержденных бюджетных назначений. Профицит бюджета города сложился в сумме 68620,6 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета города составил – 92,4 процента.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета города, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству.

Вместе с тем при реализации полномочий по формированию, утверждению и исполнению бюджета города, а также при расходовании межбюджетных трансфертов и средств местного бюджета допущены следующие нарушения.

Нарушение отделом образования порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями, связанное с:

– перечислением субсидии 10 бюджетным общеобразовательным учреждениям в меньшем объеме, чем предусмотрено заключенными соглашениями, в 2015 году на 646,4 тыс. рублей, в 2016 году на 43,0 тыс. рублей;

– неправомерным уменьшением в 2015 году объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 8 общеобразовательным учреждениям на сумму 15,3 тыс. рублей без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание;

– увеличением в 2015 году объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 1 общеобразовательному учреждению на сумму 15,3 тыс. рублей без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания.

Завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 193,9 тыс. рублей, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, предоставленных услуг принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, по объекту «Строительство подъездной дороги к дошкольной образовательной организации на 220 мест в г. Донецке».

Проверкой установлено, что взамен столбиков замерных для линий связи установлены столбики железобетонные без опознавательных знаков, вместо столбиков сигнальных железобетонных установлены столбики пластиковые, вместо ящика ЯУО 9601-3474-54УЗ установлен ящик освещения АЕ 81 50909601-3474ухл4,

вместо автобусного автопавильона ГАр-1 установлен остановочный павильон неопределенной модификации. Однако документов, подтверждающих их приобретение и установку подрядной организацией ООО «Ростовское ДСУ», а также их приемку заказчиком в рамках муниципального контракта от 28.07.2015 № 2015.281489 на момент проведения выборочных контрольных обмеров представлено не было.

Установлен ряд нарушений при осуществлении муниципальных закупок.

В соответствии со статьей 95 Федерального закона № 44-ФЗ, в случае если возможность была предусмотрена документацией о закупке и контрактом, допускается изменение по соглашению сторон существенных условий контракта при его исполнении, в случае если по предложению заказчика увеличиваются предусмотренные контрактом количество товара, объем работы или услуги не более чем на 10%, или уменьшаются предусмотренные контрактом количество поставляемого товара, объем выполняемой работы или оказываемой услуги не более чем на 10 процентов.

Проверкой установлено, что конкурсной документацией на размещение муниципального заказа на строительство 3 объектов была предусмотрена возможность внесения соответствующих изменений. Однако внесение изменений в объемы работ, то есть в предмет контракта, Управлением ЖКХ не оформлено соответствующим дополнительным соглашением.

В нарушение положений статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ муниципальным заказчиком в ходе выполнения работ по строительству 3 объектов были изменены объемы работ на сумму 31565,4 тыс. рублей без оформления необходимого в данном случае соглашения сторон, что повлекло расходы в указанной сумме на оплату работ, товаров, услуг, не соответствующих условиям заключенных муниципальных контрактов, в том числе: строительство газопровода в границах улиц К. Маркса, Обогатителей, переулков Киевский, Кочубея, 5-я пятилетка, Конноармейский, Королева, Школьный, проезда Четвертый пос. Северо-Изваринский (ЦОФ) – 304,7 тыс. рублей, строительство распределительного газопровода в х. Макарьев – 152,0 тыс. рублей, строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест – 31108,7 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение положений подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ в ходе выполнения работ на объекте «Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест в г. Донецке» произведена замена части объемов и видов работ на сумму, превышающую максимально допустимый размер изменений, в объеме 15279,1 тыс. рублей.

Между Администрацией города Донецка и ООО «Ростовское ДСУ» был заключен муниципальный контракт от 28.07.2015 № 2015.281489 на строительство подъездной дороги к дошкольной образовательной организации на 220 мест в г. Донецке. Срок выполнения работ составлял 45 календарных дней со дня заключения контракта (12.09.2015). Согласно принятым заказчиком – администрацией города актам о приемке выполненных работ ф. КС-2 и справкам об их

стоимости ф. КС-3 работы по строительству подъездной дороги выполнены на сумму 12611,0 тыс. рублей, что соответствует условиям контракта. Однако позже установленного срока – 17.12.2015.

При этом на момент проверки не приняты меры по взысканию с подрядчика ООО «Ростовское ДСУ» неустойки в сумме 289,6 тыс. рублей за нарушение срока исполнения обязательств по муниципальному контракту от 28.07.2015 № 2015.281489 на строительство подъездной дороги к дошкольной образовательной организации на 220 мест в г. Донецке.

Администрацией города допущено планирование и расходование бюджетных средств на общую сумму 208,9 тыс. рублей с нарушением порядка применения бюджетной классификации.

Так, Администрацией по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» (целевая статья 1630019, вид расходов 244, статья 290) были запланированы и произведены расходы на уплату членского взноса в Совет муниципальных образований Ростовской области в сумме 155,0 тыс. рублей.

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, расходы на уплату членского взноса следовало планировать и отражать в зависимости от экономического содержания расходования средств по соответствующему подразделу раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов Российской Федерации. Кроме того, согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, платежи в форме паевых, членских и иных взносов (за исключением взносов в международные организации) отражаются по виду расходов 853 «Уплата иных платежей».

В 2016 году Администрацией по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»; по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» были запланированы и произведены расходы в сумме 53,9 тыс. рублей на обучение (повышение квалификации) работников Администрации.

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, учитывая экономическое содержание произведенных администрацией расходов, а также предмет договора (контракта), расходы на обучение (повышение квалификации) сотрудников администрации следовало планировать и отражать по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Отделом образования в 2015 году при планировании бюджетных ассигнований допущено нарушение методики расчета стоимости муниципальных услуг, утвержденной постановлением Администрации города Донецка от 02.04.2012 № 460 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания, муниципальным учреждениям муниципального образования «Город Донецк», в связи с включением в субсидию на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг расходов на реализацию мер социальной поддержки в рамках оказания социальной помощи школьникам из малообеспеченных семей и семей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в части затрат на обеспечение льготного горячего питания на общую сумму 4505,7 тыс. рублей.

В 2016 году финансирование расходов на организацию льготного горячего питания в общеобразовательных учреждениях муниципального образования осуществлялось за счет средств субсидии на иные цели.

В ходе проверки установлены факты несоблюдения принципа эффективности расходования бюджетных средств.

В проверяемом периоде Администрацией города произведены расходы по уплате исполнительских сборов неимущественного характера, по уплате госпошлины, пени по страховым взносам, пени по налогу на имущество (в связи с непредставлением Администрацией города судебному приставу-исполнителю подтверждающих уважительность причин неисполнения исполнительных документов в срок, установленный для добровольного исполнения; в связи с несвоевременной уплатой страховых взносов на выплаты по оплате труда; несвоевременной уплатой налогов на имущество) на сумму 1019,5 тыс. рублей. Кроме того, в 2016 году уплачен административный штраф в размере 15,0 тыс. рублей (за нарушение Инструкции о порядке допуска должностных лиц и граждан Российской Федерации к государственной тайне, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2010 № 63). Расходы на уплату исполнительских сборов, штрафов, пеней, привели к увеличению затрат сверх необходимого на общую сумму 1034,5 тыс. рублей.

Кроме того, Администрацией осуществлялись расходы за потребление электроэнергии банкоматами ПАО «Сбербанк России», размещенными в здании администрации города. Согласно расчетам, предоставленным Администрацией города, стоимость потребленной электроэнергии одним банкоматом ПАО «Сбербанк России» в среднем составляет 464,90 рублей в месяц. Общая сумма расходов Администрации по двум банкоматам за потребленную электроэнергию составила 18,2 тыс. рублей, в том числе: в 2015 году – 7,0 тыс. рублей, в 2016 году – 11,2 тыс. рублей.

Не достигнут требуемый результат произведенных в 2015 году расходов в сумме 12617,3 тыс. рублей на строительство подъездной дороги к дошкольной образовательной организации на 220 мест в г. Донецке – с 17.12.2015 по настоящее время объект не введен в эксплуатацию.

Так, согласно протоколу аукциона на выполнение работ по строительству подъездной дороги к дошкольной образовательной организации на 220 мест в г. Донецке № 0158300019515000053 от 17.07.2015, аукцион признан несостоявшимся в связи подачей на участие только одной заявки – ООО «Ростовское ДСУ». Данная заявка признана соответствующей требованиям аукциона, в результате чего между Администрацией города Донецка и ООО «Ростовское ДСУ» был заключен муниципальный контракт от 28.07.2015 № 2015.281489 на строительство подъездной дороги к дошкольной образовательной организации на 220 мест в г. Донецке. Стоимость работ по контракту соответствовала аукционной начальной (максимальной) цене контракта 12069,0 тыс. рублей. Оплата планировалась за счет средств областного бюджета в размере 10500,0 тыс. рублей и средств местного бюджета – 1569,0 тыс. рублей. Срок выполнения работ также соответствовал требованиям аукционной документации и составлял 45 календарных дней со дня заключения контракта (12.09.2015).

В дальнейшем, руководствуясь положением пункта б подпункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, стороны контракта пришли к соглашению об увеличении стоимости работ на 542,0 тыс. рублей, или на 4,5% от первоначальной цены. Таким образом, в соответствии с дополнительными соглашениями от 10.12.2015 № 1 и от 16.02.2016 № 2 стоимость работ составила 12611,0 тыс. рублей. Финансирование предусматривалось за счет средств областного бюджета 10971,5 тыс. рублей и средств местного бюджета 1 639,5 тыс. рублей. Срок исполнения обязательств остался прежним – 12.09.2015.

В качестве документов, подтверждающих завершение работ, проверке представлен акт приемки законченного строительством объекта по форме КС 11 от 17.12.2015 № 1, подписанный представителями подрядчика и заказчика.

Установлено, что на момент проведения проверки построенный участок дороги не введен в эксплуатацию.

По информации первого заместителя главы Администрации города Р.В. Кураева, ввод в эксплуатацию построенного объекта протяженностью 401,5 м планируется в 2017 году после разделения проектной документации на этапы, так как разрешение на строительство изначально было выдано на весь объект протяженностью 3259,2 м в соответствии с ранее утвержденной проектной документацией.

Управлением социальной защиты населения осуществлены избыточные расходы, связанные с переплатами в страховые фонды в сумме 125,0 тыс. рублей.

При выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления допущены следующие нарушения.

В 2015 и в 2016 годах Администрацией не приняты меры по проведению диспансеризации 40 муниципальных служащих Администрации города.

Согласно пункту 4 приказа Минздравсоцразвития Российской Федерации от 14.12.2009 № 984н «Об утверждении Порядка прохождения диспансеризации государственными гражданскими служащими Российской Федерации и муниципальными служащими, перечня заболеваний, препятствующих поступлению на

государственную гражданскую службу Российской Федерации и муниципальную службу или ее прохождению, а также формы заключения медицинского учреждения», диспансеризация гражданских служащих и муниципальных служащих проводится ежегодно врачами-специалистами с использованием лабораторных и функциональных исследований.

В ходе проверки установлено, что диспансеризация муниципальных служащих в 2015 и в 2016 годах не проводилась.

Управлением социальной защиты Донецка в проверяемом периоде допускались случаи перечисления субвенций на предоставление мер социальной поддержки ветеранам труда с нарушением срока, установленного пунктом 6 Положения о расходовании средств областного бюджета на предоставление гражданам в целях оказания социальной поддержки субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг, материальной и иной помощи для погребения, мер социальной поддержки в соответствии с отдельными нормативными правовыми актами социальной направленности, а также об условиях и порядке их предоставления, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232 «О расходовании средств областного бюджета на предоставление гражданам в целях оказания социальной поддержки субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг, материальной и иной помощи для погребения, мер социальной поддержки в соответствии с отдельными нормативными правовыми актами социальной направленности, а также об условиях и порядке их назначения», от 1 до 13 дней.

В ходе выборочной проверки своевременности представления УСЗН города Донецка документов, принятых от граждан, претендующих на присвоение звания «Ветеран труда», в орган исполнительной власти Ростовской области в сфере социальной защиты населения (министерство труда и социального развития Ростовской области), установлено, что УСЗН города Донецка допущено нарушение требований пункта 6 статьи 4 Областного закона Ростовской области от 18.09.2006 № 541-ЗС «О порядке и условиях присвоения звания «Ветеран труда» в Ростовской области» в части нарушения сроков (от 1 до 9 дней) представления в министерство труда и социального развития Ростовской области документов, подтверждающих наличие условий для присвоения звания «Ветеран труда», принятых от граждан в 2015 году – 6 случаев, в 2016 году – 3 случая.

Выдача удостоверений «Ветеран труда» осуществлялась УСЗН с нарушением требований пункта 9 статьи 4 Областного закона от 18.09.2006 № 541-ЗС «О порядке и условиях присвоения звания «Ветеран труда» в Ростовской области» в части несоблюдения пятидневного срока для выдачи удостоверений «Ветеран труда», а именно: в 2015 году с нарушением срока выдано 36 удостоверений «Ветеран труда», в 2016 году с нарушением срока выдано 11 удостоверений «Ветеран труда».

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия установлено, что по состоянию на 01.01.2017, согласно сведениям, отраженным в Журнале выдачи удостоверений,

2 удостоверения «Ветеран труда» гражданам, которым присвоено соответствующее звание, не выдавались.

В ходе выборочной проверки своевременности представления УСЗН города Донецка документов, принятых от граждан, претендующих на присвоение звания «Ветеран труда Ростовской области», в орган исполнительной власти Ростовской области в сфере социальной защиты населения (министерство труда и социального развития Ростовской области), установлено, что УСЗН города Донецка допущено нарушение требований пункта 3 статьи 4 Областного закона Ростовской области от 20.09.2007 № 763-ЗС в части нарушения сроков (от 1 до 4 дней) представления в министерство труда и социального развития Ростовской области документов, подтверждающих наличие условий для присвоения звания «Ветеран труда Ростовской области», принятых от граждан в 2015 году, – 5 случаев.

Выдача удостоверений «Ветеран труда Ростовской области» осуществлялась УСЗН с нарушением требований пункта 6 статьи 4 Областного закона от 20.09.2007 № 763-ЗС «О ветеранах труда Ростовской области» в части несоблюдения пятидневного срока для выдачи удостоверений «Ветеран труда Ростовской области», а именно: в 2015 году с нарушением срока выдано 29 удостоверений «Ветеран труда Ростовской области», в 2016 году с нарушением срока выдано 6 удостоверений «Ветеран труда Ростовской области».

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия установлено, что по состоянию на 01.01.2017, согласно сведениям, отраженным в Журнале выдачи удостоверений, 3 удостоверения «Ветеран труда Ростовской области» гражданам, которым присвоено соответствующее звание, не выдавались.

При осуществлении расходов за счет средств, предоставленных на выполнение муниципального задания МБУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» г. Донецка Ростовской области, допущены следующие нарушения:

– несоблюдение норм питания в части обеспечения рационального сбалансированного качественного и разнообразного питания лицам пожилого возраста и инвалидам;

– в нарушение статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» МБУ «ЦСО» в 2015 году произведены закупки при отсутствии утвержденного в установленном порядке правового акта, регламентирующего правила закупки;

– нарушение пункта 2 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти

(государственных органов) учреждений, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» при формировании Учетной политики учреждения.

При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, а также при реализации полномочий в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью допущены следующие нарушения и недостатки.

Выборочной проверкой установлено несвоевременное внесение цены за выкуп в собственность земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, реализуемых собственникам расположенных на них зданий, сооружений.

Так, в 2016 году поступило заявление от 25.02.2016 о выкупе в собственность земельного участка площадью 69 кв. м, расположенного по адресу: Ростовская область, г. Донецк, ул. Тимирязева, с кадастровым номером 61:50:0020210:120, с видом разрешенного использования – под строительство кафе. Договор купли-продажи земельного участка № 24 заключен 30.03.2016.

Пунктом 3.2. договора купли-продажи земельного участка от 30.03.2016 № 24 предусмотрено, что покупатель оплачивает цену участка в течение 7 календарных дней с момента подписания договора.

Оплата цены участка покупателем произведена 08.04.2016 в сумме 18,6 тыс. рублей (чек-ордер от 08.04.2016), т.е. с нарушением установленного в договоре срока внесения на 2 дня.

Таким образом, нарушение на 2 дня покупателем условий договора купли-продажи земельного участка от 30.03.2016 № 24 площадью 69 кв. м привело к несвоевременному поступлению в бюджет города Донецка средств от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 18,6 тыс. рублей.

Пунктом 6.2. указанного договора купли-продажи за несвоевременное перечисление денежных средств в установленный срок по условиям договора предусмотрено, что покупатель оплачивает за каждый день просрочки пеню в размере 0,5% стоимости участка за каждый календарный день просрочки платежа.

Проверкой установлено, что фактически за несвоевременное перечисление денежных средств в установленный срок по условиям договора начисление пени Комитетом не осуществлялось.

В связи с нарушением покупателем срока внесения цены выкупа земельного участка на 2 дня по договору от 30.03.2016 № 24 сумма пени составляет (расчетно) 0,2 тыс. рублей.

Аналогично поступило заявление от 15.06.2016 о выкупе в собственность земельного участка площадью 1309 кв. м, расположенного по адресу: Ростовская область, г. Донецк, ул. Гвардейская, 56, с кадастровым номером 61:50:0070105:95, с видом разрешенного использования – под домами индивидуальной жилой за-

стройки. Договор купли-продажи земельного участка № 51 заключен 28.06.2016. Цена выкупа составила 38,8 тыс. рублей.

Пунктом 3.2. договора купли-продажи земельного участка от 28.06.2016 № 51 предусмотрено, что покупатель оплачивает цену участка в течение 7 календарных дней с момента подписания договора.

Оплата цены участка покупателем произведена 07.07.2016 в сумме 38,8 тыс. рублей (чек-ордер от 07.07.2016), т.е. с нарушением установленного в договоре срока внесения на 3 дня.

Таким образом, нарушение на 3 дня гр. покупателем условий договора купли-продажи земельного участка от 28.06.2016 № 51 площадью 1309 кв. м привело к несвоевременному поступлению в бюджет города Донецка средств от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 38,8 тыс. рублей.

Пунктом 6.2. указанного договора купли-продажи за несвоевременное перечисление денежных средств в установленный срок по условиям договора предусматривается, что покупатель оплачивает за каждый день просрочки пеню в размере 0,5% стоимости участка за каждый календарный день просрочки платежа.

Проверкой установлено, что фактически за несвоевременное перечисление денежных средств в установленный срок по условиям договора начисление пени Комитетом не осуществлялось.

В связи с нарушением покупателем срока внесения цены выкупа земельного участка на 3 дня по договору от 28.06.2016 № 51 сумма пени составляет (расчетно) 0,6 тыс. рублей.

Таким образом, неосуществление Комитетом бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в части неначисления пени за несвоевременное перечисление денежных средств в установленный срок по условиям 2 договоров купли-продажи земельных участков общей площадью 1378 кв. м, привело к недопоступлению в бюджет в 2016 году суммы пени в размере 0,8 тыс. рублей.

В ходе проверки осуществлена оплата суммы пени в полном объеме.

Выборочной проверкой соблюдения законодательства при отчуждении недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности, субъектам малого и среднего предпринимательства установлено следующее.

В 2015 году Комитетом в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» заключен 1 договор купли-продажи нежилого помещения с суммой сделки 141,0 тыс. рублей; в 2016 году – 3 договора купли-продажи с суммой сделок 3254,0 тыс. рублей.

В соответствии с условиями заключенных договоров купли-продажи объектов недвижимости с рассрочкой платежа Комитет осуществляет контроль за свое-

временностью платежей согласно графику платежей, являющемуся неотъемлемой частью договоров при оплате с рассрочкой платежа. Согласно условиям по заключенным договорам купли-продажи (пункт 2.3. договора) за несвоевременное перечисление денежных средств в установленный срок по условиям договора, покупатель оплачивает за каждый день просрочки пеню в размере 0,5 процента от просроченной суммы за каждый день просрочки.

Как показала проверка, средства, подлежащие оплате в проверяемом периоде по 2 заключенным договорам купли-продажи объектов недвижимости, поступали несвоевременно:

– по договору купли-продажи от 09.12.2015 № 303 объектов муниципального недвижимого имущества, расположенного по адресу: г. Донецк, 3 микрорайон, 7, площадью 14,4 кв. м, с ценой выкупа 141,0 тыс. рублей, рассрочка платежа на 5 лет;

– по договору купли-продажи от 11.04.2016 № 310 объектов муниципального недвижимого имущества, расположенного по адресу: г. Донецк, 12 квартал, 14, площадью 60,7 кв. м, с ценой выкупа 760,0 тыс. рублей, рассрочка платежа на 5 лет.

Проверкой установлено, что Комитетом пени начислялись из расчета 1/300 ставки рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации за каждый день просрочки платежа, тогда как условиями договора предусмотрено начисление пени в размере 0,5 процента от просроченной суммы за каждый день просрочки.

Всего установлено нарушение срока внесения платежей от 1 до 70 дней. Сумма начисленных Комитетом пени составила 0,33 тыс. рублей, в том числе по договору от 09.12.2015 № 303 – 0,03 тыс. рублей, по договору от 11.04.2016 № 310 – 0,3 тыс. рублей.

В ходе проверки Комитетом произведен перерасчет пени в соответствии с условиями договоров купли-продажи, и сумма начисленных пени составила 9,8 тыс. рублей, в том числе по договору от 09.12.2015 № 303 – 0,4 тыс. рублей, по договору от 11.04.2016 № 310 – 9,4 тыс. рублей. Расхождение составило: всего 9,5 тыс. рублей, в том числе по договору от 09.12.2015 № 303 – 0,4 тыс. рублей, по договору от 11.04.2016 № 310 – 9,1 тыс. рублей

Таким образом, Комитетом допущено нарушение условий 2 договоров купли-продажи объектов муниципальной собственности в части применения размера неустойки (при расчете размера неустойки применена 1/300 ставка рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации за каждый день просрочки платежа вместо предусмотренных 0,5 процентов от просроченной суммы за каждый день просрочки платежа), в результате чего в 2016 году в бюджет города не поступило 9,5 тыс. рублей.

В ходе проверки покупателями произведена оплата в полном объеме.

Нарушение срока, установленного решением Донецкой городской Думы от 30.11.2005 № 130 «Об утверждении положения о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет г. Донецка Ростовской области части прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных

обязательных платежей», при перечислении части прибыли 2 муниципальными унитарными предприятиями (МУП «Зеленый город» – 205,8 тыс. рублей, МУП «Донецк Центр Инфо» – 98,2 тыс. рублей) повлекло несвоевременное поступление в бюджет средств в сумме 304,0 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью перечисления арендной платы в бюджет привел к образованию по состоянию на 01.01.2017 задолженности за землю – 28257,6 тыс. рублей, за муниципальное имущество – 3357,1 тыс. рублей.

Допущено использование сторонними организациями муниципального имущества без правоустанавливающих документов (нежилое помещение предоставлено для размещения банкоматов ПАО «Сбербанк России»).

В нарушение статьи 3 Положения о приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Донецк», утвержденного решением Донецкой городской Думы от 30.10.2013 № 109, осуществлена продажа 6 объектов муниципальной собственности, включенных в планы приватизации на 2011-2013 годы, при отсутствии данных объектов муниципальной собственности в плане приватизации на 2015 год.

Нарушение порядка приватизации муниципального имущества в части несоблюдения на 1 день установленного срока проведения аукциона по продаже муниципального имущества с начальной ценой продажи 53,0 тыс. рублей и в части нарушения на 2 дня срока заключения договора купли-продажи муниципального имущества с ценой выкупа 875,1 тыс. рублей.

Несоблюдение порядка купли-продажи земельных участков в части нарушения сроков принятия решения о продаже 2 земельных участков с общей ценой продажи 413,0 тыс. рублей (от 29 до 39 дней) и заключения договоров купли-продажи 2 земельных участков с общей ценой продажи 8,7 тыс. рублей (от 8 до 64 дней).

Не было зарегистрировано право муниципальной собственности на 11 земельных участков общей площадью 10247 кв. м кадастровой стоимостью 16690,4 тыс. рублей, относящихся в соответствии с пунктом 3 статьи 3.1 Федерального закона от 25.10.2001 № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации» в целях разграничения государственной собственности на землю к собственности городских округов, которые были отчуждены при приватизации объектов муниципальной собственности.

Так, в соответствии с пунктом 1 статьи 28 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственной и муниципальной собственности» приватизация зданий, строений и сооружений, а также объектов, строительство которых не завершено и которые признаны самостоятельными объектами недвижимости, осуществляется одновременно с отчуждением лицу, приобретающему такое имущество, земельных участков, занимаемых таким имуществом и необходимых для их использования, если иное не предусмотрено федеральным законом.

В соответствии с пунктом 3 статьи 4 Федерального закона от 21.12.2001

№ 178-ФЗ приватизация муниципального имущества осуществляется органами местного самоуправления самостоятельно в соответствии с законодательством Российской Федерации о приватизации.

Пунктом 2 статьи 11 Земельного кодекса Российской Федерации установлено, что органами местного самоуправления осуществляются управление и распоряжение земельными участками, находящимися в муниципальной собственности.

В соответствии с пунктом 3 статьи 3.1 Федерального закона от 25.10.2001 № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации» в целях разграничения государственной собственности на землю к собственности поселений, городских округов, муниципальных районов относятся:

– земельные участки, занятые зданиями, строениями, сооружениями, находящимися в собственности соответствующих муниципальных образований;

– земельные участки, предоставленные органам местного самоуправления соответствующих муниципальных образований, а также казенным предприятиям, муниципальным унитарным предприятиям или некоммерческим организациям, созданным указанными органами местного самоуправления;

– иные предусмотренные федеральными законами и принятыми в соответствии с ними законами субъектов Российской Федерации земельные участки и предусмотренные федеральными законами и принятыми в соответствии с ними законами субъектов Российской Федерации земли.

Проверкой установлено, что при приватизации объектов муниципальной собственности отчуждено 11 земельных участков общей площадью 10247 кв. м кадастровой стоимостью 16690,4 тыс. рублей, относящиеся в соответствии с пунктом 3 статьи 3.1 Федерального закона от 25.10.2001 № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации) в целях разграничения государственной собственности на землю к собственности городских округов, однако, на которые право муниципальной собственности Комитетом зарегистрировано не было (в том числе в 2015 году – 2 земельных участка, в 2016 году – 9 земельных участков).

В соответствии с пунктом 1 статьи 3.3 Федерального закона от 25.10.2001 № 137-ФЗ распоряжение вышеуказанными земельными участками осуществляется после государственной регистрации права собственности на них, если настоящим Федеральным законом или другими федеральными законами не установлено иное.

Таким образом, Комитетом в проверяемом периоде допущены нарушения при выполнении муниципальных функций в части распоряжения земельными участками, право собственности на которые муниципальным образованием «Город Донецк» оформлено не было, при приватизации 11 объектов муниципальной собственности с одновременным отчуждением 11 земельных участков общей площадью 10247 кв. м, с ценой выкупа в сумме 2705,4 тыс. рублей, (в том числе в 2015 году 2 земельных участков на сумму 577,3 тыс. рублей, в 2016 году – 8 земельных участков на сумму 2128,1 тыс. рублей).

Проверкой установлено несоблюдение порядка приобретения прав на земельные участки, находящиеся в государственной собственности, при предоставлении 3 дополнительных земельных участков общей площадью 1576,2 кв. м и перераспределении 2 земельных участков общей площадью 5735 кв. м.

Выборочной проверкой установлено, что на основании заявления о предоставлении дополнительного земельного участка площадью 716 кв. м к земельному участку, расположенному по адресу: Ростовская область, г. Донецк, пр. Ленина, 18а, площадью 624 кв. м, находящегося в собственности заявителя, заместителем главы Администрации города по территориальному развитию – главным архитектором Минько Н.В. дано заключение от 16.10.2014 о возможности предоставления земельного участка за счет граничащих территорий для целей, не связанных со строительством. В соответствии с указанным заключением земельный участок не может быть использован как самостоятельный. В заключении информация о соразмерности и обоснованности площади дополнительно предоставляемого участка отсутствует.

Проверкой установлено, что Администрацией города в нарушение пункта 1 статьи 34 Земельного кодекса Российской Федерации информация (публикация) о предоставлении в собственность дополнительного земельного участка общей площадью 716 кв. м в средствах массовой информации не осуществлялась.

На основании заключения постановлением Администрации города Донецка от 28.11.2014 № 1983 «О предоставлении в собственность за плату земельного участка по проспекту Ленина» принято решение о предоставлении гр. С.А. Гладких в собственность за плату земельного участка, расположенного по адресу: Ростовская область, г. Донецк, пр. Ленина, 18а, площадью 716 кв. м, с кадастровым номером 61:50:0040103:715, с видом разрешенного использования – объекты торгового назначения и общественного питания.

Договор купли-продажи земельного участка площадью 716 кв. м с кадастровым номером 61:50:0040103:715 заключен Комитетом с гр. С.А. Гладких 14.01.2015 с нарушением на 39 дней срока, установленного пунктом 6 статьи 34 Земельного кодекса Российской Федерации.

Аналогично в 2015 году на основании заявления гр. С.А. Гладких о предоставлении дополнительного земельного участка к земельному участку, расположенному по адресу: Ростовская область, г. Донецк, пр. Ленина, 18а, постановлением Администрации города Донецка от 24.02.2015 № 198 «О предоставлении в собственность за плату земельного участка по проспекту Ленина» принято решение о предоставлении гр. С.А. Гладких в собственность за плату земельного участка, расположенного по адресу: Ростовская область, г. Донецк, пр. Ленина, 18а, площадью 300,2 кв. м, с кадастровым номером 61:50:0040103:44, с видом разрешенного использования – объекты торгового назначения и общественного питания.

Договор купли-продажи земельного участка площадью 300,2 кв. м с гр. С.А. Гладких Комитетом заключен 05.03.2015.

Таким образом, к земельному участку площадью 624 кв. м, который первона-

чально находился в собственности гр. С.А. Гладких, дополнительно на основании заявления гр. С.А. Гладких предоставлены в собственность за плату 2 земельных участка общей площадью 1016,2 кв. м (716 кв. и 300,2 кв. м), что в 1,6 раза превышает площадь первоначального земельного участка.

Аналогично на основании постановления Администрации города Донецка от 28.01.2015 № 55 «О предоставлении в собственность за плату земельного участка в квартале 12» принято решение о предоставлении в собственность за плату земельного участка, расположенного по адресу: Ростовская область, г. Донецк, квартал 12, строение 19, площадью 560 кв. м, с кадастровым номером 61:50:0080303:2813, с видом разрешенного использования – объекты торгового назначения и общественного питания.

Проверкой установлено, Администрацией города в нарушение пункта 1 статьи 34 Земельного кодекса Российской Федерации информация (публикация) о предоставлении в собственность дополнительного земельного участка площадью 560 кв. м в средствах массовой информации не осуществлялась.

Кроме того, Комитетом с нарушением на 29 дней срока, установленного пунктом 6 статьи 34 Земельного кодекса Российской Федерации, заключен договор купли-продажи земельного участка площадью 560 кв. м с ценой выкупа 243,0 тыс. рублей.

Таким образом, к земельному участку площадью 550,8 кв. м, который первоначально находился в собственности физического лица, дополнительно Администрацией города без заблаговременной публикации предоставлен в собственность за плату земельный участок площадью 560 кв. м, что в 1,02 раза превышает площадь первоначального земельного участка. Площадь объединенного земельного участка составила 1110,8 кв. м.

Следует отметить, что в заключении от 20.06.2014 о возможности предоставления дополнительного земельного участка для целей, не связанных со строительством, подписанным заместителем главы Администрации города по территориальному развитию – главным архитектором Н.В. Минько, информация о соразмерности и обоснованности площади дополнительно предоставляемого участка отсутствует.

Кроме того, по предоставленной к проверке информации, собственниками земельных участков после предоставления дополнительных земельных участков и объединения их с первоначальными осуществлялось строительство (реконструкция) объектов капитального строительства.

Таким образом, Администрацией города Донецка в нарушение Земельного кодекса Российской Федерации без соблюдения принципа публичности (заблаговременного информирования) и без применения рыночных механизмов предоставлены в собственность за плату 3 дополнительных земельных участка общей площадью 1576,2 кв. м с ценой выкупа в сумме 620,0 тыс. рублей.

Кроме того, указанные земельные участки, предоставлялись для целей, не связанных со строительством, при этом после объединения с первоначальными

земельными участками использовались для строительства (реконструкции) объектов капитального строительства.

Проверкой установлено, что Администрацией города принимались решения о перераспределении земель в отсутствие установленных максимальных параметров земельных участков.

Так, 10.06.2016 в Администрацию города обратился гр. С.А. Гладких с заявлением об утверждении схемы расположения земельного участка для перераспределения земель в целях размещения торгового центра ориентировочной площадью 6131 кв. м.

Кроме того, к проверке представлены: протокол № 185 публичных слушаний по проекту документации по планировке территории от 06.10.2015, а также документация по планировке территории «Проект планировки и межевания территории, ограниченной проспектом Ленина, улицей Комсомольской, улицей Максима Горького в городе Донецке Ростовской области», утвержденная постановлением Администрации города Донецка от 28.10.2015 № 1218.

Земельные участки, в отношении которых в соответствии с заявлением гр. С.А. Гладких планируется перераспределение, находятся в собственности заявителя и расположены по адресу: г. Донецк, пр. Ленина, 18а:

– с кадастровым номером 61:50:0040103:614 площадью 530 кв. м,

– с кадастровым номером 61:50:0040103:715 площадью 716 кв. м;

– с кадастровым номером 61:50:0040103:716 площадью 624 кв. м.

Вид разрешенного использования земельных участков – объекты торгового назначения и общественного питания (магазины).

В соответствии с пунктом 1 статьи 39.28 Земельного кодекса Российской Федерации перераспределение земель и (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и земельных участков, находящихся в частной собственности, допускается в том числе в следующих случаях:

1) перераспределение таких земель и (или) земельных участков в границах застроенной территории, в отношении которой заключен договор о развитии застроенной территории, осуществляется в целях приведения границ земельных участков в соответствие с утвержденным проектом межевания территории;

2) перераспределение таких земель и (или) земельных участков в целях приведения границ земельных участков в соответствие с утвержденным проектом межевания территории для исключения вклинивания, вкрапливания, изломанности границ, чересполосицы при условии, что площадь земельных участков, находящихся в частной собственности, увеличивается в результате этого перераспределения не более чем до установленных предельных максимальных размеров земельных участков.

Пунктом 6 статьи 30 Градостроительного кодекса Российской Федерации предусмотрено, что в градостроительном регламенте в отношении земельных участков и объектов капитального строительства, расположенных в пределах

соответствующей территориальной зоны, указываются в том числе предельные (минимальные и (или) максимальные) размеры земельных участков и предельные параметры разрешенного строительства, реконструкции объектов капитального строительства.

По информации Комитета, земельный участок, расположенный по адресу: Ростовская область, г. Донецк, пр. Ленина, 18а, находится в «Зоне общественно-делового назначения (ОЗД 2)».

Согласно градостроительного регламента Правил землепользования и застройки муниципального образования «Город Донецк», утвержденных решением Донецкой городской Думы от 29.02.2012 № 5 (с изменениями от 28.04.2015) в отношении земельных участков, находящихся в «Зоне общественно-делового назначения (ОЗД 2)» с видом разрешенного использования «Магазины», минимальные размеры земельных участков определяются в зависимости от торговой площади. Максимальные размеры земельных участков не установлены.

Проверка показала, что Администрацией города постановлением от 01.08.2016 № 846 «Об утверждении схемы расположения земельного участка на кадастровом плане территории и присвоении адреса по проспекту Ленина» принято решение об утверждении схемы расположения земельного участка на кадастровом плане территории кадастрового квартала 61:50:0040103 ориентировочной площадью 5846 кв. м. После проведения кадастровых работ площадь земельного участка, образованного в результате перераспределения земель, с кадастровым номером 61:50:0040103:728 составила 5735 кв. м, в том числе перераспределяемых земель – 3546 кв. м. (в том числе с особыми условиями использования общей площадью 1265 для беспрепятственного и бесперебойного обслуживания инженерных коммуникаций), что превышает в 1,6 раза первоначальную общую площадь 2189 кв. м земельных участков, находящихся в собственности гр. С.А. Гладких.

Согласно схеме указанный земельный участок площадью 3546 кв. м примыкает вплотную к земельным участкам общей площадью 2189 кв. м и не соответствует условиям пункта 1 статьи 39.28 Земельного кодекса Российской Федерации в части приведения границ земельных участков в соответствие с утвержденным проектом межевания территории для исключения вклинивания, вкрапливания, изломанности границ, чересполосицы.

Комитетом соглашение о перераспределении земель заключено с гр. С.А. Гладких от 28.11.2016 на образованный земельный участок, расположенный по адресу: Ростовская область, г. Донецк, пр. Ленина, 18а, с кадастровым номером 61:50:0040103:728, площадью 5735 кв. м. Размер оплаты в сумме 754,2 тыс. рублей гр. С.А. Гладких произведен 29.11.2016 в полном объеме (платежное поручение № 144).

Актом обследования территории от 02.02.2017 визуально установлено, что на образованном в результате перераспределения земель земельном участке площадью 5735 кв. м осуществляется строительство и находится объект незавершенного строительства – 2-этажное кирпичное строение, а также основное

здание торгового центра «Велес».

Таким образом, Администрацией города осуществлено перераспределение земельных участков, расположенных по адресу: Ростовская область, г. Донецк, пр. Ленина, 18а, с кадастровым номером 61:50:0040103:728, площадью 5735 кв. м с ценой 754,2 тыс. рублей, не требующих приведения границ в соответствие с утвержденным проектом межевания территории для исключения вклинивания, вкрапливания, изломанности границ, чересполосицы, что не соответствует требованиям пункта 1 статьи 39.28 Земельного кодекса Российской Федерации.

Кроме того, решение о перераспределении земель принято при отсутствии максимальных размеров земельных участков в градостроительном регламенте Правил землепользования и застройки муниципального образования «Город Донецк», утвержденных решением Донецкой городской Думы от 29.02.2012 № 5 (с изменениями от 28.04.2015), что не соответствует требованиям пункта 1 статьи 39.28 Земельного кодекса Российской Федерации.

Проверка показала ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества унитарного предприятия, повлекшее предоставление в министерство финансов Ростовской области недостоверной информации о наличии кредиторской и дебиторской задолженности 6 муниципальных унитарных предприятий. Расхождение составило 12346,3 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам в бюджет города по состоянию на 01.12.2016 составила 15906,5 тыс. рублей, задолженность по административным штрафам в бюджет города на 01.01.2017 составила 1284,3 тыс. рублей, погашение которой является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета.

В сводном акте по результатам проверки от 17.02.2017 изложены и иные нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой Ростовской области. В данном акте также учтены меры, принятые органами местного самоуправления муниципального образования «Город Донецк» по устранению выявленных нарушений в ходе проверки.

* * *

Отчет о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Донецк», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 06.03.2017 № 3).

Для принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлено представление главе Администрации города Донецка.

Органами местного самоуправления, как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений, приняты меры по устранению выявленных нару-

шений, укреплению финансовой и бюджетной дисциплины.

По фактам завышения стоимости выполненных работ представлены документы, подтверждающие выполнение работ на сумму 0,2 млн. рублей, проведены сверки расчетов. Прекращены нарушения порядка санкционирования расходов, применения бюджетной классификации расходов и ведения бухгалтерского учета.

Проведена работа по устранению нарушений в сфере имущественно-земельных отношений: внесены изменения в программу приватизации муниципального имущества, приняты меры по усилению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью МУП, активизирована претензионно-исковая деятельность.

В рамках устранения нарушений приняты 14 муниципальных правовых и распорядительных документов. За допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 12 должностных лиц, 2 уволены. Проведена работа по исключению впредь подобных нарушений, усилен контроль. Приняты и другие меры.

Итоги контрольного мероприятия и принятые меры по устранению нарушений и недостатков рассмотрены на совещании, проведенном 20.04.2017 в муниципальном образовании «Город Донецк», с участием аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области, главы Администрации города и депутатов Донецкой городской Думы, главных распорядителей средств бюджета города, а также других участников бюджетного процесса.

Учитывая проведенную работу по устранению выявленных нарушений, а также наложенные административные и дисциплинарные взыскания, Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением ограничиться мерами, принятыми муниципальным образованием по результатам проверки.

Информация по результатам проверки направлена исполняющему обязанности Председателя Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Харченко.

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

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

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 12.01.2017 № 3, от 25.01.2017 № 6, удостоверение на право проведения проверки от 12.01.2017 № 3.

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.

Состав ответственных исполнителей: главные инспектора – А.В. Каширин и В.В. Кочергина, инспектора – Т.В. Углова, Л.Ю. Казьмина, Л.В. Дробышева, А.З. Витковский, В.И. Марченко, Т.П. Ващенко, А.А. Ушаков, А.В. Назаренко, Н.А. Алексеенко.

Проверенные объекты: Администрация города Волгодонска, Волгодонская городская Дума, финансовое управление города Волгодонска, комитет по управлению имуществом города Волгодонска, департамент труда и социального развития Администрации города Волгодонска, Управление образования города Волгодонска и подведомственные ему муниципальные общеобразовательные организации (выборочно), муниципальное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов № 1 г. Волгодонска» (далее – ЦСО № 1), муниципальное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов № 2 г. Волгодонска» (далее – ЦСО № 2), муниципальное учреждение здравоохранения «Стоматологическая поликлиника» города Волгодонска (далее – МУЗ «Стоматологическая поликлиника»), муниципальное казенное учреждение «Департамент строительства» (далее – МКУ «ДС»).

Всего в ходе проверки в муниципальном образовании «Город Волгодонск» оформлено 25 актов проверок, в том числе 5 актов встречных проверок и 5 актов обмеров. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

В результате проверки установлено следующее.

Бюджет города Волгодонска на 2015 год был утвержден решением Волгодонской городской Думы от 27.11.2014 № 100 «О бюджете города Волгодонска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» по доходам в сумме 4 207 339,7 тыс. рублей, расходам – 4 284 479,7 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом в сумме 77 140,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета решениями Волгодонской городской Думы 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 составила 4 284 247,7 тыс. рублей, расходная часть – 4 498 612,1 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета города Волгодонска за 2015 год утвержден решением Волгодонской городской Думы от 26.05.2016 № 37 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Волгодонска за 2015 год» по доходам в сумме 4 078 876,5 тыс. рублей, или на 95,2% к уточненному годовому плану, по расходам – 4 285 927,0 тыс. рублей, или на 95,2% к уточненному годовому плану, с дефицитом в размере 207 050,5 тыс. рублей.

Бюджет города Волгодонска на 2016 год был утвержден решением Волгодонской городской Думы от 17.12.2015 № 150 «О бюджете города Волгодонска на 2016 год» по доходам в сумме 3 661 575,8 тыс. рублей, по расходам – 3 711 575,8 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом местного бюджета в сумме 50 000,0 тыс. рублей.

Как в 2015, так и в 2016 году приложением к решению Волгодонской городской Думы о бюджете муниципального образования утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета города Волгодонска, среди которых определено Управление по муниципальному заказу города Волгодонска.

При этом Управление по муниципальному заказу города Волгодонска в проверяемом периоде в структуре органов администрации города отсутствует и ликвидировано 01.04.2014 на основании решения Волгодонской городской Думы от 19.12.2013 № 89 «О ликвидации Управления по муниципальному заказу города Волгодонска».

Таким образом, финансовым управлением допущено нарушение при составлении проекта бюджета города Волгодонска как на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, так и на 2016 год в части включения в перечень главных администраторов доходов бюджета города Волгодонска – органов местного самоуправления ликвидированного 01.04.2014 Управления по муниципальному заказу города Волгодонска.

В ходе исполнения бюджета города решениями Волгодонской городской Думы внесены изменения и дополнения в решение о бюджете города Волгодонска на 2016 год, в соответствии с которыми, а также внесенными изменениями в сводную бюджетную роспись доходная часть бюджета города составила 4 123 078,5 тыс. рублей, расходная часть – 4 281 443,9 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета города Волгодонска по состоянию на 01.01.2017 составило 4188677,1 тыс. рублей.

Невозможная ко взысканию задолженность в местный бюджет по состоянию на 01.01.2017 составила 836,0 тыс. рублей. Задолженность предприятий-банкротов, которая является проблемной ко взысканию, составляет 1 638,0 тыс. рублей.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по недопущению образования и сокращению имеющейся задолженности по налоговым платежам в бюджет, по состоянию на 01.01.2017 задолженность по налоговым платежам в местный бюджет составила 82 930,0 тыс. рублей, её погашение является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета города Волгодонска.

В результате банкротства предприятий и списания их задолженности потери местного бюджета в проверяемом периоде составили 7 558,0 тыс. рублей.

Задолженность по штрафам, санкциям и возмещению ущерба по состоянию на 01.01.2017 составила 15 138,1 тыс. рублей. Взыскание указанной задолженности является одним из резервов пополнения доходной части местного бюджета.

Несмотря на проводимую Комитетом работу по взысканию задолженности за пользование муниципальным имуществом, общая сумма задолженности по состоянию на 01.01.2017 составляет 10 985,9 тыс. рублей. Ее взыскание является дополнительным источником пополнения доходной части бюджета.

Задолженность по арендной плате за земли, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю и муниципальной собственности, по состоянию на 01.01.2017 составила 73318,0 тыс. рублей.

Взыскание задолженности в сумме 63845,8 тыс. рублей (за вычетом невозможной ко взысканию задолженности в сумме 9472,2 тыс. рублей) является дополнительным источником поступления средств в бюджет города.

Задолженность по арендной плате за земли, находящиеся в собственности муниципального образования «Город Волгодонск», по состоянию на 01.01.2017 составила 6855,7 тыс. рублей.

Взыскание задолженности в сумме 6029,0 тыс. рублей (за вычетом невозможной ко взысканию задолженности в сумме 826,7 тыс. рублей) является дополнительным источником поступления средств в городской бюджет.

При проверке договоров аренды земельных участков выявлены отдельные факты нарушения земельного законодательства.

Проверкой установлено, что земельный участок использовался без оформления договорных отношений с 21.07.2009 до 29.08.2016. На указанном земельном участке площадью 10649,0 кв. м находятся здание и сооружение.

Следует отметить, что по иску Комитета было принято решение суда от 20.04.2016 о взыскании за фактическое использование земельного участка в период с 01.11.2013 по 30.09.2015 суммы в размере 221,7 тыс. рублей. На основании

переданного исполнительного листа Волгодонского районного суда от 20.04.2016 отделом судебных приставов по г. Волгодонску и Волгодонскому району возбуждено исполнительное производство (постановление о возбуждении исполнительного производства от 07.10.2016 № 61041/16/1623684). Однако задолженность перед городским бюджетом в сумме 221,7 тыс. рублей до настоящего времени не погашена.

Таким образом, в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное использование земельного участка, в результате чего в городской бюджет не поступило 221,7 тыс. рублей.

В последующем между Комитетом и Никитенко В.Н. был заключен договор аренды земельного участка от 29.08.2016 № 142. Земельный участок площадью 10649,0 кв. м был предоставлен В.Н. Никитенко как собственнику находящихся на участке зданий и сооружений.

Как показала проверка, арендатором оплата за фактическое использование земельного участка не осуществлялась.

Таким образом, в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации, гр. В.Н. Никитенко допущено бесплатное использование земельного участка, в результате чего в городской бюджет не поступило 112,6 тыс. рублей.

Проверкой установлен факт бесплатного использования земельного участка при отсутствии правоустанавливающих документов на этот земельный участок и отсутствие достаточной работы со стороны Комитета по заключению договора аренды. Площадь земельного участка – 8238,0 кв. м. На участке находится стоянка автомобильного транспорта. Собственником расположенного на этом участке объекта (мощения) Н.М. Сулейманов является с 06.02.2009.

В период с 01.04.2016 по настоящее время Комитетом начислена плата за фактическое использование земельного участка в сумме 287,0 тыс. рублей. Оплата произведена не в полном объеме. Задолженность за фактическое использование земельного участка с учетом пени составила 237,0 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное использование земельного участка Н.М. Сулеймановым под стоянкой автомобильного транспорта, в результате чего в бюджет города в 2016 году не поступило 237,0 тыс. рублей.

Согласно статье 39.1 Земельного кодекса Российской Федерации основанием возникновения прав на землю являются решения органа государственной власти или органа местного самоуправления в случае предоставления земельного участка в собственность бесплатно или в постоянное (бессрочное) пользование; договора купли-продажи в случае предоставления земельного участка в собственность за плату; договора аренды в случае предоставления земельного участка в аренду; договора безвозмездного пользования в случае предоставления земельного участка в безвозмездное пользование.

В нарушение статьи 39.1 Земельного кодекса Российской Федерации с 06.02.2009 по настоящее время земельный участок кадастровой стоимостью

14204,1 тыс. рублей используется гр. Н.М. Сулеймановым без правоустанавливающих документов.

Выборочной проверкой порядка предоставления в собственность земельных участков собственникам расположенных на них зданий, строений, сооружений установлено, что Администрацией города в нарушение пункта 6 статьи 36 Земельного кодекса Российской Федерации на 20 календарных дней нарушен установленный срок принятия решения о предоставлении в собственность земельного участка площадью 3798 кв. м кадастровой стоимостью 6915,8 тыс. рублей по заявлению собственников расположенных на этом участке объектов.

Кроме того, в нарушение пункта 2.2. договора купли-продажи земельного участка от 02.02.2015 № 21 допущено несвоевременное (позже установленного договором срока на 1 месяц) перечисление покупателями цены земельного участка в сумме 752,4 тыс. рублей, приводящее к ненадлежащему исполнению бюджета по доходам. Комитетом за нарушение срока оплаты цены выкупаемого земельного участка покупателям начислена пеня, которая оплачена в полном объеме 03.03.2015.

В то же время Комитетом заключен договор купли-продажи земельного участка от 02.02.2015 № 21 при наличии задолженности по арендной плате в сумме 29,0 тыс. рублей, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении бюджетных полномочий по администрированию арендных платежей за землю.

В ходе проведения проверки производилось уточнение представляемых к проверке сведений в части изменения сумм задолженности по арендной плате и пени, что свидетельствует о недостаточно качественном учете платежей, поступающих в бюджет города по неналоговым доходам.

В ходе проверки установлено, что в нарушение статьи 39.1 Земельного кодекса Российской Федерации в 2015 году 4 земельных участка кадастровой стоимостью 19208,0 тыс. рублей до момента их выкупа в собственность использовались без оформления правоустанавливающих документов на эти участки.

Кроме того, в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное использование земельного участка в 2016 году, в результате чего в бюджет города не поступило в указанный период 168,8 тыс. рублей.

По данным муниципальной долговой книги города Волгодонска долговые обязательства на 01.01.2017 составили 149 086,0 тыс. рублей, в том числе:

– 70 000,0 тыс. рублей – основной долг по муниципальному контракту (кредитному договору), срок исполнения обязательства – до 27.05.2019 включительно;

– 79 000,0 тыс. рублей – основной долг по муниципальному контракту (кредитному договору), срок исполнения обязательства – до 27.11.2019 включительно;

– 86,0 тыс. рублей – начисленные ПАО «Сбербанк России» проценты за пользование кредитом, срок исполнения обязательства – не позднее 15.01.2017.

В январе 2017 года Администрацией города Волгодонска получено уведомление ПАО «Сбербанк России», согласно которому кредитная организация известила о предстоящей уплате в срок не позднее 16.01.2017 (15.01.2017 – воскресенье)

начисленных за декабрь 2016 года процентов за пользование кредитной линией в сумме 86,0 тыс. рублей.

Проверка показала, что Финансовым управлением проценты за пользование кредитной линией за декабрь 2016 года по муниципальному контракту (кредитного договора) от 11.11.2016 № Ф.2016.326713 были перечислены платежным поручением от 13.01.2017 № 49028 в размере 86,0 тыс. рублей.

Таким образом, Финансовым управлением в муниципальной долговой книге города Волгодонска за период с 01.12.2016 по 01.01.2017 в графах «Увеличение долговых обязательств на 01.01.2017» и «Долговые обязательства на 01.01.2017 (конец отчетного периода)» завышен размер долговых обязательств на сумму процентов за пользование кредитной линией по муниципальному контракту (кредитному договору) от 11.11.2016 № Ф.2016.326713 в сумме 86,0 тыс. рублей, подлежащих оплате в январе 2017 года за пользование кредитной линией в декабре 2016 года.

Согласно статье 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципальных заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств муниципального образования.

В нарушение статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации превышение объема заимствований города к объему средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств бюджета города, наблюдалось по факту исполнения 2016 года на 22,4% и составило 27 225,8 тыс. рублей.

Выборочной проверкой законности, эффективности и рациональности использования имущества, находящегося в собственности администрации города Волгодонска, нарушений не установлено.

В рамках контрольного мероприятия проведена выборочная проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств по результатам которой установлено следующее.

Как в 2015 году, так и в 2016 году Администрацией были уплачены по исполнительным листам штрафы и исполнительские сборы, а также судебные расходы на общую сумму 4540,7 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 1458,3 тыс. рублей, в 2016 году – 3082,4 тыс. рублей.

Таким образом, как в 2015 году, так и в 2016 году Администрацией допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в общей сумме 4540,7 тыс. рублей.

Как в 2015 году, так и в 2016 году Администрацией за счет средств подраздела 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» и 0113 «Другие общегосударственные вопросы» оплачивались услуги по обучению сотрудников администрации на общую сумму 315,3 тыс. рублей

(в 2015 году – 199,6 тыс. рублей, в 2016 году – 115,7 тыс. рублей).

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, данные расходы подлежат отражению по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

Необходимо отметить, что в соответствии с обоснованиями (расчетами) плановых сметных назначений к бюджетным сметам Администрации на 2015 год расходы по обучению сотрудников Администрации были предусмотрены по подразделу 0104 и 0113.

Таким образом, Администрацией в проверяемом периоде допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при формировании и исполнении бюджета в сумме 315,3 тыс. рублей.

В проверяемом периоде Администрацией за счет средств бюджета осуществлялись расходы на приобретение воды в 19-литровых бутылях в рамках реализации муниципальных контрактов.

В ходе проверки установлено, что заключение о признании воды несоответствующей санитарным нормам органом санитарно-эпидемиологического надзора администрации не выдавалось, система централизованного водоснабжения имеется.

Следовательно, расходы на приобретение воды в 19-литровых бутылях являются экономически не обоснованными.

Таким образом, Администрацией в проверяемом периоде были произведены расходы бюджетных средств на сумму 90,1 тыс. рублей (2015 год – 47,1 тыс. рублей, 2016 год – 43,0 тыс. рублей) с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата и является неэффективным использованием бюджетных средств.

В рамках контрольного мероприятия проведена выборочная проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств Волгодонской городской Думой по результатам которой установлено следующее.

В проверяемом периоде Думой за счет средств бюджета осуществлялись расходы на приобретение воды в 19-литровых бутылях в рамках реализации муниципальных контрактов.

Таким образом, Думой в проверяемом периоде были произведены расходы бюджетных средств на сумму 22,4 тыс. рублей (2015 год – 11,2 тыс. рублей, 2016 год – 11,2 тыс. рублей) с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата и является неэффективным использованием бюджетных средств.

В 2015 году Волгодонской городской Думой за счет средств подраздела 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» оплачивались услуги по обучению 4 сотрудников Думы на общую сумму 8,8 тыс. рублей.

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, данные расходы подлежат отражению по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

Таким образом, Думой в 2015 году допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при формировании и исполнении бюджета в сумме 8,8 тыс. рублей.

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» (ЦСО № 1 и №2) установлены следующие нарушения и недостатки:

– нарушение порядка и условий оплаты труда работников ЦСО, выразившееся в отсутствии предусмотренных расходов на премиальные выплаты по итогам работы и на выплаты материальной помощи в ЦСО № 1 на сумму 1969,7 тыс. рублей, в ЦСО № 2 – 2793,4 тыс. рублей;

– сверхнормативные расходы на сумму 79,7 тыс. рублей в результате превышения норм расхода отдельных продуктов питания в ЦСО № 1;

– расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата ЦСО № 1 в результате направления средств на оплату труда по необоснованно введенной должности в сумме 137,2 тыс. рублей;

– нарушение требований организации ведения бухгалтерского учета ЦСО № 1 при выдаче продуктов питания, выразившееся в применении формы первичного учетного документа (меню-требование на выдачу продуктов питания) не соответствующей форме, утвержденной 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»;

– нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при заполнении меню-требований и путевых листов.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Волгодонск» на обеспе-

чение 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» в муниципальном образовании «Город Волгодонск» установлено, что управлением образования в 2015 году допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением на общую сумму 2 562,6 тыс. рублей на оказание муниципальных услуг, связанное с уменьшением размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока его выполнения без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания общеобразовательных учреждений города.

Кроме того, управлением образования в 2015 году допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением на общую сумму 2 562,6 тыс. рублей на оказание муниципальных услуг, связанное с увеличением размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока его выполнения без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания общеобразовательных учреждений города.

В ходе выборочной проверки расходования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 3 общеобразовательными организациями (МБОУ СШ № 11, МБОУ «Лицей № 24», МБОУ «Лицей Политэк») в части расходов на оплату труда педагогического, административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного, обслуживающего персонала установлено, что в 2015 году МБОУ «Лицей № 24» допущена неположенная выплата заработной платы (с учетом начислений на оплату труда) в виде премирования работников на общую сумму 39,3 тыс. рублей.

Также в ходе проверки было установлено, что на основании приказов директоров МБОУ СШ № 11, МБОУ «Лицей «Политэк» заместителям директора по учебно-воспитательной работе были утверждены доплаты за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных обязанностей («за работу в методических, психолого-медико-педагогических консилиумах, комиссиях», «за профориентационую работу», «за руководство работой методических объединений учителей», «за организацию работы с трудными подростками», «за организацию общественно полезного труда»).

Однако в соответствии с п. 2.5.2 Положения об оплате труда указанные доплаты могут быть установлены только педагогическим работникам.

Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 26 августа 2010 года № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования» утверждены должности педагогических работников.

Согласно указанному приказу, должность заместителя директора по учебно-воспитательной работе к профессиональной квалификационной группе должностей педагогических работников не относится.

В результате МБОУ СШ № 11, МБОУ «Лицей «Политэк» допущены неположенные выплаты заработной платы с учетом начислений на выплаты по оплате труда в 2015 году на общую сумму 150,1 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе проверки установлено нецелевое использование субсидии на иные цели, предоставленной из местного бюджета на питание детей из малообеспеченных семей, установлено в 3 муниципальных общеобразовательных учреждениях на сумму 451,1 тыс. рублей, фактически направленных на питание других категорий детей.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Волгодонск» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов муниципальной собственности установлено завышение объемов выполненных строительно-монтажных работ на сумму 8117,1 тыс. рублей, преимущественно связанное с несоответствием фактически выполненных работ и установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на объекте «Капитальный ремонт здания муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада «Жемчужинка», а также отсутствием части выполненных работ на объекте «Строительство дошкольной образовательной организации на 280 мест в мкр. «В-17» г. Волгодонска».

Кроме того, установлено нарушение положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части внесения изменений в контракт превышающих 10,0% объемов работ на капитальный ремонт здания муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада «Жемчужинка» на сумму 31384,8 тыс. рублей и строительство подъездной дороги к дошкольной образовательной организации на 120 мест на сумму 2663,9 тыс. рублей.

Проверкой законности, правомерности и эффективности осуществления бюджетных расходов на закупки продуктов питания Управлением образования и образовательными организациями г. Волгодонска в 2017 году установлены нарушения положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных

и муниципальных нужд» образовательными учреждениями при осуществлении закупки продуктов питания в части:

– неутверждения и неразмещения планов закупок в единой информационной системе на 2017 год (1 учреждение);

– размещения планов закупок в единой информационной системе с нарушением установленного трехдневного срока (от 1 до 17 дней 10 учреждениями);

– неутверждения и неразмещения планов-графиков закупок в единой информационной системе на 2017 год (6 учреждений);

– размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе с нарушением установленного срока (до 30 декабря) от 1 до 21 дней (6 учреждениями);

– размещения планов-графиков в единой информационной системе с нарушением трехдневного срока (на 4 и 5 дней 2 учреждениями);

– заключения договоров на поставку продуктов питания при отсутствии утвержденного и размещенного плана-графика закупок (10 учреждений);

– отсутствия планирования закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем 15,0% совокупного годового объема закупок (57 учреждений);

– заключения договоров на поставку продуктов питания на общую сумму 40290,8 тыс. рублей при отсутствии объема средств в планах-графиках на 2017 год (45 образовательных учреждений);

– превышения установленного в планах-графиках 50,0% совокупного годового объема закупок на 6387,7 тыс. рублей при осуществлении закупок продуктов питания (9 образовательных учреждений).

– нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены 497 договоров, заключенных с единственным поставщиком, на общую сумму 93479,4 тыс. рублей (35 образовательных учреждений).

* * *

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

Вместе с тем установлены 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 главе Администрации города Волгодонска направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 22 должностных лица. По результатам проверки составлен протокол об административном правонарушении, по результатам рассмотрения которого в

бюджет поступил штраф в сумме 10,0 тыс. рублей.

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

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

1.13. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Егорлыкского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 и 2016 годы

Основание для проведения проверки: 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; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12.01.2017 № 2; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 12.01.2017 № 2.

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

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

Перечень проверенных объектов по отдельным вопросам: Администрация Егорлыкского района (далее – администрация района); финансовый отдел Администрации Егорлыкского района (далее – финансовый отдел); отдел образования Администрации Егорлыкского района (далее – отдел образования); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Егорлыкская средняя общеобразовательная школа № 1 (далее – МБОУ СОШ № 1); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Кавалерская средняя общеобразовательная школа № 3 имени Героя Советского Союза Андрея Петровича Дубинца (далее – МБОУ СОШ № 3); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Егорлыкская средняя общеобразовательная школа № 7 им. О. Казанского (далее – МБОУ СОШ № 7); Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Шаумяновская средняя общеобразовательная школа № 10, (далее МБОУ Шаумяновская СОШ № 10); Управление социальной защиты населения администрации Егорлыкского района (далее – УСЗН); муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» Егорлыкского района (далее – МБУЗ «ЦРБ»).

Состав ответственных исполнителей: Главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.С. Баранов (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области К.С. Баликоев,

Д.Е. Даштоян, А.А. Дзюба, А.В. Космынин, О.В. Осколкова, И.В. Платонов, С.А. Репа, Н.В. Славгородский, Р.А. Яценко.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 16.01.2017 по 20.01.2017, с 23.01.2017 по 27.01.2017 и с 30.01.2017 по 03.02.2017.

Проверяемый период: 2015 – 2016 годы.

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 17 объектов, оформлен и подписан 31 акт, в том числе: 8 объектов и 22 акта – в рамках проверок органов местного самоуправления муниципального образования «Егорлыкский район»; 9 объектов и 9 актов – в результате проверок органов местного самоуправления поселений, входящих в состав Егорлыкского района.

Проверка показала, что бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании «Егорлыкский 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 01.12.2016 задолженность в бюджет района составила 883,9 тыс. рублей, ее погашение является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета района.

Задолженность по штрафам в бюджет района по состоянию на 01.01.2017 составляет 500,8 тыс. рублей.

Взыскание задолженности по штрафам, санкциям и возмещению ущерба в бюджет Егорлыкского района в сумме 500,8тыс. рублей является одним из возможных резервов пополнения доходной части местного бюджета.

Проверкой деятельности органов местного самоуправления по обеспечению полноты и своевременности отдельных неналоговых поступлений в доходную часть бюджета, в том числе полноты и своевременности поступления арендных и иных платежей, состояния задолженности в бюджет по арендным платежам и организации работы по ее сокращению; полноты и своевременности зачисления в бюджет средств от продажи земельных участков; состояния кредиторской и дебиторской задолженности муниципальных унитарных предприятий установлено, что бухгалтерией администрации района в проверяемом периоде не отражались на счете 020430000 «Акции и иные формы участия в капитале» суммы фактических вложений муниципального образования в уставные фонды 4 муниципальных предприятий.

В нарушение Инструкции № 157н в проверяемом периоде бухгалтерией ад-

министрации района 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 4 муниципальных предприятий и хозяйственного общества на сумму 1346,1 тыс. рублей.

В ходе настоящей проверки, с целью устранения вышеуказанного нарушения, бухгалтерией администрации района внесены соответствующие изменения в бухгалтерский учет.

Согласно информации, представленной в ходе проверки отделом имущественных отношений, задолженность по заключенным договорам аренды муниципального имущества по состоянию на 01.01.2017 составила 8,7 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов от арендной платы за муниципальное имущество привел к образованию задолженности по состоянию на 01.01.2017 в бюджет района в сумме 8,7 тыс. рублей.

На момент настоящей проверки задолженность в сумме 8,7 арендатором была погашена в полном объеме.

Проверка показала, что в проверяемом периоде в районе не выполняется прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества, по результатам приватизации муниципального имущества администрацией района не обеспечивается максимальная бюджетная эффективность приватизации каждого объекта муниципального имущества.

Так, фактически в 2015 году был реализован 1 объект муниципального имущества из 7, в 2016 году – 4 объекта муниципального имущества из 7.

Проверкой установлено, что в 2015 году Администрацией Егорлыкского района в нарушение Порядка планирования и принятия решения о приватизации муниципального имущества Егорлыкского района не были включены 2 объекта муниципального движимого имущества, реализованных в 2015 году.

Выборочной проверкой процедуры предоставления в собственность муниципального имущества в проверяемом периоде установлено, что по результатам 2 проведенных аукционов по продаже нежилых зданий задатки в общей сумме 25,3 тыс. рублей участникам аукционов, не победившим в торгах, Администрацией Егорлыкского района были возращены на 13 и 14 дней позже срока, установленного пунктом 13 статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ.

Проверкой полноты и своевременности перечисления муниципальными предприятиями района части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, установлено, что МУП «Стройзаказчик» часть прибыли в 2015 году в сумме 3,3 тыс. рублей и в 2016 году в сумме 1,2 тыс. рублей была перечислена в бюджет Егорлыкского района с нарушением срока, установленного решением Собрания депутатов Егорлыкского района.

Следует отметить, что решением Собрания депутатов не предусмотрены меры ответственности за несвоевременное перечисление муниципальными унитарны-

ми предприятиями в бюджет части прибыли, что не позволило применить меры воздействия к предприятию.

Проверкой также установлено, что МУП «Егорлыкское АТП» по итогам деятельности за 2014 год был получен убыток в сумме 1158,0 тыс. рублей.

Согласно информации представленной МУП «Егорлыкское АТП», просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 образовалась из-за несвоевременной оплаты налогов и других обязательных платежей.

Таким образом, в результате недостаточного контроля со стороны учредителя за деятельностью предприятий и несвоевременного принятия мер по погашению кредиторской задолженности допущено образование просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 в общей сумме 702,4 тыс. рублей.

Выборочной проверкой полноты и своевременности поступления арендных платежей за землю, состояния задолженности в бюджет по арендным платежам за земельные участки, полноты и своевременности зачисления в бюджет средств от продажи земельных участков установлено, что по состоянию на 01.01.2017 задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в бюджет района составила 589,3 тыс. рублей. Согласно отчетности, направленной в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области, задолженность по земельным участкам, находящимся в муниципальной собственности района, по состоянию на 01.01.2017 составила 171,3 тыс. рублей.

Таким образом, недостаточный контроль администрации района за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов от арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной неразграниченной собственности, привел к образованию задолженности по состоянию на 01.01.2017 и недопоступлению средств в бюджет района в сумме 589,3 тыс. рублей, а также за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности в сумме 171,3 тыс. рублей.

Кроме того, выборочной проверкой также выявлена задолженность по арендной плате и наличие пени, неотраженной в отчетных формах по состоянию на 01.01.2017, еще по 6 договорам аренды в общей сумме 31,1 тыс. рублей.

Таким образом, в результате недостаточного контроля за поступлением арендных платежей и принятия мер по их взысканию, недопоступление арендной платы за землю, государственная собственность на которую не разграничена, в бюджет района на 01.01.2017 по 6 договорам аренды составило 31,1 тыс. рублей.

Кроме того, в информации, предоставленной в минимущество области, по состоянию на 01.01.2017 допущено занижение задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, на 30,3 тыс. рублей, за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности района, на 1,0 тыс. рублей.

На момент проверки выявленная задолженность с учетом начисленной пени

арендаторами погашена в полном объеме.

Выборочной проверкой соблюдения администрацией района земельного законодательства при предоставлении в аренду земельных участков за период с 01.01.2015 по 01.03.2015 нарушений не установлено.

В ходе выборочной проверки предоставленных документов по продаже права аренды земельных участков после 01.03.2015 (по которым администрациям поселений оказано содействие Администрацией Егорлыкского района в рамках соглашения о взаимодействии при распоряжении земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена) установлены факты нарушения земельного законодательства в части неразмещения протокола рассмотрения заявок на участие в аукционе на официальном сайте торгов.

Кроме того, установлено, что вместо принятия решения о предоставлении в аренду 2 земельных участков единственным заявителям в соответствии с пунктом 6 статьи 39.6 Земельного кодекса Российской Федерации аукционной комиссией были приняты решения о проведении торгов по предоставлению в аренду 2 земельных участков с общей начальной годовой арендной платой 125,4 тыс. рублей.

Установлены факты нарушения земельного законодательства в части несоблюдения сроков предоставления земельных участков в собственность.

Выполнение не в полной мере государственных (муниципальных) задач и функций администрацией Егорлыкского района в части оказания консультационной, методической, правовой помощи администрациям поселений в рамках соглашения о взаимодействии при распоряжении земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, привело к нарушению требований ст. 39.6, 39.12, 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации при продаже права аренды 8 земельных участков с общей суммой годовой арендной платы 356,3 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства в части установления предельного размера дефицита местного бюджета и требований по муниципальному долгу, а также по предоставлению бюджетных средств на возвратной основе установлено, что решением Собрания депутатов Егорлыкского района о бюджете Егорлыкского района на 2016 год верхний предел муниципального внутреннего долга Егорлыкского района на 01.01.2017 утвержден в сумме 8000,0 тыс. рублей, тогда как показала проверка по состоянию на 01.01.2017 муниципальный долг муниципального образования «Егорлыкский район» составил 4000,0 тыс. рублей, что отражено в отчете о динамике долговых обязательств муниципальной долговой книги за период с 01.01.2016 по 01.01.2017.

Таким образом, в нарушение пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в решении Собрания депутатов Егорлыкского района от 28.12.2015 № 47 (в ред. от 28.12.2016 № 106) «О бюджете Егорлыкского района на 2016 год» верхний предел муниципального внутреннего долга Егорлыкского района на 01.01.2017, утвержденный в сумме 8000,0 тыс. рублей, не соответству-

ет расчетному размеру муниципального долга на 01.01.2017 в сумме 4000,0 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Егорлыкский район» условия предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета за 2015 год и 2016 годы нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных Администрации района в проверяемом периоде по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» и подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» установлено следующее.

На балансе Администрации Егорлыкского района на праве оперативного управления находится административное здание общей площадью 861,0 квадратных метров.

В соответствии с договорами безвозмездного пользования, заключенными между Администрацией Егорлыкского района (далее – ссудодатель) и финансовым отделом Администрации Егорлыкского района (далее – ссудополучатель), финансовому отделу Администрации Егорлыкского района и Собранию депутатов Егорлыкского района в безвозмездное пользование были переданы кабинеты общей площадью 134,5 квадратных метра.

Договорами безвозмездного пользования не был урегулирован вопрос оплаты коммунальных услуг по помещениям, переданным Администрацией Егорлыкского района в безвозмездное пользование финансовому отделу Администрации Егорлыкского района, Собранию депутатов Егорлыкского района.

Следует отметить, что согласно статье 695 Гражданского кодекса Российской Федерации ссудополучатель обязан поддерживать вещь, полученную в безвозмездное пользование, в исправном состоянии, включая осуществление текущего и капитального ремонта, и нести все расходы на ее содержание, если иное не предусмотрено договором безвозмездного пользования.

Таким образом, финансовый отдел Администрации Егорлыкского района, Собрание депутатов Егорлыкского района обязаны были вносить плату за фактически потребленные коммунальные услуги при использовании полученных в безвозмездное пользование помещений.

Проверкой установлено, что в 2015 и 2016 годах за счет средств, выделенных Администрации Егорлыкского района из местного бюджета, расходы на коммунальные услуги составили – 71,6 и 46,5 тыс. рублей соответственно.

Таким образом, в проверяемом периоде Администрацией Егорлыкского района осуществлено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной

классификации в общей сумме 148,1 тыс. рублей (2015 год – 71,6 тыс. рублей, 2016 год – 76,5 тыс. рублей).

Следует отметить, что данное нарушение прекращено, в ходе проверки представлены дополнительные соглашения к договорам безвозмездного пользования, заключенные между Администрацией Егорлыкского района, финансовым отделом Администрации Егорлыкского района, Собранием депутатов Егорлыкского района, в соответствии с которыми коммунальные услуги предоставляются ссудополучателю на безвозмездной основе».

Проверкой также установлено, что Администрацией Егорлыкского района в 2015 и 2016 годах были оплачены штрафы на общую сумму 94,0 тыс. рублей.

В результате Администрацией района в 2015 и 2016 годах допущено несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, осуществление расходов без достижения требуемого результата) в общей сумме 94,0 тыс. рублей.

В 2015 и в 2016 годах Администрацией Егорлыкского района за счет средств подразделов 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» и 0113 «Другие общегосударственные вопросы» оплачивались услуги по организации обучения сотрудников Администрации на общую сумму 141,65 тыс. рублей.

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, данные расходы подлежат отражению по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

Необходимо отметить, что в соответствии с обоснованиями (расчетами) плановых сметных назначений к бюджетным сметам администрации на 2015 и 2016 годы расходы по обучению сотрудников администрации были предусмотрены по подразделам 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» и 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

В результате администрацией Егорлыкского района нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации в части планирования бюджетных средств, что повлекло за собой финансирование и расходование с нарушением бюджетной классификации на общую сумму 141,65 тыс. рублей, в том числе в 2015 году в сумме 34,5 тыс. рублей, в 2016 году в сумме 107,15 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности и обоснованности списания горюче-смазочных материалов в 2015 и 2016 годах (далее – ГСМ) установлено, что основанием для списания ГСМ в проверяемом периоде являлись нормы, установленные руководящим документом Министерства транспорта Российской Федерации от

14.03.2008 года АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций по расчету топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее – распоряжение Минтранса).

Следует отметить, что распоряжениями Администрации были установлены базовые нормы на 2 автомобиля, не соответствующие нормам, установленным распоряжением Минтранса.

В результате Администрацией Егорлыкского района осуществлены расходы с затратами сверх необходимого в общей сумме 53,2 тыс. рублей.

Следует отметить, что данное нарушение было устранено, средства в сумме 53,2 тыс. рублей были зачислены на лицевой счет доходов бюджета Администрации.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Егорлыкский 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» за 2015 и 2016 годы установлено следующее.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями осуществляется в виде субсидии, объем которой рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и является основой для формирования плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения.

Предоставление субсидии общеобразовательным учреждениям Егорлыкского района осуществляется на основании соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключенных между муниципальными бюджетными учреждениями и органом местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

В 2015 году между отделом образования и муниципальными общеобразовательными учреждениями заключены соглашения на общую сумму 245 800,4 тыс. рублей.

В течение 2015 года плановые назначения по субсидии были увеличены и составили 246 823,9 тыс. рублей. В муниципальные задания на 2015 год также внесены соответствующие изменения.

В целях расширения объема прав и повышения самостоятельности бюджетных учреждений, создания условий и стимулов для более эффективного ис-

пользования бюджетными учреждениями средств, предоставленных из бюджета, предусмотрено составление и утверждение бюджетными учреждениями плана финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения обязанность по составлению плана финансово-хозяйственной деятельности возложена на учреждение.

Планы финансово-хозяйственной деятельности общеобразовательных учреждений Егорлыкского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов утверждены директорами общеобразовательных учреждений на общую сумму 255 440,4 тыс. рублей (с учетом внесенных изменений), из них по субсидии на выполнение муниципального задания – 246 823,9 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что по итогам 2015 года отделом образования перечислена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями в сумме 245 718,2 тыс. рублей, т.е. на 1 105,7 тыс. рублей меньше размеров, предусмотренных условиями заключенных соглашений.

В результате отделом образования в 2015 году допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг вследствие перечисления субсидии 19 бюджетным общеобразовательным учреждениям Егорлыкского района в объеме меньше предусмотренного заключенными соглашениями на общую сумму 1 105,7 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 264.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации главные распорядители бюджетных средств составляют сводную бюджетную отчетность на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств.

В ходе проверки достоверности бюджетной отчетности за 2015 год, представленной отделом образования в финансовый отдел, установлено, что согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (ф. 0503127) по состоянию на 01.01.2016 исполнение за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными общеобразовательными учреждениями составило 245 718,2 тыс. рублей, или 99,6% от годового плана.

Вместе с тем в отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) по состоянию на 01.01.2016 данные графы 7 «Принятые бюджетные обязательства всего» и графы 9 «Денежные обязательства» не соответствуют сумме фактически принятых бюджетных обязательств и денежных обязательств соответственно, на сумму 1 105,7 тыс. рублей в связи с необоснованным уменьшением кредита счета 050211000 «Принятые обязательства» по кодам бюджетной классификации 907 0702 0210059 611 241, 907 0702 0212412 611 241, девятнадцати муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям, что повлекло за собой неотражение в графе 11 «Неисполнение принятых бюджетных обязательств» суммы 1 105,7 тыс. рублей.

В результате отделом образования, являющимся главным распорядителем и получателем бюджетных средств Егорлыкского района, допущено представление в финансовый отдел Егорлыкского района недостоверной бюджетной отчетности (по состоянию 01.01.2016) по ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», предусмотренной Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Инструкцией №191н.

На основании сводной бюджетной росписи бюджета Егорлыкского района на 2016 год (с изм. и доп.) отделу образования утверждены плановые назначения по подразделу 0702 «Общее образование», целевым статьям 0210000590, 0210072030, 021002412, 051002455, виду расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» на общую сумму 237 002,7 тыс. рублей.

Между отделом образования, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и муниципальными общеобразовательными учреждениями заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2016 году на общую сумму 237 002,7 тыс. рублей.

В течение 2016 года плановые назначения по субсидии были увеличены и составили 250 237,5 тыс. рублей.

В муниципальные задания на 2016 год также внесены соответствующие изменения.

Планы финансово-хозяйственной деятельности общеобразовательных учреждений Егорлыкского района на 2016 год утверждены на общую сумму 350 624,7 тыс. рублей (с учетом внесенных изменений), из них по субсидии на выполнение муниципального задания – 250 237,5 тыс. рублей.

В 2016 году отделом образования перечислена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями на общую сумму 250 237,5 тыс. рублей, в объеме и сроки, предусмотренные заключенными соглашениями.

Постановлениями администрации Егорлыкского района от 25.08.2014 № 960, от 28.07.2015 № 367 и от 22.07.2016 № 433 «Об организации питания учащихся в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях Егорлыкского района» утвержден Порядок организации бесплатного питания обучающихся общеобразовательных учреждений Егорлыкского района из числа многодетных малообеспеченных семей, имеющих 3 и более несовершеннолетних детей.

Объем финансового обеспечения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением и (или) приобретенного им за счет средств, выделенных

муниципальному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждений.

Сводным ведомственным перечнем муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями Егорлыкского района, подведомственных отделу образования, утвержденным постановлениями Администрации Егорлыкского района, для формирования муниципального задания для общеобразовательных учреждений предусмотрены услуги начального общего, среднего общего и полного общего образования. Меры социальной поддержки в рамках оказания социальной помощи школьникам из малообеспеченных семей в части обеспечения бесплатным питанием не предусмотрены.

Как показала проверка, методика расчета стоимости муниципальных услуг предусматривает расходы на приобретение продуктов питания в составе нормативных затрат на приобретение материальных запасов и иных материальных и приравненных к ним расходов, потребляемых в процессе оказания муниципальной услуги.

Аналогично приказами отдела образования утверждены перечни комплексных услуг, оказываемых муниципальными образовательными учреждениями Егорлыкского района. Для формирования муниципального задания для общеобразовательных учреждений предусмотрены услуги начального общего, среднего общего и полного общего образования. Меры социальной поддержки в рамках оказания социальной помощи школьникам из малообеспеченных семей в части обеспечения бесплатным питанием не предусмотрены.

Согласно предоставленным расчетам финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов в 16 из 19 общеобразовательных учреждений предусмотрены затраты на приобретение продуктов питания с целью оказания социальной помощи школьникам из малообеспеченных многодетных семей на общую сумму 3 285,8 тыс. рублей.

Как показала проверка, в утвержденных муниципальных заданиях на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, на 2016 год предусмотрены только услуги образования, меры социальной поддержки в рамках оказания социальной помощи школьникам из малообеспеченных семей в части обеспечения бесплатным питанием не предусмотрены.

В результате отделом образования допущено неправомерное включение в субсидию на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания затрат на оказание мер социальной поддержки школьникам из малообеспеченных многодетных семей (приобретение продуктов питания), не связанных с выполнением муниципального задания на предоставление образовательных услуг, на общую сумму 3 285,8 тыс. рублей.

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 следующее.

Во исполнение постановления Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 219 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений Ростовской области» и в соответствии с постановлением Главы Егорлыкского района от 24.08.2013 № 1038 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений Егорлыкского района» (с изм. и доп.) установлена система оплаты труда работников муниципальных учреждений, в том числе и Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений образования.

Оплата труда педагогических работников общеобразовательных учреждений в проверяемом периоде осуществлялась на основании результатов проводимой тарификации по состоянию на 01.09.2014, 01.09.2015 и на 01.09.2016 в соответствии с размерами должностных окладов, установленными положениями об оплате труда.

Выборочной проверкой штатных расписаний в части включения в них должностей, не относящихся к обеспечению реализации общеобразовательной программы в соответствии с государственным образовательным стандартом общего образования, установлено следующее.

Питание обучающихся в образовательных учреждениях в соответствии с Постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 23 июля 2008 года № 45 «Об утверждении САНПИН 2.4.5.2409-08» обеспечивают организации общественного питания, которые осуществляют деятельность по производству кулинарной продукции, мучных кондитерских и булочных изделий и их реализации.

Муниципальными заданиями на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, а также 2016 год, утвержденными заведующим отделом образования, определены муниципальные услуги по предоставлению общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования.

В результате проверки установлено, что 1-м из 4-х проверенных общеобразовательных учреждений (МБОУ СОШ № 3) в нарушение вышеперечисленных нормативных документов в проверяемом периоде допущено оказание услуги по осуществлению питания обучающихся, не относящейся к компетенции учреждения.

На основании штатных расписаний, действующих в проверяемом периоде, в МБОУ СОШ № 3 предусмотрены: 1 штатная единица повара и 1 штатная единица кухонного рабочего.

Общая сумма расходов на оплату труда повара и кухонного рабочего (с учетом начислений на оплату труда) составила 181,0 тыс. рублей.

В результате в проверяемом периоде 1-м из 4-х проверенных муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений 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 осуществление расходов по оплате труда повара и кухонного рабочего, не связанных с выполнением муниципального задания в общей сумме 181,0 тыс. рублей.

Согласно информации отдела образования, в настоящее время завершен переход на систему аутсорсинга по организации питания. С 01.01.2017 организация питания детей во всех общеобразовательных учреждениях Егорлыкского района передана организациям общественного питания.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования «Егорлыкский район» в 2015-2016 годах на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда Ростовской области и граждан, приравненных к ним, в том числе по организации приема и оформления документов, необходимых для присвоения звания «Ветеран труда Ростовской области», за исключением проезда на железнодорожном и водном транспорте пригородного сообщения и на автомобильном транспорте пригородного межмуниципального и междугородного внутриобластного установлено, что в проверяемом периоде УСЗН осуществлялось расходование субвенции в общей сумме 89,5 тыс. рублей на предоставление мер социальной поддержки ветеранам труда Ростовской области и гражданам, приравненным к ним, с нарушением срока перечисления средств (от 2 до 3 дней), установленного пунктом 6 приложения № 1 к постановлению Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232.

Выборочной проверкой договоров, заключенных УСЗН с поставщиками услуг на возмещении расходов за предоставленные меры социальной поддержки, установлено, что в направляемых списках граждан отсутствовали данные об объеме установленных законодательством мер социальной поддержки, предусмотренные подпунктом 6.1.1 Приложения № 1 к постановлению Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232.

Таким образом, в проверяемом периоде УСЗН допущено нарушение требований подпункта 6.1.1 приложения 1 к постановлению Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232, в связи с отсутствием в списках граждан, направляемых в МУЗ ЦРБ, данных об объеме установленных законодательством мер социальной поддержки на общую сумму 534,1 тыс. рублей.

В 2017 году списки граждан сформированы с учетом требований действующего законодательства.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования «Егорлыкский район» в 2015-2016 годах на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним, в том числе по организации приема и оформления документов, необходимых для присвоения звания «Ветеран труда», за исключением проезда на железнодорожном и водном транспорте пригородного сообщения и на автомобильном транспорте пригородного межмуниципального и междугородного

внутриобластного сообщений установлено, что в проверяемом периоде УСЗН осуществлялось расходование субвенции в общей сумме 58,7 тыс. рублей с нарушением установленного срока перечисления средств.

Выборочной проверкой договоров, заключенных УСЗН с поставщиками услуг на возмещение расходов за предоставленные меры социальной поддержки, установлено, что в направляемых списках граждан отсутствовали данные об объеме установленных законодательством мер социальной поддержки, предусмотренные подпунктом 6.1.1 Приложения № 1 к постановлению Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232.

Таким образом, в проверяемом периоде УСЗН допущено нарушение требований подпункта 6.1.1 приложения 1 к постановлению Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232 в связи с отсутствием в списках граждан, направляемых в МУЗ ЦРБ, данных об объеме установленных законодательством мер социальной поддержки на общую сумму 1240,8 тыс. рублей.

В 2017 году списки граждан сформированы с учетом требований действующего законодательства.

В результате проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Егорлыкский район» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту было выборочно проверено использование бюджетных средств, выделенных в 2015-2016 годах на проведение работ по капитальному ремонту и реконструкции следующих объектов:

– в 2015 году на выполнение работ по капитальному ремонту противопожарного водопровода и насосной МБУЗ «ЦРБ» Егорлыкского района Ростовской области (далее также – капремонт МБУЗ «ЦРБ») в сумме 2855,5 тыс. рублей;

– в 2016 году на реконструкцию здания МБОУ Шаумяновской СОШ № 10 Егорлыкского района Ростовской области (далее также – реконструкция МБОУ СОШ № 10) в сумме 66393,7 тыс. рублей;

– в 2016 году на капитальный ремонт буровых на воду скважин №№ 227, 74827 на территории Егорлыкского группового водозабора ст. Егорлыкская, Егорлыкского района, Ростовской области (далее – капремонт буровых на воду скважин №№ 227, 74827) в сумме 3512,4 тыс. рублей.

В ходе проверки наличия правоустанавливающих документов на буровые на воду скважины №№ 277, 74827 установлено, что регистрация прав собственности на буровые на воду скважины №№ 277, 74827 в порядке, установленном федеральным законом от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» своевременно не проводилась, в результате было допущено нарушение при выполнении органами местного самоуправления муниципальных задач и функций.

В ходе мероприятий по устранению выявленных нарушений Администрацией Егорлыкского района произведена регистрация прав собственности на буровые

на воду скважины №№ 277, 74827, о чем представлены выписки из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

В ходе проверки установлено, что строительный контроль за производством работ на объекте в 2016 году осуществлялся Мартыновским районным отделением Ростовского областного отделения Общероссийской общественной организации «Всероссийское добровольное пожарное общество» на основании муниципального контракта от 06.10.2016 № 0158300053916000063 на сумму 49,9 тыс. рублей.

В ходе проверки соответствия заключенного контракта требованиям Закона 44-ФЗ установлено, что в муниципальном контракте от 06.10.2016 № 0158300053916000063 надлежащим образом не установлено обязательное условие о сроках оплаты строительных работ, что является нарушением требований части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ.

В ходе контрольного мероприятия на объектах капитального ремонта и реконструкции, охваченных проверкой, комиссией, созданной на основании распоряжения Администрации Егорлыкского района, проведены выборочные контрольные обмеры выполненных подрядными организациями работ.

По итогам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, выполненных подрядной организацией ООО «Евростроой» по объекту «Реконструкция здания МБОУ Шаумяновская СОШ № 10 Егорлыкского района Ростовской области» на сумму 1371,5 тыс. рублей (частичное отсутствие работ по облицовке стен плиткой, установке бортовых камней, изоляции трубопроводов, установке оборудования подачи реагентов, посеву газонных трав), а также завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 1096,6 тыс. рублей.

Визуальным осмотром установлено, что взамен вентиляторов канальных Lineo установлены канальные вентиляторы NED, взамен клапанов и терморегулирующих клапанов Danfoss установлены клапаны Giacomini и Austria, взамен распределительного коллектора Rehau установлен распределительный коллектор SGI, микшера усилителя РУШ 650, микрофона МД 882 и громкоговорителей 6ГРН-310-01 установлено звуковое оборудование ROXTON и микрофон Philips, взамен аппарата телефонного KX-T7665RU установлен телефонный аппарат KX-TG2511RU, взамен сервера HP установлен сервер ASUS, взамен видеокамер МВК-0912 и видеорегистратора BestDVR установлены камеры и видеорегистратор Polyvision, взамен насосов циркуляционных Grundfos установлены насосы VILO и Rispa, взамен пластинчатого теплообменника Danfoss установлен пластинчатый теплообменник отечественного производства, взамен урн круглых бетонных установлены металлические урны. Однако документов, подтверждающих их приобретение и установку подрядной организацией ООО «Евростроой», а также их приемку заказчиком в рамках действующего муниципального контракта на

момент проведения выборочных контрольных обмеров представлено не было.

В рамках мероприятий по устранению нарушений на объекте «Реконструкция здания МБОУ Шаумяновская СОШ № 10 Егорлыкского района Ростовской области» МБОУ Шаумяновская СОШ № 10 представлены документы, согласно которым были исключены отсутствовавшие на момент проведения проверки работы на общую сумму 2468,1 тыс. рублей.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений, входящих в состав Егорлыкского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения установлено следующее.

В результате проверки соблюдения норм бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджетов поселений установлено, что администрациями 9 поселений Егорлыкского района как в 2015, так и 2016 году были допущены неэффективные (избыточные) расходы бюджета в сумме 439,0 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 105,3 тыс. рублей, в 2016 году – 333,71 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 Балко-Грузском сельском поселении (195,2 тыс. рублей). В Егорлыкском и Войновском сельских поселениях объем названных нарушений составил 92,6 тыс. рублей и 41,0 тыс. рублей соответственно.

В ходе проверки также установлено, что администрациями 9 сельских поселений в проверяемом периоде было допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 303,1 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 12,6 тыс. рублей, в 2016 году – 260,1 тыс. рублей.

Так, например, в 2015 году администрацией Балко-Грузского поселения осуществлялось планирование и финансирование расходов на изготовление дорожных знаков на сумму 50,4 тыс. рублей по статье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

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» (далее – Указание), расходы на дооборудование основных средств подлежат отражению по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Аналогично в 2016 году Администрацией Балко-Грузского поселения осуществлялось планирование и финансирование расходов на организацию обучения (повышения квалификации) сотрудников администрации в сумме 24,0 тыс. рублей по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

Администрацией Войновского поселения осуществлялось планирование и финансирование расходов на повышение квалификации, профессиональную переподготовку сотрудников администрации в сумме 61,6 тыс. рублей по подразделам 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» и 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

Однако согласно Указаниям расходы на образование в организациях дополнительного профессионального образования по программам повышения квалификации и профессиональной переподготовки подлежат отражению по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

Проверкой осуществления органами местного самоуправления поселения 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 Войновского сельского поселения установлены нарушения порядка оплаты труда в связи с выплатой разовых премий не предусмотренных «Положением о денежном содержании и дополнительных гарантиях главы Войновского сельского поселения» на общую сумму 36,7 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, администрациями 2 поселений допущено нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества.

Администрацией Егорлыкского сельского поселения в нарушение пункта 6 статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ (в ред. Федерального закона от 31.05.2010 № 106-ФЗ) извещение о проведении аукциона размещено на официальном сайте в сети «Интернет» с установленным размером задатка в размере 20% вместо 10%.

В нарушение пунктов 9 и 16 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации Балко-Грузским 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.

В нарушение пункта 13 статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ Егорлыкским и Балко-Грузским поселениями при осуществлении мероприятий по организации аукциона по продаже недвижимого имущества несвоевременно произведен возврат задатка участнику аукциона.

Администрацией Ильинского поселения процедура заключения договора купли-продажи земельного участка с суммой сделки 86,0 тыс. рублей осущест-

влена с нарушением срока, установленного пунктом 5 статьи 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации.

Процедура заключения договора купли-продажи земельного участка с суммой сделки 39,2 тыс. рублей осуществлена Администрацией Объединенного поселения с нарушением срока, установленного пунктом 5 статьи 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации.

В ходе контрольного мероприятия установлены и другие нарушения и недостатки.

Выводы:

1. Формирование и исполнение бюджета в муниципальных образованиях, входящих в состав Егорлыкского 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. Представлено положительное заключение ГАУ РО «Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий», подтверждающее сметную стоимость дополнительных работ, выполненных на объекте «Реконструкция здания МБОУ Шаумяновская СОШ № 10 Егорлыкского района Ростовской области». Объект введен в эксплуатацию.

Усилен контроль за размещением муниципальных заказов, а также 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 33 должностных лица, составлены 2 протокола об административных правонарушениях.

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

1.14. Информация 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 за 2015 и 2016 годы и текущий период 2017 года

Основание для проведения проверки: 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 22.02.2017 № 21 и от 03.03.2017 № 27, удостоверение на право проведения проверки от 22.02.2017 № 11.

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

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

Перечень проверенных объектов по отдельным вопросам: Администрация города Зверево (далее – администрация города); Финансовый отдел администрации города (далее – финансовый отдел); Муниципальное учреждение «Отдел имущественно-земельных отношений г. Зверево» (далее – отдел имущественных и земельных отношений, Отдел, ОИЗО); Отдел образования муниципального образования «Город Зверево» (далее – отдел образования) и подведомственное ему муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 1 имени генерал-лейтенанта Б.П. Юркова (далее – МБОУ СОШ № 1 им. Б.П. Юркова), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 5 (далее – МБОУ СОШ № 5) и муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 4 (далее – МБОУ СОШ № 4); муниципальное учреждение «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, строительства, транспорта и связи г. Зверево» (далее – МУ «ОЖКХ»), муниципальное казенное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства города Зверево» (далее – МКУ «УЖКХ»); муниципальное учреждение «Управление социальной защиты населения муниципального образования «Город Зверево» Ростовской области» (далее – УСЗН); муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов г. Зверево» (далее – ЦСО).

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Е.А. Милейчик (руководитель контрольного мероприятия); инспекторы В.И. Марченко,

Н.А. Алексеенко, К.С. Баликоев, Д.Е. Даштоян, Т.В. Углова, Л.В. Дробышева, О.Н. Рыльская, А.В. Назаренко.

Объем средств, охваченных проверкой, составил: по доходам – 257315,8 тыс. рублей, по расходам – 629104,3 тыс. рублей, по источникам финансирования дефицита – 35562,3 тыс. рублей.

В результате проверки установлено, что формирование и исполнение бюджета муниципального образования, осуществление расходов и учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Вместе с тем выявлены отдельные нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области, муниципальных правовых актов.

Проверка соблюдения бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджета муниципального образования «Город Зверево» показала, что при формировании бюджета города Зверево на 2015 год не был соблюден принцип достоверности бюджета, предусмотренный статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), в части реалистичности расчета доходов бюджета. Так, в общей сумме доходов были запланированы нереальные к получению прочие неналоговые доходы в сумме 15810,1 тыс. рублей. В решении о бюджете на 2016 год эти доходы составили 10580,7 тыс. рублей. Их суммы экономически не обоснованы, не подтверждены соответствующей информационной базой в части источников их получения, показателями или расчетами, проводимыми в соответствии с бюджетным законодательством.

Кроме того, в нарушение положений статьи 110.1 Бюджетного кодекса решением о бюджете на 2015 год не утверждена программа муниципальных внутренних заимствований города Зверево на 2015 год.

Также в 2016 и 2017 годах не обеспечено исполнение положений статьи 36 Бюджетного кодекса в части обязательного опубликования в средствах массовой информации утвержденных бюджетов муниципального образования.

В ходе проверки отчетных данных установлено искажение годового отчета об исполнении бюджета городского округа муниципального образования «Город Зверево» за 2015 год на сумму 2472,1 тыс. рублей, обусловленное неотражением в Балансе исполнения консолидированного бюджета города Зверево (ф. 0503320) кредиторской задолженности по обязательствам, финансируемым за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Выборочной проверкой правильности и полноты отражения сведений в реестре муниципального имущества установлено, что ОИЗО в реестре учтены помещения площадью 166,0 кв. м, переданные в хозяйственное ведение МУП «Коммунальное хозяйство», по кадастровой стоимости, заниженной на 954,6 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского

учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н), в проверяемом периоде Отделом не приняты к бюджетному учету финансовые вложения в виде участия органа исполнительной власти, осуществляющего функции и полномочия учредителя, в уставном фонде 3 муниципальных предприятий на сумму 751,0 тыс. рублей.

В целях пополнения доходов бюджета Отделом проводилась претензионно-исковая работа, однако, несмотря на это, по состоянию на 01.03.2017 задолженность по заключенным договорам аренды муниципального имущества составила 206,7 тыс. рублей, земельных участков – 2224,4 тыс. рублей.

Таким образом, недостаточный контроль Отдела при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов за полнотой и своевременностью поступления арендных платежей привел к недопоступлению на 01.03.2017 в местный бюджет доходов в сумме 2431,4 тыс. рублей. Кроме того, выявлены факты несвоевременного перечисления в бюджет города средств от продажи земельных участков по двум договорам купли-продажи в сумме 27,7 тыс. рублей.

Выборочная проверка также показала, что единственным участником аукциона на право заключения договора аренды муниципального имущества Борисовой Л.Н. в 2015 году перечислен задаток в сумме 10,9 тыс. рублей. Аукцион признан несостоявшимся, и с Борисовой Л.Н. заключен договор аренды муниципального имущества с суммой годовой платы 108,6 тыс. рублей. При этом задаток в сумме 10,9 тыс. рублей на момент проверки не был зачтен Отделом при расчетах по договору аренды и находился на лицевом счете для зачисления средств, поступающих во временное распоряжение.

Таким образом, отделом имущественных и земельных отношений при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов от арендной платы за муниципальное имущество допущено неперечисление в доход бюджета города в 2015 году средств в сумме 10,9 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения действующего законодательства при проведении процедуры предоставления в аренду муниципального имущества и заключения договоров аренды установлено несоответствие аукционной документации на предоставление в аренду нежилого здания площадью 1367,8 кв. м требованиям приказа Федеральной антимонопольной службы России от 10.02.2010 № 67 «О порядке проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход права пользования в отношении государственного или муниципального имущества, и перечне видов имущества, в отношении которого заключение указанных договоров может осуществляться путем проведения торгов в форме

конкурса» в части установления даты начала подачи заявок.

Выборочной проверкой соблюдения действующего законодательства при осуществлении приватизации муниципального имущества установлены факты несоблюдения требований Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», связанные с:

– организацией без объявления цены торгов и продажей муниципального имущества на сумму 415,0 тыс. рублей при отсутствии порядка подведения итогов торгов и порядка заключения с покупателем договора купли-продажи;

– проведением аукциона по продаже водонапорной башни на сумму 26,0 тыс. рублей на один рабочий день раньше установленного срока;

– нарушением на 2 дня срока размещения на сайте извещения о проведении аукциона по продаже муниципального имущества, по итогам которого заключены два договора купли-продажи на сумму 19,5 тыс. рублей;

– нарушением в трех случаях срока возврата задатков по результатам проведенных аукционов в сумме 174,3 тыс. рублей;

– предоставлением рассрочки по договору купли-продажи муниципального имущества на сумму 400,0 тыс. рублей при отсутствии в извещении информации о сроке ее предоставления и порядке внесения платежей, а также решения о ее предоставлении.

Проверка также показала, что МУП «Коммунальное хозяйство» часть прибыли в сумме 35,4 тыс. рублей перечислена в бюджет города в 2015 году с нарушением срока, установленного решением Зверевской городской Думы от 27.09.2012 № 109.

Кроме того, ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества унитарных предприятий привело к образованию просроченной дебиторской задолженности МУП «Редакция «Нашей Газеты» и МУП «Коммунальное хозяйство» в сумме 3225,2 тыс. рублей, кредиторской задолженности МУП «Коммунальное хозяйство» в сумме 1849,3 тыс. рублей и потерям муниципального имущества стоимостью 1045,0 тыс. рублей в результате банкротства предприятия.

В ходе проверки эффективного и целевого использования земельных участков установлено, что согласно постановлению администрации города от 16.03.2012 № 142 «О разрешении продажи права аренды земельного участка, местоположение: ул. Обухова, г. Зверево Ростовской области» принято решение о продаже права аренды земельного участка на аукционе. По итогам торгов с М.С. Бабкиным заключен договор аренды от 28.04.2012 № 8 и предоставлен в аренду земельный участок площадью 162 кв. м.

В ходе освоения этого земельного участка выявлено, что в его границах находится канализационный коллектор, в связи с чем по представлению прокуратуры города Зверево ранее выданное разрешение на строительство было отозвано. По постановлению арбитражного суда апелляционной инстанции от 06.11.2015 администрацию города обязали возместить за счет средств казны М.С. Бабкину убытки в размере 406,4 тыс. рублей. Таким образом, при расходовании в 2016

году средств местного бюджета в сумме 412,7 тыс. рублей (включая судебные издержки) администрацией города не был соблюден принцип эффективности, определенный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

Также выявлены факты, свидетельствующие о неосвоении более 3 лет предоставленных в аренду двух земельных участков площадью 644 кв. м кадастровой стоимостью 865,9 тыс. рублей по договорам аренды с А.А. Мамедовым и с А.В. Грибовым.

В ходе проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Зверево» на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, в МБОУ СОШ № 1 им. Б.П. Юркова и МБОУ СОШ № 5 выявлены нарушения при установлении доплат и выплат стимулирующего характера.

Согласно положению об оплате труда и положению о премировании работников МБОУ СОШ № 1 им. Б.П. Юркова выплаты стимулирующего характера устанавливаются: за интенсивность и высокие результаты работы; качество выполняемых работ; за выслугу лет, премиальные выплаты по итогам работы за месяц, квартал, полугодие, год.

Вместе с тем проверка показала, что в 2016 году осуществлялось премирование работников МБОУ СОШ № 1 им. Б.П. Юркова «за проявление творческой инициативы, самостоятельности, ответственного отношения к профессиональному долгу», «за высокую организацию проведения внеклассной работы с учащимися и родителями» и др. Таким образом, в 2016 году МБОУ СОШ № 1 им. Б.П. Юркова допущено нарушение порядка и условий оплаты труда в связи с выплатой премии, не предусмотренной положением об оплате труда и положением о премировании работников МБОУ СОШ № 1 им. Б.П. Юркова (с учетом начислений на оплату труда) в общей сумме 486,1 тыс. рублей.

Также в ходе проверки установлено, что по приказу директора МБОУ СОШ № 5 установлена доплата в размере 15% должностного оклада за наличие почетного звания «Лучший работник образования Дона». В соответствии с положением об оплате труда надбавка за наличие почетного звания может быть установлена только работникам, награжденным ведомственным почетным званием (нагрудным знаком). Однако данное звание не было включено в перечень ведомственных наград и не является ведомственным почетным званием, при наличии которого работникам учреждения устанавливается надбавка. Таким образом, в проверяемом периоде МБОУ СОШ № 5 допущена неположенная выплата заработной платы (с учетом начислений) в общей сумме 26,7 тыс. рублей

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Зверево» на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмот-

ренных 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» выявлены следующие нарушения.

Приказом министерства труда области № 450 «Об утверждении примерных нормативов штатной численности муниципальных организаций социального обслуживания» утверждены примерные нормативы численности (далее – приказ минтруда области от 25.12.2014 № 450).

Согласно этому приказу руководитель муниципальной организации социального обслуживания утверждает штатное расписание в пределах средств, выделенных на оплату труда с учетом производственной необходимости (экономических условий местности, кадрового потенциала района, экономической ситуации, наличия структурных подразделений в учреждении, обеспечения безопасности учреждения, системы отопления зданий). Также в приказе указано, что руководитель муниципальной организации социального обслуживания, исходя из производственной необходимости, имеет право вводить должности, не предусмотренные нормативами штатной численности, в пределах установленного фонда заработной платы.

Проверка показала, что Коллективным договором ЦСО утверждены штатные расписания лишь на 2014 год. На 2015, 2016 и 2017 годы в ходе проверки ЦСО представлены рабочие штатные расписания с численностью 157,5 ставок, что на 3,5 ставки выше нормативной, определенной в соответствии с приказом минтруда области от 25.12.2014 № 450. Учитывая это, ЦСО в проверяемом периоде произведены сверхнормативные расходы на выплату заработной платы в общей сумме 607,1 тыс. рублей.

Кроме того, проверка показала, что в 2015–2017 годах ЦСО введены в штатное расписание должности, не предусмотренные нормативным штатным расписанием: повар, парикмахер, обувщик по ремонту обуви, культорганизатор (с выполнением обязанностей библиотекаря), экономист 2 категории, бухгалтер 1 категории, юрисконсульт, сторож (вахтер), рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий. С 2016 года введена должность инженера по охране труда. Обоснование производственной необходимости о введении указанных должностей ЦСО не представлено.

Согласно приказу минтруда области от 25.12.2014 № 450 культорганизатор (с выполнением обязанностей библиотекаря) вводится для организации мероприятий, посвященных социально значимым датам, и при наличии библиотеки. Однако в ЦСО на балансе «библиотечный фонд» не числится, библиотека отсутствует. В соответствии с этим же приказом должность «повар» вводится при наличии социально-реабилитационного отделения (СРО), которое в ЦСО отсутствует.

Постановлениями администрации города от 03.09.2014 № 588 и от 16.03.2016 № 170 утвержден перечень услуг, предоставляемых ЦСО. Согласно указанным правовым актам услуги по ремонту обуви и стрижка волос ЦСО не оказываются.

Таким образом, в проверяемом периоде ЦСО осуществлены сверхнормативные расходы на выплату заработной платы («повар», «обувщик по ремонту обуви», «парикмахер», «культорганизатор») в общей сумме 1133,6 тыс. рублей.

Проверка также показала, что в ЦСО на должность экономиста 2 категории и специалиста по кадрам приняты сотрудники, не отвечающие квалификационным требованиям, предусмотренным Квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденным Постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37.

Так, принятый на должность специалиста по кадрам сотрудник не имел высшего профессионального образования, а у занимающего должность экономиста 2 категории отсутствовал стаж работы в должности экономиста либо других инженерно-технических должностях более 3 лет.

Таким образом, при выполнении муниципальных задач и функций ЦСО нарушено Постановление Минтруда России от 21.08.1998 № 37, выразившееся в приеме на работу сотрудников, не соответствующих квалификационным требованиям.

Проверкой правильности оформления путевых листов легкового автомобиля (ф. 0345001) установлено, что в ряде случаев в графах «место отправления/назначения» вместо указания информации о месте следования автомобиля давалась запись: «ЦСО – Кр. Сулин», «ЦСО – г. Ростов Лермонтовская».

Принятие к бухгалтерскому учету путевых листов, не содержащих подробные реквизиты, отражающие содержание хозяйственной операции (информацию о конкретном месте следования автомобиля), не соответствовало положениям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и привело к оформлению в проверяемом периоде фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами на сумму 0,9 тыс. рублей с нарушением установленных требований.

В ходе выборочной проверки обоснованности списания бензина установлено, что согласно данным, отраженным в путевых листах в разделе «Фактический расход топлива», и актам на списание материальных запасов, в проверяемом периоде списано 4248,7 литра, тогда как согласно утвержденным нормам следовало списать 4223,4 литра бензина. Таким образом, ЦСО необоснованно было списано 25,3 литра бензина, что свидетельствует о наличии неподтвержденных расходов в общей сумме 0,8 тыс. рублей.

Проверка также показала, что утвержденная приказом ЦСО от 30.12.2014 № 142 «Об утверждении Положения об учетной политике» учетная политика не соответствовала требованиям пункта 6 Инструкции № 157н в части отсутствия в ней критериев объектов имущества, принимаемых к учету в качестве основных средств, и порядка отражения в учете событий после отчетной даты. Кроме того, не внесены соответствующие Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н изменения в Рабочий план счетов ЦСО и забалансовые счета.

В ходе проверки соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации города на осущест-

вление руководства в сфере установленных функций, установлено, что согласно расчетам к бюджетной смете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» администрацией ошибочно запланированы расходы на приобретение химико-токсикологического анализатора стоимостью 250,0 тыс. рублей.

Согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» подлежат отражению расходы на выполнение функций по общегосударственным вопросам, не отнесенным к другим подразделам данного раздела, в том числе на управление государственной (муниципальной) собственностью. Таким образом, администрацией города при планировании в 2017 году расходов на приобретение химико-токсикологического анализатора было допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации.

Порядок и условия оплаты труда сотрудников администрации города определены решениями Зверевской городской Думы от 31.03.2011 № 33 и от 24.12.2015 № 24.

В ходе проверки обоснованности выплат стимулирующего характера установлено, что муниципальным служащим администрации города за выполнение порученных заданий по итогам работы за IV квартал отчетного периода были выплачены премии. Для начисления этих премий вышеуказанными муниципальными правовыми актами установлен коэффициент 1,0 в случае выполнения порученных заданий в полном объеме, самостоятельно, с соблюдением установленных сроков. Однако фактически расчет суммы премии по итогам IV квартала 2015 и 2016 годов осуществлялся администрацией города исходя из коэффициента 1,5. Таким образом, сумма произведенной в проверяемом периоде переплаты заработной платы составила на 19,5 тыс. рублей.

Кроме того, в проверяемом периоде администрацией города в нарушение требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н учетная политика на 2015 год, на 2016 год и на 2017 год не принималась, требования статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не были выполнены.

Проверка также показала, что администрацией города в 2015 году допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и оплате штрафов за административные правонарушения на сумму 180,0 тыс. рублей по виду расходов 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» вместо вида расходов 853 «Уплата иных платежей».

К уплате в 2015 году штрафов в сумме 180,0 тыс. рублей привело бездействие должностных лиц администрации города, ответственных за исполнение в срок содержащихся в исполнительных документах требований неимущественного характера. Таким образом, администрацией города в 2015 году произведены рас-

ходы на сумму 180,0 тыс. рублей с несоблюдением принципа эффективности, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

Представленные администрацией города в ходе проверки путевые листы также не содержали в графах «место отправления/назначения» информацию о месте следования автомобиля, а содержали запись: «Адм. – ул. Кирова», «Адм. Зверево – г. Кр. Сулин», «Зверево – Шахты», «Зверево – Каменск» и т.п.

Принятие к бухгалтерскому учету путевых листов, не содержащих подробные реквизиты, отражающие содержание хозяйственной операции, не соответствовало положениям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и привело к оформлению в проверяемом периоде фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами на сумму 6,4 тыс. рублей с нарушением установленных требований.

В ходе выборочной проверки обоснованности списания бензина установлено, что распоряжениями администрации города от 29.05.2014 № 101 и от 04.03.2016 № 64 «Об установлении норм расхода ГСМ (бензина) на служебные автомобили Администрации города Зверево» установлен поправочный (повышающий) коэффициент «при работе автотранспорта в городе с населением до 100 тыс. человек в размере 5,0 процентов». Однако данный коэффициент применялся и при расчете расхода бензина при движении автотранспорта вне населенных пунктов, а именно при движении по трассе между городами. Необоснованное применение администрацией города поправочного коэффициента привело к сверхнормативному списанию бензина на сумму 12,6 тыс. рублей.

В рамках рассмотрения вопроса законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, выборочно проверено использование бюджетных средств в общей сумме 165407,6 тыс. рублей, направленных на оплату работ, выполненных на объектах:

– капитальный ремонт автомобильной дороги г. Зверево – г. Гуково на км 0+000 – км 2+270 (далее – капитальный ремонт автодороги);

– капитальный ремонт здания муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 4, расположенного по адресу: Ростовская область, г. Зверево, ул. Докукина, 13а (далее – капитальный ремонт МБОУ СОШ № 4);

– капитальный ремонт многоквартирных жилых домов в г. Зверево по ул. Ивановская, 8 и 14, по ул. Казакова, 16 и 20, по ул. Шолохова, 3.

В рамках проверки на вышеуказанных объектах проведены выборочные обмеры объемов выполненных работ, по итогам которых в ряде случаев установлены факты завышения стоимости выполненных работ на общую сумму 637,8 тыс. рублей, в том числе:

– связанные с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ по капитальному ремонту МБОУ СОШ № 4, отраженных в первичных учетных

документах на общую сумму 74,5 тыс. рублей (частичное отсутствие работ по установке радиаторов чугунных и гладкой облицовке стен);

– связанные с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ по капитальному ремонту автодороги, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком на общую сумму 563,3 тыс. рублей. При производстве работ по капитальному ремонту автодороги взамен камней бортовых БВ 100.20.8 установлены камни бортовые БР 100.20.8, взамен камней бортовых БВ 100.30.18 установлены камни бортовые БР 100.30.18. Однако документы, подтверждающие их приобретение и установку подрядной организацией ООО «Армила», а также их приемку заказчиком в рамках муниципального контракта от 12.05.2016 № 3.2016, на момент проведения выборочных контрольных обмеров представлены не были.

На объектах выборочного капитального ремонта многоквартирных домов факты завышения стоимости выполненных работ не выявлены.

Средства на капитальный ремонт многоквартирных жилых домов в г. Зверево выделены по распоряжению Правительства Ростовской области от 06.07.2015 № 272 «О выделении средств». Главным распорядителем этих средств согласно решению о бюджете на 2015 год являлась администрация города, заключившая с управляющими организациями соглашения, условиями которых не предусмотрена ответственность управляющих организаций за нецелевое использование предоставленных субсидий. Открытие отдельного банковского счета, на который поступали бы субсидии, а также предоставление управляющими организациями отчетов об их использовании условиями соглашений также не предусмотрено.

Как показала проверка, за счет средств резервного фонда, поступивших на оплату выполненных работ по выборочному капитальному ремонту многоквартирного жилого дома № 14 по ул. Ивановская, ООО «Управляющая жилищно-коммунальная компания» перечислено 150,8 тыс. рублей ООО Управляющей компании «ЭТАЛОН» за выполненные работы в домах по адресам, не указанным в распоряжении Правительства Ростовской области и соглашении, заключенном администрацией города.

Таким образом, ООО «Управляющая жилищно-коммунальная компания» допущено нецелевое использование бюджетных средств в размере 150,8 тыс. рублей, выразившееся в направлении средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на цели, не соответствующие целям, определенным соглашением, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, что является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрено статьей 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. По факту нецелевого использования бюджетных средств составлены 2 протокола об административных правонарушениях, по которым судом приняты положительные решения.

Кроме того, по исполнительным листам судебных приставов средства резервного фонда в размере 727,2 тыс. рублей были списаны в безакцептном порядке,

что привело к возникновению кредиторской задолженности перед подрядными организациями за выполненные работы по капитальному ремонту многоквартирных жилых домов.

Данный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении администрацией города муниципальных задач и функций в части обеспечения целевого использования управляющими организациями средств резервного фонда Правительства Ростовской области.

Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ) показала, что в нарушение требований части 6 статьи 44 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ денежные средства ОАО «Донаэродорстрой» в сумме 697,3 тыс. рублей, поступившие в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе на закупку работ по капитальному ремонту автомобильной дороги, возвращены участнику с нарушением установленного срока на 11 рабочих дней.

По результатам конкурса между МУ «ОЖКХ» и ООО «Армила» заключен муниципальный контракт от 12.05.2015 № 3.2016 на капитальный ремонт автомобильной дороги в сумме 69734,8 тыс. рублей. В ходе производства работ в сметную документацию были внесены изменения на сумму 12108,4 тыс. рублей, что составляет 17,4 % от стоимости контракта. Таким образом, замена части видов работ стоимостью 5134,9 тыс. рублей на 7,4% превысила максимально допустимый размер изменений, установленный подпунктом «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ.

По итогам торгов между МБОУ СОШ № 4 и ООО «СПФ «РостСтройКонтракт» заключен муниципальный контракт от 30.09.2015 № 2 на выполнение работ по капитальному ремонту здания МБОУ СОШ № 4 на общую сумму 82105,5 тыс. рублей. В качестве гарантии исполнения контракта подрядчиком предоставлена банковская гарантия, выданная АКБ «Держава» ПАО от 29.09.2015 № БГ– 15050/2015.

Протокол рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсе размещен на сайте госзакупок 17.09.2015, соответственно срок подписания и представления заказчику всех экземпляров контракта, а также обеспечения исполнения контракта истек 28.09.2015. Таким образом, у заказчика были основания признать победителя уклонившимся от заключения контракта. Учитывая это, контракт на капитальный ремонт здания школы заключен МБОУ СОШ № 4 с ООО «СПФ «РостСтройКонтракт» в нарушение требований пункта 26 информационной карты конкурсной документации и части 3 статьи 54 Федерального закона № 44-ФЗ.

Выводы:

1. Формирование и исполнение бюджета муниципального образования, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средства-

ми, 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. Установлено нецелевое использование бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт многоквартирных домов, выявлены факты завышения стоимости выполненных работ по капитальному ремонту объектов, переплаты и неположенные выплаты заработной платы сотрудникам образовательных учреждений и администраций города, нарушения порядка применения бюджетной классификации, осуществления расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, на оплату административных штрафов и возмещение убытков арендатору из-за непринятия администрацией города должных мер при выборе земельного участка, что привело к прекращению строительства на нем. Допущены сверхнормативные расходы, обусловленные несоблюдением ЦСО норматива штатной численности, включением должностей, не обеспеченных правовыми основаниями для осуществления деятельности, и увеличением фонда оплаты труда, а также в связи с необоснованным применением администрацией города повышающего коэффициент при списании бензина, искажение отчета об исполнении бюджета за 2015 год, нарушения бухгалтерского учета и порядка санкционирования оплаты денежных обязательств. Установлены нарушения законодательства о закупках, а также отдельные нарушения и недостатки в деятельности органов местного самоуправления в части реализации полномочий по формированию доходной части бюджета, полноты, своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет, по учету и распоряжению муниципальным имуществом и земельными участками. Полная информация о выявленных нарушениях отражена в актах, оформленных в рамках контрольного мероприятия.

3. В результате реализации органами местного самоуправления мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков значительный их объем был устранен к моменту подготовки отчета по результатам проверки.

* * *

По итогам контрольного мероприятия в адрес мэра города Зверево направлено представление Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также по итогам реализации представления Палаты органами местного самоуправления принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, предоставлены документы, свидетельствующие о сторнировании невыполненных на объектах капитального строительства объемов работ, согласовании изменений в сметную документацию и принятии к учету работ на общую сумму 637,8 тыс. рублей, выполненных взамен отсутствовавших на момент проверки, об инициировании судебного производства по вопросу возврата

бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, о снижении задолженности по арендной плате за землю и муниципальное имущество, начислении и уплате пени за несвоевременное перечисление средств в бюджет, принятии к бюджетному учету финансовых вложений в виде участия муниципального образования в уставном фонде трех муниципальных предприятий, внесении изменений в реестр муниципального имущества, касающихся увеличения стоимости имущества, а также о прекращении неположенных выплат и приведении в соответствие с требованиями нормативных правовых актов штатных расписаний. За допущенные нарушения к 13 должностным лицам применены дисциплинарные взыскания, составлены 2 протокола об административных правонарушениях.

Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на совещании в муниципальном образовании с участием мэра города Зверево и главных распорядителей бюджетных средств.

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 **И.В. Галушкин**

1.15. Информация о результатах проверки 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

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2016 № 61-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 21.02.2017 № 16, от 03.03.2017 № 26, 09.03.2017 № 31, от 17.03.2017 № 37; удостоверение на право проведения проверки от 21.02.2017 № 10.

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

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

Проверяемый период: 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 (руководитель) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Г. Бахарев, И.Л. Владарчик, А.А. Дзюба, С.А. Киреева (заместитель руководителя), С.А. Репа, Д.Л. Сон, Я.А. Федорова, Р.А. Яценко.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе контрольного мероприятия проверено 18 объектов, оформлено 30 актов (с учетом сводного акта), в том числе 5 актов выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке, без разногласий. Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан 05.04.2017 Главой Администрации Мартыновского района А.Н. Тесленко и заместителем Главы Администрации Мартыновского района по экономике, финансовой политике и имущественным вопросам – заведующим финансовым отделом В.Д. Трояновой. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления Мартыновского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

1. Соблюдение органами местного самоуправления Мартыновского района законности, эффективности, результативности и экономности использования

межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения.

Консолидированный бюджет Мартыновского района за 2015 год исполнен по доходам в сумме 1055,0 млн. рублей, что составляет 100,4% плана, по расходам – в сумме 1085,0 млн. рублей, или 101,3% плана. Дефицит консолидированного бюджета сложился в сумме 30,0 млн. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы по консолидированному бюджету исполнены в сумме 180,3 млн. рублей, или 103,3% плана и 17,1% в общем объеме доходов.

Бюджет района по доходам исполнен в сумме 996,5 млн. рублей, или 100,3% плана, по расходам – 1024,0 млн. рублей, или 99,3% плана, дефицит бюджета района составил 27,5 млн. рублей.

Консолидированный бюджет Мартыновского района за 2016 год исполнен по доходам в сумме 1079,8 млн. рублей, что составляет 99,8% плана, по расходам – в сумме 1063,1 млн. рублей, или 98,2% плана. Профицит консолидированного бюджета сложился в сумме 16,7 млн. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы по консолидированному бюджету исполнены в сумме 182,0 млн. рублей, или 104,8% плана и 16,9% в общем объеме доходов.

Бюджет района по доходам исполнен в сумме 1009,7 млн. рублей, или 99,3% плана, по расходам – 997,4 млн. рублей, или 98,7% плана, профицит бюджета района составил 12,3 млн. рублей.

Консолидированный бюджет Мартыновского района на 01.03.2017 исполнен по доходам в сумме 166,3 млн. рублей, что составляет 16,2% годовых плановых назначений, по расходам – в сумме 162,5 млн. рублей, или 15,5% годовых плановых назначений. Профицит консолидированного бюджета сложился в сумме 3,8 млн. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на 01.03.2017 по консолидированному бюджету исполнены в сумме 21,4 млн. рублей, или 13,1% годовых плановых назначений и 12,8% в общем объеме доходов.

Бюджет района по доходам исполнен в сумме 153,6 млн. рублей, или 16,2% плана, по расходам – 150,1 млн. рублей, или 15,6% плана. Профицит бюджета района сложился в сумме 3,5 млн. рублей.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем выявлены недостатки и нарушения требований законодательства Российской Федерации, муниципальных правовых актов.

При расходовании межбюджетных трансфертов и средств местного бюджета допущено несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в связи с оплатой администрацией района штрафных санкций в сумме 75,0 тыс. рублей.

Сверхнормативные расходы в связи с неверно установленными администрацией района нормами списания горюче-смазочных материалов составили 7,8 тыс. рублей.

Администрацией района нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 90,3 тыс. рублей.

Финансовым отделом в нарушение Порядка предоставления бюджетных кредитов, утвержденного постановлением Администрации Мартыновского района от 24.11.2015 № 986, предоставлен администрации Южненского сельского поселения бюджетный кредит в сумме 750,0 тыс. рублей при отсутствии принятия заемщиком обязательства по недопущению просроченной кредиторской задолженности бюджета поселения.

Нарушения порядка и условий оплаты труда работников составили 235,0 тыс. рублей, в том числе: администрацией района – 102,2 тыс. рублей; 3 муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями – 132,8 тыс. рублей.

Тремя муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями до ноября 2016 года осуществлялись расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата на общую сумму 3023,5 тыс. рублей в связи с осуществлением за счет средств, полученных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг, расходов на оплату труда поваров и кухонных рабочих, не относящихся к оказанию образовательных услуг.

Администрацией района с несоблюдением требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, постановления Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 28.11.1997 № 78, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н оформлены путевые листы в части отсутствия детализации маршрута, на общую сумму 1960,9 тыс. рублей.

При осуществлении расходов за счет средств, предоставленных на выполнение муниципального задания МБУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов», допущены следующие нарушения:

– не обеспечено рациональное, сбалансированное, качественное и разнообразное питание лицам пожилого возраста и инвалидам;

– превышены нормы расхода по отдельным видам продуктов питания на общую сумму 251,5 тыс. рублей;

– 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, в проверяемом периоде осуществлено 286 закупок на общую сумму 3455,5 тыс. рублей;

– в текущем периоде 2017 года ЦСО не приняты меры по обязательному привлечению денежных средств на повышение заработной платы отдельным категориям работников в размере 168,0 тыс. рублей во исполнение постановле-

ния Администрации Мартыновского района от 26.04.2016 № 390 «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») «Повышение эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения Мартыновского района (2013-2018 годы)» в рамках реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Допущены недостатки и нарушения при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью, земельными участками.

Финансовым отделом Администрации Мартыновского района не осуществлены бюджетные полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета, определенные статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части начисления штрафных санкций за несвоевременную уплату процентов за пользование средствами бюджета района, а также полноты начисления платы процентов за пользование средствами бюджета района.

С нарушением сроков, установленных распоряжением Администрации Мартыновского района от 18.12.2015 № 1086, от 57 до 243 дней 2 муниципальными унитарными предприятиями перечислена в бюджет часть прибыли.

Неприменение мер ответственности администрацией района в отношении МУП «Мартыновское АТП – Школьный маршрут» за несвоевременное перечисление части прибыли в бюджет района повлекло непоступление в бюджет района пени в сумме 13,6 тыс. рублей.

Неперечисление арендной платы по договору аренды земельного участка, государственная собственность на который не разграничена, от 08.12.2008 № 702 составило 5,0 тыс. рублей.

В результате бесплатного использования 5 земельных участков в консолидированный бюджет района в 2016 году не поступило 15,7 тыс. рублей.

В нарушение пункта 1 статьи 28 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ в 2015 году осуществлена приватизация здания казармы общей площадью 986,8 кв. м без одновременного отчуждения земельного участка.

В нарушение пункта 18 постановления Правительства Российской Федерации от 12.08.2002 № 585 информационное сообщение об итогах аукциона по продаже нежилых помещений общей площадью 20 кв. м в 2015 году опубликовано позже установленного срока.

В нарушение пункта 26 постановления Правительства Российской Федерации от 11.11.2002 № 808 в 2015 году договор купли-продажи земельного участка с гр. А.Г. Чумаш заключен позже установленного срока.

Администрацией района не реализовано право по расторжению договора аренды при неоднократном нарушении арендатором гр. Д.В. Никогосяном сроков внесения платежей по арендной плате, установленных договором аренды от 08.12.2008 № 702.

Ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества унитарного предприятия, повлекшее предоставление в Правительство Ростовской области недостоверной информации о наличии кредиторской и дебиторской задолженности за 2015 год 3 муниципальных унитарных предприятий. Расхождение составило 3130,8 тыс. рублей.

2. Проверка соблюдения органами местного самоуправления сельских поселений, входящих в состав Мартыновского района, законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения.

Бюджеты поселений за 2015 год исполнены по доходам в сумме 117,3 млн. рублей, что составляет 100,1% плана, по расходам – в сумме 119,8 млн. рублей, или 93,5% плана. Дефицит бюджетов поселений составил 2,5 млн. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 61,5 млн. рублей, или 101,5% плана и 52,4% в общем объеме доходов поселений.

Бюджеты поселений за 2016 год исполнены по доходам в сумме 147,7 млн. рублей, что составляет 103,6% плана, по расходам – в сумме 143,3 млн. рублей, или 95,8% плана. Профицит бюджетов поселений составил 4,4 млн. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 69,4 млн. рублей, или 108,2% плана и 47,0% в общем объеме доходов поселений.

Бюджеты поселений на 01.03.2017 исполнены по доходам в сумме 15,3 млн. рублей, что составляет 15,2% годовых плановых назначений, по расходам – в сумме 15,0 млн. рублей, или 13,4% годовых плановых назначений. Профицит бюджетов составил 0,3 млн. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на 01.03.2017 исполнены в сумме 4,7 млн. рублей, или 10,3% годовых плановых назначений и 30,9% в общем объеме доходов поселений.

Проверкой осуществления процедур бюджетного процесса, формирования, утверждения и исполнения бюджетов поселений, проведенной во всех 9 поселениях, установлены следующие нарушения и недостатки.

Администрацией Рубашкинского поселения не соблюдены принципы бюджетной системы Российской Федерации, определенные в статьях 32 и 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части полноты отражения доходов и надежности отдельных показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичности расчета доходов бюджета при расчете и корректировке доходных источников бюджета поселения.

Кроме того, не выполнены установленные в пункте 29 Положения об администрации Рубашкинского сельского поселения, утвержденного решением Собрания депутатов Рубашкинского сельского поселения от 15.11.2005 № 13, функции по сбору статистических показателей, характеризующих состояние экономики и социальной сферы, а также необходимые для формирования прогноза социально-экономического развития поселения, на основе которого составляется проект бюджета.

Администрацией Новоселовского сельского поселения в нарушение требований статьи 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации решение о бюджете на 2017 год и на плановый период опубликовано на 2 дня позже установленного срока.

Решение Собрания депутатов Ильиновского сельского поселения от 25.12.2016 № 160 о бюджете на 2016 год опубликовано в информационном бюллетене поселения до его утверждения.

В 4 поселениях отмечается ненадлежащее качество подготовки решений Собраний депутатов. Так, в решениях от 19.12.2014 № 114 «О бюджете Ильиновского сельского поселения Мартыновского района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» и от 23.12.2016 № 22 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Ильиновского сельского поселения от 25.12.2015 № 160 «О бюджете Ильиновского сельского поселения Мартыновского района на 2016 год» неверно отражен результат сбалансированности бюджета.

В текстовой части решения Собрания депутатов Комаровского сельского поселения о бюджете на 2016 год не утверждены расходы на обслуживание муниципального долга, а в решении Собрания депутатов Рубашкинского сельского поселения о бюджете на 2016 год показатель объема расходов на обслуживание муниципального долга в текстовой части не соответствует на 3,3 тыс. рублей.

В текстовой части решения Собрания депутатов Ильиновского сельского поселения о бюджете на 2017 год и на плановый период бюджет утвержден с профицитом в сумме 74,0 тыс. рублей вместо дефицита в той же сумме.

В текстовой части решения Собрания депутатов Комаровского сельского поселения о бюджете на 2017 год и на плановый период не утвержден прогнозируемый размер дефицита в сумме 397,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета Новоселовского сельского поселения в текстовой части решения Собрания депутатов о бюджете на 2017 год и на плановый период не осуществлено изменение размера дефицита.

Администрациями 2 поселений не соблюдены требования, установленные статьей 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части полноты сведений в реестрах расходных обязательств на 2015 год (Новоселовское, Рубашкинское).

Состав приложений, утвержденный решением Собрания депутатов поселения от 22.04.2016 № 126 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Рубашкинского сельского поселения за 2015 год» не соответствует положениям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2 поселениях установлено несоответствие отдельных показателей в приложении к отчетам об исполнении бюджетов за 2015 год, утвержденным решениями Собраний депутатов поселений, одноименным показателям в формах бюджетной отчетности об исполнении бюджетов поселений: Ильиновское – на общую сумму 24,0 тыс. рублей; Рубашкинское – общую сумму 624,8 тыс. рублей.

Администрацией Рубашкинского сельского поселения в нарушение пункта 2 постановления администрации поселения от 30.12.2010 № 116 не установлен

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений.

Как показала проверка, органами местного самоуправления поселений допущены следующие нарушения и недостатки при реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью.

Администрациями 5 поселений в нарушение пункта 1 статьи 39.14 Земельного кодекса Российской Федерации в проверяемом периоде не принимались решения о предварительном согласовании предоставления в собственность либо в аренду 10 земельных участков.

Администрацией Зеленолугского поселения не соблюдены требования пункта 18 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации в части нарушения срока возврата задатка участнику аукциона по продаже земельных участков.

С нарушением срока, установленного пунктом 1 статьи 39.18 Земельного кодекса Российской Федерации, несвоевременно публиковались извещения о предоставлении земельных участков (Зеленолугское и Малоорловское поселения).

Администрацией Большеорловского поселения нарушались требования Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в части продажи недвижимого имущества без одновременного отчуждения земельного участка, а также полноты сведений в извещении о проведении аукциона.

Администрацией Новоселовского поселения в отсутствие полномочий осуществлено распоряжение земельным участком, государственная собственность на который не разграничена, расположенным за границей населенного пункта, площадью 1698200 кв. м, кадастровой стоимостью 7081,5 тыс. рублей, посредством заключения договора аренды.

Проверка соблюдения бюджетного законодательства в части установления предельного размера дефицита местного бюджета и требований по муниципальному долгу, проведенная в 7 поселениях, показала, что формирование бюджетов осуществлялось с соблюдением норм Бюджетного кодекса Российской Федерации (статьи 92.1, 106, 107, 111).

Проверкой полноты и своевременности возврата бюджетных кредитов, предоставленных муниципальным районом, и уплаты процентов за пользование кредитами установлено следующее.

Администрацией Мартыновского поселения по 2 договорам не в полном объеме осуществлена оплата процентов за пользование бюджетными кредитами.

Администрацией Рубашкинского поселения с нарушением сроков, установленных кредитным договором, уплачены в декабре 2016 года в бюджет Мартыновского района проценты за пользование бюджетными средствами, что является бюджетным нарушением, определенным в статье 306.6 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Администрациями Мартыновского и Южненского поселений не соблюдены условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием на

01.01.2017 просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, которая также не отражена в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности.

Проверкой соблюдения администрациями поселений нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления установленных администрацией района нарушений не выявлено.

В 4 поселениях (Ильиновское, Комаровское, Мартыновское, Новоселовское) проведена проверка осуществления расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, а также работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности, и обслуживающего персонала органов местного самоуправления.

Установлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников администраций поселений в части:

– переплаты муниципальным служащим единовременного денежного вознаграждения на общую сумму 63,5 тыс. рублей (Новоселовское);

– переплаты единовременного денежного вознаграждения работникам, осуществляющим техническое обеспечение, на общую сумму 35,7 тыс. рублей (Новоселовское);

– недоплаты надбавки за выслугу лет на сумму 9,6 тыс. рублей (Ильиновское).

Администрацией Мартыновского поселения превышен фонд заработной платы муниципальных служащих с учетом начислений на оплату труда на общую сумму 1040,0 тыс. рублей в результате несоблюдения требований по приведению штатной численности муниципальных служащих в соответствие с принятыми решениями Правительства Ростовской области от 02.07.2014 № 25 и от 27.05.2015 № 20.

Администрацией Мартыновского поселения произведены сверхнормативные расходы на оплату труда муниципальных служащих в связи с неправильным применением группы по оплате труда, установленной постановлением Правительства Ростовской области от 10.11.2011 № 116 «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих», на общую сумму 1154,1 тыс. рублей.

В 4 поселениях не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в связи с уплатой штрафов за нарушение действующего законодательства в общей сумме 198,2 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 102,1 тыс. рублей, в 2016 году – 96,1 тыс. рублей, в том числе: Ильиновское – 72,3 тыс. рублей; Новоселовское – 26,1 тыс. рублей; Рубашкинское – 30,5 тыс. рублей; Южненское – 69,3 тыс. рублей.

Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской

Федерации допущено 2 поселениями на общую сумму 19,6 тыс. рублей (Новоселовское, Рубашкинское).

Так, администрациями поселений перечислен членский взнос в СМО РО за 2015 год в общей сумме 10,0 тыс. рублей по виду расходов 852 «Уплата прочих налогов, сборов» вместо вида расходов 853 «Уплата иных платежей».

Также осуществлена оплата в общей сумме 9,6 тыс. рублей за оказание образовательных услуг по повышению квалификации по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» вместо подраздела 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

Несвоевременно осуществлялась оплата за выполненные работы, оказанные услуги по муниципальным договорам, в общей сумме 97,0 тыс. рублей (Мартыновское, Южненское).

В нарушение требований пункта 38 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» администрацией Рубашкинского поселения не приняты к учету 9 объектов основных средств на общую сумму 1001,0 тыс. рублей.

Проверкой использования межбюджетных трансфертов, предоставленных на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов муниципальной собственности, установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ по объекту, отраженных в первичных учетных документах, на общую сумму 295,3 тыс. рублей, в том числе:

– при расходовании средств на капитальный ремонт здания сельского Дома культуры в п. Крутобережный – 12,8 тыс. рублей (Большеорловский);

– при расходовании средств на капитальный ремонт здания сельского дома культуры в п. Зеленолугский – 138,3 тыс. рублей (Зеленолугский);

– при осуществлении расходов на реконструкцию внутрипоселковой дороги по ул. Южная в п. Поречье – 29,8 тыс. рублей (Рубашкинское);

– при расходовании средств на капитальный ремонт внутрипоселковой дороги по ул. Административная в х. Малая Мартыновка – 114,4 тыс. рублей (Южненское).

Кроме того, установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически установленного оборудования, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами (взамен водонагревателя Ariston установлен водонагреватель Simat) на сумму 6,7 тыс. рублей (Зеленолугское).

В нарушение требований постановления Правительства Ростовской области от 01.10.2012 № 945 «Об утверждении Порядка организации и финансирования

из областного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и проектированию объектов, а также ремонту автомобильных дорог»:

– при формировании начальной (максимальной) цены контракта не был учтен понижающий коэффициент «безусловной упреждающей экономии», что привело к завышению начальной (максимальной) цены контракта и в последующем к осуществлению расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата: Малоорловское – на 107,1 тыс. рублей; Рубашкинское – на 128,7 тыс. рублей;

– расчет начальной (максимальной) цены контракта на выполнение работ по капитальному ремонту не согласован с главным распорядителем средств областного бюджета (Большеорловское, Зеленолугское).

Администрациями 3 поселений не соблюдены условия заключенных с администрацией района соглашений в части обеспечения авторского надзора (Малоорловское, Рубашкинское, Южненское).

Администрацией Большеорловского поселения в нарушение положений части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ осуществлена замена материалов и видов работ, предусмотренных аукционной документацией, на общую сумму 10,0 тыс. рублей.

В 4 поселениях нарушены положения статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в части изменения объемов работ в ходе капитального ремонта без оформления необходимого в данном случае соглашения сторон, что повлекло расходы на оплату работ, не соответствующих условиям заключенных муниципальных контрактов, на общую сумму 1026,1 тыс. рублей, в том числе: Большеорловское – 362,3 тыс. рублей; Зеленолугское – 160,0 тыс. рублей; Рубашкинское – 314,1 тыс. рублей (реконструкция автодороги); Южненское – 189,7 тыс. рублей.

В нарушение Порядков разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ 3 сельских поселений, утвержденных постановлениями администраций поселений, мероприятия муниципальных программ не содержали информацию о финансировании расходов в разрезе объектов капитального ремонта, строительства и реконструкции (Малоорловское, Рубашкинское, Южненское).

Администрацией Большеорловского поселения не приняты меры по взысканию в судебном порядке с подрядчика ООО «Брест» неустойки в размере 12,6 тыс. рублей за нарушение сроков выполнения работ.

Кроме того, проверка показала, что органами местного самоуправления муниципального района и поселений не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части местного бюджета.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью осуществления арендных платежей привел к наличию задолженности:

– по арендной плате за неразграниченные земельные участки – в общей сумме 720,9 тыс. рублей;

– по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности района, – в сумме 0,5 тыс. рублей;

– по арендной плате за муниципальное имущество в бюджет Большеорловского сельского поселения – в сумме 2,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.03.2017 задолженность по налоговым платежам составила 9621,5 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 1123,4 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 8498,1 тыс. рублей; по административным штрафам – 1406,0 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 1357,9 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 48,1 тыс. рублей.

В актах по результатам проверок изложены и иные нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

* * *

Отчет о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Мартыновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015, 2016 годы и текущий период 2017 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 26.04.2017 № 8).

Для принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлены представления Главе Администрации Мартыновского района и главам 9 сельских поселений (Большеорловского, Зеленолугского, Ильиновского, Комаровского, Малоорловского, Мартыновского, Новоселовского, Рубашкинского и Южненского). Составлено 3 протокола об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых в бюджет поступили штрафы в сумме 25,0 тыс. рублей. Направлено 3 уведомления о применении бюджетных мер принуждения к администрациям Мартыновского, Рубашкинского и Южненского поселений.

Органами местного самоуправления Мартыновского района и поселений, как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений, приняты меры по устранению выявленных нарушений.

По фактам завышения стоимости выполненных работ представлены документы на исключаемые объемы работ на сумму 157,8 тыс. рублей, в бюджет возвращено 29,8 тыс. рублей. В Арбитражный суд Ростовской области подано исковое заявление о взыскании с подрядчика ООО «Брест» неустойки за ненадлежащее исполнение обязательств по исполнению контракта. Работа с подрядчиками продолжается.

Проводится работа по устранению нарушений и недостатков в сфере имущественно-земельных отношений. Арендаторам-должникам направлены уведомления, поданы исковые заявления о взыскании задолженности, произведено частичное погашение задолженности по арендным платежам. Активизирована работа с задолжниками по налоговым платежам.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принято 36 муниципальных правовых актов и распорядительных документов, за допущенные нарушения привлечено к административной ответственности 3 должностных лица, к дисциплинарной ответственности – 38 должностных лиц.

Учитывая вышеизложенное, направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – ограничиться мерами, принятыми муниципальными образованиями по результатам проверки.

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

По итогам проверки в Мартыновском районе проведено совещание с участием заместителя председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольного, аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашниковой, главы администрации Мартыновского района А.Н. Тесленко, а также главных распорядителей средств бюджета района, руководителей и должностных лиц администраций поселений, входящих в состав Мартыновского района.

Проверка находится на контроле Палаты.

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

II. Экспертно-аналитические мероприятия

2.1. Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» за I квартал 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 квартала 2016 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.

На заседании комиссии по обеспечению устойчивого развития экономики Ростовской области, социальной стабильности и мониторинга реализации в Ростовской области Указов Президента Российской Федерации под председательством Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева 26 апреля т. г. были рассмотрены результаты социально-экономического развития Ростовской области на основе показателей, определенных Указами Президента Российской Федерации, по итогам 2016 года.

Минтрудом области проведена работа по представлению руководителями подведомственных государственных учреждений Ростовской области сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

Кроме того, 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 будут опубликованы Росстатом 24 мая 2017 года.

УГСЗН Ростовской области в 2016 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 осуществляется комплекс мер, направленных на улучшение обеспеченности учреждений здравоохранения области медицинскими кадрами. Мероприятия осуществляются по направлениям: целевая контрактная подготовка специалистов по программам высшего образования, переподготовка специалистов, повышение квалификации врачей, средних медицинских и фармацевтических работников, послевузовское обучение врачей в интернатуре и ординатуре, государственная поддержка молодых специалистов и врачей дефицитных специальностей в приобретении жилья и улучшении жилищных условий, софинансирование программы «Земский доктор», единовременные выплаты врачам, трудоустраивающимся в медицинские организации «угледобывающих территорий» и средним медицинским работникам (фельдшерам, акушеркам).

В ходе реализации мероприятий, направленных на снижение дефицита медицинских кадров, укомплектованность врачебными кадрами по итогам I квартала 2017 года составила 83,2%, средними медицинскими работниками – 85,3 процента.

Минздравом РО продолжается реализация Плана мероприятий, направленных на снижение смертности в Ростовской области в 2015-2018 годы, в соответствии с поручением Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации О.Ю. Голодец № ОГ-П12-6пр от 19 января 2015 года. С учетом анализа реализации мероприятий по снижению смертности от основных причин за 2016 год, проведенного главными профильными специалистами минздрава РО, министерством разработаны планы по снижению смертности от основных причин на 2017 год в соответствии с установленными целевыми показателями по смертности населения в плане мероприятий «дорожная карта». Все планы по каждому классу основных причин смерти согласованы и утверждены в установленном порядке.

Создана и функционирует межведомственная комиссия по реализации мер, направленных на снижение смертности населения, в состав которой вошли представители минтруда области, 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 4 многофункциональных центра прикладных квалификаций, в 2017 году запланировано открытие пятого центра.

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 минобразование области продолжает работу 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 7 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

(Егорлыкский и Мартыновский 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 соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2012 года № 2620-р и в целях реализации постановления Правительства Ростовской области от 25 апреля 2013 года № 241 в проверенных муниципальных образованиях были утверждены постановления об утверждении планов мероприятий («дорожной карты»), 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 Егорлыкского района, городов Батайска, Донецка и Волгодонска по итогам 2016 года и I квартала 2017 года в ряде образовательных учреждений не был достигнут уровень средней заработной платы по Ростовской области. 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.

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**

III. Рассмотрено коллегией

Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в I квартале 2017 года

№ п/п	Наименование вопросов
1	О рассмотрении отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2016 году.
2	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год.
3	О внесении записи в Книгу почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области.
4	О награждении Почетной грамотой Контрольно-счетной палаты Ростовской области, с выплатой единовременного поощрения за значительный вклад в развитие и укрепление финансового контроля Ростовской области, эффективное руководство Контрольно-счетной палатой области, многолетний и добросовестный труд, заслуги в повышении эффективного использования средств областного бюджета, внедрение современных методов финансового контроля – председателя палаты Хрипуна Валерия Ивановича.
5	О награждении нагрудным знаком «Почетный знак Контрольно-счетной палаты Ростовской области» за значительный вклад в развитие и укрепление финансового контроля Ростовской области, многолетний и добросовестный труд, заслуги в повышении эффективного использования средств областного бюджета, внедрение современных методов финансового контроля: – Калашникову Наталью Александровну – аудитора; – Костюченко Марину Федоровну – аудитора.
6	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Донецк», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 и 2016 годы.
7	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Волгодонск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.
8	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Егорлыкский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

№ п/п	Наименование вопросов
9	О результатах проверки использования средств областного бюджета Государственной жилищной инспекцией Ростовской области в 2015 и 2016 годах.
10	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год.
11	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством природных ресурсов и экологии Ростовской области за 2015-2016 годы.
12	О результатах проверки использования средств областного бюджета министерством промышленности и энергетики Ростовской области за 2015–2016 годы.

Кроме того, в I 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, входящих в состав Дубовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2015 год и текущий период 2016 года.

2. Проверка использования средств областного бюджета министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области 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 Волгодонского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2015 год и текущий период 2016 года.

4. Контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на переселение граждан из многоквартирного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, аварийным, подлежащим сносу или реконструкции, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области».

5. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Целинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

6. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов,

предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования Родионово-Несветайский район и бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Родионово-Несветайского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2015 год и текущий период 2016 года.

7. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию объектов и инфраструктуры в рамках реализации Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу.

IV. Официальная хроника

29 марта в конференц-зале Правительства Ростовской области состоялось расширенное заседание общественного совета при министерстве финансов Ростовской области с участием членов Координационного совета по вопросам собираемости налогов и других обязательных платежей, рабочей группы по подготовке изменений в законодательство Ростовской области о налогах и сборах, Контрольно-счетной палаты Ростовской области и руководителей финансовых органов муниципальных образований.

На заседании в рамках предложений Контрольно-счетной палаты области рассматривался вопрос повышения эффективности управления муниципальным долгом. С анализом наиболее часто встречающихся нарушений и недоработок по вопросам осуществления муниципальных заимствований выступила аудитор Палаты Н.А. Калашникова. В своем докладе на тему «Основные проблемы и нарушения в сфере осуществления долговой политики в муниципальных образованиях, установленные Контрольно-счетной палатой Ростовской области, а также меры по повышению эффективности управления муниципальным долгом» аудитор Палаты проинформировала участников заседания о результатах проверки, проведенной КСП Ростовской области, акцентировав внимание на проблемах сбалансированности бюджетов, реализации кредитной и долговой политики на различных уровнях власти.

На заседании также были затронуты вопросы методологического сопровождения деятельности муниципальных образований, соблюдения бюджетного и налогового законодательства, исполнительской дисциплины при предоставлении отчетных данных и запрашиваемых материалов.

По итогам заседания руководителям финансовых органов муниципальных районов даны рекомендации по повышению эффективности управления муниципальными финансами и долговой политике.

30 марта в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, в формате видеоконференции состоялся обучающий семинар при подготовке к контрольному мероприятию «Проверка использования в 2014-2016 годах и за истекший период 2017 года средств федерального бюджета, направленных на воспроизводство минерально-сырьевой базы, и пользования государственным фондом недр». Семинар проводился с участием аудитора Счетной палаты Российской Федерации Б.-Ж. Жамбалнимбуева и контрольно-счетными органами Ростовской и Свердловской областей.

От Ростовской области в семинаре приняли участие председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, который выступил с докладом, аудитор Палаты Н.А. Калашникова, а также председатели контрольно-счетных палат муниципальных образований области – г.г. Ростова-на-Дону, Таганрога, Азова, Батайска.

5 апреля в г. Краснодаре на базе Контрольно-счетной палаты Краснодарского края состоялась научно-практическая конференция на тему «Внешний государственный (муниципальный) контроль за реализацией отдельных указов Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года. Оценка качества предоставляемых государственных (муниципальных) услуг и достигнутых результатов их оказания».

В работе конференции приняли участие: директор Департамента организации и обеспечения внешних связей Счетной палаты Российской Федерации, член Президиума Совета КСО А.В. Базин, заместитель главы администрации (Губернатора) Краснодарского края И.П. Галась, начальники инспекций Счетной Палаты Российской Федерации А.В. Глазачев и Е.Ю. Романов, председатель отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, выступивший с докладом на тему «Деятельность Контрольно-счетной палаты Ростовской области по контролю за реализацией майских Указов Президента Российской Федерации и аудиту мероприятий по оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ростовской области».

Кроме того, в конференции приняли участие председатели отделений Совета КСО в федеральных округах: Северо-Кавказском – А.А. Колесников, Приволжском – А.И. Демидов, Дальневосточном – В.В. Кондрашов. Среди участников конференции в зале также присутствовали представители Союза муниципальных контрольно-счетных органов В.В. Астафьев и Л.И. Балашова, председатели и представители 19 контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований из 7 федеральных округов России, представители ведущих университетов Кубани.

Выступившие отмечали, что поручения, изложенные в майских указах Президента Российской Федерации, охватывают наиболее значимые и чувствительные для граждан России проблемы, успешное и эффективное решение которых определяет жизненные перспективы населения страны.

По итогам обсуждения вопросов, связанных с выполнением отдельных майских указов Президента РФ и оценкой качества предоставляемых в рамках их реализации услуг, в целях обеспечения осуществления всестороннего полномасштабного внешнего государственного финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства было принято решение и выработаны рекомендации контрольно-счетным органам субъектов РФ и муниципальных образований.

7 апреля в Москве состоялось заседание Коллегии Счетной палаты Российской Федерации в формате видеоконференции, на котором рассматривался вопрос о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ результативности мер, принимаемых органами государственной власти по поддержке моногородов».

В мероприятии приняли участие представители 61 контрольно-счетного

органа субъектов Российской Федерации, на территории которых расположены моногорода. Также были приглашены представители высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, ответственных за вопросы поддержки моногородов.

От Ростовской области участие в заседании Коллегии Счетной палаты РФ в режиме видеоконференцсвязи приняли участие: заместитель Губернатора Ростовской области Ю.С. Молодченко, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, аудиторы Палаты Н.А. Калашникова и И.В. Галушкин, министр экономики Ростовской области М.В. Папушенко, а также начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области Л.В. Андреев.

20 апреля в г. Элиста, по инициативе Контрольно-счетной палаты Республики Калмыкия, состоялось совещание на тему «Государственный и муниципальный финансовый контроль в современных условиях», посвященное 15-летию со дня образования Палаты Республики Калмыкия.

На мероприятие были приглашены представители законодательной и исполнительной власти Республики, правоохранительных и контрольных органов. В работе совещания принял участие и выступил с докладом член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной Палате Российской Федерации, председатель отделения Совета КСО в Южном федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

24 апреля Законодательным Собранием Ростовской области в формате публичных слушаний рассмотрен проект областного закона «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2016 год». В мероприятии приняли участие заместитель Председателя Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации Е.В. Бушмин, депутаты Государственной Думы Российской Федерации от Ростовской области, депутаты донского парламента, представители общественности, муниципалитетов и средств массовой информации.

Процедура рассмотрения и утверждения Законодательным Собранием проекта областного закона «Об отчете об исполнении областного бюджета» предусматривает обязательное участие Контрольно-счетной палаты Ростовской области. Палатой было подготовлено и направлено в Законодательное Собрание заключение на проект областного закона «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2016 год». Основные моменты заключения КСП Ростовской области в ходе публичных слушаний озвучил в своем докладе председатель Палаты В.И. Хрипун.

С учетом положительного заключения на отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год, внесенного Палатой в Законодательное Собрание, он рекомендован к рассмотрению и утверждению Законодательным Собранием.

11 мая в администрации Егорлыкского района проведено совещание, посвященное подведению итогов плановой комплексной 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 Егорлыкского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015 и 2016 годы.

В работе совещания принимали участие аудитор Палаты И.В. Галушкин, председатель Собрания депутатов Егорлыкского района А.Н. Ефимова, Глава Администрации Егорлыкского района П.А. Павлов, заместители Главы Администрации района по вопросам сельского хозяйства и охраны окружающей среды, развития социальной сферы, муниципального хозяйства и строительства, экономического и инвестиционного развития, а также начальник контрольно-счетного отдела при Собрании депутатов Егорлыкского района Л.Н. Бурлак, главы поселений, руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

Аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Галушкин выступил с докладом об итогах проверки в районе, включая входящие в его состав поселения.

В завершение совещания было отмечено, что проверка будет находиться на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений и недостатков.

16 мая в администрации города Донецка проведено совещание по итогам плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области, на котором были рассмотрены вопросы 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.

В работе совещания принимали участие аудитор Палаты Н.А. Калашникова, Глава Администрации города Донецка А.В. Ковалев и его заместители, депутаты Донецкой городской Думы, главные распорядители средств бюджета города и другие участники бюджетного процесса.

С подробным докладом о результатах проверки в г. Донецке на совещании выступила аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашникова.

В ходе совещания были заслушаны отчеты о принятых в муниципальном образовании мерах по устранению выявленных в результате проверки нарушений – начальника финансового управления Администрации г. Донецка О.В. Гусевой, руководителей проверенных организаций.

23 мая в г. Казань прошел международный семинар Европейской органи-

зации региональных органов внешнего финансового контроля на тему «Аудит государственных инвестиций в области спорта». Организатором мероприятия выступила Счетная палата Республики Татарстан, которая является членом ЕВРОРАИ с 2007 года.

В семинаре приняли участие представители региональных органов внешнего финансового контроля из 13 стран: Австрии, Бразилии, Великобритании, Венгрии, Германии, Испании, Литвы, Нидерландов, Норвегии, Польши, России, Франции, Швейцарии.

Российскую Федерацию на престижном международном форуме представляли 24 региональные российские палаты из Москвы, Санкт-Петербурга, Севастополя, а также Астраханской, Владимирской, Волгоградской, Ленинградской, Нижегородской, Оренбургской, Пензенской, Ростовской, Рязанской, Самарской, Тверской и Ульяновской областей, республик Башкортостан, Дагестан, Мордовия, Марий Эл, Удмуртия и Чувашия, Пермского и Ставропольского краев, Ямало-Ненецкого автономного округа.

Кроме того, в работе семинара приняли участие представители Счетной палаты России.

Донской регион на мероприятии представляла делегация Контрольно-счетной палаты Ростовской области во главе с председателем Палаты, председателем отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ в Южном федеральном округе, членом Руководящего комитета ЕВРОРАИ от Российской Федерации В.И. Хрипуном.

В рамках международного семинара состоялись три рабочие сессии по темам: 1) «Аудиты организации крупных спортивных мероприятий»; 2) «Аудиты строительства и эксплуатации спортивных объектов»; 3) «Аудиты в области услуг досуга и отдыха, связанных со спортивной деятельностью, спонсорство спортивных мероприятий и других». Свой опыт и профессиональные тонкости в работе в ходе каждой из сессий представили счетные палаты и инспекции регионов Швейцарии, Шотландии, Франции, Австрии, Германии, Уэльса, Испании и Венгрии.

По окончании основных мероприятий ЕВРОРАИ, 25 мая, делегация Контрольно-счетной палаты Ростовской области побывала с визитом в Счетной палате Республики Татарстан, в ходе которого произошел обмен мнениями по организации и планированию совместной работы. Кроме того, в рамках встречи была достигнута договоренность о заключении двустороннего Соглашения о сотрудничестве между палатами, которое планируется к подписанию в текущем году.

О работе Счетной палаты Республики Татарстан гости получили представление из специально подготовленной к их визиту презентации, в рамках которой были продемонстрированы основные направления экспертно-аналитической и контрольно-ревизионной деятельности Палаты.

Также стороны обсудили вопросы структурного построения органа внешнего финансового контроля на уровне субъекта России, проведения аудита эффективности и плановых проверок, организации внутреннего финансового контроля.

31 мая в администрации г. Зверево проведено совещание по итогам плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области, на котором рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету города Зверево, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2015-2016 годы и январь-февраль 2017 года.

В работе совещания принимали участие аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Галушкин, мэр г. Зверево И.Ю. Зюзин, главный инспектор Палаты Е.А. Милейчик, а также главные распорядители средств бюджета города и другие участники бюджетного процесса.

С докладом об итогах проверки в муниципальном образовании выступил аудитор Палаты И.В. Галушкин.

В ходе совещания также был заслушан отчет заместителя Главы Администрации г. Зверево М.В. Бербеко о принятых в муниципальном образовании мерах по устранению выявленных в результате проверки нарушений, а также информация начальников отделов городской администрации и руководителей проверенных учреждений.

1 июня, в Санкт-Петербурге, в рамках Петербургского международного экономического форума – 2017 (ПМЭФ–2017), ставшего ведущей мировой площадкой для общения деловых кругов и обсуждения ключевых экономических вопросов, состоялась панельная сессия на тему «Проектное планирование и его эффективность в бюджетном процессе». Ее организатором и модератором выступила Счетная палата Российской Федерации.

Участие в работе панельной сессии приняли делегации органов внешнего финансового контроля из Бразилии, Италии, Китая, Норвегии, Польши, России, Сербии, Словакии, Турции и ЮАР. Контрольно-счетную палату Ростовской области на мероприятии представлял председатель Палаты, председатель Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ в Южном федеральном округе В.И. Хрипун.

В ходе панельной сессии обсуждалась реализация государственных программ в России, на основе которых формируется федеральный бюджет, а также повышение результативности использования бюджетных средств.

2 июня на официальном приеме, который состоялся после проведенной в рамках ПМЭФ–2017 панельной сессии на тему «Проектное планирование и его эффективность в бюджетном процессе», Председатель Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голикова вручила Почетную грамоту Счетной палаты РФ председателю Контрольно-счетной палаты Ростовской области, председателю отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ в Южном

федеральном округе В.И. Хрипуну.

Почетная грамота вручена «за вклад в развитие и укрепление сотрудничества со Счетной палатой Российской Федерации».

8 июня, на внеочередном 43-м заседании донского парламента V созыва, на должность заместителя председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области депутатами единогласно назначен С.Л. Бездольный, до этого занимавший должность председателя комитета по местному самоуправлению, административно-территориальному устройству и делам казачества Законодательного Собрания Ростовской области.

Кандидатура С.Л. Бездольного, внесенная Губернатором области В.Ю. Голубевым и Председателем Законодательного Собрания области А.В. Ищенко на рассмотрение депутатов, была представлена председателем Контрольно-счетной палаты В.И. Хрипуном.

Исполнять полномочия заместителя председателя КСП Ростовской области С.Л. Бездольный будет следующие 5 лет, в соответствии с Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области».

8–9 июня в г. Ростове-на-Дону состоялось совещание по вопросу взаимодействия в реализации плана работы отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе.

Для участия в совещании в донскую столицу с двухдневным рабочим визитом прибыл председатель Счетной палаты Республики Крым, заместитель председателя отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ в ЮФО А.А. Заиченко.

Встреча состоялась по приглашению члена Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, председателя отделения Совета КСО в Южном федеральном округе, председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуна, а также в рамках реализации Соглашения о сотрудничестве, заключенного между палатами в ноябре 2015 года.

27 июня в Москве, в рамках подготовки к предстоящему в июле обсуждению предварительных итогов работы комиссий и отделений Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации за I полугодие 2017 года, состоялось рабочее заседание членов Президиума Совета.

В заседании принял участие председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

В ходе заседания также обсуждались вопросы формирования повестки семинара-совещания руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации 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», планируемого к проведению в г. Севастополь в сентябре 2017 года.

27–30 июня в г. Симферополь, в рамках оказания практической помощи контрольно-счетным органам Крыма в их становлении, делегацией Контрольно-счетной палаты Ростовской области проведен практический семинар по актуальным вопросам осуществления внешнего государственного финансового контроля.

В семинаре приняли участие представители контрольно-счетных палат Республики Крым и города Севастополь во главе с их председателями А.А. Заиченко и Ю.В. Кокаревой, представители Контрольно-счетной палаты Краснодарского края и всех муниципальных контрольно-счетных органов Республики Крым. Всего участвовало 110 сотрудников контрольно-счетных органов.

В состав делегации Контрольно-счетной палаты Ростовской области вошли аудитор Палаты И.В. Галушкин, начальник управления правового и кадрового обеспечения КСП Ростовской области Л.В. Савина, начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Л.В. Андреев. Открывал и вел семинар председатель Контрольно-счетной палаты Республики Крым А.А. Заиченко.

Программа семинара предусматривала обсуждение вопросов, связанных с реализацией полномочий контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации по контролю использования бюджетных средств на строительство (реконструкцию, капитальный ремонт) объектов, с организацией экспертно-аналитической работы и правовыми аспектами деятельности контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации.

В завершение практического семинара было запланировано проведение «круглого стола», на котором его участники смогут обменяться мнениями и наработанным опытом в сфере осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

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 № 199 от 27.07.2017 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно