

## Содержание

<b>I.</b>	<b>Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2015 году»</b> . . . . .	<b>4</b>
<b>II.</b>	<b>Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2015 году</b> . . . . .	<b>5</b>
<b>III.</b>	<b>Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2015 года</b> . . . . .	<b>94</b>
3.1.	Информация о результатах проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, закрепленным за «Государственным унитарным предприятием технической инвентаризации Ростовской области», государственным унитарным предприятием «Ростовоблфармация», государственным автономным учреждением Ростовской области «Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий», а также эффективности его использования за 2013 год, 2014 год и текущий период 2015 года . . . . .	94
3.2.	Информация о результатах проверки 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 за 2013 год, 2014 год и текущий период 2015 года . . . . .	106
3.3.	Информация о результатах проверки целевого использования средств, выделенных Правительству Ростовской области из резервного фонда Правительства Российской Федерации от 23 января 2015 года № 93-р для частичного покрытия расходов на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с ликвидацией чрезвычайной ситуации, произошедшей на территории Ростовской области 24 сентября 2014 года . . . . .	114
3.4.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств - административной инспекцией Ростовской области за 2014 год и текущий период 2015 года . . . . .	119
3.5.	Информация о результатах проверки использования средств област-	

- ного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Региональной службой по тарифам Ростовской области за 2013–2014 годы и текущий период 2015 года ..... 124
- 3.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом потребительского рынка Ростовской области за 2014 год и текущий период 2015 года ..... 131
- 3.7. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Азов», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года ..... 134
- 3.8. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года ..... 154
- 3.9. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Шахты», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года ..... 164
- 3.10. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Боковский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года ..... 173
- 3.11. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Заветинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года ..... 181
- 3.12. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопро-

сам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Каменского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года. . . . .	196
3.13. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Тацинский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Тацинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года . . . . .	209
3.14. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Усть-Донецкого района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года . . . . .	227
<b>IV. Экспертно-аналитические мероприятия . . . . .</b>	<b>247</b>
4.1. Информация по результатам 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 2015 год . . . . .	247
<b>V. Рассмотрено коллегией Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2015 года . . . . .</b>	<b>252</b>
<b>VI. Официальная хроника . . . . .</b>	<b>262</b>

# І. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2015 году»



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ

18 февраля 2016 года

г. Ростов-на-Дону

№ 1138

Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2015 году

Законодательное Собрание Ростовской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2015 году (прилагается).
2. Опубликовать указанный отчет в средствах массовой информации.
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Законодательного  
Собрания Ростовской области



В.Е. Дерябкин

## **II. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2015 году**

### **1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2015 году**

В отчетном году Контрольно-счетная палата Ростовской области (далее – Палата) осуществляла свою работу в соответствии с Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области».

План работы отчетного года, согласованный с Губернатором и Законодательным Собранием Ростовской области и утвержденный председателем Палаты, выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность 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, а также проверок использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств – не реже одного раза в два с половиной года.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проведены предусмотренные планом проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов, внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования.

В целях реализации полномочий, установленных Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Палатой проведен ряд тематических контрольных мероприятий, в том числе в формате аудита эффективности использования бюджетных средств.

На основании требований федерального и областного законодательства перечисленные направления деятельности осуществлялись в соответствии с разработанными и утвержденными коллегией Палаты стандартами внешнего государственного финансового контроля.

Основные результаты контрольных мероприятий Палаты в 2015 году в разрезе видов проверок приведены в таблице.

Палатой проведено 128 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 811 объектов. По результатам проверок составлено 1 096 актов.

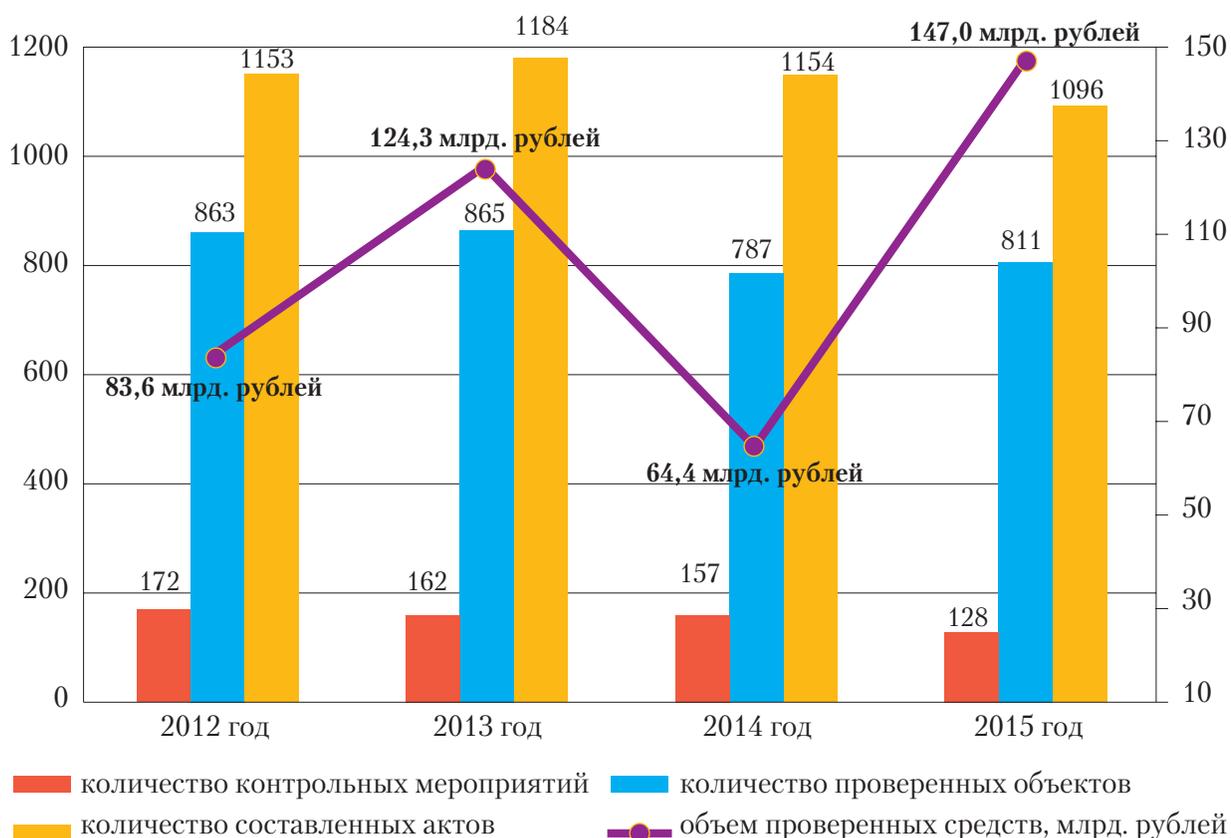
Общий объем проверенных средств составил 147 036,3 млн. рублей.

Таблица

Вид контрольного мероприятия	Количество	Проверено объектов	Составлено актов	Объем проверенных средств, млн. рублей	Выявлено нарушений, всего млн. рублей	Направлено представлений (предписаний)	Принято мер, всего млн. рублей
Проверки бюджетов муниципальных образований – получателей межбюджетных трансфертов	21	423	738	75 993,3	2 981,5	167	2 868,6
Проверки главных распорядителей средств областного бюджета	16	24	24	41 242,6	3 398,1	15	3 398,1
Тематические	18	291	261	29 800,5	1 513,9	90	1 384,7
Внешние проверки отчетности главных распорядителей средств областного бюджета	38	38	38	–	–	–	–
Проверки отчетов муниципальных образований	34	34	34	–	–	–	–
Проверка отчета ТФОМС	1	1	1	–	–	–	–
Итого	128	811	1 096	147 036,4	7 893,5	272	7 651,4

Перечень контрольных мероприятий, проведенных Палатой в 2015 году, прилагается.

Динамика количества контрольных мероприятий, проверенных объектов, составленных актов и объемов проверенных средств приведена на диаграмме.



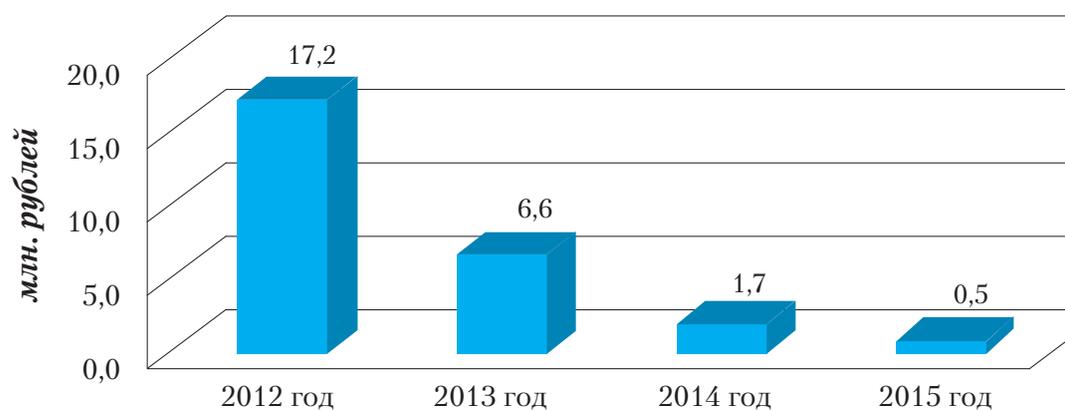
Как видно на диаграмме, количество проверенных объектов и составленных актов сохраняется примерно на одном уровне. При этом в отчетном году наблюдается незначительное сокращение количества контрольных мероприятий, что обусловлено уменьшением количества проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов в соответствии с изменениями бюджетного законодательства. Также следует отметить, что проведение Палатой в 2015 году масштабных тематических мероприятий, включая 5 аудитов эффективности и аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, позволило увеличить, по сравнению с 2014 годом, объем проверенных средств более чем в 2 раза.

Результаты проведенных Палатой контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что при исполнении областного и местных бюджетов в основном соблюдались требования действующего бюджетного законодательства и подзаконных актов, принятых для их реализации.

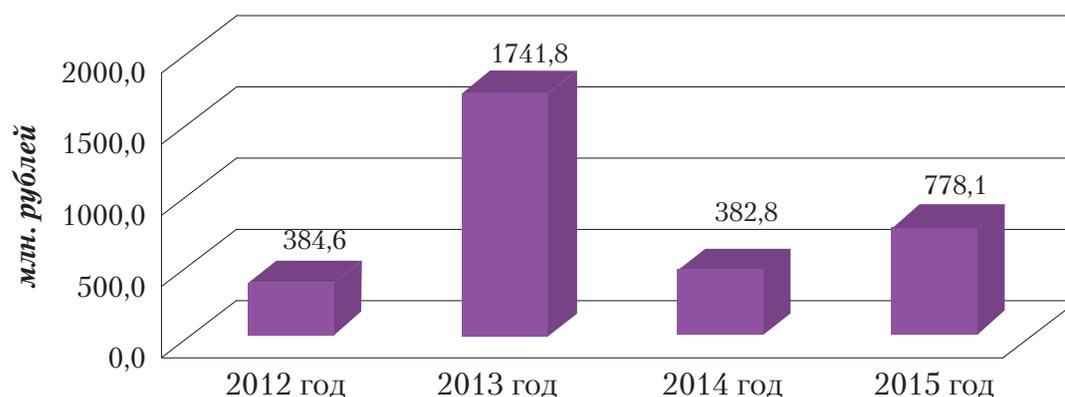
Вместе с тем были выявлены различные нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере при исполнении бюджетов и работе с государственной и муниципальной собственностью на общую сумму 7 893,5 млн. рублей, или 5,4% к объему проверенных средств.

Объемы отдельных финансовых нарушений, выявленных Палатой в 2012–2015 годах, приведены на следующих диаграммах.

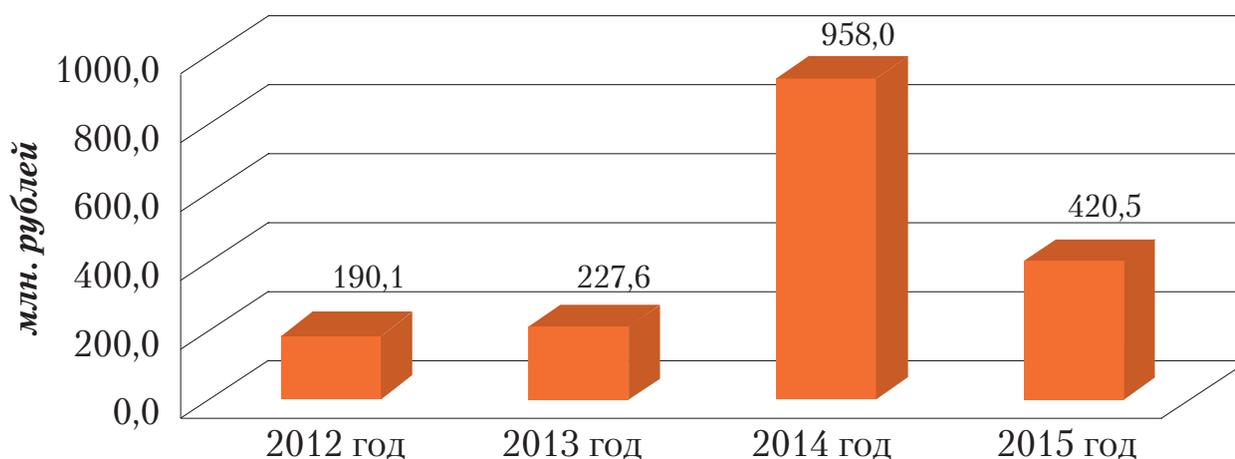
#### Нецелевое использование бюджетных средств



#### Нарушения при исполнении бюджетов по доходам, а также в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью



### Завышение расходов, неподтвержденные, неправомерные расходы



Итоги работы Палаты в отчетном году подтверждают устойчивую тенденцию существенного снижения объема нецелевого использования бюджетных средств с 17,2 млн. рублей в 2012 году до 0,5 млн. рублей в 2015 году.

Нарушения при исполнении бюджетов по доходам, а также в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, приведшие к недопоступлению средств в бюджеты, составили 778,1 млн. рублей, что в 2 раза превысило показатель 2014 года. Около 90,0% от этой суммы составляют нарушения, связанные с неосуществлением должным образом бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, что, как правило, влечет за собой рост задолженности по отдельным платежам в бюджет от использования имущественно-земельных комплексов, в том числе по г. Ростову-на-Дону – 543,8 млн. рублей.

Наряду с этим объем нарушений, выявляемых проверками использования бюджетных средств и связанных с завышением стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, а также со сверхнормативными и неподтвержденными расходами, в отчетном периоде сократился. Сумма таких нарушений составила 420,5 млн. рублей, что более чем в 2 раза ниже показателя 2014 года.

Также сократился объем нарушений, связанных с нарушением порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений с 65,1 млн. рублей в 2014 году до 54,8 млн. рублей в 2015 году.

Следует отметить, что изменение общего объема и видов выявленных нарушений по сравнению с предыдущим отчетным периодом обусловлено, прежде всего, формированием новых подходов в контрольной деятельности Палаты и необходимостью обеспечения единых методов оценки выявляемых нарушений и их последствий в соответствии с рекомендациями Счетной палаты Российской Федерации.

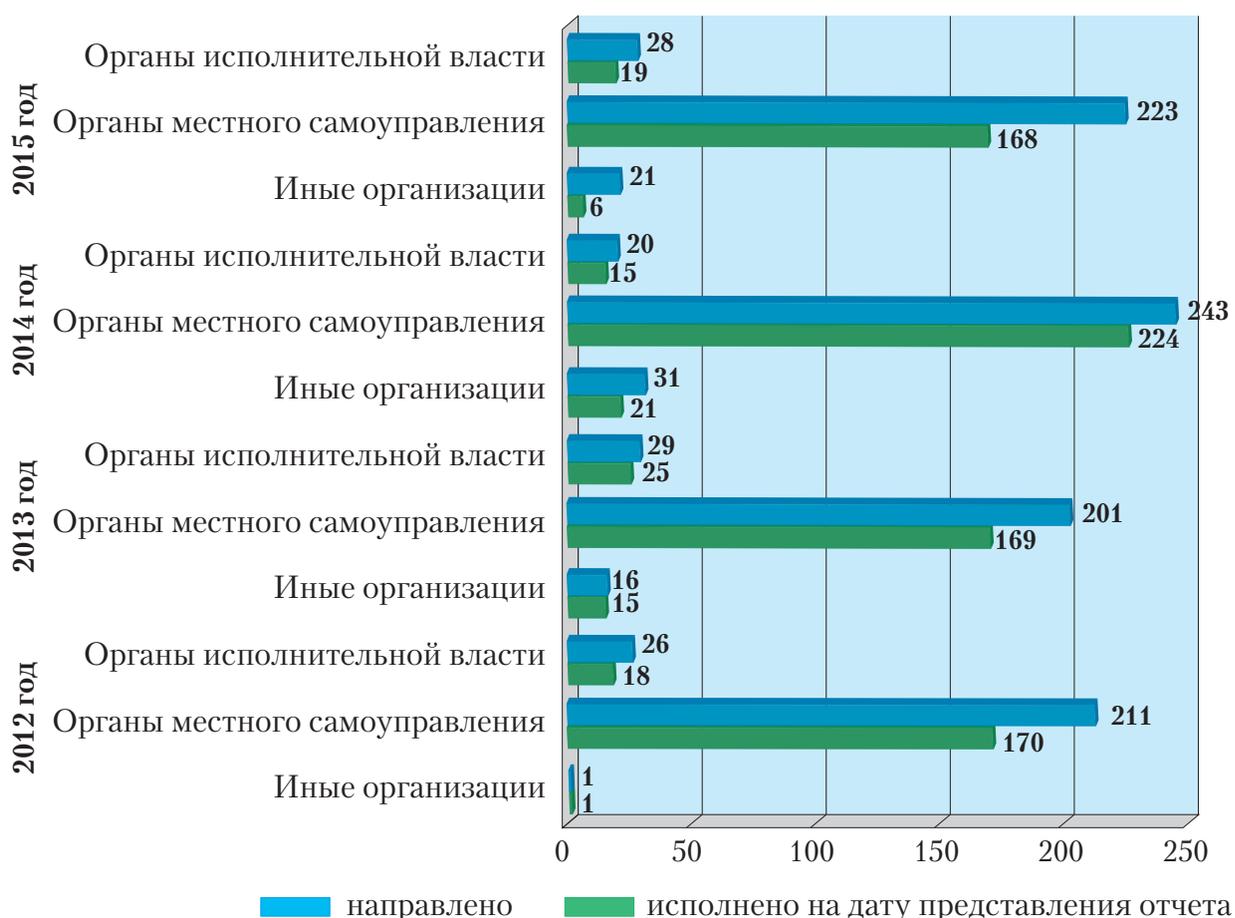
Так, например, Палатой в отчетном периоде было выявлено более 1 200 фактов нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государствен-

ных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями на общую сумму 1 999,3 млн. рублей.

Наибольшие объемы нарушений, связанных с несоблюдением порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, установлены в двух областных министерствах (министерство строительства РО и минтранс РО) на общую сумму 3 115,2 млн. рублей.

Также имели место нарушения порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий (188,3 млн. рублей), порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (230,5 млн. рублей), а также нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг (37,9 млн. рублей) и др.

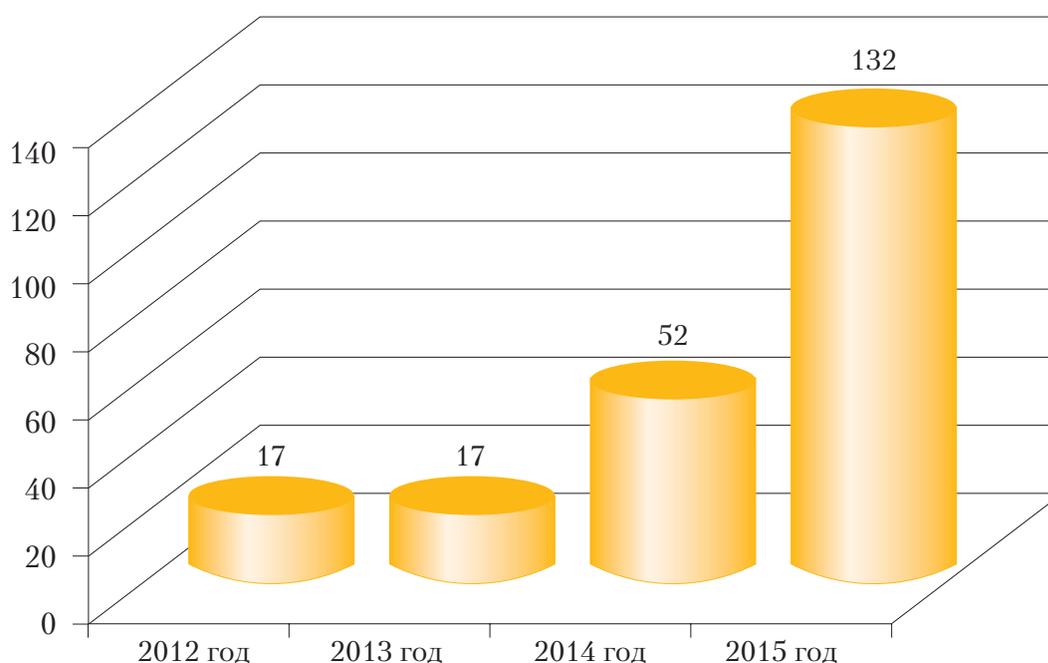
По результатам проведенных контрольных мероприятий в соответствии с решениями коллегии Палаты руководителям проверенных объектов направлено 272 представления.



Большинство представлений (более 70% от общего количества) до конца отчетного года исполнены. Отдельные проверки IV квартала остаются на контроле до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объеме. Аналогичный механизм применялся Палатой и в предыдущие годы.

В рамках реализации положений законодательства об административных правонарушениях в части привлечения к административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации аудиторами Палаты составлялись протоколы об административном правонарушении. Всего составлено 132 протокола, в том числе: по фактам нецелевого использования бюджетных средств (16 фактов), нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов (30), нарушения условий предоставления бюджетного кредита (1), нарушения условий предоставления субсидий (24), нарушения порядка формирования муниципального задания (46), несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом (2), нарушение порядка принятия бюджетных обязательств (12), а также за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций (1).

Динамика составляемых аудиторами Палаты протоколов об административном правонарушении представлена на диаграмме.



Сложившаяся динамика обусловлена дальнейшим развитием института административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также совершенствованием подходов Палаты к выявлению административных правонарушений.

По результатам рассмотрения протоколов к административной ответственности привлечено 63 лица, в их числе: глава Красносулинского района, главы администраций Островянского, Орловского, Камышевского сельских поселений Орловского района, глава Зимовниковского сельского поселения, главы администраций Мигулинского, Солонцовского, Нижнебыковского, Привольненского сельских поселений Ремонтненского района, глава Фомино-Свечниковского и Вяженского сельских поселений Кашарского района, глава Семикаракорского

городского поселения, главы Кочетовского, Топилинского, Кузнецовского, Сушатского, Задоно-Кагальницкого сельских поселений Семикаракорского района, глава администрации Костино-Быстрианского, Грузиновского, Парамоновского сельских поселений Морозовского района, глава Усть-Донецкого городского поселения и Мелиховского сельского поселения Усть-Донецкого района, глава Лукичевского сельского поселения Милютинского района, глава администрации Заветинского сельского поселения, а также руководитель аппарата администрации города Шахты, Управляющий делами Орловского района. Кроме того, к административной ответственности привлекались начальники отделов образования, отделов социальной защиты населения муниципальных образований, руководитель финансового органа муниципального образования, руководитель лицея, а также начальник и заместитель начальника Управления образования г. Ростова-на-Дону, начальник отдела организационного и методического обеспечения ГКУ РО «УМФЦ», директор ГБОУ ДОД РО «Областной центр дополнительного образования детей», директор ГАУ РО «РЦИС», а также директор департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области и министр информационных технологий и связи Ростовской области.

Учитывая вступление в ноябре 2015 года в силу Федерального закона от 27 октября 2015 года № 291-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации», направленного на совершенствование механизмов административно-правового принуждения, изменилась подведомственность дел об административных правонарушениях, право составления протоколов по которым предоставлено аудиторам Палаты. Их рассмотрение в настоящее время отнесено к компетенции судебных органов.

В связи с этим 22 протокола об административном правонарушении, составленных аудиторами Палаты, были рассмотрены судебными органами: 21 протокол – мировыми судами, 1 – федеральным судом. По результатам рассмотрения всех протоколов вынесены постановления о привлечении виновных лиц к административной ответственности.

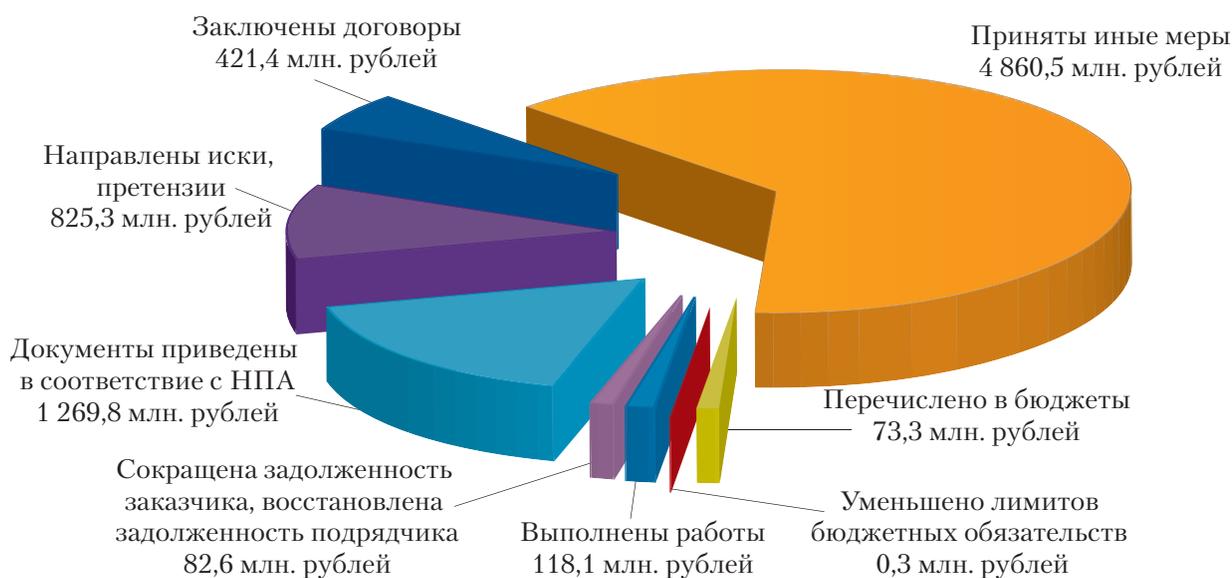
На основании ч. 9 статьи 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» в правоохранительные и надзорные органы направлено 12 материалов. По результатам их рассмотрения прокуратурой внесены 3 представления об устранении нарушений, по результатам рассмотрения которых одно должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности (руководитель некоммерческой организации «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту»). Два материала находятся на рассмотрении в прокуратуре Ростовской области, по семи материалам следственными органами г. Ростова-на-Дону и г. Таганрога проводятся проверки в порядке ст. 144–145 УПК РФ.

В соответствии со статьей 306.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях реализации полномочий по направлению уведомлений о применении бюджетных мер принуждения к участникам бюджетного процесса, допу-

сившим нарушения бюджетного законодательства, в отчетном периоде в министерство финансов Ростовской области, в финансовые органы муниципальных образований Палатой направлено 20 уведомлений о применении бюджетных мер принуждения.

В соответствии с представлениями Палаты руководителями проверенных объектов принимались исчерпывающие меры по устранению выявленных нарушений и восстановлению бюджетных средств.

Структура принятых мер по результатам контрольных мероприятий представлена на диаграмме.



В результате принятых мер в консолидированный бюджет Ростовской области перечислено 73,3 млн. рублей, выполнены подрядные работы на сумму 118,1 млн. рублей, сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам, восстановлена задолженность подрядных организаций на 82,6 млн. рублей. Приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов документы на сумму 1 269,8 млн. рублей.

Приняты также иные меры: находятся на рассмотрении иски в Арбитражный суд Ростовской области, претензии о взыскании задолженности по арендной плате, об уплате штрафов и пени на общую сумму 825,3 млн. рублей, а также снижена задолженность по налоговым и неналоговым платежам, погашена просроченная кредиторская задолженность и др.

Кроме того, нарушения, связанные с незаключением министерством строительства РО с муниципальными образованиями области соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов, на общую сумму 2 689,6 млн. рублей прекращены в связи с окончанием финансового года. Приняты меры по недопущению аналогичных нарушений в дальнейшем.

В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе издано 639 правовых актов. Применены меры дисциплинарного характера к 834 ответственным работникам проверенных организаций.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий и мерах, принятых руководителями проверенных объектов, областными органами власти и органами местного самоуправления, регулярно направлялась Губернатору Ростовской области, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области. Информировались заместители Губернатора Ростовской области по курируемым направлениям деятельности, министры, а также комитеты Законодательного Собрания Ростовской области. В целом по результатам проверок Палаты направлено более 150 информационных писем.

Для предупреждения нарушений законодательства в муниципальных образованиях проводились итоговые совещания, на которых рассматривались результаты контрольных мероприятий и проведенной работы по устранению нарушений.

Заместителями Губернатора Ростовской области по курируемым направлениям главными распорядителями средств областного бюджета проводились совещания с участием Палаты, рассылались информационные письма получателям бюджетных средств.

Все предложения Палаты, направленные на совершенствование деятельности в части усиления контроля и финансовой дисциплины, Губернатором Ростовской области были поддержаны.

В соответствии с п. 13 ч. 1 статьи 9 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» сводная информация о результатах проводимых контрольных мероприятий и принятых мерах ежеквартально представлялась Губернатору Ростовской области и Законодательному Собранию Ростовской области.

Также Палатой подготовлены и направлены Губернатору Ростовской области предложения по усилению контроля за эффективностью бюджетных расходов и результативностью принимаемых мер по устранению выявляемых нарушений и предупреждению их в дальнейшем, которые также Губернатором Ростовской области были поддержаны, и даны соответствующие поручения органам исполнительной власти.

По инициативе Губернатора Ростовской области Палата впервые приняла участие в совещаниях об итогах работы областных министерств в 2015 году и планах работы на 2016 год, представив анализ их деятельности с учетом результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

По итогам совещаний Палатой были внесены предложения, направленные на обеспечение результативности и экономности использования средств, выделенных на реализацию государственных гарантий в рамках государственных программ; обеспечение взаимосвязи целевых индикаторов и показателей с объемами финансирования основных мероприятий государственных программ; реализацию государственными учреждениями системы мероприятий по изысканию дополнительных источников покрытия расходов, расширению спектра предоставляемых услуг и роста их доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности; координацию деятельности муниципальных органов, оказание им информационной, методической, правовой по-

мощи с проведением обучающих семинаров и ряд других предложений.

В формате экспертно-аналитических мероприятий Палатой была продолжена практика осуществления ежеквартальных мониторингов хода реализации государственных программ Ростовской области, а также мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации.

Продолжена практика осуществления Палатой личного приема граждан в ходе контрольных мероприятий с выездами в муниципальные образования области. В отчетном периоде председателем Палаты, его заместителем и аудиторами проведено 16 выездных приемов, в ходе которых рассмотрены обращения 42 граждан.

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом 446 материалов опубликованы в различных печатных изданиях и Интернет-ресурсах. Ежеквартально издавался «Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты Ростовской области», являющийся зарегистрированным средством массовой информации.

Оперативная информация о деятельности Палаты регулярно размещалась на официальном сайте Палаты и на созданном в декабре 2014 года Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации. Для информирования о результатах работы Палаты также использовались возможности сайтов Законодательного Собрания Ростовской области и Правительства Ростовской области.

В целях методического обеспечения деятельности Палаты совершенствовалась система стандартов Палаты, разрабатывались единые подходы к проведению аудита в сфере закупок, контролю за ходом и итогами реализации государственных программ, а также к оценке нарушений и недостатков, выявленных при осуществлении контрольных мероприятий.

Учитывая рекомендации Счетной палаты Российской Федерации, направленные на создание общей для всех контрольно-счетных органов Российской Федерации классификации нарушений, Палатой утверждена новая редакция Классификатора основных нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля.

Подробная информация о деятельности Палаты представлена в соответствующих разделах настоящего отчета.

## 2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры

### *2.1. Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения*

В соответствии с утвержденным планом Палатой проведено 21 комплексное контрольное мероприятие по проверке законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок – не реже одного раза в два с половиной года.

Проверками по данному направлению было охвачено 167 муниципальных образований, в том числе 6 городских округов, 15 муниципальных районов, 146 городских и сельских поселений. Составлено 738 актов, проверено 423 объекта, среди которых местные администрации, финансовые органы, главные распорядители, получатели бюджетных средств, а также бюджетные и автономные учреждения и другие организации.

В соответствии с Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» проверки осуществлялись на основе разработанного Палатой стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения».

Проведенные Палатой проверки показали, что в целом органами местного самоуправления соблюдалось бюджетное законодательство как основное условие предоставления межбюджетных трансфертов. Порядок разработки, принятия бюджетов, внесения в них изменений и другие требования бюджетного законодательства по организации и исполнению местных бюджетов в основном не нарушались. Формирование и исполнение бюджетов в муниципальных образованиях основывалось на единой правовой базе, единстве форм бюджетной документации.

Использование бюджетных средств, предоставленных органам местного самоуправления для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области в целом осуществлялось правомерно.

Вместе с тем в проверенных муниципальных образованиях имели место различные факты несоблюдения требований действующего бюджетного законодательства и иных условий получения органами местного самоуправления межбюджетных трансфертов.

Так, администрацией Орловского района нарушено условие предоставления межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской

Федерации в связи с установлением и исполнением расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, областными законами к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

В ряде муниципальных образований органами местного самоуправления в нарушение положений статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации не соблюдались ограничения предельного объема муниципального долга (в Топилинском и Кузнецовском сельских поселениях Семикаракорского района, Груциновском и Уляшкинском сельских поселениях Каменского района).

Кроме того, органами местного самоуправления допускалось наличие просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов. Случаи наличия просроченной кредиторской задолженности в отдельных проверяемых периодах были отмечены в 28 муниципальных образованиях области (Орловский район и Орловское, Островянское и Камышевское сельские поселения, Мигулинское, Нижнебыковское, Солонцовское сельские поселения Верхнедонского района, Зимовниковский район и Гашунское, Глубочанское, Верхнесеребряковское сельские поселения, Фомино-Свечниковское сельское поселение Кашарского района, Первомайское, Ольхово-Рогское, Миллеровское и Криворожское поселения Миллеровского района, Задано-Кагальницкое сельское поселение Семикаракорского района, Груциновское, Костино-Быстрианское и Парамоновское сельские поселения Морозовского района, Селивановское и Лукачевское сельские поселения Милютинского района, Апаринское, Верхнекундрюченское и Мелиховское сельские поселения Усть-Донецкого района, Заветинское сельское поселение Заветинского района, Груциновское и Красновское сельские поселения Каменского района).

Причиной образования просроченной кредиторской задолженности в основном явилась несвоевременная оплата оказанных услуг, в том числе коммунальных услуг и услуг связи.

Указанная задолженность не была отражена как просроченная кредиторская задолженность, что повлекло искажение бюджетной отчетности о состоянии кредиторской задолженности.

На момент проведения Палатой проверок данная задолженность была погашена.

Анализ итогов проверок позволил также выделить наиболее характерные нарушения требований, регламентирующих порядок формирования и исполнения бюджетов.

Палата отметила, что в отдельных муниципальных образованиях не в полной мере обеспечивалось соблюдение бюджетного процесса.

Имели место факты несоблюдения порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи (Матвеево-Курганский район, Тацинское сельское поселение), а также несоблюдения порядка составления и ведения бюджетной роспи-

си главными распорядителями бюджетных средств, включая внесение в нее изменений (Ростов-на-Дону).

Нарушался порядок формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями (Боковский, Верхнедонской, Заветинский, Зимовниковский, Каменский, Кашарский, Матвеево-Курганский, Миллеровский, Милютинский, Морозовский, Орловский, Ремонтненский, Тащинский и другие районы, а также города Азов, Гуково, Каменск-Шахтинский, Ростов-на-Дону, Шахты).

Допускались нарушения порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, в Верхнедонском, Орловском, Ремонтненском районах, а также в городах Гуково, Новочеркасск, Ростов-на-Дону.

Не соблюдался порядок составления и ведения кассового плана (Матвеево-Курганский район, Усть-Донецкое городское поселение). Выявлены факты принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств (Ремонтненский район, Ростов-на-Дону, Шахты).

С нарушением установленных порядков предоставлялись межбюджетные субсидии, выделенные на капитальный ремонт муниципальных объектов, в Верхнедонском районе и в Семикаракорском городском поселении.

Также допускались нарушения порядка применения бюджетной классификации в муниципальных образованиях Верхнедонского, Кашарского, Матвеево-Курганского, Зимовниковского районов, а также в Миллеровском, Милютинском, Морозовском, Ремонтненском районах и др.

В ходе проверок Палатой выявлялись нарушения при исполнении бюджетов по доходам, а также в сфере управления публичной собственностью.

Нарушения при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета допускались во всех проверенных муниципальных районах и городах. Наибольшие нарушения выявлены в Ростове-на-Дону – 543,8 млн. рублей, Шахтах – 74,9 млн. рублей, Азове – 22,4 млн. рублей, Гуково – 19,1 млн. рублей, Новочеркасске – 13,2 млн. рублей, Каменске-Шахтинском – 10,7 млн. рублей. Основной причиной явился недостаточный контроль со стороны органов местного самоуправления, который привел к образованию задолженности в местный бюджет по арендной плате за земли и имущество.

Недопоступления, связанные с несвоевременным или неполным перечислением в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, были выявлены в 6 городских округах и 10 муниципальных районах (Ростов-на-Дону – 38,4 млн. рублей, Каменский район – 4,6 млн. рублей, Шахты – 4,1 млн. рублей, Азов – 3,2 млн. рублей и др.). Причинами недопоступлений послужили нарушения условий договоров аренды и купли-продажи муниципального имущества, а также использование

земельных участков без оформления правоустанавливающих документов.

В 4 городских округах и 9 муниципальных районах имели место случаи неперечисления унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, на общую сумму 6,2 млн. рублей.

В Зимовниковском районе было допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации, связанное с тем, что средства от распоряжения земельными участками в размере годовой арендной платы 2,9 млн. рублей и за фактическое пользование земельными участками без правоустанавливающих документов – 5,3 млн. рублей были перечислены и поступили не на соответствующий код бюджетной классификации.

Кроме того, в 5 муниципальных районах органами местного самоуправления не принимались меры по удержанию неустойки и ее своевременному перечислению в доход бюджета (Боковский, Заветинский, Каменский, Морозовский и Орловский районы).

Палатой выявлено 12 фактов нарушений при предоставлении бюджетной отчетности.

Допускались иные нарушения.

По результатам комплексных проверок муниципальных образований в рамках устранения нарушений при работе с государственной и муниципальной собственностью, а также при получении и возмещении бюджетных средств во исполнение представлений Палаты были возвращены средства в бюджеты на общую сумму 16,7 млн. рублей. Ведется исковая и претензионная работа по фактам нарушений на сумму 593,0 млн. рублей. Заключены договоры купли-продажи и аренды земельных участков на сумму 9,5 млн. рублей. Внесены изменения в решения о бюджетах и в другие муниципальные правовые акты. Лица, допустившие нарушения, привлечены к дисциплинарной ответственности. Приняты меры по снижению (погашению) задолженности по налогам и неналоговым платежам, другие меры.

Как и в предыдущем отчетном периоде, Палатой в рамках реализации задачи по контролю за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований, проверялось использование субсидий, в том числе направленных на софинансирование объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, средств резервного фонда Правительства Ростовской области, выделенных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности. Также проверялись средства местных бюджетов, направленные на софинансирование указанных расходных полномочий.

Наиболее часто выявляемым Палатой нарушением продолжает оставаться завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах, а также с несоответствием фактически

выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами. Следует отметить, что такие нарушения были выявлены во всех проведенных в отчетном периоде комплексных проверках.

Общая сумма завышения стоимости выполненных ремонтно-строительных работ составила 189,9 млн. рублей.

Наибольшие объемы нарушений установлены в городах Каменск-Шахтинский (53,9 млн. рублей), Шахты (47,1 млн. рублей) и Ростов-на-Дону (39,7 млн. рублей), а также в Морозовском районе (20,0 млн. рублей), Каменском районе (5,3 млн. рублей), в муниципальных образованиях Боковского (4,0 млн. рублей), Матвеево-Курганского (3,7 млн. рублей) и Миллеровского (3,6 млн. рублей) районов, в Кашарском районе (2,4 млн. рублей).

Факты завышения стоимости выполненных ремонтно-строительных работ были установлены на 84 объектах муниципальной собственности. Такие нарушения допускались при строительстве, реконструкции и капитальном ремонте систем водоснабжения, детских садов, общеобразовательных школ, учреждений культуры, объектов спорта, автодорог и дорожной инфраструктуры, при проведении капитального ремонта административных объектов, многоквартирных жилых домов, учреждений здравоохранения, а также на других объектах муниципальной собственности.

Причинами завышения стоимости работ, как правило, являлись неправомерное применение коэффициентов и отдельных единичных расценок, нарушение установленных правил определения стоимости строительства, принятие и оплата фактически не выполненных объемов работ, а также работ, не предусмотренных условиями муниципальных контрактов.

Многие нарушения стали возможными в результате низкого качества проектно-сметной документации, ненадлежащего строительного надзора, а также неэффективного осуществления контроля как органами местного самоуправления, так и главными распорядителями средств областного бюджета.

После завершения контрольных мероприятий Палатой осуществлялся контроль принимаемых мер. Подрядными организациями довыполнены предусмотренные договорами ремонтно-строительные работы на сумму 40,2 млн. рублей, согласована необходимость проведения не предусмотренных проектно-сметной документацией видов работ на сумму 42,0 млн. рублей, оформлены соответствующие документы по восстановлению задолженности подрядчика перед заказчиком на сумму 1,4 млн. рублей, а также возвращены в бюджет денежные средства в общей сумме 53,5 млн. рублей.

По отдельным нарушениям, выявленным в г. Ростове-на-Дону, материалы проверки направлены в ГУВД МВД России по Ростовской области. В настоящее время проводится процессуальная проверка следственного отдела по Ленинскому району г. Ростова-на-Дону СУ СК России по Ростовской области. По результатам проверки в Матвеево-Курганском районе материалы провер-

ки были переданы в прокуратуру Ростовской области.

В соответствии с областным законодательством в ходе проверок в муниципальных образованиях Палатой осуществлялся контроль за использованием средств областного бюджета, предоставленных местным бюджетам в виде субвенций.

В отчетном году Палатой в 11 муниципальных образованиях области проведены проверки использования субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования, в общеобразовательных учреждениях в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов) для 122 школ на общую сумму 2 593,6 млн. рублей.

Фактов нецелевого использования субвенции в 2013, 2014 и 2015 годах не установлено, что обусловлено повышением уровня бюджетной дисциплины в использовании бюджетных средств.

Вместе с тем по-прежнему распространены нарушения по осуществлению расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, допущенные муниципальными общеобразовательными учреждениями в 8 муниципальных образованиях (г. Ростов-на-Дону, Верхнедонской, Зимовниковский, Кашарский, Милютинский, Орловский, Ремонтненский, Семикаракорский). Это обусловлено осуществлением расходов, не связанных с выполнением муниципального задания и не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и образовательных учреждений (на оплату труда работников пищеблока, профессиональную подготовку водителей транспортных средств, а также оплату коммунальных услуг и др.).

Также практически во всех проверенных муниципальных образованиях проверками выявлялись нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в связи с уменьшением или увеличением субсидии без соответствующих изменений муниципального задания.

Продолжают иметь место переплаты (недоплаты) и неположенные выплаты, установленные во всех проверенных 11 муниципальных образованиях на общую сумму 8,5 млн. рублей.

В целом по итогам проверок использования субвенции приняты следующие меры: уставы, штатные расписания и другие документы приведены в соответствие с действующим законодательством, прекращены неположенные выплаты и переплаты заработной платы. Аудиторами Палаты составлен 21 протокол об административном правонарушении.

## **2.2. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов**

В соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» в отчетном году Палатой проведены проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов 35 муниципальных образований области.

В соответствии с Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» проверки осуществлялись на основе стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета», утвержденного коллегией Палаты. Согласно стандарту целью проведения таких проверок является выражение мнения о достоверности годовой отчетности бюджета муниципального образования и соответствии порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации.

Как показали проверки, отчетность об исполнении бюджетов муниципальных образований в целом соответствовала требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и утвержденному порядку составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Палатой отмечается положительная тенденция в части соблюдения органами местного самоуправления законодательства по организации и проведению ими внешних проверок, повышения качества бюджетной отчетности.

Отдельные недостатки и нарушения заполнения показателей в составе бюджетной отчетности, как правило, не влияли на достоверность отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований.

Установленные Палатой в ряде муниципальных образований нарушения и недостатки, в частности, были связаны с несоответствием приложений и форм бюджетной отчетности нормативным документам, искажением отчетных данных.

Так, например, в Гашунском, Глубочанском и Мокрогашунском сельских поселениях Зимовниковского района, Веселовском, Малолученском, Мирненском, Присальском и Семичанском сельских поселениях Дубовского района были неверно указаны наименования отдельных кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

В бюджетной отчетности Богураевского и Рудаковского сельских поселений Белокалитвинского района, Победенского сельского поселения Волгодонского района, в Комиссаровском и Присальском сельских поселениях Дубовского района, Гашунского, Глубочанского и Мокрогашунского сельских поселений Зимовниковского района, Саркеловского сельского поселения Цимлянского района, в Веселовском, Малолученском и Семичанском сельских поселениях Дубовского района отсутствовал ряд показателей.

В формах бюджетной отчетности Вербовологовского, Веселовского и Комиссаровского сельских поселений Дубовского района, Глубочанского сельского поселения Зимовниковского района Палатой были установлены расхождения

и несоответствия, не позволяющие сделать вывод о достоверности годовой отчетности бюджета муниципального образования. В Мокрогашунском сельском поселении Зимовниковского района пояснительная записка была составлена не по разделам, а в Мирненском, Присальском и Романовском сельских поселениях Дубовского района были неверно указаны наименования разделов пояснительной записки и отдельных форм бюджетной отчетности.

В Вербовологовском сельском поселении Дубовского района годовая бюджетная отчетность была представлена проверке не в полном объеме.

В муниципальных образованиях Малолученского, Присальского и Семичанского сельских поселений Дубовского района были недостоверно либо необоснованно отражены отдельные показатели бюджетной отчетности.

Кроме того, Палатой также были установлены отдельные нарушения и недостатки в утвержденных представительными органами муниципальных образований годовых отчетах об исполнении местных бюджетов.

Так, решением Собрания депутатов Николаевского сельского поселения Неклиновского района результат исполнения бюджета поселения был утвержден как дефицит вместо профицита, а также недостоверно отражены показатели исполнения бюджета по доходам.

Решение Собрания депутатов Мокрогашунского сельского поселения Зимовниковского района «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Мокрогашунском сельском поселении» не соответствовало пункту 4 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части сроков предоставления администрацией поселения годового отчета об исполнении бюджета в Собрание депутатов поселения.

При осуществлении органами местного самоуправления внешних проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов до их рассмотрения в представительных органах муниципальных образований был также допущен ряд нарушений и недостатков.

Так, внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов Вербовологовского, Мирненского и Романовского сельских поселений Дубовского района были осуществлены несоответствующими органами, указанными в положениях о бюджетном процессе в поселениях, утвержденными решениями Собраний депутатов данных поселений. Кроме того, предусмотренный одним из этих же положений порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета поселения Собранием депутатов Вербовологовского сельского поселения на момент проведения проверки не был принят.

В Комиссаровском сельском поселении Дубовского района в представленных к проверке положениях о бюджетном процессе и порядке проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета поселения были указаны различные наименования комиссий, на которые возложено проведение внешней проверки.

В акте внешней проверки отчета об исполнении бюджета Веселовского сельского поселения Дубовского района при анализе исполнения бюджета поселе-

ния профицит бюджета был указан как «дефицит», а в акте внешней проверки при анализе исполнения бюджета Присальского сельского поселения Дубовского района были указаны неверные показатели исполнения местного бюджета.

В нарушение пункта 3 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации в решении Собрании депутатов Вербовологовского сельского поселения Дубовского района «О бюджетном процессе в Вербовологовском сельском поселении» отсутствовал срок подготовки заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

Помимо этого, положениями о бюджетном процессе и о порядке проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Гашунского и Мокрогашунского сельских поселений Зимовниковского района не была предусмотрена передача полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетному органу муниципального района от контрольно-счетного органа поселения.

В целом нарушения и недостатки при осуществлении проверок были установлены Палатой в 16 муниципальных образованиях области.

По итогам проведенных проверок органам местного самоуправления были даны рекомендации по устранению выявленных нарушений и оптимизации бюджетного процесса.

Заключения по результатам проведенных Палатой проверок отчетов об исполнении местных бюджетов были рассмотрены на заседаниях коллегии Палаты и направлены в представительные и исполнительно-распорядительные органы муниципальных образований.

### ***2.3. Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств***

В отчетном году Палатой проведены проверки по использованию бюджетных средств 16 главными распорядителями средств областного бюджета. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок – один раз в два с половиной года.

В соответствии с Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» проверки осуществлялись на основе разработанного Палатой стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств». Согласно стандарту предметом контрольного мероприятия является деятельность главных распорядителей средств областного бюджета:

по распределению и использованию бюджетных средств;

по обеспечению соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

В программы контрольных мероприятий включались вопросы, связанные с участием главного распорядителя средств областного бюджета в реализации государственных программ и областных долгосрочных целевых программ, в том числе в качестве государственного заказчика – координатора программы; вопросы, связанные с организацией системы размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд, их эффективностью, своевременностью освоения бюджетных средств, а также осуществлением финансового контроля в сфере своей деятельности и других полномочий главных распорядителей средств областного бюджета. В ходе контрольных мероприятий проводились выборочные проверки отдельных подведомственных им бюджетных учреждений, а также получателей межбюджетных трансфертов.

Всего в ходе проверок использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств было проверено 16 министерств и ведомств, а также 8 подведомственных им учреждений, объем проверенных средств составил 41 242,6 млн. рублей.

В целом Палатой было отмечено снижение нарушений и недостатков в использовании министерствами и ведомствами средств областного бюджета на содержание их аппаратов. Проведенные проверки показали, что главными распорядителями средств областного бюджета соблюдались требования действующего законодательства, нормативных правовых актов, регламентирующих исполнение областного бюджета. Выделенные средства позволили обеспечить выполнение возложенных на органы исполнительной власти государственных функций и задач.

Также проверки показали, что применение конкурсных процедур при размещении заказов для государственных нужд в ряде случаев обусловило экономию средств областного бюджета.

Вместе с тем Палатой отмечался недостаточный уровень исполнения бюджетных назначений отдельными главными распорядителями средств областного бюджета.

Так, при проведении плановой проверки минтранс РО Палатой было установлено, что в I полугодии 2015 года исполнение министерством плановых ассигнований характеризовалось невысокими показателями – 6 270,2 млн. рублей, или 32,6% к уточненным годовым назначениям. В 2014 году исполнение областного бюджета по расходам составило 12 181,7 млн. рублей, или 74,5% годового плана.

Плановой проверкой министерства строительства РО было установлено, что за 7 месяцев 2015 года министерством были исполнены плановые назначения в размере 3 727,7 млн. рублей, или 33,7% к уточненному годовому плану. В 2014 году исполнение областного бюджета по расходам составило 9 880,6 млн. рублей, или 75,2% годового плана.

В ходе проверок главных распорядителей средств областного бюджета Палатой были установлены отдельные факты нарушений действующего федерального и областного законодательства по учету и управлению бюджетными средствами, целевому, рациональному и эффективному их использованию. Так, нецелевое

использование бюджетных средств, установленное в ходе проверки ГБОУ ДОД РО «Областной центр дополнительного образования детей», подведомственного минобразованию Ростовской области, было связано с приобретением на сумму 0,05 млн. рублей мебели для кабинета директора и холла учреждения вместо мебели для учебных кабинетов. Необходимо отметить, что за использование субсидии не по целевому назначению на основании протокола Палаты и постановления министерства финансов по делу об административном правонарушении к административной ответственности был привлечен руководитель ГБОУ ДОД РО «Областной центр дополнительного образования детей», которым был перечислен в областной бюджет административный штраф в размере 20,0 тыс. рублей.

В ходе проверки минтранса РО Палатой было установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием либо несоответствием отдельных объемов и видов работ при строительстве и реконструкции дорог в Азовском, Аксайском и Красносулинском районах на общую сумму 5,4 млн. рублей.

Сверхнормативные и неподтвержденные расходы на общую сумму 0,1 млн. рублей были выявлены при проведении проверок в минкультуры области, Упрвете РО и аппарате Уполномоченного по правам человека в Ростовской области.

Проверкой мининформсвязи области, проведенной Палатой во II полугодии 2015 года, было установлено нарушение министерством порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями в размере 51,4 млн. рублей, а также нарушение подведомственным учреждением (ГАУ РО «РЦИС») условий предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения госзадания в объеме 2 млн. рублей, что в обоих случаях является административным правонарушением.

Нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, нарушения порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий, а также нарушения порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 3 170,4 млн. рублей были выявлены Палатой в ходе проверок минтранса РО и министерства строительства РО.

Также в ходе проверок министерства строительства РО, мининформсвязи области, минтранса РО, Ростадминспекции и Региональной службы по тарифам Ростовской области Палатой были установлены нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 131,5 млн. рублей.

Нарушения порядка и условий оплаты труда государственных служащих, а также работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений в размере 1,1 млн. рублей были выявлены Палатой в комитете по моло-

дежной политике, минобразовании Ростовской области, Упрвете РО, ДПЧС Ростовской области, департаменте потребительского рынка и региональной службе по тарифам Ростовской области и др.

Кроме того, по итогам проверок 9 главных распорядителей средств областного бюджета Палатой было установлено расходование 38,2 млн. рублей с несоблюдением принципа эффективности (осуществлением расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата или без достижения требуемого результата). В их числе мининформсвязь области, комитет по молодежной политике, ДПЧС Ростовской области, Ростадминспекция, аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области, департамент потребительского рынка и региональная служба по тарифам Ростовской области.

Также часто встречающимися нарушениями, выявленными Палатой, являются нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и нарушения при осуществлении государственных закупок. Такие нарушения были установлены в ходе проверок 12 главных распорядителей средств областного бюджета.

При реализации представлений Палаты по результатам проведенных проверок главными распорядителями средств областного бюджета приняты меры по устранению выявленных нарушений, в том числе восстановлены средства областного бюджета, выполнены дополнительные объемы работ, сокращена кредиторская (дебиторская) задолженность, приведены в соответствие с действующим законодательством документы по расходованию бюджетных средств и др. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 26 должностных лиц, к административной – 3 человека.

В ходе проверок Палатой также обращалось внимание на вопросы, связанные с осуществлением главными распорядителями средств областного бюджета полномочий в части формирования и реализации государственных программ Ростовской области.

Так, проверкой мининформсвязи области было установлено ненадлежащее исполнение функций ответственного исполнителя государственной программы Ростовской области «Информационное общество» в части невключения в состав показателей программы показателя «Доля граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме», определенного Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 601, а также несоответствие методики оценки эффективности государственной программы «Информационное общество» требованиям Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31 июля 2013 года № 485, в части неуказания в соответствующих разделах программы критериев экономической и социальной эффективности.

Проверка в министерстве строительства РО показала, что критерии оценки эффективности использования предоставляемых из областного бюджета субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов на оказание финан-

совой поддержки муниципальным образованиям Ростовской области для решения вопросов по расширению сети дошкольных образовательных учреждений в форме приобретения объектов недвижимости, а также на модернизацию региональных систем дошкольного образования, отраженные в типовых соглашениях (доля освоенных средств в процентах и строительная готовность объекта в процентах), не были увязаны с критериями оценки эффективности, предусмотренными соответствующими государственными программами Ростовской области.

По итогам рассмотрения вопросов, связанных с осуществлением главными распорядителями средств областного бюджета полномочий в части формирования и реализации государственных программ Ростовской области и повышения их эффективности, Палатой сделан вывод о необходимости обеспечения согласованности между программами, увязки их целевых показателей и финансового обеспечения, направленности программ на целевые показатели с сокращением в них доли текущих расходов на содержание аппарата управления, более глубокого анализа как количества, так и качества программ.

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации Палатой в ходе контрольных мероприятий проводился анализ осуществления отдельными главными распорядителями средств областного бюджета внутреннего финансового контроля в сфере своей деятельности. Наряду с положительной динамикой проводимой контрольной работы имеется ряд недостатков в организации финансового контроля, требующий продолжения работы по совершенствованию его форм и методов.

Так, Палатой было установлено, что в минкультуры области ни за одним структурным подразделением не было закреплено осуществление полномочий главного распорядителя средств областного бюджета в части осуществления проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями, и, соответственно, в проверяемом периоде такие проверки министерством не осуществлялись. Кроме того, проверкой Палаты было установлено, что вследствие недостаточности контроля со стороны данного министерства ГБОУ СПО РО «Ростовский художественный техникум имени М.Б. Грекова» в 2014 году были превышены расходы областного бюджета, произведенные за счет субсидии на иные цели.

Выявленное Палатой ненадлежащее осуществление Минобразованием Ростовской области функций и полномочий учредителя государственных казенных, бюджетных и автономных образовательных учреждений, а также бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств в части контроля за соблюдением условий и порядка предоставления субсидий на выполнение государственного задания государственным учреждениям Ростовской области не позволило исключить расходование этими учреждениями субсидии на приобретение основных средств (компьютеров, оргтехники), не предусмотренных Методикой определения нормативных затрат на оказание государственных услуг в целях формирования финансового обеспечения выполнения государ-

ственного задания; несоответствие утвержденных министерством уставов 17 государственных казенных образовательных учреждений действующим законам об образовании, о некоммерческих организациях; включение в штатные расписания 17 государственных казенных учреждений поваров и кухонных работников, а также медицинских работников при отсутствии в уставах видов деятельности общественного питания и медицинского обслуживания; осуществление 6 государственными казенными образовательными учреждениями медицинской деятельности при отсутствии лицензий; утверждение государственным казенным образовательным учреждением Ростовской области общеобразовательной школой-интернатом среднего (полного) общего образования № 2 г. Волгодонска штатных расписаний, действующих на неполный финансовый год. Также министерством не принимались меры по оптимизации деятельности государственных казенных образовательных учреждений, и прежде всего общеобразовательных и специальных (коррекционных) школ-интернатов, в части контроля за соблюдением условий и порядка предоставления субсидий на выполнение государственного задания государственным учреждениям Ростовской области, субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, субвенций на реализацию государственных гарантий прав граждан на бесплатное и общедоступное образование.

Проверкой комитета по молодежной политике было установлено, что данным главным распорядителем не использовались имеющиеся возможности по усилению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных автономных учреждений, а также не обеспечивался в полном объеме надлежащий контроль за выполнением государственных заданий подведомственными учреждениями (отсутствовали плановые проверки исполнения государственных заданий, ненадлежаще проводился мониторинг хода выполнения государственных заданий).

В ходе проверки мининформсвязи области Палатой было установлено неосуществление надлежащего контроля за качеством выполнения ГАУ РО «РЦИС» государственных заданий по ряду научно-исследовательских работ, а также за соответствием результатов выполненных работ техническим заданиям, что привело к неэффективному расходованию средств областного бюджета в общей сумме 2,3 млн. рублей.

Выявленные Палатой в ходе встречной проверки в подведомственном департаменту потребительского рынка Ростовской области ГКУ РО «Ростсистема» отдельные нарушения и недостатки, связанные с несоблюдением регламентированных процедур бюджетного процесса, неотражением в отчетности просроченной кредиторской задолженности, осуществлением расходов на неиспользуемое транспортное средство, также свидетельствуют о необходимости повышения эффективности внутреннего финансового аудита.

По результатам проверок в соответствии со статьями 9 и 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» отдельным главным распорядителям было предложено усилить

контроль за эффективным, результативным и экономным использованием бюджетных средств, за соблюдением порядка и условий их предоставления, принять меры по оптимизации сети подведомственных казенных учреждений, и содействию их деятельности, организовать работу по приведению в соответствие действующему законодательству учредительных документов подведомственных учреждений, создать условия для обеспечения исполнения требований законодательства по формированию государственных заданий на оказание государственных услуг и их исполнению подведомственными учреждениями, усилить контроль за выполнением количественных и качественных показателей государственного задания подведомственными учреждениями, а также обеспечить координацию работы и контроль за устранением подведомственными учреждениями выявленных нарушений и замечаний, установленных в ходе проверок.

#### ***2.4. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2014 год. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2014 год***

В соответствии с Областным законом от 3 августа 2007 года № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области» в отчетном году проведены плановые внешние проверки бюджетной отчетности 38 главных распорядителей средств областного бюджета. Анализ результатов внешних проверок показал, что бюджетная отчетность соответствует требованиям бюджетного законодательства, показатели консолидированной бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета подтверждаются данными бюджетной отчетности получателей бюджетных средств.

Установленные нарушения в целом не повлияли на годовую бюджетную отчетность главных распорядителей средств областного бюджета и на показатели отчета об исполнении областного бюджета за 2014 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам, и касались в основном соблюдения требований нормативных правовых актов о составлении и предоставлении отчетности (полнота предоставления и отражения информации, искажения и несоответствия отдельных показателей бюджетной отчетности).

Замечания Палаты были учтены. Результаты внешних проверок бюджетной отчетности были использованы при подготовке заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за 2014 год, которое представлено Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области в установленный срок.

В соответствии со статьей 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации Палатой проведена проверка отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2014 год.

Проверкой было установлено, что показатели отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2014 год соответствуют показателям других форм, входящих в состав бюджетной от-

четности фонда, а также показателям отчета об исполнении областного бюджета за 2014 год.

Заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2014 год, подготовленное по результатам проверки, было направлено Законодательному Собранию Ростовской области.

### **2.5. Тематические проверки**

В соответствии с планом работы Палатой проведено 18 тематических контрольных мероприятий.

Приоритетными направлениями контрольной деятельности Палаты в отчетном году являлись оценка эффективности использования средств областного бюджета с применением возможностей такого вида проверок, как аудит эффективности использования бюджетных средств, а также вопросы реализации программных мероприятий в различных отраслях.

2.5.1. В отчетном периоде в министерстве промышленности и энергетики Ростовской области проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики» (аудитор – Галушкин И.В.).

Проведенный аудит показал, что государственная программа Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики» реализуется в сферах социально-экономического развития, затрагивающих такие направления, как энергетическая инфраструктура, электроэнергетика, газификация, промышленность, малое и среднее предпринимательство.

В материалах проверки Палаты отмечено, что Ростовская область наряду с другими субъектами Российской Федерации, входящими в состав Южного федерального округа, располагает большим потенциалом повышения энергетической эффективности, который оценивается в 40 процентов от уровня потребления энергоресурсов.

В результате проведенного аудита Палатой установлено, что объем расходов, направленных в 2012–2014 годах на реализацию программных мероприятий в области энергоэффективности, составил 1 067,4 млн. рублей, или 76,0% от плановых показателей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 230,6 млн. рублей, или 46,1%, средств областного бюджета – 816,4 млн. рублей, или 93,8%, и средств местных бюджетов – 20,4 млн. рублей, или 59,6% к плановым назначениям.

В ходе реализации мероприятий государственной программы были модернизированы 8 объектов водопроводно-коммунального хозяйства и теплоэнергетики, приобретены плавучие насосные станции и частотно-регулируемые приводы, проведены замена ламп накаливания, обучение специалистов бюджетных учреждений и государственных гражданских служащих основам энергосбережения и другие мероприятия.

Вместе с тем в ходе контрольного мероприятия были выявлены отдельные

недостатки при разработке, реализации и оценке эффективности государственной программы Ростовской области.

Палатой установлено, что минпромэнерго Ростовской области не обеспечено выполнение ряда обязательств, принятых Правительством Ростовской области по соглашению о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Ростовской области в размере 500 000,0 тыс. рублей на реализацию региональной программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности на 2014 год.

Палата отметила, что отдельные обязательные условия в части готовности субъекта Российской Федерации к осуществлению мероприятий программы также не были выполнены.

Кроме того, государственная программа не содержала целевые показатели в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, предусмотренные постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2009 года № 1225 для региональных и муниципальных программ в области энергосбережения.

В результате недостаточно эффективного управления реализацией государственной программы не были освоены средства федерального бюджета в объеме 267,3 млн. рублей, которые находились на счетах без использования более года. По состоянию на 1 октября 2015 года остаток неиспользованных средств составил 143,7 млн. рублей. Неиспользование бюджетных средств не позволило достигнуть в полном объеме запланированных результатов.

Кроме того, проверками Палаты установлено, что в городах Азов, Батайск, а также в Красносулинском и Песчанокопском районах и в министерстве ЖКХ области при использовании средств, выделенных на реализацию программных мероприятий по повышению энергоэффективности в коммунальном хозяйстве, допущено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 3,1 млн. рублей, выявлены нарушения порядка предоставления межбюджетных субсидий и несоблюдение уровня их софинансирования, нарушения условий контрактов, в том числе сроков, включая своевременность расчетов по контрактам, а также иные нарушения нормативных правовых актов и недостатки в их деятельности.

В рамках реализации представлений Палаты минпромэнерго Ростовской области, министерством ЖКХ области, органами местного самоуправления проводится работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Разработан комплексный план мероприятий по их устранению и предупреждению.

В результате принятых мер устранено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 2,3 млн. рублей. Представлены копии документов, согласно которым выполнены отсутствовавшие на момент проведения контрольного мероприятия строительно-монтажные работы. Проведена претензионно-исковая работа, направленная на устранение завышения объемов выполненных работ в сумме 0,5 млн. рублей.

Освоение средств федерального бюджета, предусмотренных на реализацию

мероприятий государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики», составляет 267,3 млн. рублей, или 99,99 процента.

Министерством продолжается выполнение плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, отраженных в представлении Палаты, в том числе подготовка проектов о внесении изменений в нормативные правовые акты, регламентирующие вопросы энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ростовской области.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 5 должностных лиц.

2.5.2. В отчетном периоде Палатой был проведен аудит эффективности использования средств областного бюджета на оказание медицинской помощи больным туберкулезом в рамках подпрограммы «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» (аудитор – Костюченко М.Ф.).

В ходе аудита эффективности основное внимание было уделено изучению экономичности, эффективности и результативности использования бюджетных средств и степени реализации мероприятий по оказанию медицинской помощи больным туберкулезом, доступности и удовлетворения потребности больных туберкулезом в оказании им медицинской помощи, оценке степени достижения целей и задач программных мероприятий.

При проведении аудита были использованы разработанные Палатой критерии аудита эффективности, согласованные с министром здравоохранения Ростовской области Т.Ю. Быковской.

Проведены документальные проверки в министерстве здравоохранения области, ГБУ РО «Специализированная туберкулезная больница» (далее – туберкулезная больница), ГБУ РО «Противотуберкулезный клинический диспансер» (далее – противотуберкулезный диспансер) и его 8 филиалах. Камеральными проверками по отдельным вопросам были охвачены все 18 филиалов противотуберкулезного диспансера.

Одновременно за период с 2010 по 2015 годы был проведен анализ ресурсов на оказание медицинской помощи больным туберкулезом (финансовых, материальных, трудовых и др.), эпидемиологических показателей по туберкулезу в Ростовской области, состояния материально-технической базы противотуберкулезных учреждений.

Выводы и предложения по итогам аудита эффективности были сформированы с учетом мнения ректора ГБОУ ВПО «Ростовский государственный медицинский университет», доктора медицинских наук, профессора С.В. Шлыка и депутата Законодательного Собрания Ростовской области, главного врача МБУЗ «Городская поликлиника № 10 города Ростова-на-Дону», доктора медицинских наук, профессора Н.В. Кравченко, привлеченных в качестве независимых специалистов.

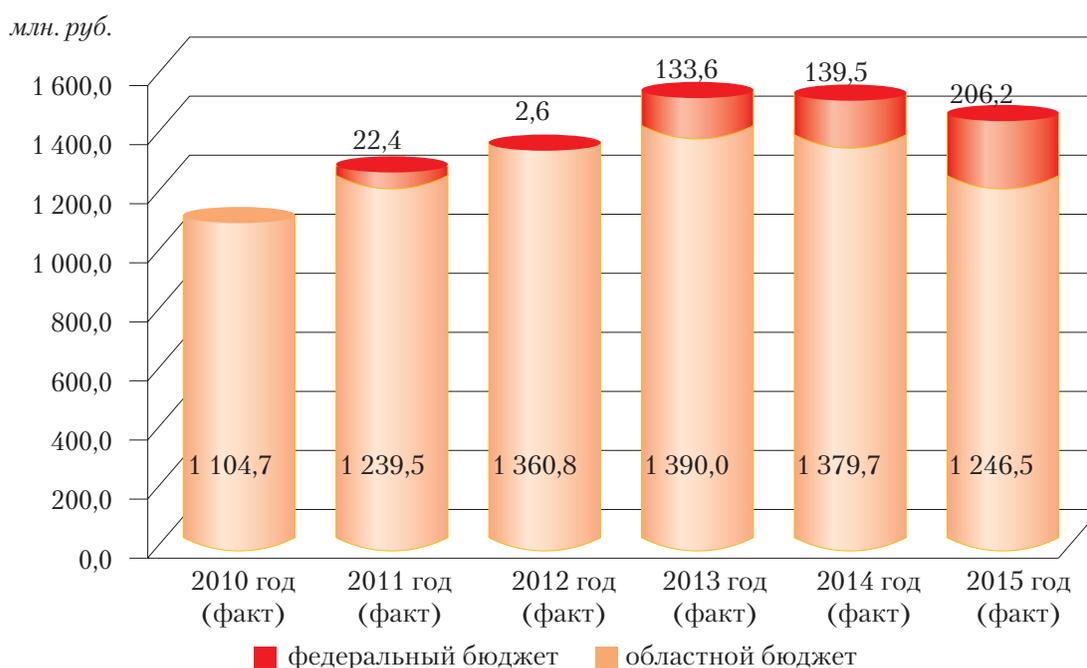
По итогам оценки выполнения критериев по результатам аудита эффективности только 11 из 32 примененных критериев имеют оценку «соответствуют критерию»: наличие установленных эпидемиологических показателей по туберкулезу в Ростовской области; организация работы по подготовке и проведению торгов по закупке лекарственных средств и других товарно-материальных ценностей; использование бюджетных средств в соответствии с поставленными целями и задачами; выполнение учреждениями утвержденных им государственных заданий; своевременное предоставление отчетности и др.

По 21 критерию (66% от их общего числа) отмечена оценка «не в полной мере соответствуют критерию». К таким критериям относятся: оснащенность противотуберкулезных учреждений; обеспечение доступности и качества оказания медицинской помощи больным туберкулезом; обеспечение потребности в квалифицированных медицинских кадрах; соблюдение требований законодательства о государственных закупках; эффективность и результативность использования бюджетных средств; достижение установленных в рамках реализации мероприятий по оказанию медицинской помощи больным туберкулезом целевых показателей и др.

Такие результаты, прежде всего, обусловлены ненадлежащей организацией работы противотуберкулезного диспансера, не позволившей обеспечить эффективное выполнение задач и достижение целей и результатов реализации мероприятий по оказанию медицинской помощи больным туберкулезом с использованием всех имеющихся возможностей.

Общий объем бюджетных средств на оказание медицинской помощи больным туберкулезом составил в 2014 году – 1 519,2 млн. рублей, в 2015 году – 1 452,7 млн. рублей.

Динамика общего объема бюджетных средств, направленных на оказание медицинской помощи больным туберкулезом, сложилась следующим образом.



По итогам аудита эффективности установлено, что выделенные бюджетные средства израсходованы в соответствии с поставленными целями и задачами. Утвержденные противотуберкулезным учреждениям государственные задания выполнены в полном объеме. В 2014 году по отношению к 2010 году достигнуто снижение показателей заболеваемости туберкулезом на 28,5%, смертности от туберкулеза – на 40,1%, болезненности туберкулезом – на 23,3 процента.

В министерстве здравоохранения области и ГБУ РО «Специализированная туберкулезная больница» нарушений не установлено.

Вместе с тем имеющиеся возможности по повышению эффективности использования бюджетных средств, совершенствованию деятельности медицинских организаций и повышению качества оказываемых медицинских услуг в достаточной степени не были использованы.

Основные нарушения были выявлены при проверке противотуберкулезного диспансера.

В ходе аудита было отмечено осуществление противотуберкулезным диспансером медицинской деятельности по 28 адресам при отсутствии лицензии на ее осуществление; несоблюдение требований СанПиНа в части обеспечения нормативной площади палат и Стандарта оснащения противотуберкулезного диспансера; несоблюдение противотуберкулезным диспансером утвержденной нормативной стоимости единицы государственной услуги по всем 18 филиалам, отделениям и кабинетам в г. Ростове-на-Дону, что привело к перераспределению при отсутствии правовых оснований средств на финансовое обеспечение государственного задания между структурными подразделениями диспансера.

Также результаты аудита эффективности показали, что 40 из 86 зданий, в которых осуществляет медицинскую деятельность противотуберкулезный диспансер, находятся в аварийном состоянии, требуют реконструкции и капитального ремонта. Было отмечено неэффективное использование медоборудования, позволяющего проводить ускоренную микробиологическую диагностику туберкулеза – 2 аппарата были загружены на четверть от технических возможностей. Одной из существенных причин этого является отсутствие необходимого количества расходных материалов.

Допущено предоставление услуг по проведению флюорографических осмотров населения с использованием передвижных флюорографических установок при отсутствии утвержденного учреждению данного вида услуги и за счет средств на амбулаторно-поликлинические услуги; оказание медицинской помощи в 3 филиалах противотуберкулезного диспансера врачами-совместителями при отсутствии у них профессиональной подготовки и сертификата специалиста по фтизиатрии.

Палатой отмечено несоблюдение противотуберкулезным диспансером требований законодательства о государственных закупках при осуществлении закупок у единственного поставщика и при исполнении договоров.

Не было обеспечено в полной мере доступности оказания медицинской по-

мощи больным туберкулезом в Азовском и Волгодонском филиалах противотуберкулезного диспансера.

Не принимались меры по повышению эффективности деятельности противотуберкулезного диспансера и его филиалов.

Кроме того, в результате аудита при проведении оценки выполнения программных мероприятий установлено, что в течение 8 лет не осуществляется восстановительно-реабилитационная помощь детям, страдающим туберкулезом, а также различными неспецифическими бронхо-легочными заболеваниями, в санатории «Голубая дача» в Лазаревском районе Краснодарского края в связи с его закрытием в 2008 году на реконструкцию. Ежегодно в санатории получали лечение и профилактику (с продолжением образовательного процесса) более 750 детей в возрасте от 7 до 14 лет.

По результатам контрольного мероприятия Палатой был сделан вывод о том, что возобновление деятельности санатория «Голубая дача» для реабилитации и лечения детей, а также улучшение материально-технической базы действующей противотуберкулезной службы может явиться существенным фактором повышения качества предоставляемой медицинской помощи и снижения показателей заболеваемости туберкулезом на территории области.

В соответствии с предложениями Палаты противотуберкулезным диспансером получены лицензии на осуществление медицинской деятельности в Миллеровском и Сальском районах, исключены отдельные виды деятельности (кабинеты), не имеющие лицензий. С 1 января 2016 года в туберкулезной больнице открыты отделения для лечения больных сочетанной патологией туберкулеза и ВИЧ для дифференцированной диагностики заболеваний органов дыхательной системы, а также на базе туберкулезной больницы создана централизованная система диагностики и лечения больных туберкулезом. За допущенные нарушения в противотуберкулезном диспансере 3 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности, 12 должностным лицам снижен размер квартальной премии.

2.5.3. В отчетном периоде в министерстве транспорта Ростовской области проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на содержание автомобильных дорог регионального значения и в муниципальные дорожные фонды» (аудитор – Галушкин И.В.).

В ходе контрольного мероприятия Палатой были проанализированы целевые показатели, характеризующие результативность программных мероприятий, статистические и иные аккумулируемые министерством данные, а также информация, представленная муниципальными образованиями, Ростовстатом и Федеральным дорожным агентством в соответствии с направленными в их адрес запросами. Кроме того, в рамках контрольного мероприятия были проведены выборочные проверки 9 муниципальных образований.

Проведенный Палатой анализ показал, что в 2012–2015 годах наблюдалось ежегодное увеличение в бюджете области объема плановых назначений област-

ного дорожного фонда: в 2013 году – на 14,9%, в 2014 году – на 19,3%, в 2015 году – 29,2 процента. При этом плановые назначения 2015 года превышают показатель 2012 года на 77,1 процента.

В то же время расходы, произведенные за счет дорожного фонда области, не имели тенденции ежегодного роста. В каждом из рассматриваемых периодов складывалось значительное неисполнение плановых назначений дорожного фонда области. В 2012 году оно составило 1 324,1 млн. рублей, или 12,0% к плану, в 2013 году – 1 202,9 млн. рублей, или 9,5% к плану, в 2014 году – 4 064,1 млн. рублей, или 26,8% к плану.

Основными причинами низкого исполнения плановых ассигнований по расходам, финансируемым за счет средств дорожного фонда области, являлись неисполнение подрядными организациями обязательств по контрактам и невыполнение плана по доходным источникам формирования фонда.

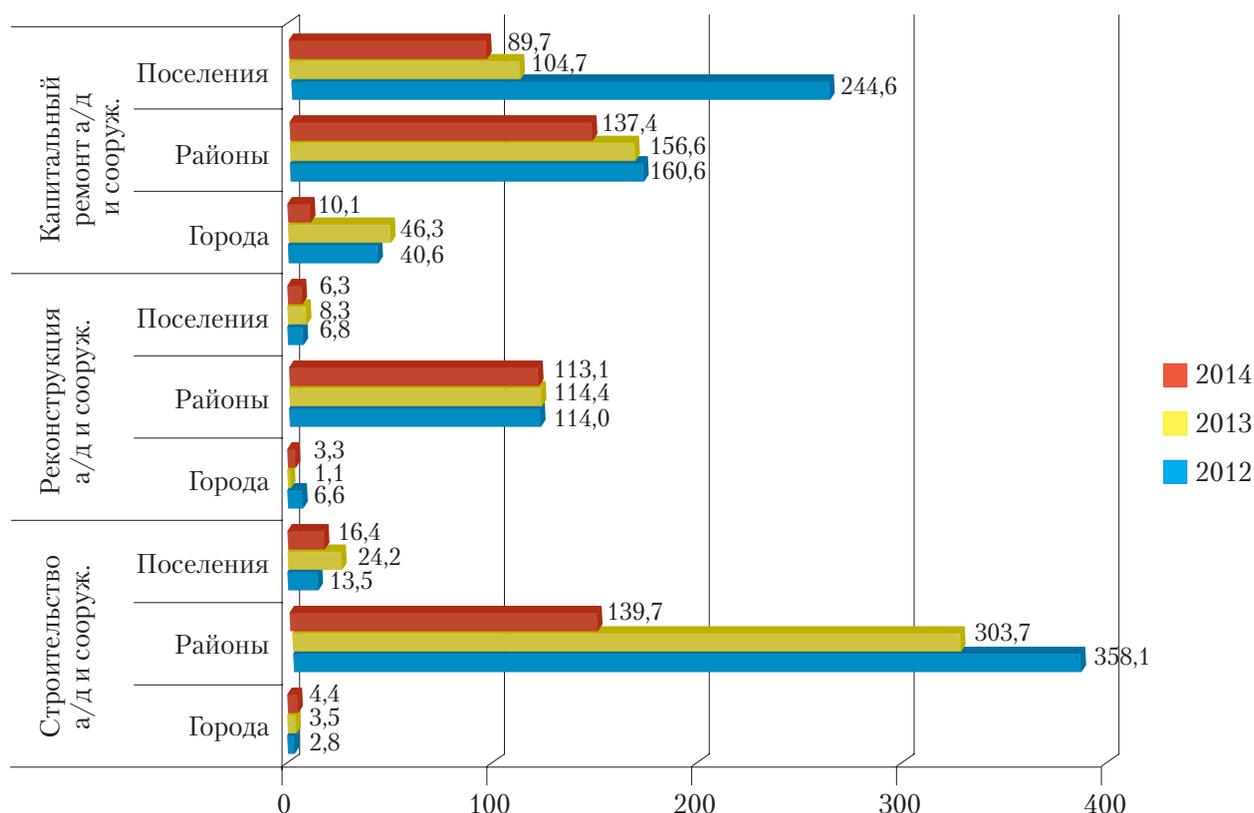
Общий объем расходов, произведенных в 2012–2014 годах за счет средств дорожного фонда области, составил 32 283,2 млн. рублей, или 83,0% к плановым значениям, на 1 ноября 2015 года – 11 034,9 млн. рублей, или 56,6% к плану.

Как показала проверка, наибольшую долю расходов, профинансированных в 2012–2014 годах за счет средств дорожного фонда области, занимали затраты на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения (35,2%), а также на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований (34,8%). Расходы на строительство и реконструкцию областных объектов дорожного хозяйства составили 20,1%, на их капитальный ремонт – 8,4%, на проведение проектно-изыскательских работ и на повышение безопасности дорожного движения – 1,4 процента.

Значительная часть межбюджетных трансфертов муниципальными образованиями также была израсходована на содержание и ремонт автодорог. Доля этих расходов в 2012 году составила 36,3%, в 2013 году – 32,5%, в 2014 году – 29,6 процента. Из них расходы на ремонтные работы в 2012 году составляли 58,0% общих расходов, произведенных муниципальными образованиями на дорожное хозяйство, в 2013 году – 50,6%, в 2014 году – 45,7 процента.

В целом более 50% расходов на дорожное хозяйство в разрезе муниципальных образований приходится на бюджеты городских округов. Соответственно с каждым годом увеличиваются расходы на строительство и реконструкцию городских объектов дорожного хозяйства. В то же время общая протяженность городских дорог, на которых были выполнены работы по строительству и реконструкции, сократилась с 9,4 км в 2012 году до 4,6 км в 2013 году и 7,7 км в 2014 году (без учета переходящих объектов в г. Ростове-на-Дону).

Информация о протяженности автомобильных дорог в километрах, на которых были выполнены работы по строительству, реконструкции и капитальному ремонту в разрезе городов, районов и поселений представлена на следующей диаграмме.



Таким образом, на содержание (включая ремонт) областных и муниципальных дорог в 2012–2014 годах было направлено 14 486,6 млн. рублей, или 46,8% от общей суммы расходов (без учета затрат на обслуживание долговых обязательств), профинансированных за счет средств дорожного фонда области.

Следует отметить, что анализ представленной Федеральным дорожным агентством информации по субъектам Российской Федерации (Астраханская, Волгоградская, Ростовская области, Краснодарский край и Ставропольский край) показал, что объем расходов, финансируемых в 2012–2014 годах за счет средств дорожного фонда в Ростовской области, значительно превышает объем аналогичных расходов в Астраханской, Волгоградской областях и Ставропольском крае.

В то же время, по данным Федеральной службы государственной статистики в Ростовской области, доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2011 году составила 46,6%, в 2012 году – 47%, в 2013 году – 49,5%, в 2014 году – 47,3 процента.

Палатой отмечено, что финансирование расходов за счет средств дорожного фонда области и средств местных бюджетов на дорожное хозяйство обеспечило лишь поддержание состояния автомобильных дорог на достигнутом уровне.

Проведенный аудит выявил нарушения, связанные с формированием и реализацией программных мероприятий, ненадлежащим контролем за расходованием муниципальными образованияами межбюджетных трансфертов, несоблю-

дением требований к содержанию аукционной документации, к установлению срока подачи заявок, отсутствием надлежащим образом оформленной банковской гарантии, несоблюдением сроков заключения контракта, внесением изменений в контракт в части сроков его исполнения и включением видов работ, не предусмотренных сметной документацией, отсутствием в реестре контрактов сведений об исполнении контракта, а также другие нарушения требований законодательства о закупках.

Кроме того, Палата указала на необходимость повышения ответственности муниципальных образований по обязательствам, принятым в рамках соглашений, заключенных с министерством, а также на отсутствие методологического обеспечения порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов.

По результатам аудита эффективности Губернатору Ростовской области были направлены предложения о принятии министерством транспорта Ростовской области ряда мер по обеспечению методологии формирования и использования бюджетных ассигнований за счет муниципальных дорожных фондов, разработке долгосрочной стратегии сохранности сети автомобильных дорог, создании базы данных об эксплуатационном состоянии сети автомобильных дорог в Ростовской области, разработке методики оценки уровня содержания автодорог, не позволяющей оплачивать работы по содержанию дорог при наличии на их участках оценки «недопустимый», разработке порядка организации финансирования расходов из областного бюджета, связанных с содержанием автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения и искусственных сооружений на них, финансирование которых осуществляется в рамках государственной программы.

Кроме того, было предложено поручить соответствующим службам включить в положение, утвержденное постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834 «О порядке расходования субсидий и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам», следующие нормы:

– об обязанности обеспечить возврат в бюджет Ростовской области сумм субсидий, расход которых осуществлен на основании недостоверных документов и (или) завышенных расценок;

– о порядке возврата субсидий в случае установления по итогам контрольных мероприятий фактов завышения стоимости выполненных работ.

Предложения Палаты Губернатором области были поддержаны.

В ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты проводилась работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, министерством разработан и реализуется план мероприятий по устранению недостатков и нарушений. Муниципальными образованиями представлены копии документов, согласно которым на сумму 2,8 млн. рублей были выполнены работы по строительству и реконструкции объектов дорожного хозяй-

ства, в областной бюджет были возвращены средства в сумме 0,2 млн. рублей, администрации Вешенского сельского поселения переданы полученные в ходе капремонта дороги возвратные материалы стоимостью 0,3 млн. рублей. Министерством представлена информация о возврате муниципальным образованием «Город Аксай» в областной бюджет неиспользованных в 2013 году межбюджетных трансфертов в сумме 1,6 млн. рублей. За допущенные нарушения к 15 должностным лицам применены дисциплинарные взыскания.

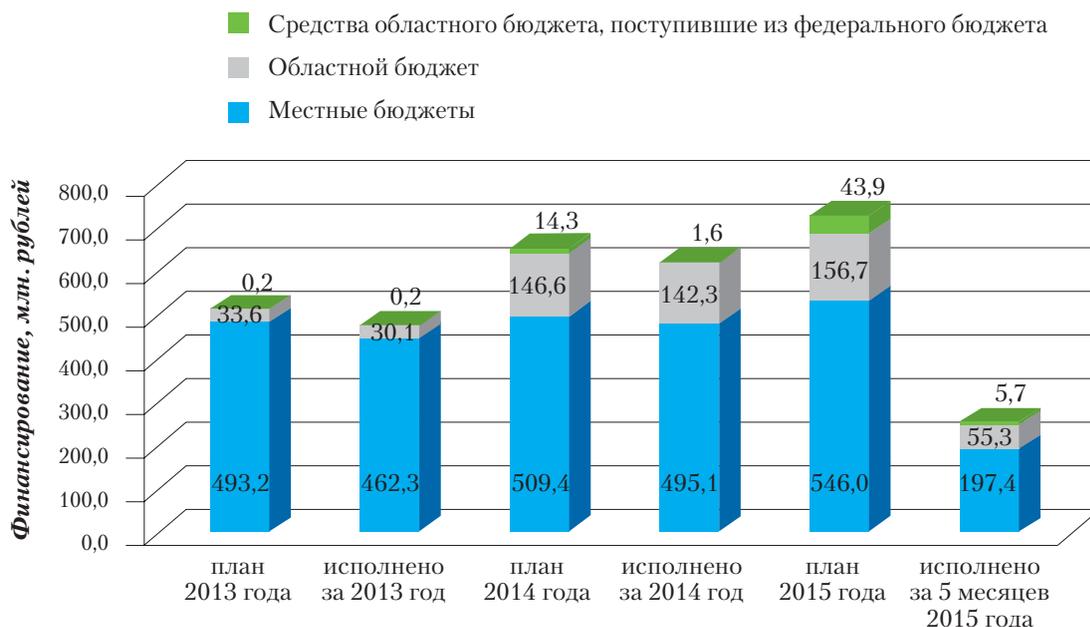
2.5.4. В отчетном периоде Палатой проведен аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ростовской области, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг (аудитор – Калашникова Н.А.).

В ходе аудита был проведен анализ целевых показателей, достижения критериев оценки эффективности реализации программных мероприятий, статистических данных, результатов мониторингов; проверены организация процессов и результативность использования бюджетных средств в Правительстве Ростовской области, ГКУ РО «Уполномоченный многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг», в 12 муниципальных образованиях и МФЦ. Использованы материалы ранее проведенных проверок в 31 муниципальном образовании области, проанализирована информация, представленная по запросу палаты 55 муниципальными образованиями области, отчеты интегрированной информационной системы единой сети МФЦ РО.

Палатой для профессиональной оценки проблематики и разработки предложений по повышению эффективности деятельности органов государственной власти Ростовской области и органов местного самоуправления по оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МФЦ проведен опрос методом фокус-группы, привлечены материалы ученых, специалистов и практиков в этой инновационной сфере.

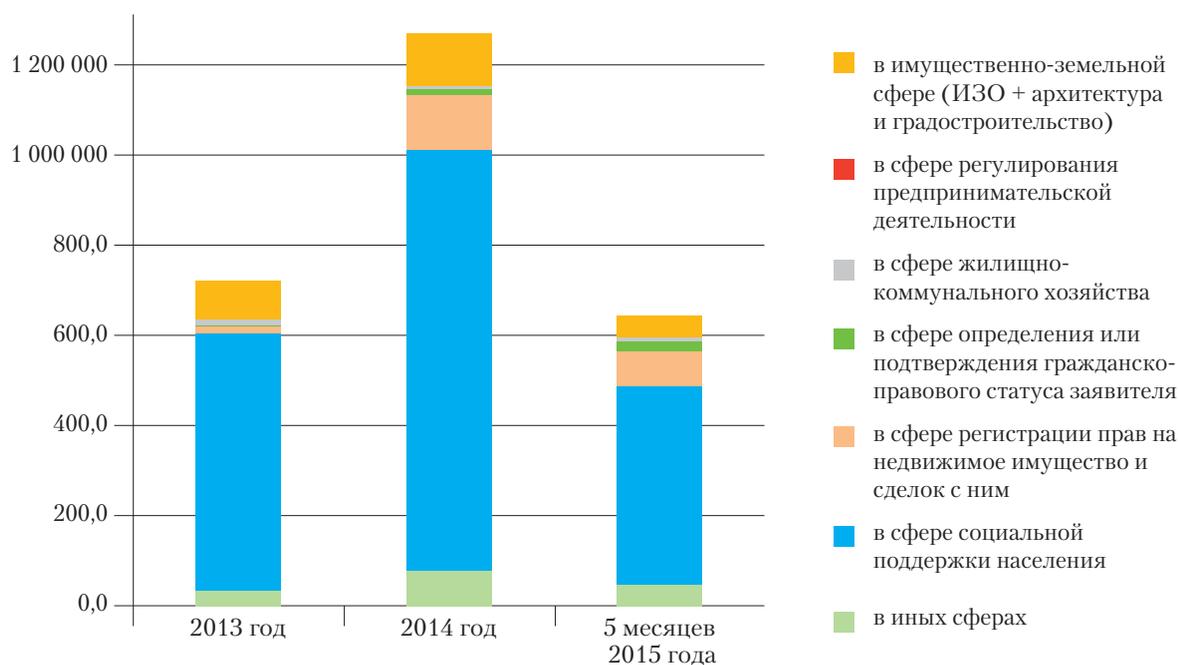
Общий объем средств областного бюджета, направленных в рамках реализации программных мероприятий за 2013–2014 годы и текущий период 2015 года, составил 98,5 млн. рублей с уровнем их освоения: в 2013 году – 98,4%, в 2014 году – 41,8%, в январе–июле 2015 года – 17,5% годового плана. Расходы местных бюджетов за 2013–2015 год составили 1 154,9 млн. рублей.

Палатой на основе детального анализа информации, предоставленной всеми муниципальными образованиями области, показано, что основная нагрузка по финансовому обеспечению деятельности МФЦ ложится на местные бюджеты. Общий объем финансирования из местных бюджетов составил за проверяемый период 1 154,9 млн. рублей – доля 83,1%, с разбросом по годам: в 2013 году – 93,9%, в 2014 году – 77,5% в 2015 году – 73,1%, как показано на следующей диаграмме.



Аудит показал устойчивую положительную тенденцию достижения целевых показателей работы сети МФЦ и оказания услуг. На сегодняшний день Ростовская область находится в тройке лидеров среди субъектов Российской Федерации по развитию данного направления. В области создана и совершенствуется необходимая нормативная, организационная база и информационная среда для деятельности МФЦ. Система МФЦ стала инструментом, позволившим не только упростить процедуры предоставления услуг населению, синхронизировать работу разных ведомств, но и создать комфортные условия для посетителей, снизить временные и финансовые затраты физических и юридических лиц при получении разных услуг.

На диаграмме ниже отражена динамика объема государственных и муниципальных услуг, предоставленных на базе МФЦ.



В то же время аудит выявил ряд факторов, снижающих эффективность и результативность использования бюджетных средств в деятельности органов исполнительной власти, местного самоуправления и МФЦ.

При проведении аудита Палатой выявлены проблемные вопросы:

- низкий охват областных государственных и муниципальных услуг, предоставляемых на базе МФЦ, в сфере поддержки бизнеса и инвестиционной деятельности. При этом ни одна государственная услуга областных органов исполнительной власти по этим направлениям на базе МФЦ пока не оказывается;
- в ряде муниципальных образований не обеспечено в полной мере создание административно-регламентной базы для предоставления услуг в системе МФЦ, включая платную основу; недостаточен уровень типизации и единообразия в формировании ведомственных данных по всей сети МФЦ;
- наблюдается негативная тенденция роста показателя «Количество услуг, предоставленных с нарушением установленных регламентных сроков их предоставления» и расширения количества допустивших ситуацию МФЦ; увеличения количества МФЦ, в которых средняя длительность ожидания заявителя в очереди превысило 15 минут.

Актуально решение вопросов по компенсации затрат при реализации соглашений с федеральными органами исполнительной власти за счет части средств госпошлины, перераспределенной между федеральным и региональным бюджетами, повышения уровня информатизации и интеграции МФЦ, улучшения компетенций руководителей и сотрудников МФЦ, их трудовой мотивации, обеспечения независимой оценки качества предоставляемых услуг и эффективности деятельности МФЦ, включая бюджетную.

Палатой отмечено, что на муниципальном уровне в отдельных случаях не обеспечено соблюдение бюджетного законодательства при планировании и расходовании бюджетных средств, повышение эффективности их расходования; допускаются неисполнение в полном объеме функций учредителя муниципальных учреждений, отклонения в организации деятельности МФЦ от требований Постановления Правительства Российской Федерации от 22 декабря 2012 года № 1376.

По результатам аудита Палатой выявлен общий объем нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджетов муниципальных образований, в сумме 13,9 млн. рублей. Наиболее характерным нарушением является принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, которое допущено в 9 муниципальных образованиях в общей сумме 7,1 млн. рублей (г. Донецк – 0,6 млн. рублей, Красносулинский район – 0,9 млн. рублей, Миллеровский район – 0,8 млн. рублей, Песчанокопский район – 0,7 млн. рублей, Пролетарский район – 0,8 млн. рублей, Ремонтненский район – 0,9 млн. рублей, Сальский район – 1,3 млн. рублей, Цимлянский район – 0,7 млн. рублей, г. Ростов-на-Дону – 0,4 млн. рублей).

Установлены нарушения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муни-

ципальными учреждениями на общую сумму 1,6 млн. рублей: Зимовниковский район – 0,1 млн. рублей, Красносулинский район – 0,9 млн. рублей, Песчанокопский район – 0,4 млн. рублей, Цимлянский район – 0,2 млн. рублей.

Выявлены другие нарушения и недостатки.

По результатам аудита главам администраций 12 проверенных муниципальных образований и директору государственного казенного учреждения Ростовской области «Уполномоченный многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» направлены представления. Составлено 13 протоколов об административных правонарушениях. К ответственным лицам, допустившим административные правонарушения, приняты предусмотренные законодательством меры. В рамках реализации представлений органами местного самоуправления и руководителями проверенных учреждений осуществлены мероприятия по устранению выявленных нарушений в полном объеме и недопущению их в дальнейшем. Принято 25 нормативных и распорядительных актов, к дисциплинарной ответственности привлечены 12 человек, приняты и иные меры.

По результатам аудита Губернатору Ростовской области было направлено предложение поручить уполномоченным органам рассмотреть вопросы совершенствования системы целевых показателей, обеспечивающих оценку мероприятий программы, подпрограммы и эффективности расходования бюджетных средств на основе комплексного подхода, показателей, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 № 601, актуальных решений Правительства Российской Федерации и Ростовской области по развитию сети МФЦ с учетом приоритизации и оптимизации объемов финансирования программных мероприятий.

Управлением инноваций в органах власти Правительства Ростовской области в целях реализации предложений Контрольно-счетной палатой Ростовской области разработан и реализуется план мероприятий по совершенствованию сети МФЦ. Так, в числе прочих реализованы мероприятия:

– внесены изменения в Областной закон от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» в части передачи в бюджеты муниципальных образований с 1 января 2016 года 90% поступающих в областной бюджет средств от уплаты заявителями МФЦ государственных пошлин при получении государственных услуг;

– на базу МФЦ Ростовской области переданы 82 областные услуги, из них 71 – в сфере поддержки бизнеса и инвестиционной деятельности;

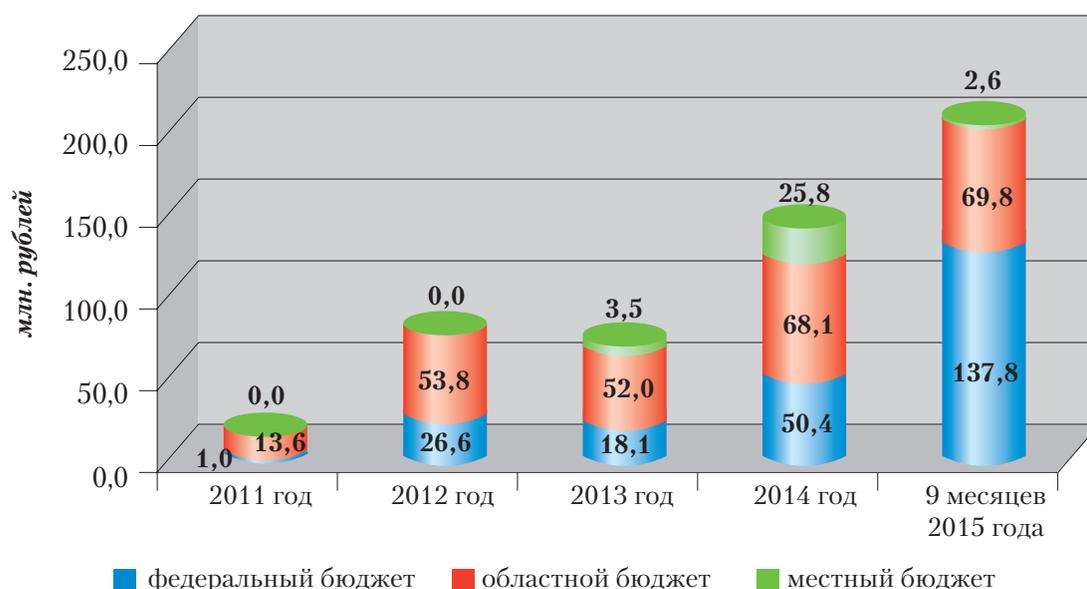
– на базе ГКУ РО «Уполномоченный многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» создан ситуационный центр, интегрированный с информационной системой МФЦ и позволяющий в режиме реального времени осуществлять мониторинг по широкому спектру показателей деятельности МФЦ, в том числе по показателю «Сокращение времени ожидания в очереди при обращении заявителя в орган государственной вла-

сти Российской Федерации (орган местного самоуправления) для получения государственных (муниципальных) услуг»;

– утверждены стандарты работы сети МФЦ Ростовской области (кодекс работы МФЦ, система поощрений и мотивации, система непрерывного обучения, система информирования заявителей, система регламентации отдельных процедур, система мониторинга и оценки работы МФЦ).

2.5.5. При проведении контрольного мероприятия «Аудит эффективности реализации мероприятий государственной программы Ростовской области «Доступная среда» за 2014 год и текущий период 2015 года» (аудитор – Кузьминов Ю.С.) Палатой были проанализированы целевые показатели (индикаторы) программы, достижение критериев оценки эффективности реализации программных мероприятий, статистические данные и результаты мониторингов. Также были проверены организация процедуры планирования и финансирования программных мероприятий, результативность использования бюджетных средств в минтруда области, минздраве РО, минкультуры области, минспорта Ростовской области, минобразования Ростовской области, управления информационной политики Правительства Ростовской области, органах местного самоуправления муниципальных образований города Батайска, Аксайского и Октябрьского районов, выборочно в государственных бюджетных и казенных учреждениях, муниципальных бюджетных учреждениях и иных организациях, которые в проверяемом периоде получали средства в рамках мероприятий программы.

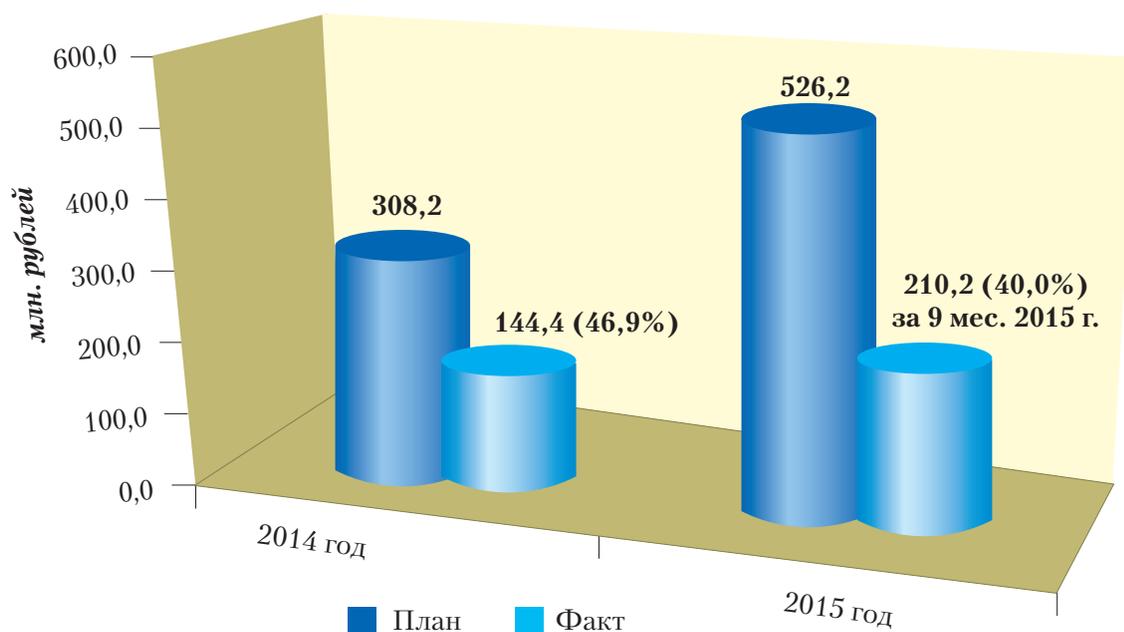
Общий объем средств, направленных на реализацию мероприятий государственной программы за 2014 год и 9 месяцев 2015 года, составил 354,6 млн. рублей. Сведения об исполнении бюджетных ассигнований за 2011–2014 годы и 9 месяцев 2015 года в разрезе источников финансирования представлены на следующей диаграмме.



В результате проведенного Палатой аудита эффективности установлено, что программа в целом соответствует требованиям правовых актов, определяющих

порядок и условия предоставления и расходования средств на реализацию программных мероприятий. Цели и задачи программы, в части создания для инвалидов и других маломобильных групп населения доступной и комфортной среды жизнедеятельности, а также социальной интеграции инвалидов в общество в Ростовской области, сформированы с учетом целей и приоритетов Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2020 года.

Аудит показал положительную тенденцию достижения целевых показателей программы, в части реализации мероприятий, обеспечивающих беспрепятственный доступ к объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения, а также совершенствования механизма предоставления услуг в сфере реабилитации с целью интеграции инвалидов в общество. Динамика плановых назначений и фактического исполнения мероприятий программы по обеспечению беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения на территории Ростовской области за 2014 год и 9 месяцев 2015 года представлена на следующей диаграмме.



Палатой было установлено, что в 2014 году работами по адаптации охвачены 1 007 объектов, для 1 059 инвалидов приобретены 1 995 единиц дополнительных технических и тифлотехнических средств реабилитации, тренажеры, универсальный подъемник для спортивной школы олимпийского резерва инвалидов. Следует отметить, что более 90% финансирования было направлено на создание универсальной безбарьерной среды в системе образования, в результате чего в 107 общеобразовательных организациях 47 муниципальных образований были созданы условия для инклюзивного образования, что позволило получить доступ к образованию более 2 600 детям-инвалидам. Положительные результаты при проведении работ по адаптации учебных корпусов и приобретению спе-

специализированного оборудования были установлены в Ростовском-на-Дону колледже связи и информатики.

Результаты проведенного Палатой аудита эффективности показали, что по итогам 2014 года целевые показатели (индикаторы) реализации программы в целом были выполнены.

В то же время в результате проведенного аудита Палатой был выявлен ряд факторов в деятельности органов исполнительной власти, местного самоуправления, областных и муниципальных бюджетных (казенных) учреждений, снижающих эффективность и результативность использования бюджетных средств в рамках программы.

Так, по итогам 2014 года значительная часть бюджетных средств в сумме 118,0 млн. рублей была возвращена в федеральный бюджет, в связи с поздним заключением соглашений федеральных органов власти с Ростовской областью, устранением замечаний при определении достоверности сметной стоимости подрядных работ, срывом графиков производства работ подрядчиками, повторным проведением торгов в результате признания аукционов несостоявшимися.

Палатой были установлены многочисленные факты неэффективной деятельности в ходе управления и реализации программных мероприятий ответственным исполнителем и участниками программы, что в конечном итоге привело к низкому уровню бюджетной эффективности программы, которая за 2014 год составила всего лишь 46,9%, за 9 месяцев 2015 года – 40,0 процента.

Как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, во исполнение представлений Палаты проверенными организациями проводилась работа по устранению и прекращению нарушений в полном объеме. Были выполнены отсутствующие работы, утверждены планы мероприятий по предупреждению и недопущению нарушений в дальнейшем, укреплению финансовой дисциплины. За допущенные нарушения 21 должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

По итогам контрольного мероприятия Палатой был разработан ряд предложений, направленных на принятие безотлагательных мер по выполнению основных мероприятий и целевых показателей (индикаторов) реализации программы, достижению уровня использования средств федерального и областного бюджетов, предусмотренных на финансирование мероприятий программы, усилению контроля за реализацией программных мероприятий.

Губернатором Ростовской области предложения Палаты были поддержаны и даны соответствующие поручения заместителю Губернатора Ростовской области Бондареву С.Б. и министру труда и социального развития Ростовской области Елисейевой Е.В., во исполнение которых, а также в рамках реализации представления Палаты разработан и утвержден приказ минтруда области от 15 сентября 2015 года № 286 «О предупреждении и недопущении нарушений» и план мероприятий по предупреждению и недопущению нарушений от 8 сентября 2015 года.

Постановлениями Правительства Ростовской области от 2 сентября 2015 года № 551 и от 16 октября 2015 года № 30 в государственную программу Ростовской

области «Доступная среда» внесены соответствующие изменения в Перечень инвестиционных проектов по объектам министерства здравоохранения Ростовской области и министерства по физической культуре и спорту Ростовской области. Получены положительные заключения государственной (негосударственной) экспертизы на объекты капитального ремонта министерства здравоохранения области и министерства по физической культуре и спорту области.

Кроме того, с учетом результатов аудита и в целях улучшения управления программой, повышения эффективности и результативности бюджетных расходов минтруда области осуществляется ежеквартальный контроль за своевременным информированием участников программы об изменениях мероприятий программы в части компетенции, привлекаются представители общественных организаций инвалидов к контролю за соответствием выполняемых работ в подведомственных учреждениях по созданию универсальной среды.

На заседании Правительства Ростовской области органам исполнительной власти Ростовской области было поручено в срок до 1 января 2016 года обеспечить своевременное освоение финансовых средств, предусмотренных на реализацию мероприятий программы. В соответствии с данным поручением исполнение программных мероприятий по итогам отчетного года составило 96,5 процента. Главам муниципальных образований, минобразования Ростовской области направлены рекомендации по эффективному использованию бюджетных средств и созданию доступной среды.

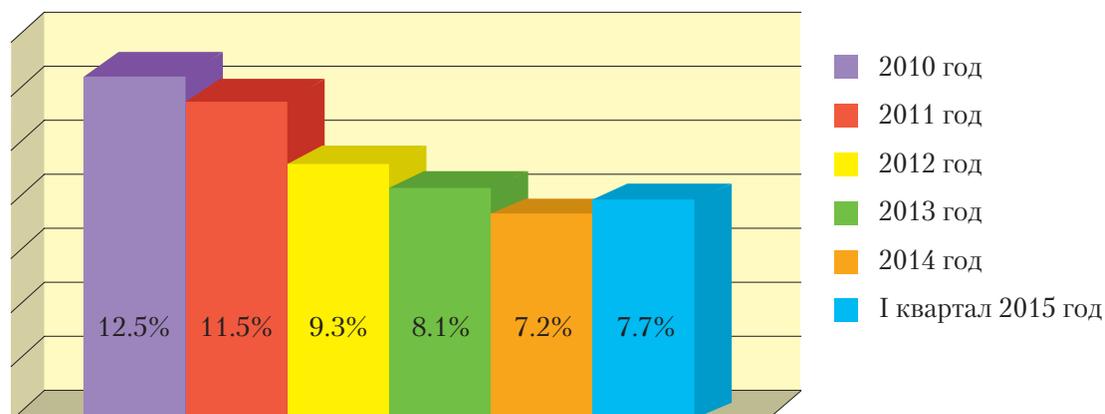
2.5.6. В ходе контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения выполнения государственного задания учреждениями, подведомственными управлению ветеринарии Ростовской области, в 2014–2015 годах» (аудитор – Кузьминов Ю.С.) были рассмотрены источники формирования и финансовое обеспечение выполнения государственного задания, проанализирована динамика объемов и структура расходования средств, выделенных из областного бюджета и полученных от приносящей доход деятельности, в разрезе подведомственных учреждений с 2012 года по I квартал 2015 года, проведен анализ закупок, осуществленных управлением ветеринарии для подведомственных ему учреждений, и закупок, проводимых указанными учреждениями.

Палатой было установлено, что субсидия учреждениям из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в проверяемом периоде направлялась на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда работников. Все остальные расходы осуществлялись за счет средств от приносящей доход деятельности. Всего в 2014 году и I квартале 2015 года расходы составили 1 087,4 млн. рублей (средства областного бюджета – 286,1 млн. рублей, средства от приносящей доход деятельности – 801,3 млн. рублей).

Как показала проверка, утвержденные государственным заданием объемы государственных услуг были выполнены всеми подведомственными управлению ветеринарии бюджетными учреждениями в полном объеме. Выполнение плана противозооотических мероприятий было обеспечено по всем видам работ и услуг.

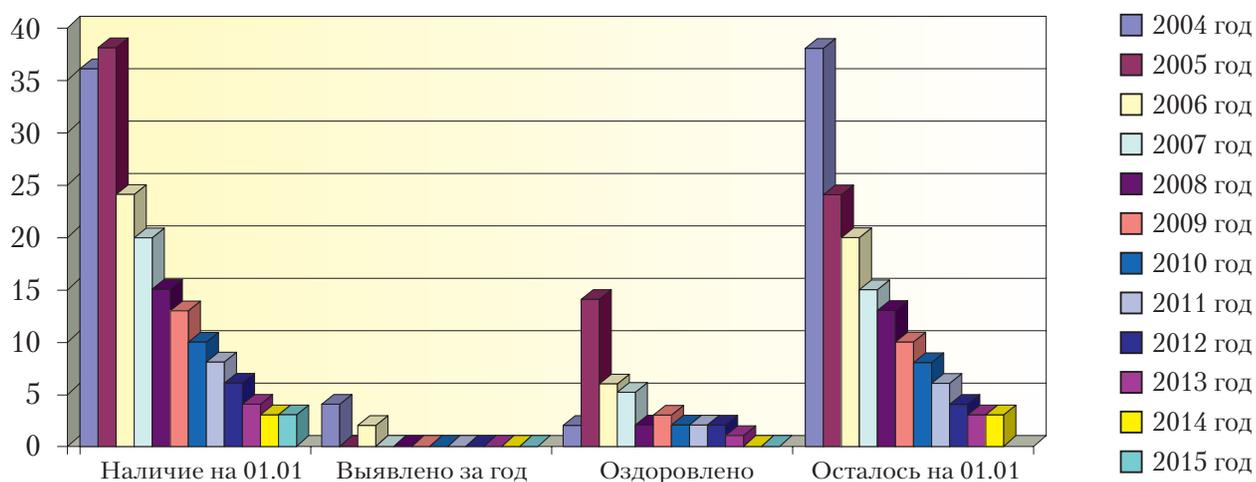
Так, анализ результатов работы управления и подведомственных ему учреж-

дений за 2005–2014 годы, проведенный Палатой, показал, что в области происходит ежегодное снижение инфицированности поголовья – в 2005 году показатель инфицированности поголовья составлял 20,6%, по итогам 2014 года инфицированность составила 7,2 процента.



Также контрольным мероприятием было установлено, что в результате проведения серологических и гематологических исследований, выполнения комплекса организационно-хозяйственных и ветеринарно-санитарных мероприятий наблюдается стабильное снижение числа неблагополучных пунктов, так, в 2006 году – имелось 24 неблагополучных пункта, на 1 января 2014 и 2015 годов их осталось 3. Данные о наличии заболеваний на начало года, свидетельствующих о положительных результатах работы службы ветеринарии, приведены на следующей диаграмме.

Неблагополучные пункты	Годы											
	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Наличие на 01.01	36	38	24	20	15	13	10	8	6	4	3	3
Выявлено за год	4	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оздоровлено	2	14	6	5	2	3	2	2	2	1	-	-
Осталось на 01.01	38	24	20	15	13	10	8	6	4	3	3	



В то же время в ходе аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в 2014–2015 годах были установлены нарушения и недостатки.

Так, проверка показала, что управлением ветеринарии осуществлялись централизованные закупки для подведомственных учреждений при отсутствии полномочий по их проведению. Проверкой проведения таких закупок было установлено несоблюдение управлением требований к содержанию аукционной документации и извещений электронных аукционов, невыполнение задач и функций в части приемки товаров, работ и услуг, нарушение условий реализации контрактов в части непредставления подтверждающих документов о проверке комиссией или уполномоченным лицом в течение одного рабочего дня со дня поставки товара качества и соответствия товара требованиям контракта, нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

Кроме того, Палатой было установлено, что управлением ветеринарии несвоевременно утверждались положения о закупках государственных бюджетных учреждений, не был установлен контроль за осуществлением проводимых учреждениями закупок за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, доля которых составляет более 70% от всех финансовых поступлений, не осуществлялось методическое руководство в части раздельного учета использованных и утилизированных биопрепаратов и вакцин в учреждениях, не проводился анализ финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений, не принимались решения по улучшению финансово-экономического состояния учреждений, а также не принималось участие в развитии материально-технического обеспечения государственных бюджетных учреждений.

В ходе проверок государственных бюджетных учреждений, подведомственных управлению ветеринарии, Палатой было установлено, что в положениях о закупках учреждений, утвержденных управлением ветеринарии, отсутствовало единообразие, большинство закупок проводилось у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), в связи с чем меры, направленные на сокращение издержек, не были реализованы. Подтверждения применения учреждениями принципа целевого и экономически эффективного расходования денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг (с учетом, при необходимости, стоимости жизненного цикла закупаемой продукции) Палатой получено не было. Помимо этого, проведенный Палатой анализ расходов на закупки в части достаточности материально-технического обеспечения учреждений показал, что такое право учреждениями в полной мере не использовалось.

Также Палатой было установлено, что подведомственными управлением учреждениями при отсутствии предусмотренных расходов в плане финансово-хозяйственной деятельности, а также без соблюдения принципа экономически эффективного расходования средств были приобретены автомобили, квартира, оплачены работы по созданию произведения искусства, при списании ГСМ не соблюдались установленные правовыми актами нормы расходов, бухгалтерский учет осуществлялся без соблюдения требований Инструкции о порядке учета и

расходования медикаментов, биопрепаратов, дезинфицирующих средств и других материалов в учреждениях государственной ветеринарной сети, не производился отдельный учет использованных и утилизированных биопрепаратов и вакцин, а также не проводилась оценка эффективности их использования. Помимо этого, в ходе проверок подведомственных управлению учреждений Палатой были установлены нарушения порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок на 2014 и 2015 годы и порядка их размещения в открытом доступе, неутверждение плана закупки инновационной и высокотехнологичной продукции, лекарственных средств в единой информационной системе, а также отдельные нарушения при размещении в информационной системе ряда материалов по закупке товаров, работ и услуг и пр.

Таким образом, выявленные контрольным мероприятием нарушения и недостатки свидетельствуют о неэффективном расходовании средств управлением ветеринарии и подведомственными ему учреждениями при осуществлении закупок для обеспечения выполнения государственного задания.

По итогам контрольного мероприятия Палатой был разработан ряд предложений, направленных на совершенствование контроля за подведомственными учреждениями в сфере закупок за счет средств от приносящей доход деятельности и за выполнением государственного задания подведомственными учреждениями, улучшением качества проведения контрольных мероприятий при проверках выполнения государственного задания и обеспечением режима экономного расходования средств по всем направлениям, совершенствование механизма участия в развитии материально-технического обеспечения и методического руководства подведомственными учреждениями, улучшение финансово-экономического состояния подведомственных учреждений, повышение эффективности произведенных затрат на обеспечение выполнения государственного задания.

Губернатором Ростовской области предложения Палаты были поддержаны и даны соответствующие поручения, во исполнение которых, а также в рамках реализации представления Палаты управлением ветеринарии и подведомственными ему учреждениями проводилась работа по устранению выявленных нарушений и недостатков. Так, в управлении ветеринарии, во всех подведомственных учреждениях утвержден план мероприятий по устранению выявленных Палатой нарушений, ужесточен контроль за расходами на закупку товаров, работ и услуг, назначены ответственные лица за организацию отдельного учета использованных и утилизированных биопрепаратов и вакцин; к дисциплинарной ответственности привлечены 3 человека. Кроме того, в период проведения проверки освобожден от занимаемой должности генеральный директор государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Ростовская областная станция по борьбе с болезнями животных с противоэпизоотическим отрядом».

2.5.7. В целях реализации полномочий по контролю за ходом и итогами реализации государственных программ Ростовской области Палатой проведена проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных на реализацию государственной програм-

мы Ростовской области «Молодежь Ростовской области» (аудитор – Костюченко М.Ф.). По результатам проверки, проведенной за период 2014 года и текущий период 2015 года, Палатой был сделан вывод о соблюдении целей при расходовании комитетом по молодежной политике Ростовской области (далее – комитет) средств областного бюджета, достаточно высокой организации работы по выполнению программных мероприятий, позволившей достичь выполнения практически всех плановых целевых показателей Программы.

Вместе с тем Палатой было отмечено наличие расходов без достижения требуемого результата; отдельных нарушений при формировании государственных заданий подведомственным комитету государственным автономным учреждениям и при расчете субсидии на их выполнение, при предоставлении субсидий на иные цели некоммерческим организациям, при заключении и исполнении договоров на реализацию мероприятий Программы, в том числе с координаторами по работе с молодежью.

Как показала проверка, государственными автономными учреждениями «Агентство развития молодежных инициатив» и «Центр патриотического воспитания молодежи Ростовской области», подведомственными комитету, в достаточной степени не были приняты меры по обеспечению выполнения функций, предусмотренных их Уставами, а также по увеличению ими доходов от оказания платных услуг и осуществления предпринимательской деятельности. Установленное завышение численности участников мероприятий привело к завышению показателя выполнения государственного задания за 2014 год.

В соответствии со статьями 9 и 19 Областного закона «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» Палатой было направлено представление с предложениями по совершенствованию деятельности комитета по молодежной политике и его подведомственных учреждений с целью предотвращения нарушений в расходовании бюджетных средств, недопущению их повторения, а также оптимизации расходов областного бюджета, повышению их эффективности и результативности.

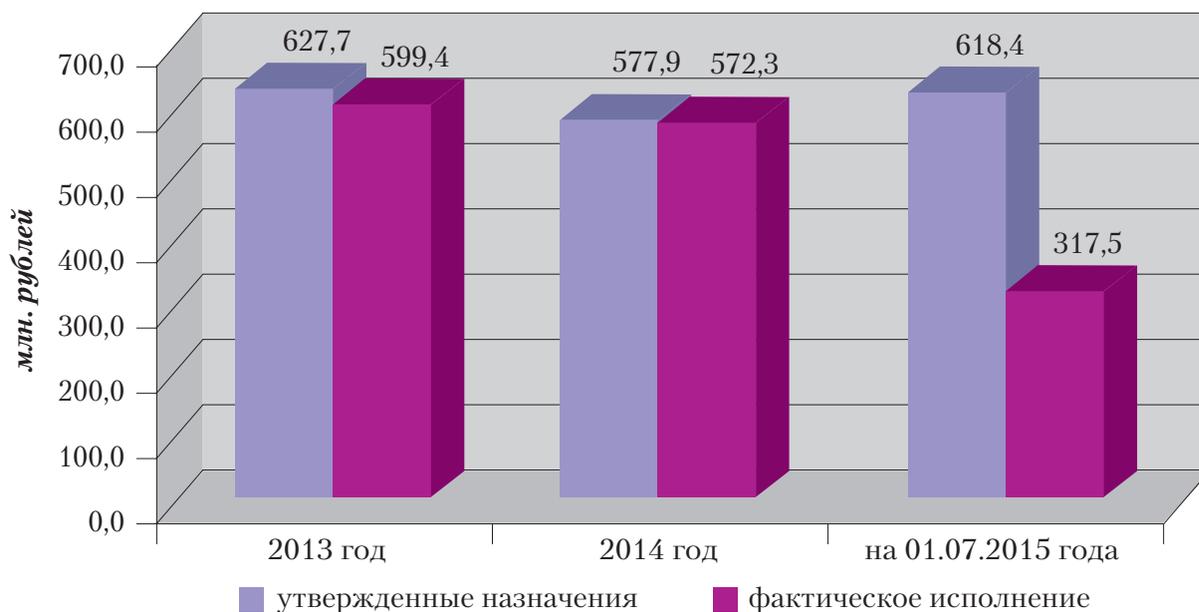
По итогам принятых мер в областной бюджет возвращено 310,5 тыс. рублей, в локальные акты комитета внесены изменения по совершенствованию работы с координаторами молодежи, приняты меры по приведению в соответствие уставов учреждений, а также усилению контроля за соблюдением порядка предоставления субсидий из областного бюджета.

2.5.8. Палатой проведена проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по поддержке казачьих обществ Ростовской области, за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года (аудитор – Калашникова Н.А.).

В рамках контрольного мероприятия проверены департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области (далее – Департамент), 6 муниципальных образований Ростовской области, ГБОУ НПО РО «Азовское казачье кадетское профессиональное училище», ГБОУ РО кадетская школа-интернат «Донской Императора Александра III казачий кадетский кор-

пус» и государственное казенное учреждение Ростовской области «Казачьи Дворы».

Проведенный Палатой анализ реализации программных мероприятий показал, что исполнение Департаментом областного бюджета в 2013 году составило 599,4 млн. рублей, или 99,5% к плану; в 2014 году – 572,3 млн. рублей, или 99,0% к плану; по состоянию на 01.07.2015 – 317,5 млн. рублей, или 51,3% к годовому плану, что отражено на диаграмме.



По результатам анализа оценки эффективности реализации программных мероприятий видно, что в 2013 году из 9 целевых показателей результативности реализации программы выполнены значения по 6 показателям, в 2014 году из 12 целевых показателей – по 11 показателям.

Палатой отмечено, что Департаментом в целом организована работа по обеспечению реализации программных мероприятий. Нецелевое использование бюджетных средств по итогам проверки не выявлено. Вместе с тем установлены нарушения действующего законодательства при выполнении государственных задач и функций и использовании бюджетных средств.

В рамках реализации мероприятий по развитию системы образовательных учреждений, использующих в образовательном процессе казачий компонент, в результате ненадлежащего исполнения Департаментом своих полномочий проверкой выявлены административные правонарушения, допущенные при формировании и финансовом обеспечении государственных заданий и связанные с несоблюдением объемов и сроков перечисления субсидий на общую сумму 10,1 млн. рублей.

Палатой указано, что Департаментом не в полном объеме осуществлялось проведение мониторинга выполнения государственных заданий подведомственными учреждениями, а также корректировка показателей государственных заданий подведомственным учреждениям, в том числе в связи с изменением объема оказываемых государственных услуг.

Также Палатой обращено внимание, что Департаментом не в полном объе-

ме исполнялись полномочия ответственного исполнителя по текущему управлению реализацией программы, по своевременному внесению предложений об изменениях в государственную программу, а также утверждению отчета о реализации областной программы за 2013 год.

При реализации отдельных программных мероприятий Департаментом допущено нарушение законодательства по закупкам при заключении государственного контракта на сумму 0,1 млн. рублей. Палатой выявлены неподтвержденные расходы по 3 государственным контрактам на общую сумму 0,2 млн. рублей, не отражение просроченной кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности, непроведение инвентаризации имущества.

Встречными проверками, проведенными Палатой в 3 подведомственных учреждениях, установлены нарушения законодательства по закупкам при заключении государственных контрактов на общую сумму 0,5 млн. рублей, несвоевременная оплата государственных контрактов, нарушения порядка и условий оплаты труда преподавателей на общую сумму 0,4 млн. рублей, неположенные выплаты премий преподавателям на сумму 0,3 млн. рублей, нарушения бухгалтерского учета.

В рамках реализации мероприятий по созданию условий для привлечения членов казачьих обществ к несению государственной и иной службы Палатой проведен анализ эффективного и целевого использования иных межбюджетных трансфертов и камеральные проверки муниципальных образований – получателей межбюджетных трансфертов: Зимовниковского, Милютинского, Неклиновского, Родионово-Несветайского, Тарасовского и Чертковского районов.

Камеральные проверки муниципальных образований показали отсутствие надлежащего контроля Департаментом за соблюдением администрациями муниципальных образований условий и целей, установленных при предоставлении межбюджетных трансфертов. Это привело к переплатам на обеспечение исполнения обязательств членами казачьих обществ в общей сумме 0,4 млн. рублей (Зимовниковский, Родионово-Несветайский районы).

Палатой отмечено, что несоответствие данных в различных отчетных документах о количестве мероприятий, количестве дружинников, задействованных в мероприятиях, ведет к бюджетному риску, связанному с недостоверными сведениями в документах, носящих характер подтверждения расходов областного бюджета (Зимовниковский, Милютинский, Неклиновский, Чертковский районы).

По результатам проведенных камеральных проверок Палатой сделан вывод, что имеет место перечисление межбюджетных трансфертов, исходя из расчетного количества членов казачьей дружины, тогда как фактически численность меньше в связи с наличием вакансий. При этом межбюджетные трансферты были использованы в полном объеме, что привело к выплатам сверх установленного норматива затрат на 1 человека в общей сумме 1,4 млн. рублей (Зимовниковский, Родионово-Несветайский районы).

Администрациями районов не соблюдены сроки направления кассовых заявок для получения из областного бюджета межбюджетных трансфертов в объеме

3,0 млн. рублей (Милютинский, Зимовниковский, Неклиновский, Родионово-Несветайский, Тарасовский районы), не заключены дополнительные соглашения на изменение объемов финансирования казачьих дружин в размере 9,6 млн. рублей (Милютинский, Зимовниковский районы).

Выявлены и другие нарушения и недостатки.

По результатам проверки директору Департамента, 2 директорам подведомственных образовательных учреждений, а также главам администраций 6 проверенных муниципальных образований направлены представления. На директора Департамента составлен протокол об административных правонарушениях, назначено административное наказание в виде административного штрафа. Во исполнение направленных Палатой представлений органами местного самоуправления и руководителями проверенных учреждений осуществлены мероприятия по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем. Проведены совещания с руководством управления по организации и координации деятельности казачьих дружин войскового казачьего общества «Всеволокное войско Донское» по вопросам усиления контрольных функций.

По результатам проверки министерством финансов Ростовской области подготовлено заключение об определении порядка расходования неиспользованных средств иных межбюджетных трансфертов. Принимая во внимание позицию министерства финансов Ростовской области, Департаментом направлены разъяснительные письма в адрес муниципальных образований Ростовской области и войскового казачьего общества «Всеволокное войско Донское» об обязанности возврата суммы экономии, образовавшейся в связи с наличием вакансий в казачьих дружинах.

Департаментом разработаны нормативы подушевого финансового обеспечения деятельности подведомственных образовательных учреждений, в части предоставления услуг дополнительного образования.

По нарушениям, допущенным при реализации программных мероприятий (по возрождению культуры казачества, развитию самодеятельного народного творчества, военно-спортивному воспитанию молодежи) с сотрудниками отделов Департамента проведено совещание о недопущении возникновения нарушений, отраженных в акте Палаты, в части отсутствия контроля за предоставленными поставщиками (исполнителями) документов, нарушением сроков оплаты за поставленные товарно-материальные ценности и оказанные услуги, а также проведением и подготовкой заключений внутренней экспертизы.

Принято 15 нормативных и распорядительных актов, к дисциплинарной ответственности привлечены 10 человек. Приняты и другие меры.

2.5.9. Проверкой соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, закрепленным за «Государственным унитарным предприятием технической инвентаризации Ростовской области», государственным унитарным предприятием «Ростовоблфармация», государственным автономным учреждением Ростовской области «Государственная экспертиза проектной документа-

ции и результатов инженерных изысканий», а также эффективности его использования (аудитор – Калашникова Н.А.) охвачена государственная собственность на общую сумму 363,4 млн. рублей.

Палатой были проведены выездные проверки 5 филиалов ГУПТИ РО и 23 аптек – обособленных подразделений ГУП РО «Ростовоблфармация», расположенных в 10 муниципальных образованиях Ростовской области. На основе визуального осмотра проверены наличие, сохранность и использование 49 объектов недвижимости и земельных участков.

В целом проверенные государственные унитарные предприятия и автономное учреждение осуществляют свою деятельность в соответствии с учредительными документами и нормативными правовыми актами. Часть прибыли унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей в установленном размере перечислена в областной бюджет в 2013–2015 годах своевременно и в полном объеме на общую сумму 5,2 млн. рублей. Объем налоговых платежей в бюджетную систему, перечисленных унитарными предприятиями, а также автономным учреждением в 2013–2015 годах, составил 332,1 млн. рублей.

В то же время Палатой при проверке соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом выявлен широкий спектр нарушений и недостатков.

Так, установлены нарушения порядка распоряжения имуществом унитарных предприятий в части согласования при совершении крупных сделок и сделок с имуществом на общую сумму 10,2 млн. рублей, в том числе ГУП «Ростовоблфармация» – по 5 договорам на сумму 8,5 млн. рублей, ГУПТИ РО – по 18 договорам на сумму 1,7 млн. рублей. Выявлены нарушения при распоряжении движимым имуществом ГУПТИ РО (при продаже, списании и выбытии) в количестве 13 единиц на сумму 0,8 млн. рублей. ГУП «Ростовоблфармация» не обеспечено соблюдение порядка предоставления в минимущество Ростовской области сведений для внесения изменений в реестр государственного имущества по 15 объектам стоимостью 7,2 млн. рублей.

Проверка выявила неэффективное распоряжение и неиспользование в уставных целях государственного имущества от 4 месяцев до 4 лет стоимостью 9,8 млн. рублей, в том числе ГУП «Ростовоблфармация» – 80 объектов стоимостью 7,3 млн. рублей, ГУПТИ РО – 4 объектов стоимостью 2,5 млн. рублей. Кроме того, в ГУП «Ростовоблфармация» выявлено использование иными лицами без правовых документов и оплаты 2 объектов недвижимости стоимостью 0,5 млн. рублей.

Одновременно Палатой был проведен анализ расходования средств предприятиями, в том числе на содержание госимущества, и выявлены неэффективные и избыточные расходы на общую сумму 7,7 млн. рублей.

Установлен недостаточный контроль со стороны предприятий за исполнением условий договоров аренды нежилых помещений, переданных иным лицам, а также за соблюдением сроков заключения договоров об оплате коммунальных услуг и возмещении иных затрат, что привело к образованию задолженности в сумме 3,5 млн. рублей.

Палатой также обращено внимание на некачественную подготовку и несвое-

временное представление Программ деятельности предприятий и ежеквартальных отчетов руководителя; отсутствие пояснительных записок; невыполнение отдельных показателей Программ деятельности. Имело место ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества предприятий при заключении трудовых договоров и определении размера оплаты труда.

Проверкой выявлены отдельные нарушения и недостатки при осуществлении функций и полномочий учредителя ГАУ «Госэкспертиза», а также бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств. Не в полной мере соблюден порядок формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания. Не реализовано требование об обеспечении открытости и доступности сведений о деятельности учреждения, результатах мониторинга и осуществленных в отношении него контрольных мероприятий учредителем путем размещения информации на официальном сайте министерства. Без одобрения наблюдательного совета совершено 9 крупных сделок вклада (депозита) с общим объемом средств 151,0 млн. рублей.

Палатой установлено, что в ГАУ «Госэкспертиза» неверно установлена основа для исчисления премии, в связи с чем в проверяемом периоде начислено и выплачено премии на надбавки и доплаты в общей сумме 58,2 млн. рублей.

Проверкой выявлены нарушения требований ведения бухгалтерского учета в 3 проверенных организациях на общую сумму 24,3 млн. рублей; искажение сведений о кредиторской и дебиторской задолженности на сумму 22,8 млн. рублей; непринятие надлежащих мер по сокращению задолженности и ведению претензионно-исковой работы.

Установлены и другие нарушения и недостатки.

По итогам проверки Палатой направлены 3 представления руководителям проверенных объектов. С учетом установленных полномочий отраслевых министерств Палатой были направлены акты в минимущество Ростовской области, в минздрав области и министерство строительства РО для рассмотрения и принятия мер с последующим информированием.

В рамках реализации представлений проверенными объектами утверждены и реализуются планы мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. Большая часть выявленных нарушений прекращена. Проведены рабочие совещания и усилен контроль в данной сфере.

Совместно с минимуществом Ростовской области ведется работа по вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемых помещений. Внесены изменения в бухгалтерский учет. Ведется работа по погашению дебиторской и кредиторской задолженности. Принято 17 распорядительных документов. Привлечены к дисциплинарной ответственности 8 человек. Приняты и другие меры. Работа по устранению нарушений продолжается.

2.5.10. Палатой проведена проверка целевого и эффективного расходования средств областного бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в рам-

ках государственной программы Ростовской области «Развитие образования» (аудитор – Костюченко М.Ф.).

Общий объем средств областного бюджета, направленных на указанные цели в виде субвенций в бюджеты муниципальных образований области за 2014 год – текущий период 2015 года, составил 10 503,2 млн. рублей. Данные средства были учтены в расчетах суммы субвенции исходя из численности воспитанников в муниципальных дошкольных учреждениях, составляющей 158 тыс. человек.

Контроль за реализацией государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования осуществлялся Палатой систематически в течение 2015 года в рамках различных контрольных мероприятий.

В результате Палатой проведены документальные проверки в минобразования Ростовской области, 19 муниципальных образованиях области, в которых расположены 437 муниципальных дошкольных образовательных учреждений.

Одновременно проведен анализ статистической отчетности и полученной на основании запроса Палаты от 55 муниципальных образований области информации об обеспечении доступности дошкольного образования в Ростовской области, наполняемости групп в дошкольных учреждениях, посещаемости воспитанниками дошкольных учреждений, полноты предоставления услуг дошкольными образовательными организациями, соблюдении ими санитарно-эпидемиологических требований.

По итогам проверки Палатой установлено, что, несмотря на изменение законодательства и перераспределение полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов, муниципальными образованиями не были приняты достаточные меры по организации выполнения государственных гарантий в сфере образования.

В 11 из 19 проверенных муниципальных образований, как показала проверка, в нарушение федеральных законов «Об образовании в Российской Федерации» и «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» из состава муниципальных услуг дошкольного образования не была выделена услуга по присмотру и уходу за детьми.

В муниципальных методиках расчета субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий проверенных муниципальных образований в составе нормативных затрат не были предусмотрены расходы на приобретение средств обучения, игр и игрушек и других основных средств, несмотря на то, что субъект рассчитал и перечислил в местный бюджет субвенцию с учетом этих основных средств.

Вместе с тем в состав нормативных затрат стоимости муниципальных образовательных услуг неправомерно включены расходы, не связанные с выполнением муниципального задания и оказанием образовательных услуг, не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и образовательных учреждений, а связанные с присмотром и уходом

(приобретение продуктов питания, оплата труда работников пищеблока, а также работников, осуществляющих хозяйственно-бытовое обслуживание детей).

Палатой отмечено наличие характерных для большинства проверенных муниципальных образований системных, типичных нарушений порядков формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания. В 17 из 19 проверенных муниципальных образований допущены неоднократные факты уменьшения объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока его выполнения без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания общеобразовательных учреждений. Увеличение в течение финансового года объема субсидии на муниципальное задание также производилось не в соответствии с установленным Порядком.

Наибольшее количество различных нарушений выявлено в г. Таганроге.

В 2015 году Палатой по вышеуказанным фактам нарушения Порядков составлен 31 протокол об административной ответственности на должностных лиц муниципальных органов управления образования (из них 9 – в г. Таганроге). Сумма уплаченных в бюджет штрафов составила 240,0 тыс. рублей.

В г.г. Таганроге и Шахты в ходе проверки выявлены расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с содержанием трех муниципальных дошкольных учреждений, не осуществляющих с момента их создания (в течение 5–7 лет) образовательной деятельности. Объем таких неэффективных расходов местных бюджетов составил 28,7 млн. рублей.

В 10 из 19 муниципальных образований имели место нарушения порядка и условий оплаты труда работников дошкольных образовательных учреждений в связи с осуществлением им неправомерных премий и доплат.

Во всех проверенных муниципальных образованиях Палатой установлены различные факты несоблюдения санитарно-эпидемиологических требований к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций.

Вопрос обеспечения доступности дошкольного образования для детей от 3 до 7 лет в соответствии с Указом Президента Российской Федерации находится на особом контроле Правительства Ростовской области.

Как показала проверка, в Ростовской области были реализованы мероприятия, направленные на ликвидацию очередности на зачисление детей в дошкольные образовательные организации Ростовской области, предусматривающие возможность получения всеми детьми в возрасте от 3 до 7 лет услуг дошкольного образования. В рамках «дорожной карты» Ростовской области был установлен целевой показатель количества дополнительных дошкольных мест на 2015 год – 12 085 мест, по итогам работы в 2015 году в области создано 14 107 дошкольных мест.

2.5.11. В ходе «Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), в рамках реализации Го-

сударственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» за 2014 и 2015 года» (аудитор – Кузьминов Ю.С.) помимо министерства строительства РО были проверены органы местного самоуправления муниципальных образований городов Батаяска, Волгодонска, Донецка, Новочеркаска, Таганрога и Шахты, Белокалитвинского, Кагальницкого, Красносулинского, Неклиновского, Пролетарского, Сальского и Целинского районов. Также указанные вопросы рассматривались 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. Кроме того, Палатой была проанализирована информация о расходовании бюджетных средств, направленных на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), представленная рядом муниципальных образований по запросам Палаты. Таким образом, контрольным мероприятием были охвачены все без исключения муниципальные образования области.

Как показала проверка, мероприятия программы, направленные на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), в проверенном периоде реализовывались за счет средств федерального и областного бюджетов в общей сумме 1 809,9 млн. рублей. В 2014 году было обеспечено жилыми помещениями 1 191 человек, в 2015 году – 1 160 человек. Целевые показатели (индикаторы) реализации программы в части обеспечения жилыми помещениями детей-сирот за 2014 и 2015 годы были выполнены в полном объеме.

В результате проверки было установлено, что в Белокалитвинском, Неклиновском, Пролетарском, Сальском и Целинском районах обеспечение детей-сирот жилыми помещениями в целом осуществлялось в соответствии с требованиями федеральных и региональных нормативных правовых актов.

В то же время Палатой был выявлен ряд фактов, снижающих эффективность и результативность использования бюджетных средств, в деятельности органов исполнительной власти, местного самоуправления.

Так, проверка показала, что в 23 муниципальных образованиях были нарушены сроки реализации контрактов на предоставление 404 квартир, в результате на момент проверки 11 застройщиками не было передано 278 квартир на общую сумму 221,9 млн. рублей. В результате несвоевременное обеспечение жилыми помещениями привело к неэффективному использованию 18 муниципальными образованиями бюджетных средств на уплату исполнительских сборов и административных штрафов в общей сумме 6,3 млн. рублей.

В городах Таганрог и Новочеркасск, Кагальницком, Каменском, Верхнедонском и Красносулинском районах Палатой было выявлено несоответствие качества и комплектации приобретаемого жилья требованиям федерального и регионального законодательства, а также условиям контрактов.

Кроме того, проверка показала, что приобретение жилых помещений осуществлялось без учета норм доступности социально необходимых учреждений. Были установлены факты заключения новых договоров с поставщиками, не исполнившими свои обязательства по ранее заключенным контрактам.

По итогам контрольного мероприятия во исполнение представлений Палаты муниципальными образованиями области проведена работа по оформлению земельного участка в муниципальную собственность, представлены документы, предусмотренные Градостроительным Кодексом Российской Федерации, выполнены работы по устранению дефектов строительства, обеспечены гарантии защиты прав, законных интересов и имущества участников долевого строительства, снижены суммы исполнительских сборов. Проведение комплекса мер в отношении недобросовестных застройщиков позволило ввести в эксплуатацию 36 квартир из числа проблемных.

Ужесточен контроль за исполнением контрактов долевого участия в строительстве, а также за деятельностью органов местного самоуправления, направленной на реализацию жилищных прав детей-сирот. Разработан типовой договор долевого участия в строительстве, в котором предусмотрен график строительства и поэтапный график платежей. В I квартале 2016 года будут отобраны и доведены наиболее подходящие типовые проекты малоэтажных жилых домов и типовые условия конкурсной документации на приобретение (строительство) жилья для детей-сирот.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 7 должностных лиц органов местного самоуправления, 2 освобождены от занимаемых должностей.

2.5.12. 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 (аудитор – Галушкин И.В.), проведена в министерстве жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (далее – министерство ЖКХ области), министерстве промышленности и энергетики Ростовской области (далее – минпром области), министерстве строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области (далее – минстрой области), министерстве по физической культуре и спорту Ростовской области, муниципальных образованиях «Город Ростов-на-Дону» и «Город Батайск», а также в ГБУ РО «Ростоблгазификация».

В ходе контрольного мероприятия проверено использование бюджетных средств в сумме 5,5 млрд. рублей. Проверка показала, что в 2012–2015 годах с участием средств областного бюджета проводились работы по строительству и реконструкции дорожно-транспортной, жилищно-коммунальной, энергетической инфраструктуры, разработана и откорректирована проектная документация на строительство стадиона в левобережной зоне г. Ростова-на-Дону, получившая положительное заключение государственной экспертизы.

Нецелевое использование бюджетных средств по итогам проверки не выяв-

лено. Вместе с тем были установлены отдельные недостатки и нарушения требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Ростовской области, муниципальных правовых актов, в ряде случаев бюджетные средства расходовались недостаточно эффективно.

Контрольным мероприятием выявлены факты завышения стоимости строительно-монтажных работ на общую сумму 78,4 млн. рублей.

Установлены и другие нарушения и недостатки.

Следует отметить, что государственными и муниципальными заказчиками в ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты восстановлена дебиторская задолженность подрядных организаций на общую сумму 2,6 млн. рублей, взамен отсутствовавших работ выполнены иные работы стоимостью 0,5 млн. рублей, на 90,7 млн. рублей уменьшена стоимость принятых и оплаченных работ, на основании заключенных дополнительных соглашений уменьшена на 0,3 млн. рублей стоимость услуг по осуществлению авторского надзора и на 3,5 млн. рублей – строительного контроля, представлены документы, подтверждающие устройство временных зданий и сооружений на сумму 70,7 млн. рублей, зарегистрировано право муниципальной собственности на два земельных участка, откорректирован и передан в министерство строительства области макет стадиона. Усилен контроль за использованием бюджетных средств, размещением заказов, приемкой строительно-монтажных работ.

Учитывая результаты контрольного мероприятия, с целью повышения результативности бюджетных расходов и эффективности управления Программой Палатой были направлены предложения Губернатору Ростовской области по усилению контроля за выполнением мероприятий как в ходе реализации контрактов (договоров), так и в процессе предоставления бюджетных средств, в которых уделено особое внимание предотвращению фактов завышения стоимости выполненных работ, соблюдению положений законодательства в сфере закупок, а также сроков выполнения работ. Кроме того, министерству по физической культуре и спорту Ростовской области, как ответственному исполнителю-координатору Программы, было предложено привести в соответствие с федеральными и областными нормативными правовыми актами показатели, обеспечить прозрачность производимых расходов, а также контроль за достоверностью информации в годовых отчетах о реализации Программы.

Предложения Палаты Губернатором Ростовской области поддержаны.

2.5.13. Палатой проведена проверка эффективности использования средств, выделенных из областного бюджета на предоставление имущественного взноса Ростовской области некоммерческому партнерству «Аграрный рынок» (аудитор – Калашникова Н.А.).

В 2010 году НП «Аграрный рынок» из областного бюджета был предоставлен имущественный взнос Ростовской области в размере 35,0 млн. рублей, в 2012 году – 15,0 млн. рублей.

Проверка показала, что Партнерством не обеспечено в полном объеме достижение поставленных целей. Не развиты в полной мере определенные Уста-

вом некоммерческие виды деятельности, не внесены необходимые изменения в Устав. Учредителем ООО «Ростовагролизинг» с 2010 года не перечислен имущественный взнос в размере 0,5 млн. рублей, образована задолженность по обязательным членским взносам в сумме 0,45 млн. рублей.

Палатой установлено, что Партнерством не реализованы принятые на 2013 и 2014 годы инвестиционные программы с объемом финансирования в сумме 17,8 млн. рублей и 10,9 млн. рублей соответственно, не подтверждено направление средств на проведение ярмарочно-выставочных мероприятий при планировании в рамках инвестиционных программ в 2013 году – 1,4 млн. рублей, в 2014 году – 0,35 млн. рублей.

Анализ показал, что в течение 3 последних лет деятельность Партнерства является убыточной. Недостаточный контроль, отсутствие достоверного бухгалтерского учета привели в 2013 году к критическому состоянию кредиторской и дебиторской задолженности. На момент проверки кредиторская задолженность составила 3,3 млн. рублей, дебиторская – 3,4 млн. рублей, при этом неподтвержденная – 2,2 млн. рублей. Допущено отсутствие первичных документов бухгалтерского учета и отчетности по отдельным фактам хозяйственной жизни. Не проводились аудиторские проверки по результатам финансовой деятельности за 2013 и 2014 годы, предусмотренные решениями Общего собрания.

Выявлено неиспользование имущества, приобретенного за счет имущественного взноса Ростовской области, на общую сумму 7,8 млн. рублей. Кроме того, задолженность по возврату инвестиций и оплате членских взносов 2 партнерами составила 290,0 тыс. рублей.

Проверкой также установлены нарушения на общую сумму 4,8 млн. рублей, связанные с расходами без достижения результата и неподтвержденными обязательствами при расходовании средств; непринятием достаточных мер по взысканию ущерба, нанесенного Партнерству бывшими руководителем и главным бухгалтером по снижению дебиторской и кредиторской задолженности; ненадлежащим распоряжением и обеспечением сохранности имущества и др.

По результатам проверки Палатой направлено представление руководителю Партнерства для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В ходе реализации мероприятий по устранению выявленных нарушений направлены иски на общую сумму 1,9 млн. рублей, проведена инвентаризация всех обязательств и мероприятия по восстановлению бухгалтерского учета, снижена кредиторская задолженность.

Кроме того, Партнерством произведена смена руководства; оптимизирована штатная численность; проводится работа по привлечению эффективных частных партнеров; реализуется программа развития Партнерства на 2015 год.

Приняты меры дисциплинарного взыскания к заместителю директора и иные меры.

Губернатором Ростовской области поддержано предложение Палаты о рассмотрении вопроса о предоставлении имущественного взноса за счет средств

областного бюджета после устранения допущенных нарушений и обеспечения финансово-устойчивого состояния Партнерства.

2.5.14. В рамках «Проверки целевого использования средств, выделенных Правительству Ростовской области из резервного фонда Правительства Российской Федерации в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 23 января 2015 года № 93-р для частичного покрытия расходов на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с ликвидацией чрезвычайной ситуации, произошедшей на территории Ростовской области 24 сентября 2014 года» (аудитор – Кузьминов Ю.С.) были проведены встречные проверки в муниципальных образованиях города Таганрога, Елизаветинского и Рогожкинского сельских поселений Азовского района, Синявского сельского поселения Неклиновского района.

Проверка показала, что по состоянию на 1 января 2016 года муниципальными образованиями области поступившие средства в сумме 583 035,0 тыс. рублей были использованы на 98,2%.

В ходе контрольного мероприятия нецелевого использования бюджетных средств выявлено не было.

Вместе с тем в ходе проверки было установлено, что как на областном, так и на муниципальном уровнях отсутствовали утвержденные формы актов обследования в целях определения степени утраты имущества. Во всех проверенных муниципальных образованиях акты обследования составлялись по произвольным формам, не соответствующим друг другу. Комиссиями муниципальных образований по определению материального ущерба самостоятельно устанавливались критерии отнесения к полной или частичной утрате имущества.

В то же время в ходе выборочной проверки актов обследования домовладений Палатой были установлены факты выплат, превышающих причиненный ущерб.

По итогам контрольного мероприятия Палатой был подготовлен и направлен Губернатору Ростовской области ряд предложений о поручении департаменту по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области разработать и утвердить форму акта обследования домовладения (жилого помещения), имущества (имущества первой необходимости), поврежденного (утраченного); критерии назначения единовременной материальной и финансовой помощи при утрате имущества (полной и частичной) и, соответственно, порядок отнесения утраты имущества как к полной, так и к частичной; разработать комплексный план мероприятий по предупреждению и недопущению подобных нарушений в дальнейшем, укреплению дисциплины. Разработанные и утвержденные правовые акты довести до муниципальных образований области.

Губернатором Ростовской области предложения Палаты были поддержаны, департаменту по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области даны соответствующие поручения.

2.5.15. Палатой проведена проверка целевого использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 году на финансирование строительства водопроводных очистных сооружений в северо-западной части г. Ростова-на-Дону с

водозаборными сооружениями в районе х. Дугино (аудитор – Галушкин И.В.).

Как показала проверка, с 2009 года на строительство водопроводных очистных сооружений в северо-западной промышленной зоне г. Ростова-на-Дону (далее – объект ВКХ) направлено 7 729,3 млн. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 4 972,9 млн. рублей, областного бюджета – 2 039,0 тыс. рублей, бюджета города – 0,7 млн. рублей.

По итогам контрольного мероприятия нецелевого использования бюджетных средств не выявлено. Вместе с тем были выявлены отдельные нарушения при использовании бюджетных средств, направленных на финансирование расходов по строительству объекта ВКХ.

Так, объем софинансирования работ, установленный за счет средств бюджета города, не был соблюден в 2014 году на сумму 112,1 млн. рублей.

Муниципальным заказчиком допущено несоблюдение процедуры сторнирования, установленной судебным решением в части изменения объемов и видов принятых и оплаченных работ.

В течение двух лет обязательства по строительству объекта ВКХ принимались и оплачивались без учета аванса, оплаченного подрядной организации, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 181,2 млн. рублей.

Завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, установлено на сумму 6,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что муниципальным заказчиком в ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представления Палаты приняты меры по устранению выявленных нарушений. Так, в полном объеме погашена дебиторская задолженность, сторнированы работы, не выполненные на момент проведения выборочных контрольных обмеров, акты выполненных работ приведены в соответствие с судебным решением. Усилен контроль за наличием дебиторской задолженности, выполнением строительно-монтажных работ, соблюдением графика их производства. В отношении 3 виновных должностных лиц применены дисциплинарные взыскания. Проверка снята с контроля Палаты.

2.5.16. В результате проверки использования средств, выделенных некоммерческой организации «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» на капитальный ремонт многоквартирных домов по адресам: г. Ростов-на-Дону, ул. Баумана, 12; г. Ростов-на-Дону, ул. Московская, 20/ул. Станиславского, 15; г. Ростов-на-Дону, ул. Шаумяна, 76/ ул. Социалистическая, 79; г. Ростов-на-Дону, ул. Горького, 111/52, проведенной по обращению Общероссийского общественного движения «Народный фронт «За Россию», (аудитор – Галушкин И.В.), установлены были недостатки и нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области, нормативных правовых актов министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области. В их числе:

- завышение стоимости выполненных работ при капитальном ремонте всех

4 проверенных многоквартирных домов на общую сумму 0,3 млн. рублей, в том числе связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на общую сумму 0,1 млн. рублей, а также с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на общую сумму 0,2 млн. рублей;

– внесение изменений в договоры на капитальный ремонт многоквартирных домов с нарушением Порядка привлечения региональным оператором, ТСЖ, ЖСК или иным специализированным потребительским кооперативом либо выбранной собственниками помещений в многоквартирном доме управляющей организацией подрядных организаций для выполнения работ по капитальному ремонту многоквартирного дома, утвержденного приказом министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области от 9 апреля 2012 года № 49 «Об утверждении Порядка привлечения региональным оператором, ТСЖ, ЖСК или иным специализированным потребительским кооперативом либо выбранной собственниками помещений в многоквартирном доме управляющей организацией подрядных организаций для выполнения работ по капитальному ремонту многоквартирного дома», в части изменения объема выполняемых работ по 3 домам на общую сумму 2,8 млн. рублей и сроков оплаты выполненных работ по 4 домам;

– нарушения условий реализаций договоров в части своевременности расчетов по 2 домам на общую сумму 5,6 млн. рублей.

В период проверки и в целях исполнения представления Палаты Фондом приняты меры по устранению нарушений и недостатков в полном объеме. Утвержден план мероприятий по недопущению впредь нарушений законодательства.

В целях устранения нарушений по оформлению фактически невыполненных работ представлены материалы, согласно которым заказчиками были согласованы изменения в проектно-сметной документации и выполнены дополнительные работы.

За допущенные нарушения на 2 должностных лиц Фонда наложены дисциплинарные взыскания.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена руководителю регионального исполкома Общероссийского общественного движения «Народный фронт «За Россию». Копия акта проверки также направлена в прокуратуру Ростовской области.

2.5.17. Палатой проведена проверка отдельных вопросов соблюдения действующего законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей Ростовской области «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва № 25» (аудитор – Костюченко М.Ф.).

Проверка показала, что учреждением при осуществлении финансово-

хозяйственной и образовательной деятельности в полной мере не обеспечено выполнение действующего законодательства, нормативных правовых и локальных актов.

Были установлены нарушения порядка ведения кассовых операций, использования кассовых аппаратов, оприходования выручки от оказания платных услуг, необеспечение полноты учета внебюджетных доходов и достоверности их отражения в учете.

Не принимались должные меры по использованию имеющихся возможностей по эксплуатации спортивных объектов и увеличению доходов от платных услуг.

Также проверкой с привлечением независимых экспертов было отмечено не принятие должных мер по обеспечению надлежащего содержания и эксплуатации футбольного поля в пос. Шолоховском.

Выявлен факт неправомерной оплаты расходов по пребыванию директора учреждения в г. Сочи в период зимних Паралимпийских игр.

Изложенные в представлении Палаты предложения министерством по физической культуре и спорту области выполнены. Виновными лицами внесены в кассу учреждения и перечислены на лицевой счет средства на общую сумму 53,8 тыс. рублей. К дисциплинарной ответственности привлечено 7 должностных лиц учреждения. Министерством по физической культуре и спорту области удовлетворено заявление директора спортшколы № 25 об увольнении его по собственному желанию.

2.5.18. В соответствии с поручением Губернатора Ростовской области Палатой проведена проверка эффективности и результативности использования средств областного бюджета, направленных на финансирование строительно-монтажных работ по объекту: «Комплексный капитальный ремонт МБДОУ «Детский сад № 31», и обеспечения доступности дошкольного образования детей в г. Таганроге (аудитор – Костюченко М.Ф.), в результате которой были установлены многочисленные нарушения при проведении комплексного капитального ремонта зданий детского сада и использовании выделенных на эти цели средств.

Несмотря на то, что работы по капитальному ремонту и расчеты с подрядчиком были завершены в декабре 2014 года, после окончания ремонта детский сад более 9 месяцев не работал, зачисление в него детей не производилось. Наружный водопровод не работал, подключение к резервному электроснабжению не было завершено.

По итогам выборочных контрольных обмеров Палатой установлено завышение стоимости выполненных работ на сумму 1,2 млн. рублей: не были выполнены работы по изоляции трубопроводов (0,3 млн. рублей), не поставлено оборудование для прачечной (0,6 млн. рублей) и игровое оборудование для уличных площадок (0,2 млн. рублей), допущена несогласованная замена материалов (на 0,1 млн. рублей).

Не подтверждена целесообразность установки дорогостоящих противопожарных дверей в санузлах, душевых и других помещениях. Выявлены некачественно выполненные работы.

По результатам экспертизы, проведенной ФГУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии Ростовской области» в связи с обращением Палаты, помещения и оборудование детского сада не соответствовали требованиям СанПиНа.

Несмотря на это, в марте 2015 года городским управлением образования было выдано 117 направлений (путевок) в детский сад.

Как показала проверка, зачисление детей не производилось, образовательная деятельность учреждением не осуществлялась.

В результате в г. Таганроге было допущено неэффективное использование средств в сумме 63,4 млн. рублей без достижения требуемого результата.

Одновременно Палатой было выявлено, что детский сад № 31 с момента его создания, т. е. более 5 лет, не осуществлял образовательную деятельность. На его содержание и оснащение без достижения требуемого результата было использовано 11,5 млн. рублей. Имели место и другие многочисленные нарушения порядка предоставления средств из местного бюджета и нарушения в их использовании.

Результаты проверки были рассмотрены на заседании межведомственной группы по нормализации социально-экономической ситуации в г. Таганроге под руководством Губернатора Ростовской области.

По итогам проверки мэру г. Таганрога Прасолову В.А. было направлено представление Палаты для принятия мер по устранению нарушений и совершенствованию деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений.

Однако органами местного самоуправления г. Таганрога не были приняты должные меры. Детский сад не был введен в эксплуатацию в установленный Губернатором Ростовской области срок. Образовательная деятельность в учреждении была начата лишь 7 октября 2015 года.

По предложению Палаты, в соответствии с соглашением о взаимодействии и сотрудничестве, Контрольно-счетной палатой г. Таганрога была проведена проверка целевого использования средств местного бюджета, выделенных на содержание и оснащение учреждения.

В результате были подтверждены факты нарушений в использовании средств местного бюджета.

До настоящего времени подрядчиком не выполнены работы и не установлено оборудование на сумму допущенного завышения, средства в бюджет не возвращены.

Материалы проверок контрольно-счетных органов были направлены в прокуратуру.

Наряду с этим Палатой была проведена проверка соблюдения законодательства при расходовании средств областного бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях. В результате в г. Таганроге выявлено еще одно учреждение – детский сад № 11, который с момента его создания более 7 лет также не осуществлял об-

разовательную деятельность, что привело к неэффективному использованию средств в сумме 16,6 млн. рублей.

Кроме того, Палатой были установлены многочисленные нарушения, допущенные управлением образования г. Таганрога при формировании муниципальных заданий и их финансовом обеспечении, на сумму 69,1 млн. рублей. По данным фактам Палатой было составлено 9 протоколов о привлечении к административной ответственности должностных лиц, допустивших правонарушения. Мировым судом были вынесены постановления о назначении административных наказаний в виде штрафов на общую сумму 90,0 тыс. рублей.

Внесены предложения об усилении контроля со стороны Минобразования Ростовской области, являющегося главным распорядителем средств областного бюджета, направленных на капитальный ремонт указанного объекта, и обеспечении принятия исчерпывающих мер по устранению выявленных нарушений в г. Таганроге.

Проверка остается на контроле Палаты до устранения всех выявленных нарушений.

### ***2.6. Контроль расходов на закупку товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных и муниципальных нужд***

В отчетном году вопросы соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд были включены в программы 47 контрольных мероприятий. В ходе комплексных и тематических проверок были охвачены 84 муниципальных образования области и 19 главных распорядителей средств областного бюджета. Палатой была осуществлена проверка 17 436 государственных и муниципальных контрактов на общую сумму 13 319,1 млн. рублей.

Палатой было выявлено 5 200 фактов нарушений требований законодательства и нормативно-правовых актов о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд в рамках 42 контрольных мероприятий.

По-прежнему допускаются нарушения, связанные с несоблюдением государственными и муниципальными заказчиками процедурных требований в ходе организации и проведения торгов. В основном это связано с отдельными несоответствиями условий контрактов их проектам, входящим в состав утвержденной аукционной документации, заключением контрактов с нарушением объявленных условий, отсутствием в конкурсной документации обоснования определения начальной цены контрактов, отсутствием в контрактах (договорах) различных обязательных условий (о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг, на соответствие их количества, комплектности, объема и качества требованиям, размере штрафа в виде фиксированной суммы и др.). Также отмечались такие нарушения, как отсутствие порядка обеспечения исполнения контракта,

нарушение сроков заключения контрактов, а также сроков размещения обязательной информации в единой информационной системе и др. Такие нарушения были выявлены в ходе проверок 49 муниципальных образований области (г.г. Ростов-на-Дону, Гуково, Каменск-Шахтинский, Шахты, Матвеево-Курганское сельское поселение, Матвеево-Курганский район, Волочаевское, Донское, Камышевское, Каменно-Балковское, Красноармейское, Курганенское, Луганское, Майорское, Пролетарское, Островянское и Орловское сельские поселения Орловского района, Орловский район, Зимовниковский район, Верхняковское, Казансколопатинское, Мешковское, Мещеряковское, Мигулинское, Нижнебыковское и Казанское сельские поселения Верхнедонского района, Верхнедонской район, Первомайское сельское поселение Кашарского района, Зерноградское городское поселение, Вешенское сельское поселение Шолоховского района, Первомайское, Мальчевское и Ольхово-Рогское сельские поселения Миллеровского района, Миллеровский район, Семикаракорский район, Знаменское, Костино-Быстрянское, Парамоновское, Широко-Атамановское и Грузиновское сельские поселения Морозовского района, Каргинское, Краснозоринское, Грачевское, Боковское сельские поселения Боковского района, Кагальницкий район, Заветинский район, Тацинский район, Углегорское сельское поселение Тацинского района, Каменский район), 12 главных распорядителей средств областного бюджета, а также учреждений, подведомственных управлению ветеринарии.

Палатой было выявлено неправомерное изменение в контрактах условий, указанных в конкурсной документации, в том числе в части сроков исполнения контракта, при проверке 29 муниципальных образований области (в том числе г.г. Азов, Батайск, Гуково, Донецк, Ростов-на-Дону, Новочеркасск, Шахты, Каменск-Шахтинский, Белокалитвинский район, Матвеево-Курганский район, Зимовниковское сельское поселение, Зимовниковский район, Верхнедонской район, Ремонтненское сельское поселение, Ремонтненский район, Кашарский район, Зерноградское городское поселение, Миллеровское городское поселение, Миллеровский район, Константиновский район, Краснополянское сельское поселение Песчанокопского района, Заветинский район, Шебалинское, Киселевское, Федосеевское, Никольское сельские поселения Заветинского района, Тацинское и Скосырское сельские поселения Тацинского района, Каменский район), трех главных распорядителей средств областного бюджета и НКО «Фонд капитального ремонта».

Так, в нарушение действующего законодательства в сфере закупок администрацией города Гуково в ходе исполнения муниципального контракта на выполнение работ по реконструкции автомобильных дорог на общую сумму 11 285,8 тыс. рублей были исключены предусмотренные контрактом объемы и виды работ на общую сумму 5 598,5 тыс. рублей, или 49,6% от общего объема работ по контракту, а также приняты обязательства по оплате не предусмотренных контрактом и проектной документацией объемов и видов работ на общую сумму 6 168,0 тыс. рублей (в том числе за счет непредвиденных затрат), или 54,6% в общем объеме принятых работ.

В ходе проверки Матвеево-Курганского и Верхнедонского района выявлены факты необоснованного дробления закупок при размещении муниципальных заказов.

Палатой выявлялись факты неиспользования мер обеспечения исполнения обязательств, а также неприменения мер ответственности к недобросовестным поставщикам (подрядчикам, исполнителям) по контрактам (договорам) в ходе проверок 12 муниципальных образований области (г.г. Азов, Ростов-на-Дону, Новочеркасск, Зверево, Матвеево-Курганский район, Верхнедонской район, Ремонтненский район, Константиновский район, Дубовский район, Топилинское сельское поселение Семикаракорского района, Тацинский район, Каменский район) и 5 главных распорядителей средств областного бюджета.

Также проверками Палаты были выявлены отдельные нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) при проверке 38 муниципальных образований области (г.г. Батайск, Донецк, Новочеркасск, Ростов-на-Дону, Шахты, Каменск-Шахтинский, Верхнедонской район, Миллеровское городское поселение, Ольхово-Рогское, Мальчевское, Первомайское, Тренинское сельские поселения Миллеровского района, Топилинское сельское поселение Семикаракорского района, Аксайский район, Грузиновское, Костино-Быстринское, Парамоновское сельские поселения Морозовского района, Морозовский район, Милютинский район, Ремонтненский район, Волочаевское, Донское, Камышевское, Каменно-Балковское сельские поселения Орловского района, Крымское, Апаринское, Верхнекундрюченское, Мелиховское сельские поселения Усть-Донецкого района, Заветинский район, Заветинское сельское поселение, Быстрогорское, Ермаковское, Ковылкинское, Скосырское сельские и Жирновское городское поселения Тацинского района, Груциновское и Красновское сельские поселения Каменского района, Каменский район) и 8 главных распорядителей средств областного бюджета.

По всем выявленным нарушениям законодательства о закупках товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд направлены соответствующие представления с предложениями об их устранении и обеспечении комплекса мероприятий по недопущению их в дальнейшем.

В соответствии с п. 2.4 Протокола № 4 заседания комиссии по противодействию коррупции в Ростовской области от 19 декабря 2011 года Палатой направлялась информация о выявленных случаях нарушения законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд и принятым по ним мерах в прокуратуру Ростовской области.

### **3. Экспертно-аналитическая, методическая, информационная и организационно-техническая работа**

В отчетном году все намеченные планом экспертно-аналитические, методические, информационные и организационно-технические мероприятия выполнены в полном объеме.

Палатой проводилась экспертиза проектов областных законов и постановлений Законодательного Собрания Ростовской области, влияющих на формирование и исполнение областного бюджета. Палатой рассмотрены 88 проектов областных законов и 4 проекта постановлений Законодательного Собрания Ростовской области.

Подготовлены экспертные заключения на законопроекты «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2014 год», «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2014 год», «Об областном бюджете на 2016 год», «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2016 год» и другие.

Как и в предыдущие периоды, во взаимодействии с комитетами Законодательного Собрания Ростовской области необходимые замечания к проектам нормативных правовых актов вносились и обсуждались в рабочем порядке. Палата принимала участие в слушаниях вопросов на заседаниях комитетов Законодательного Собрания и в заседаниях Законодательного Собрания, готовились необходимые документы, материалы и обоснования.

Палата принимала участие в публичных слушаниях по проектам областных законов «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2014 год» и «Об областном бюджете на 2016 год».

В отчетном периоде в связи с обращением Счетной палаты Российской Федерации Палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка эффективности использования финансовой помощи, предоставленной Ростовской области за счет средств федерального бюджета, в том числе оценка влияния такой помощи на объем и структуру государственного долга Ростовской области». Анализ осуществлялся на основе информации министерства финансов Ростовской области, подготовленной в соответствии с Единой программой экспертно-аналитического мероприятия по формату Счетной палаты Российской Федерации.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия установлено, что Ростовской области в 2014 году из федерального бюджета предоставлено финансовой помощи в общем объеме 29,2 млрд. рублей, из которых 10,6 млрд. рублей поступило в IV квартале 2014 года. Фактически использовано в 2014 году 26,3 млрд. рублей (с учетом остатков), или 89,9% к полученным средствам.

Палатой отмечено, что основными причинами неосвоения федеральных средств в 2014 году являлись невыполнение или несвоевременное выполнение договорных обязательств подрядными организациями, сложившаяся экономия,

в том числе по результатам конкурсных процедур, позднее поступление средств, заключение муниципальных контрактов в сроки, не позволяющие освоить средства в 2014 году и др.

В 2015 году Ростовской области из федерального бюджета предоставлено финансовой помощи по состоянию на 01.10.2015 в общем объеме 20,8 млрд. рублей. Фактически использовано на 01.10.2015 – в сумме 19,8 млрд. рублей (с учетом остатков), или 94,8% к полученным средствам.

Палатой сделан вывод, что значительная часть финансовой помощи из федерального бюджета имеет целевой характер, полученные средства из федерального бюджета на объем и структуру государственного долга Ростовской области влияния не оказывают.

Отмечена тенденция роста общего объема государственного долга Ростовской области и расходов на его обслуживание.

Так, в 2014 году объем госдолга Ростовской области вырос в 1,8 раза (с 15,1 млрд. рублей до 27,0 млрд. рублей). За 9 месяцев 2015 года госдолг области вырос в 1,4 раза и на 01.10.2015 составил 36,7 млрд. рублей. Основной долг приходится на обязательства по кредитам кредитных организаций.

Расходы на обслуживание госдолга Ростовской области в 2014 году выросли в 2,4 раза (с 517,3 млн. рублей до 1,3 млрд. рублей), за 9 месяцев 2015 года расходы выросли в 1,4 раза и на 01.10.2015 составили 1,8 млрд. рублей.

Вместе с тем объем заимствований Ростовской области не превышает сумму, направляемую на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств Ростовской области. Объем государственного долга Ростовской области и расходов на его обслуживание не превышают предельных ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

На основе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палаты были сформулированы и направлены в Счетную палату Российской Федерации для последующего обобщения предложения в части повышения эффективности использования финансовой помощи и совершенствования государственной поддержки регионов со стороны федерального бюджета.

Среди них предложения: о консолидации субсидий в рамках государственных программ Российской Федерации; расширении прав субъектов Российской Федерации по управлению средствами из федерального бюджета, включая возможность субъектов Российской Федерации самостоятельно распоряжаться полученными консолидированными субсидиями.

В рамках повышения эффективности поддержки регионов на основе регулирования кредитной и долговой политики Палатой отмечена актуальность совершенствования механизма доступности к федеральным целевым бюджетным кредитам, в части обеспечения приоритизации направления средств на инвестиционно-инновационное инфраструктурное развитие регионов при одновременном повышении требований и ответственности по соблюдению показателей платежеспособности и сохранении умеренности долговой нагрузки.

Кроме того, обращено внимание на высокую потребность в формировании

рискоориентированной оценки предоставления государственных гарантий с целью повышения эффективности инструмента госгарантий в условиях кризиса.

Для эффективной реализации полномочий по управлению государственным и муниципальным долгом Палатой отмечена целесообразность совершенствования законодательных основ и методического обеспечения заемной деятельности региональных и местных бюджетов в целях аккумулирования ресурсов на их инвестиционное развитие.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия информация об оценке эффективности использования финансовой помощи, предоставленной Ростовской области за счет средств федерального бюджета, а также влиянии такой помощи на объем и структуру государственного долга Ростовской области направлена в Счетную палату Российской Федерации.

В отчетном периоде в связи с обращением Счетной палаты Российской Федерации Палатой было проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка экономической обоснованности размещения и планирования к размещению закупок, связанных с празднованием Нового 2016 года», в ходе которого проанализирована информация об источниках финансирования, объемах средств, выделенных на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, связанных с празднованием Нового 2016 года, и их обоснованности, предметах и формах закупок, предоставленная по запросу Палаты 38 главными распорядителями средств областного бюджета и контрольно-счетными органами 13 муниципальных образований.

Проведенный анализ показал, что размещенные, а также планируемые к размещению закупки для государственных нужд на указанные цели у большинства министерств, ведомств и подведомственных им бюджетных учреждений отсутствовали, соответствующие расходы за счет средств областного бюджета не предусматривались и не осуществлялись. Размещение и планирование к размещению закупок минкультуры области было экономически обосновано и осуществлялось в рамках мероприятий подпрограммы «Развитие культуры» государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма».

В ряде муниципальных образований в рамках мероприятий муниципальных программ в социальной сфере и сфере образования и культуры были предусмотрены ассигнования на приобретение, установку и украшение новогодних городских и районных елей, приобретение новогодних и рождественских подарков для одаренных детей, детей-сирот, детей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, детей-инвалидов, детей из многодетных, малоимущих и малообеспеченных семей, организацию и проведение культурно-массовых мероприятий в области культуры, искусства и кинематографии. Проведенными контрольно-счетными органами муниципальных образований проверками экономической обоснованности бюджетных расходов муниципальных образований на закупки, связанные с празднованием Нового 2016 года, неэффективных и необоснованно запланированных расходов выявлено не было, цены на това-

ры и услуги, указанные в сметах, не превышали средних цен в соответствующих муниципальных образованиях.

В рамках плановых экспертно-аналитических мероприятий Палатой осуществлялся ежеквартальный мониторинг хода реализации 21 государственной программы Ростовской области.

В ходе анализа соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных паспортами государственных программ, утвержденным областным законом об областном бюджете показателям Палата отмечала необходимость приведения государственных программ 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 в соответствии с пунктом 4.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31 июля 2013 года № 485.

В течение года по отдельным государственным программам наблюдались отклонения от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете.

При этом по состоянию на 22 октября 2015 года объем ресурсного обеспечения за счет средств областного бюджета с учетом безвозмездных поступлений в областной бюджет по всем госпрограммам соответствовал объему бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете.

Анализ кассового исполнения расходов, направленных на реализацию государственных программ из областного бюджета, показал, что за I квартал 2015 года они составили 22,1%, за I полугодие – 47,8%, за 9 месяцев 2015 года – 67,5% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с изменениями. По данным оперативной отчетности минфина области, исполнение расходов в рамках государственных программ за 2015 год составило 95,5 процента.

Палатой также осуществлялся ежеквартальный мониторинг 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».

Результаты мониторинга, проведенного Палатой, свидетельствуют о том, что мероприятия, направленные на реализацию задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации, исполнялись своевременно и в полном объеме. В целях организации работы по исполнению мероприятий и прямых поручений, содержащихся в Указах Президента Российской Федерации, принимались необходимые нормативные правовые акты.

По результатам мониторинга были подготовлены аналитические записки, рекомендации которых были использованы при организации и проведении кон-

трольной работы. Информация направлялась Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области.

В рамках реализации функции по контролю за исполнением представлений Палаты осуществлялся анализ подтверждающих документов о результатах устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведенных проверок, представленных проверенными организациями.

В отчетном году Палата строила свою работу в соответствии с положениями Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», который предполагает стандартизацию деятельности органов внешнего финансового контроля.

Для обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности Палаты в 2015 году применялись 18 стандартов внешнего государственного финансового контроля.

В отчетном году разработаны и утверждены стандарты внешнего государственного финансового контроля «Проведение аудита эффективности реализации государственных программ Ростовской области», «Проведение мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области», «Управление качеством контрольных мероприятий».

В целях методического обеспечения деятельности Палаты разработаны методические рекомендации для проведения оценки эффективности бюджетных расходов на реализацию государственных программ Ростовской области и проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с контрольно-счетными органами муниципальных образований.

В рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции в Ростовской области в декабре в общественно-политической газете «Молот» было опубликовано статья председателя Палаты В.И. Хрипуна «Финансовым потерям – надежный заслон».

С аппаратом и инспекторским составом Палаты была проведена учеба на тему «Противодействие коррупции в органах государственного управления».

Продолжена практика осуществления Палатой личного приема граждан. Особое внимание уделялось проведению приема граждан в ходе контрольных мероприятий с выездами в муниципальные образования области. В отчетном периоде председателем Палаты, его заместителем и аудиторами проведено 16 выездных приемов, в ходе которых рассмотрены обращения 42 граждан. Поставленные в обращениях вопросы рассматривались по существу и, при необходимости, включались в программы контрольных мероприятий. Проводился анализ поступивших обращений граждан, содержащих информацию о правонарушениях коррупционной направленности, с целью включения этих вопросов в программы проверок.

В отчетном году Палатой заключено соглашение о взаимодействии со Счетной палатой Республики Крым в целях совершенствования и повышения эф-

фективности государственного финансового контроля, сближения и взаимного улучшения порядка и методов его реализации.

Также подписано соглашение о сотрудничестве и партнерстве в области образовательной и научно-исследовательской деятельности между Палатой и Южно-Российским институтом управления – филиалом ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации».

Соглашение заключено в целях укрепления сотрудничества в сфере образования и науки, широкого использования в работе контрольно-счетных органов достижений прикладных и фундаментальных общественных наук, поощрения научной деятельности сотрудников Палаты.

В рамках организации взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами Палатой заключены Соглашения о сотрудничестве с созданными контрольно-счетными палатами городов Азов и Новочеркасск.

В рамках взаимодействия с контрольно-счетными органами других регионов, муниципальными контрольно-счетными органами, органами государственной власти и органами местного самоуправления, а также в целях изучения и распространения положительного опыта работы Палата выступала как организатором мероприятий, так и участником совещаний и научно-практических конференций, проводимых Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами Российской Федерации.

В январе 2015 года в Москве состоялось расширенное заседание Коллегии Счетной палаты Российской Федерации с участием Президента Российской Федерации В.В. Путина.

В ходе мероприятия Президентом Российской Федерации перед Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации были поставлены задачи по осуществлению мониторинга выполнения подготовленного Правительством Российской Федерации Плана обеспечения устойчивого развития экономики и социальной стабильности в 2015 году, усилению контроля за использованием средств, которые будут направлены в банковскую систему, организации оперативного контроля за исполнением региональных бюджетов.

Участие в расширенном заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, а также в работе правовой комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации принял член Президиума Совета, Председатель отделения Совета контрольно-счетных органов в Южном федеральном округе, председатель Палаты В.И. Хрипун.

В марте Губернатор Ростовской области В.Ю. Голубев побывал с рабочим визитом в Палате, посетив все аудиторские направления. По итогам визита Губернатор Ростовской области встретился с коллективом Палаты.

В рамках встречи председатель Палаты В.И. Хрипун выступил с докладом, в котором представил информацию об итогах работы в 2014 году и планах на 2015 год.

Рекомендации Губернатора Ростовской области по итогам проведенного

мероприятия учтены Палатой при планировании и осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В мае 2015 года в г. Новороссийске Краснодарского края состоялся «круглый стол» на тему «О проблемах осуществления контроля за формированием и исполнением государственных (муниципальных) заданий», в котором приняли участие представители Счетной палаты Российской Федерации, руководители контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации Южного, Северо-Кавказского и Крымского федеральных округов. В работе совещания принял участие член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, Председатель отделения Совета контрольно-счетных органов в Южном федеральном округе, председатель Палаты В.И. Хрипун.

По результатам обсуждения участниками межрегионального совещания были приняты рекомендации «круглого стола», направленные на совершенствование организации и осуществление контроля за формированием и исполнением государственных (муниципальных) заданий. Рекомендации содержали предложения, находящиеся в компетенции правовой комиссии и комиссии по методологии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, и были направлены им для использования в работе.

Также в мае Палата провела видеоконференцию с муниципальными образованиями Ростовской области. Семинар-совещание был посвящен типичным нарушениям, выявляемым Палатой в ходе проведения проверок местных бюджетов, и мерам по укреплению финансовой дисциплины.

В работе видеоконференции приняли участие 1980 человек: первый заместитель Председателя Законодательного Собрания Ростовской области – председатель комитета по бюджету, налогам и собственности А.В. Харченко, заместитель Губернатора Ростовской области М.А. Чернышев, члены коллегии Палаты, главы муниципальных образований городов, районов, городских и сельских поселений, руководители органов местного самоуправления и муниципальных контрольно-счетных органов.

С докладами о видах допускаемых типичных нарушений выступили аудиторы Палаты.

По результатам семинара-совещания органам местного самоуправления муниципальных образований области было рекомендовано проанализировать существующие проблемы, связанные прежде всего с необходимостью повышения уровня финансовой и бюджетной дисциплины, а также обратить внимание на те вопросы, которые необходимо решить для улучшения работы с бюджетными средствами и имуществом. В числе вопросов были обозначены: обеспечение целевого и эффективного использования бюджетных средств, достижение целевого результата при снижении бюджетных затрат; своевременное освоение бюджетных средств; сокращение остатков на счетах; учет мультипликативного влияния использования бюджетных финансовых ресурсов на социально-экономические показатели территорий; поиск резервов пополнения собственных доходов; безу-

словное выполнение социальных обязательств; недопустимость снижения уровня социальной обеспеченности населения.

В июне 2015 года в Санкт-Петербурге прошел Международный форум контрольно-счетных органов, включенный в план работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

В рамках Международного форума состоялся Международный семинар Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ) «Аудит государственных закупок на региональном и муниципальном уровнях» и Всероссийская конференция контрольно-счетных органов «Реализация положений № 44-ФЗ, регламентирующих проведение аудита в сфере закупок, анализ, практика применения».

В ходе мероприятий участники обменялись опытом осуществления аудита в сфере государственных закупок в новых экономических условиях, выступили с практическими рекомендациями по совершенствованию системы государственного финансового контроля в этой области.

Палату на Международном форуме контрольно-счетных органов представлял член Руководящего комитета ЕВРОРАИ, член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, председатель отделения Совета контрольно-счетных органов в Южном федеральном округе, председатель Палаты В.И. Хрипун.

В июне в Москве состоялись парламентские слушания на тему «Основные направления повышения эффективности расходов федерального бюджета: реальность и перспективы», организованные Комитетом Государственной Думы Российской Федерации по бюджету и налогам.

В работе слушаний принял участие член комиссии по вопросам методологии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, заместитель председателя Палаты В.А. Жуков.

Также в июне в Санкт-Петербурге, в рамках Петербургского международного экономического форума, состоялась аудиторская панельная сессия «Мультипликативный эффект бюджетных расходов на экономику. Приоритеты, внутренние резервы и контроль».

Ключевыми для проведенной сессии стали выступления Председателя Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голиковой и министра финансов Российской Федерации А.Г. Силуанова.

В ходе дискуссии в рамках панельной сессии ведущими отечественными экономистами и учеными, аудиторами и финансовыми контролерами России, Китая, Ирана, Беларуси и других стран обсуждались следующие основные вопросы: мультипликативные эффекты различных направлений государственной поддержки экономики и взаимосвязь бюджетных расходов с показателями государственных программ; роль органов финансового контроля и аудита в оценке эффективности деятельности органов государственного управления.

Участие в работе сессии принял член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, Председатель от-

деления Совета контрольно-счетных органов в Южном федеральном округе, председатель Палаты В.И. Хрипун.

В июле, в соответствии с планом мероприятий Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, в Ростове-на-Дону состоялось совместное выездное заседание Комитета Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам и Комитета Совета Федерации по экономической политике на тему «Повышение эффективности расходования бюджетных средств на финансовое обеспечение дорожной деятельности».

В работе заседания приняли участие: Председатель Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации В.И. Матвиенко, сенаторы Совета Федерации, депутаты Государственной Думы, представители Минфина России, Счетной палаты Российской Федерации, Росавтодора, федеральных органов исполнительной власти, органов государственной власти Ростовской области, общественных и научных организаций.

В рамках проводимых мероприятий состоялась рабочая встреча Аудитора Счетной палаты Российской Федерации Ю.В. Росляка с председателем Палаты В.И. Хрипуном по вопросам взаимодействия со Счетной палатой Российской Федерации, а также встреча с членами коллегии Палаты, на которой обсуждались вопросы практики работы по проведению проверок использования межбюджетных трансфертов в муниципальных образованиях.

Кроме того, в рамках визита в Ростовскую область Аудитор Счетной палаты Российской Федерации Ю.В. Росляк ознакомился с ходом реализации программ переселения граждан из аварийного жилищного фонда в г. Ростове-на-Дону, а также посетил строительство жилого комплекса «Европейский».

В сентябре в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялся практический семинар на тему «Основные положения Федерального закона от 28 июня 2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» и их учет при проведении экспертно-аналитических мероприятий».

Участие в обсуждении принял начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Палаты Л.В. Андреев.

Полученные рекомендации используются Палатой в рамках участия в рабочей группе, разрабатывающей документы стратегического планирования на региональном уровне.

Также в сентябре в Махачкале состоялось Всероссийское совещание руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации «Совершенствование организации и повышение эффективности государственного финансового контроля в современных условиях».

Палату на Всероссийском совещании представлял и выступил с докладом заместитель председателя Палаты В.А. Жуков.

В ноябре в Москве состоялось заседание комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по вопросам методологии.

Участники заседания обсудили предложения по совершенствованию

Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), проекты подготовленных комиссией типовых стандартов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля и другие вопросы.

В работе совещания принял участие член комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по вопросам методологии, заместитель председателя Палаты В.А. Жуков.

В ноябре в Симферополе (Республика Крым) прошла научно-практическая конференция контрольно-счетных органов Российской Федерации «Особенности проведения аудита в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд в Республике Крым».

На научно-практической конференции опыт Ростовской области представил заместитель председателя Палаты В.А. Жуков.

В декабре в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялась конференция на тему «Развитие контрактной системы в сфере закупок: законодательство, аудит, инструменты» с участием представителей Счетной палаты Российской Федерации, а также председателей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Конференция продолжилась совместным заседанием Президиума и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации на тему «Государственные программы: аудит на федеральном и региональном уровнях».

С основными докладами о развитии контрактной системы в сфере закупок и о результатах аудита государственных программ на мероприятиях выступила Председатель Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голикова.

С докладом о практике аудита государственных программ выступил член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, председатель отделения Совета контрольно-счетных органов в Южном федеральном округе, Председатель Палаты В.И. Хрипун.

В отчетном году Палатой была продолжена работа в качестве члена Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ).

В марте в Кантоне Вале (Швейцария) состоялось заседание Руководящего комитета ЕВРОРАИ. В нем приняли участие члены Руководящего комитета и их заместители. Общее количество участников составило 15 человек, в том числе член Руководящего комитета ЕВРОРАИ, председатель Палаты В.И. Хрипун.

В октябре в г. Дрезден (Германия) прошел Международный семинар Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ). В нем приняли участие около сотни делегатов из 12 государств: Германии, Австрии, Испании, Нидерландов, Швейцарии, России, Великобритании, Франции, Португалии, Польши, Литовской Республики, Бразилии. Палату представлял ее председатель, член Руководящего комитета ЕВРОРАИ В.И. Хрипун.

Семинар в Дрездене был посвящен теме «Аудит в области культуры – об-

мен опытом в отношении подходов к проведению аудиторской проверки и ее результатов, в частности, в вопросе содействия развитию высокого искусства».

Мероприятие включало две сессии, в рамках которых рассматривались вопросы аудита финансирования услуг в сфере культуры, предоставляемых публичным сектором, а также аудиторские процедуры и опыт аудита в сфере культуры организаций разных организационно-правовых форм (государственных органов, государственных компаний, фондов, частных компаний). Модератором второй сессии – об аудиторских процедурах и опыте аудиторских проверок – выступил председатель Палаты В.И. Хрипун.

Также состоялось заседание Руководящего комитета ЕВРОРАИ, на котором был рассмотрен отчет о деятельности организации по итогам семинара в Санкт-Петербурге и рабочей группе в Брегенце. Члены Руководящего комитета обсудили рабочую программу на 2015 и 2016 годы. Также Руководящий комитет подтвердил присоединение к ЕВРОРАИ счетных палат Земли Северный Рейн-Вестфалия и города Гамбург.

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом более 440 материалов, связанных с работой Палаты, опубликованы в различных печатных изданиях, интернет-ресурсах и озвучены в эфире, в том числе в ходе выступлений на телевидении, радио.

Ежеквартально издавался «Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты Ростовской области», являющийся зарегистрированным средством массовой информации. В нем публиковались отчеты и информация о результатах проверок, представляющие практический интерес для руководителей организаций и учреждений, являющихся получателями бюджетных средств. Бюллетень рассылался во все министерства и ведомства, а также в профильные комитеты Законодательного Собрания Ростовской области, его электронная версия размещалась на официальном сайте Палаты.

Оперативная информация о деятельности Палаты также регулярно размещалась на официальном сайте Палаты и на созданном в декабре 2014 года Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации. Для информирования о результатах работы Палаты использовались возможности сайтов Законодательного Собрания Ростовской области и Правительства Ростовской области.

В отчетном году принимались меры по обеспечению единого подхода к оценке нарушений, а также их последствий, выявленных при осуществлении контрольных мероприятий. Учитывая рекомендации Счетной палаты Российской Федерации, направленные на создание общей для всех контрольно-счетных органов Российской Федерации классификации нарушений, Палатой утверждена новая редакция Классификатора основных нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля. Документ разработан на основе Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государствен-

ного аудита (контроля), одобренного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации и Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 18 декабря 2014 года. В новой редакции Классификатора учтены требования действующего законодательства, а также практика деятельности Палаты по оценке выявленных нарушений и недостатков, установлению причинно-следственных связей между ними.

В соответствии с изменениями законодательства и с учетом необходимости эффективной организации деятельности Палаты утверждена новая редакция Регламента Палаты. В нем определены внутренние вопросы деятельности, компетенция, функции и взаимодействие структурных подразделений, порядок подготовки и проведения мероприятий Палаты.

В связи с необходимостью реализации положений законодательства об административных правонарушениях в части привлечения к административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации в Регламенте Палаты отражены соответствующие процедуры, в том числе утвержден образец составления протокола об административном правонарушении.

Ведение имеющихся в Палате банков данных методических материалов и документов проведенных проверок с помощью организации удаленного электронного доступа позволяет, как и в предыдущие годы, осуществлять совместную работу и консультации инспекторских групп, работающих на выезде в различных территориях области, со специалистами управления правового и кадрового обеспечения и экспертно-аналитического отдела в режиме онлайн.

В целях обеспечения конституционного права граждан Российской Федерации на равный доступ к государственной службе и права государственных гражданских служащих на должностной рост проведено 2 конкурса по формированию кадрового резерва, по результатам которых зачислены в резерв 19 человек. Из кадрового резерва принято на работу в Палату 4 человека.

В соответствии с действующим законодательством 16 сотрудникам присвоены классные чины, из них по результатам квалификационных экзаменов – 3 сотрудникам; прошли аттестацию 14 специалистов Палаты, признаны соответствующими замещаемой должности – 12, 2 – признаны соответствующими замещаемой должности гражданской службы и рекомендованы к включению в кадровый резерв для замещения вакантной должности гражданской службы в порядке должностного роста.

В соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» проводилась работа по повышению квалификации специалистов Палаты. В течение 2015 года 27 сотрудников повысили квалификацию, в том числе 22 – по государственному заказу.

Сотрудники Палаты активно взаимодействовали с Институтом финансового контроля и аудита, участвовали в проведении учебных и практических занятий. В отчетном году в этом вузе по программе «Государственный финансо-

вый контроль в сфере управления государственными и муниципальными закупками в условиях реализации Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ» прошли обучение и повысили свою квалификацию 10 сотрудников Палаты.

За безупречную и эффективную гражданскую службу сотрудниками Палаты получены 32 поощрения.

Среди мер поощрения сотрудников: Почетной грамотой Законодательного Собрания Ростовской области отмечены 2 человека; Почетной грамотой Контрольно-счетной палаты Ростовской области – 5 человек. Кроме того, внесена запись в Книгу Почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области о 3 сотрудниках, на Доске Почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области «Лучшие в работе» размещены фотографии 22 человек.

#### 4. Основные итоги работы в 2015 году и задачи на 2016 год

План работы отчетного года выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность проверок.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2014 год было сформировано с учетом результатов внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей средств областного бюджета.

Проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования.

В ходе контроля за устранением нарушений Палата добивалась максимального исполнения своих представлений, которые снимались с контроля только после принятия всех необходимых мер.

Большое внимание уделялось освещению итогов проверок в средствах массовой информации, публикации периодических изданий Палаты, проведению итоговых расширенных совещаний в министерствах, ведомствах и муниципальных образованиях.

Принимались меры по повышению действенности контрольной и экспертно-аналитической деятельности, обеспечению единых подходов к оценке нарушений.

В соответствии с рекомендациями Счетной палаты Российской Федерации в практику работы Палаты введен Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Коллегией Счетной палаты Российской Федерации и Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

В отчетном году была расширена практика проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, прежде всего направляемых на программные мероприятия; разрабатывалась и использовалась в контрольной деятельности методология аудита в сфере закупок, в том числе впервые проведен соответствующий аудит в качестве самостоятельного тематического контрольного мероприятия; осуществлялся ежеквартальный мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области, а также мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации, и др.

Проводилась систематическая работа по анализу результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палаты с целью выявления типичных повторяющихся нарушений и определения зон риска финансовых нарушений при расходовании бюджетных средств. Итоги этой работы были использованы для обоснования выбора конкретной тематики контрольной работы и формирования плана работы Палаты на следующий год.

План работы Палаты на 2016 год сформирован в соответствии с полномочиями Палаты, закрепленными Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», положениями

Посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 4 декабря 2014 года и 3 декабря 2015 года (в части бюджетной политики), а также предложениями Законодательного Собрания Ростовской области и Губернатора Ростовской области, подлежащими обязательному включению в план. Проект плана рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области, утвержден председателем Палаты и в установленном порядке направлен в Законодательное Собрание Ростовской области и Губернатору Ростовской области. План работы на 2016 год опубликован в Информационном бюллетене и на официальном сайте Палаты.

Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств намечено провести в 13 областных министерствах и ведомствах.

Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения планируется провести в 238 муниципальных образованиях, из них: 22 муниципальных района, 2 городских округа и 214 городских и сельских поселений.

При составлении перечня тематических проверок учтены поступившие предложения от минфина области, а также иных органов исполнительной власти, правоохранительных органов, прокуратуры Ростовской области. Ряд вопросов планируется включить в программы комплексных обязательных проверок. Отдельные предложения выделены в самостоятельные тематические контрольные мероприятия с учетом их социальной значимости, результатов проверок прошлых лет, а также существенности объемов средств, подлежащих проверкам.

При формировании плана работы в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» в перечень подлежащих проверкам муниципальных образований, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не, превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50% объема собственных доходов местных бюджетов, а также с учетом установленной законом обязательной периодичности проверок (1 раз в два года) включено 22 сельских поселения.

В 2016 году при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий дальнейшее взаимодействие Палаты со Счетной палатой Российской Федерации и другими контрольными органами будет строиться на основе заключенных соглашений о сотрудничестве.

Следует отметить, что планом предусматривается исключение дублирова-

ния проверок с другими контрольными органами, а также совмещение тематических и обязательных проверок при проведении контрольных мероприятий в муниципальных образованиях и у главных распорядителей бюджетных средств.

В целях реализации полномочия Палаты по проведению аудита эффективности, предусмотренного абз. 2 п. 2 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств, его проведение, как и в предыдущие годы, будет приоритетным для Палаты в 2016 году.

Еще одним приоритетом в работе Палаты будет осуществление аудита в сфере закупок в соответствии с положениями Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Также одним из ключевых направлений деятельности Палаты, как и в предыдущие годы, будет являться контроль за ходом и итогами реализации государственных программ Ростовской области, как в формате контрольных мероприятий, так и в рамках мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области.

Продолжится осуществление мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации.

Планируется расширить аналитическое и информационное обеспечение деятельности Палаты, гласность в ее работе, продолжить совершенствование системы стандартов внешнего государственного финансового контроля на основе изучения и обобщения опыта их применения, использовать систему удаленного доступа к информационным ресурсам Палаты, осуществлять другие мероприятия с применением возможностей современных информационных технологий.

**Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**В.И. Хрипун**

## Приложение

**Перечень контрольных мероприятий, проведенных  
Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2015 году**

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
<b>1.</b>	<b>Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств</b>	
1.1	Законодательное Собрание Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.2	Правительство Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.3	Министерство культуры Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.4	Министерство общего и профессионального образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.5	Министерство транспорта Ростовской области	Галушкин И.В.
1.6	Министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области	Галушкин И.В.
1.7	Министерство информационных технологий и связи Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.8	Департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.9	Департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.10	Департамент потребительского рынка Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.11	Управление ветеринарии Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.12	Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.13	Комитет по молодежной политике Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.14	Региональная служба по тарифам Ростовской области	Галушкин И.В.
1.15	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.16	Административная инспекция Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
<b>2</b>	<b>Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения</b>	
2.1	Боковский район	Кузьминов Ю.С.
2.2	Верхнедонской район	Кузьминов Ю.С.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
2.3	Заветинский район	Галушкин И.В.
2.4	Зимовниковский район	Калашникова Н.А.
2.5	Каменский район	Костюченко М.Ф.
2.6	Кашарский район	Галушкин И.В.
2.7	Матвеево-Курганский район	Галушкин И.В.
2.8	Миллеровский район	Кузьминов Ю.С.
2.9	Милютинский район	Кузьминов Ю.С.
2.10	Морозовский район	Кузьминов Ю.С.
2.11	Орловский район	Кузьминов Ю.С.
2.12	Ремонтненский район	Костюченко М.Ф.
2.13	Семикаракорский район	Костюченко М.Ф.
2.14	Тацинский район	Кузьминов Ю.С.
2.15	Усть-Донецкий район	Калашникова Н.А.
2.16	г. Азов	Костюченко М.Ф.
2.17	г. Гуково	Галушкин И.В.
2.18	г. Каменск-Шахтинский	Калашникова Н.А.
2.19	г. Новочеркасск	Костюченко М.Ф.
2.20	г. Ростов-на-Дону	Калашникова Н.А.
2.21	г. Шахты	Галушкин И.В.
<b>3</b>	<b>Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств</b>	
3.1	Законодательное Собрание Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.2	Правительство Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.3	Контрольно-счетная палата Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.4	Министерство финансов Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.5	Министерство промышленности и энергетики Ростовской области	Галушкин И.В.
3.6	Министерство здравоохранения Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.7	Министерство культуры Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.8	Министерство общего и профессионального образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.9	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области	Галушкин И.В.
3.10	Министерство транспорта Ростовской области	Галушкин И.В.
3.11	Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области	Галушкин И.В.
3.12	Министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области	Галушкин И.В.
3.13	Министерство экономического развития Ростовской области	Калашникова Н.А.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
3.14	Министерство труда и социального развития Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.15	Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.16	Министерство по физической культуре и спорту Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.17	Министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.18	Министерство информационных технологий и связи Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.19	Департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.20	Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.21	Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений области	Костюченко М.Ф.
3.22	Департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.23	Департамент потребительского рынка Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.24	Управление ветеринарии Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.25	Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.26	Управление государственной службы занятости населения Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.27	Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.28	Управление финансового контроля Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.29	Комитет по управлению архивным делом Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.30	Комитет по молодежной политике Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.31	Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.32	Избирательная комиссия Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.33	Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области	Галушкин И.В.
3.34	Региональная служба по тарифам Ростовской области	Галушкин И.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
3.35	Государственная жилищная инспекция Ростовской области	Галушкин И.В.
3.36	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.37	Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.38	Административная инспекция Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
<b>4</b>	<b>Перечень муниципальных образований, подлежащих проверкам годовых отчетов об исполнении местных бюджетов</b>	
	Муниципальные образования, входящие в состав Белокалитвинского района	Галушкин И.В.
4.1	Богураевское сельское поселение	
4.2	Рудаковское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Верхнедонского района	Кузьминов Ю.С.
4.3	Казансколопатинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района	Галушкин И.В.
4.4	Победенское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района	Калашникова Н.А.
4.5	Вербовологовское сельское поселение	
4.6	Веселовское сельское поселение	
4.7	Комиссаровское сельское поселение	
4.8	Малолученское сельское поселение	
4.9	Мирненское сельское поселение	
4.10	Присальское сельское поселение	
4.11	Романовское сельское поселение	
4.12	Семичанское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Зимовниковского района	Калашникова Н.А.
4.13	Гашунское сельское поселение	
4.14	Глубочанское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Каменского района	Костюченко М.Ф.
4.15	Малокаменское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Константиновского района	Костюченко М.Ф.
4.16	Авиловское сельское поселение	

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
	Муниципальные образования, входящие в состав Красносулинского района	Костюченко М.Ф.
4.17	Комиссаровское сельское поселение	
4.18	Табущинковское сельское поселение	
4.19	Углеродовское городское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Куйбышевского района	Костюченко М.Ф.
4.20	Куйбышевский район	
	Муниципальные образования, входящие в состав Мартыновского района	Костюченко М.Ф.
4.21	Большеорловское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Миллеровского района	Кузьминов Ю.С.
4.22	Титовское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Неклиновского района	Кузьминов Ю.С.
4.23	Большенеклиновское сельское поселение	
4.24	Натальевское сельское поселение	
4.25	Николаевское сельское поселение	
4.26	Новобессергеновское сельское поселение	
4.27	Носовское сельское поселение	
4.28	Платовское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Орловского района	Кузьминов Ю.С.
4.29	Волочаевское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Семикаракорского района	Костюченко М.Ф.
4.30	Золотаревское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Усть-Донецкого района	Калашникова Н.А.
4.31	Пухляковское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Цимлянского района	Галушкин И.В.
4.32	Саркеловское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Шолоховского района	Галушкин И.В.
4.33	Дубровское сельское поселение	
4.34	Терновское сельское поселение	
<b>5.</b>	<b>Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования</b>	Костюченко М.Ф.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
<b>6.</b>	<b>Тематические проверки</b>	
6.1	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики»	Галушкин И.В.
6.2	Аудит эффективности использования средств областного бюджета на оказание медицинской помощи больным туберкулезом в рамках подпрограммы «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения»	Костюченко М.Ф.
6.3	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на содержание автомобильных дорог регионального значения и в муниципальные дорожные фонды	Галушкин И.В.
6.4	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ростовской области, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг	Калашникова Н.А.
6.5	Аудит эффективности реализации мероприятий государственной программы Ростовской области «Доступная среда» за 2014 год и текущий период 2015 года	Кузьминов Ю.С.
6.6	Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения выполнения государственного задания учреждениями, подведомственными управлению ветеринарии Ростовской области, в 2014–2015 годах	Кузьминов Ю.С.
6.7	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Молодежь Ростовской области»	Костюченко М.Ф.
6.8	Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных	Калашникова Н.А.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
	мероприятий по поддержке казачьих обществ Ростовской области	
6.9	Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, закрепленным за «Государственным унитарным предприятием технической инвентаризации Ростовской области», государственным унитарным предприятием «Ростовоблфармация», государственным автономным учреждением Ростовской области «Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий», а также эффективности его использования	Калашникова Н.А.
6.10	Проверка целевого и эффективного расходования средств областного бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие образования»	Костюченко М.Ф.
6.11	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области»	Кузьминов Ю.С.
6.12	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	Галушкин И.В.
6.13	Проверка эффективности использования средств, выделенных из областного бюджета на предоставление имущественного взноса Ростовской области некоммерческому партнерству «Аграрный рынок»	Калашникова Н.А.
6.14	Проверка целевого использования средств, выделенных Правительству Ростовской области из	Кузьминов Ю.С.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
	резервного фонда Правительства Российской Федерации в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 23.01.2015 № 93-р для частичного покрытия расходов на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с ликвидацией чрезвычайной ситуации, произошедшей на территории Ростовской области 24.09.2014	
6.15	Проверка целевого использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 году на финансирование строительства водопроводных очистных сооружений в северо-западной части г. Ростова-на-Дону с водозаборными сооружениями в районе х. Дугино	Галушкин И.В.
6.16	Проверка использования средств, выделенных некоммерческой организации «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» на капитальный ремонт многоквартирных домов по адресам: г. Ростов-на-Дону, ул. Баумана, 12; г. Ростов-на-Дону, ул. Московская, 20/ул. Станиславского, 15; г. Ростов-на-Дону, ул. Шаумяна, 76/ ул. Социалистическая, 79; г. Ростов-на-Дону, ул. Горького, 111/52»	Галушкин И.В.
6.17	Проверка отдельных вопросов соблюдения действующего законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей Ростовской области «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва № 25»	Костюченко М.Ф.
6.18	Проверка вопроса эффективности и результативности использования средств областного бюджета, направленных на финансирование строительно-монтажных работ по объекту «Комплексный капитальный ремонт МБДОУ «Детский сад № 31», и обеспечения доступности дошкольного образования детей в г. Таганроге	Костюченко М.Ф.

### III. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2015 года

#### 3.1. Информация о результатах проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, закрепленным за «Государственным унитарным предприятием технической инвентаризации Ростовской области», государственным унитарным предприятием «Ростовоблфармация», государственным автономным учреждением Ростовской области «Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий», а также эффективности его использования за 2013 год, 2014 год и текущий период 2015 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.6.9 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 09.10.2015 № 156, удостоверение на право проведения проверки от 09.10.2015 № 116.

**Цель контрольного мероприятия:** соблюдение установленного порядка управления и распоряжения государственным имуществом Ростовской области, закрепленным за ГУПТИ РО, ГУП РО «Ростовоблфармация» и ГАУ РО «Государственная экспертиза проектов»; обеспечение сохранности и оценка эффективности использования государственного имущества Ростовской области; обеспечение полноты и своевременности перечисления в бюджет части прибыли государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

**Предмет контрольного мероприятия:** государственное имущество Ростовской области, закрепленное за ГУПТИ РО, ГУП РО «Ростовоблфармация» и ГАУ РО «Государственная экспертиза проектов»; управленческие решения, принимаемые по управлению, распоряжению и использованию государственного имущества Ростовской области; соблюдение учредительных документов и уставной деятельности; исполнение руководителями предприятий и учреждений заключенных с ними контрактов; исполнение Программы деятельности предприятия, учреждения; средства областного бюджета; согласование сделок, договора, финансовые и бухгалтерские документы; бухгалтерская отчетность; отчетность о финансово-хозяйственной деятельности; отчеты руководителей предприятий и учреждений.

**Перечень проверенных объектов:**

– «Государственное унитарное предприятие технической инвентаризации Ростовской области» (далее – ГУПТИ РО), включая выездные проверки 5 фи-

лиалов ГУПТИ РО по месту их нахождения на территории Ростовской области (Егорлыкский, Мясниковский, Родионово-Несветайский, Сальский, Целинский филиалы);

– государственное унитарное предприятие Ростовской области «Ростовоблфармация» (далее – ГУП РО «Ростовоблфармация»), включая выездные проверки – визуальные осмотры 36 объектов недвижимого имущества, находящегося в хозяйственном ведении ГУП РО «Ростовоблфармация», в 7 муниципальных образованиях Ростовской области (Азовский, Егорлыкский, Зерноградский, Неклиновский, Целинский районы, г. Азов, г. Ростов-на-Дону);

– государственное автономное учреждение Ростовской области «Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий» (далее – ГАУ РО «Государственная экспертиза проектов»).

Кроме того, в ходе настоящего контрольного мероприятия использована информация, полученная по запросам Контрольно-счетной палаты Ростовской области от министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области и министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области.

**Проверяемый период:** 2013 год, 2014 год и текущий период 2015 года.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 14.10.2015 по 04.12.2015 года.

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

#### **Результаты контрольного мероприятия:**

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия проверено 44 объекта, оформлено 22 акта, в том числе 14 актов осмотров объектов и 5 актов проверки филиалов. Кроме того, составлен 1 акт о непредставлении документов ГУП РО «Ростовоблфармация». Все акты подписаны в установленном порядке.

К акту проверки ГУП РО «Ростовоблфармация» от 02.12.2015 и к акту о непредставлении документов ГУП РО «Ростовоблфармация» от 02.12.2015 директором предприятия представлены пояснения (исх. от 09.12.2015 №№ 1650, 1651, 1652).

В соответствии с п. 3.2.12 Регламента Контрольно-счетной палаты Ростовской области руководителем проверки – главным инспектором Бирюковым Д.А. и проверяющими инспекторами Рыльской О.Н., Ващенко Т.П., Дзюбой А.А., Федоровой Я.А. подготовлено письменное заключение от 16.12.2015 по результатам проверки обоснованности пояснений, представленных директором ГУП РО

«Ростовоблфармация» к акту проверки и к акту о непредставлении документов, которое приобщено к материалам акта.

Проверка показала, что проверенные унитарные предприятия и автономное учреждение осуществляют деятельность, направленную на достижение поставленных целей, в целом в соответствии с учредительными документами и нормативными правовыми актами. Ежегодно в отраслевые министерства представлялись Программы деятельности предприятий, Планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения, ежеквартальные отчеты руководителей и бухгалтерская отчетность. Полномочия по осуществлению прав собственника имущества, функций и полномочий учредителя, координации деятельности государственных унитарных предприятий и автономного учреждения осуществляются в целом в соответствии с законодательством.

Проверкой соблюдения порядка управления и распоряжения наделенным имуществом охвачена государственная собственность на общую сумму 363,4 млн. рублей.

### **Результаты проверки «Государственного унитарного предприятия технической инвентаризации Ростовской области».**

Государственное унитарное предприятие технической инвентаризации Ростовской области (ГУПТИ РО) было создано в соответствии с постановлением Главы Администрации Ростовской области от 07.02.1994 № 28 «О создании государственного предприятия технической инвентаризации (Ростоблтехинвентаризация)». Учредителем предприятия является Ростовская область. Согласно Уставу, ГУПТИ РО является коммерческой организацией, находится в ведомственном подчинении министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области. Размер уставного фонда предприятия составляет 630,0 тыс. рублей.

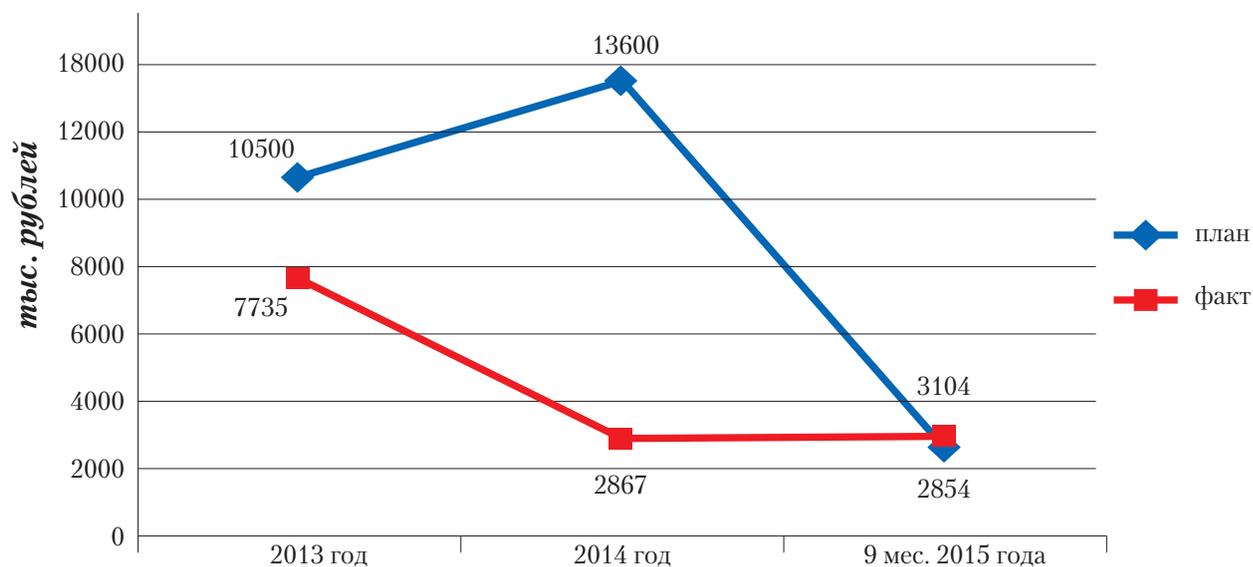
В структуре ГУПТИ РО, согласно Уставу, зарегистрированному 07.09.2012, было 36 филиалов. В соответствии с Уставом, зарегистрированным 02.12.2013, в структуре предприятия – 37 филиалов (включен Каменск-Шахтинский филиал). С учетом внесенных изменений в Устав и зарегистрированных 10.07.2015 количество филиалов составляет 36 (исключен Ростовский-на-Дону филиал).

Проверка ГУПТИ РО показала, что на момент проверки 5 из 36 филиалов предприятия прекратили свою уставную деятельность и финансовые операции (Азовский, Волгодонской, Каменск-Шахтинский, Таганрогский, Шахтинский). Таким образом, указанный в Уставе ГУПТИ РО перечень филиалов не соответствует фактически действующему количеству филиалов, что требует внесения соответствующих изменений в Устав предприятия. Кроме того, в Уставе предприятия в видах деятельности не предусмотрена сдача в аренду имущества, при этом ряд нежилых помещений не используются ГУПТИ РО, а вовлечены в хозяйственный оборот путем передачи их в аренду.

В целом ГУПТИ РО работает прибыльно. Чистая прибыль по итогам 2013 года составила 7,7 млн. рублей (73,7% к плану), за 2014 год – 2,9 млн. рублей

(21,1% к плану), за 9 месяцев 2015 года – 3,1 млн. рублей (108,8% к плану).

Динамика планируемых показателей и фактически полученных результатов деятельности ГУПТИ РО (чистая прибыль/убыток) в 2013–2014 годах и за 9 месяцев 2015 года отражена на следующем графике.



Предприятием в 2013–2015 годах уплачено налогов в бюджеты всех уровней – 100,3 млн. рублей, а также перечислена часть прибыли в областной бюджет на общую сумму 4666,8 тыс. рублей. В проверяемом периоде перечисление в областной бюджет части прибыли предприятия осуществлено своевременно и в полном объеме: в 2013 году (по итогам 2012 года) – 1499,0 тыс. рублей, в 2014 году (по итогам 2013 года) – 2430,0 тыс. рублей, в 2015 году (по итогам 2014 года) – 737,8 тыс. рублей. Вместе с тем не достигнуты плановые значения выручки и чистой прибыли, а также по перечислению части прибыли в областной бюджет. Это обусловлено в основном изменением законодательства по вопросам государственного технического учета и технической инвентаризации объектов капитального строительства, снижением объемов заказов на изготовление технических паспортов, ростом конкуренции со стороны кадастровых инженеров.

ГУПТИ РО допущено несоблюдение требований законодательства в части согласования приема на работу главного бухгалтера, заключения и изменения трудового договора с ним (без согласования с минимуществом области).

Установлено нарушение порядка согласования при совершении крупных сделок и сделок с имуществом. Без согласования с минимуществом ГУПТИ РО совершено 10 крупных сделок на сумму 970,9 тыс. рублей и заключено 8 договоров поставки и подряда на сумму 766,8 тыс. рублей до их согласования.

Выявлены нарушения при распоряжении движимым имуществом (при продаже, передаче и списании) в количестве 13 единиц на сумму 775,0 тыс. рублей. Допущено неэффективное распоряжение государственным имуществом и неиспользование в уставных целях 4 объектов стоимостью 2517,8 тыс. рублей, из

них 3 объекта переданы в аренду сроком на 10 лет. Установлено неперечисление и несвоевременное перечисление 2 арендаторами арендных платежей в сумме 898,0 тыс. рублей. Кроме того, с 2006 года не урегулирован вопрос оформления прав и платности за пользование земельным участком, на котором размещено здание Егорлыкского филиала.

Палатой обращено внимание на несоблюдение сроков представления в минимущество области Программ деятельности ГУПТИ РО и ежеквартальных отчетов руководителя, отсутствие пояснительных записок, а также несвоевременное утверждение минимуществом Программ деятельности предприятия. Формой отчета руководителя, утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 13.01.2012 № 7, не предусмотрено отражение информации о фактическом выполнении запланированных мероприятий и полученном эффекте от их проведения. Это не позволяет в достаточной мере оценить эффективность каждого мероприятия и всех проведенных мероприятий в целом.

Кроме того, проверкой выявлены неэффективные (избыточные и безрезультатные) расходы ГУПТИ РО на общую сумму 6586,4 тыс. рублей. Так, в течение 7 лет не было обеспечено завершение строительства здания для размещения Гукковского филиала при произведенных затратах на его строительство – 8196,4 тыс. рублей, объект незавершенного строительства продан в 2015 году за 1774,5 тыс. рублей. Расходы на содержание и охрану административного здания, не используемого более 1 года, составили 98,8 тыс. рублей. Оплаты по претензиям и искам, а также оплата отчета оценщика, неиспользованного при продаже, составили 65,7 тыс. рублей.

Допущены неправомерные расходы в сумме 35,0 тыс. рублей на оплату за туристическую путевку при отсутствии установленного порядка оплаты.

В ГУПТИ РО выявлено неотражение сведений о наличии просроченной кредиторской и дебиторской задолженности в отчетности на 01.01.2014, 01.01.2015 и 01.10.2015 на общую сумму 2157,2 тыс. рублей, а также представление в минимущество недостоверной информации об отсутствии просроченной задолженности. При этом, по состоянию на 01.10.2015 просроченная кредиторская задолженность составила 215,7 тыс. рублей, просроченная дебиторская задолженность – 516,8 тыс. рублей.

### **Результаты проверки государственного унитарного предприятия Ростовской области «Ростовоблфармация».**

ГУП РО «Ростовоблфармация» образовано в марте 2013 года в результате реорганизации государственного унитарного предприятия Ростовской области Центральная районная аптека № 316 на основании постановления Правительства Ростовской области от 20.12.2012 № 1103 «О реорганизации государственных унитарных предприятий Ростовской области» путем присоединения к нему 13 государственных унитарных предприятий (аптек). Учредителем предприятия является Ростовская область. Согласно Уставу, ГУП РО «Ростовоблфармация» является коммерческой организацией, находится в ведомственном подчинении

министерства здравоохранения Ростовской области. Предприятие не имеет филиалов, включает сеть аптек и аптечных пунктов, находящихся в г. Ростове-на-Дону и населенных пунктах Ростовской области, которые являются обособленными структурными подразделениями.

На момент реорганизации ГУП РО Центральная районная аптека № 316 имело 68 обособленных подразделений (аптек и аптечных пунктов). При реорганизации было передано 72 аптеки и аптечных пункта, общее количество обособленных подразделений составило 140. В процессе осуществления деятельности предприятием закрывались нерентабельные подразделения и открывались новые. В результате по состоянию на 01.10.2015 ГУП РО «Ростовоблфармация» имеет 111 действующих аптек и аптечных пунктов и 41 неработающее подразделение, по которым несет затраты на их содержание.

Как показала проверка, информационное сообщение о реорганизации ГУП РО Центральная районная аптека № 316 было опубликовано в органах печати на 17 дней позже установленного срока.

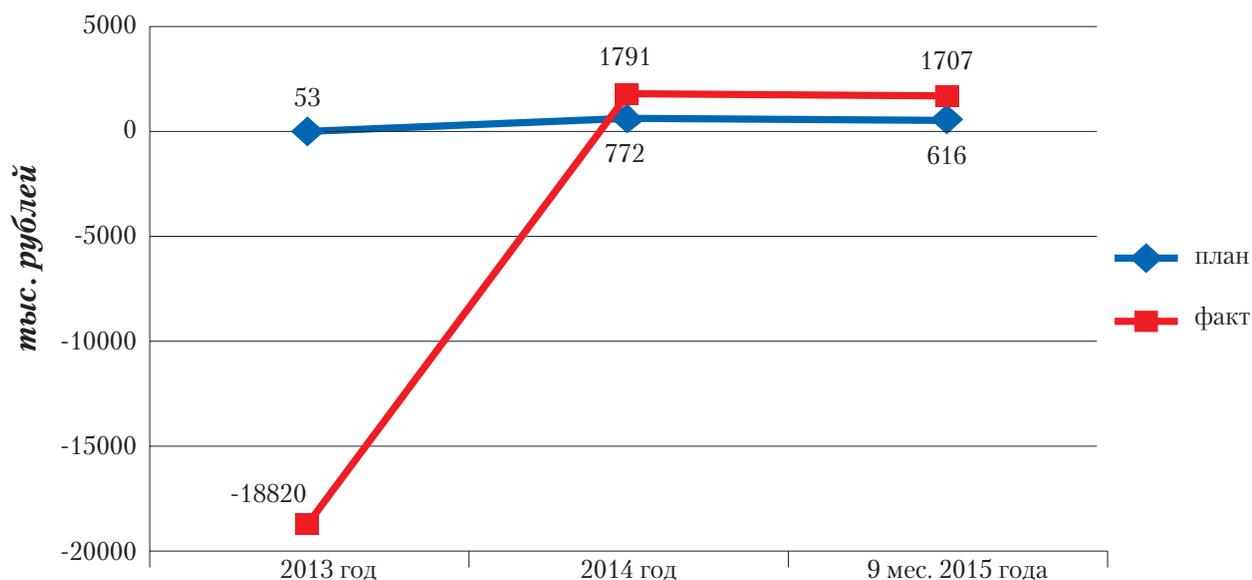
Уставный фонд предприятия на 01.01.2013 составлял 4000,0 тыс. рублей, резервный фонд – 235,0 тыс. рублей. В связи с реорганизацией уставный фонд предприятия был увеличен на 6711,0 тыс. рублей и составил 10 711,0 тыс. рублей, резервный фонд на 01.01.2015 и на 01.10.2015 составил 937,0 тыс. рублей.

Палатой обращено внимание на несоблюдение требований по размеру уставного фонда ГУП «Ростовоблфармация». Размер уставного фонда с учетом размера резервного фонда превышает стоимость чистых активов по состоянию на 01.01.2014 на сумму 21 502,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2015 – на 19 747,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2015 на 18 578,0 тыс. рублей, что обусловлено отрицательной величиной чистых активов и требует увеличения стоимости чистых активов.

Кроме того, в Уставе предприятия в видах деятельности не предусмотрена сдача в аренду имущества, при фактическом осуществлении сдачи в аренду и субаренду нежилых помещений и получении регулярных доходов от данного вида деятельности. В 2013–2015 годах доходы предприятия от сдачи в аренду имущества по 38 договорам составили 18 425,2 тыс. рублей, доходы от сдачи в субаренду арендуемого имущества по 5 договорам составили 430,9 тыс. рублей.

Проведенная реорганизация показала положительную динамику развития. По итогам 2013 года был получен убыток – 18,8 млн. рублей, что в 2 раза меньше показателя за 2012 год. Чистая прибыль по итогам 2014 года составила 1,8 млн. рублей (в 2,3 раза выше плана), за 9 месяцев 2015 года – 1,7 млн. рублей (в 2,8 раза выше плана).

Динамика планируемых показателей и фактически полученных результатов деятельности ГУП РО «Ростовоблфармация» (чистая прибыль/убыток) в 2013–2014 годах и за 9 месяцев 2015 года отражена на следующем графике.



Предприятием в 2013–2015 годах уплачено налогов в бюджеты всех уровней – 78,9 млн. рублей, а также перечислена часть прибыли в областной бюджет в 2015 году (по итогам 2014 года) в сумме 537,4 тыс. рублей своевременно и в полном объеме. Вместе с тем плановые показатели по доходам не достигнуты.

ГУП РО «Ростовоблфармация» допущено несоблюдение требований законодательства в части согласования приема на работу главного бухгалтера и заключения трудового договора с ним (до согласования с минздравом области), а также требований по утверждению минимумом области аудитора и определению размера оплаты его услуг для проведения обязательного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Установлено нарушение порядка согласования при совершении крупных сделок и сделок с имуществом. Без согласования с минздравом ГУП РО «Ростовоблфармация» совершено 3 крупных сделки на сумму 8295,8 тыс. рублей и без согласования с минимумом заключено 2 договора аренды на сумму 165,0 тыс. рублей.

Предприятием допущено неэффективное распоряжение государственным имуществом в результате неиспользования от 4 месяцев до 4 лет в уставных целях 80 объектов стоимостью 7298,0 тыс. рублей. Выявлено использование иными лицами без правовых документов и оплаты 2 объектов недвижимости стоимостью 480,1 тыс. рублей, а также неудовлетворительное состояние 4 объектов стоимостью 295,5 тыс. рублей и отсутствие 1 объекта стоимостью 13,1 тыс. рублей. Кроме того, выявлено использование без правоустанавливающих документов 3 земельных участков под 5 объектами недвижимости общей кадастровой стоимостью 7857,9 тыс. рублей.

ГУП РО «Ростовоблфармация» не обеспечено соблюдение требований по предоставлению в минимум сведений для внесения изменений в реестр государственного имущества Ростовской области по 15 объектам стоимостью 7220,4 тыс. рублей.

Предприятием осуществляется недостаточная работа по взысканию задолженности по договорам аренды нежилых помещений, переданных иным лицам. Задолженность перед ГУП РО «Ростовоблфармация» по 20 договорам аренды составила 2615,4 тыс. рублей и по 1 договору субаренды – 6,0 тыс. рублей. Установлено неприменение штрафных санкций (пени) за просрочку по договорам аренды недвижимого имущества по 3 договорам на сумму 8,2 тыс. рублей. Отсутствие контроля со стороны предприятия за соблюдением сроков заключения договоров об оплате коммунальных услуг и возмещении иных затрат, связанных с использованием недвижимого имущества, переданного в аренду, привело к образованию задолженности по 11 арендаторам в сумме 649,3 тыс. рублей. Кроме того, неисполнение обязательств со стороны предприятия по полноте и своевременности внесения платежей за арендуемые земельные участки по 6 договорам аренды привело к образованию кредиторской задолженности в бюджетную систему в сумме 87,6 тыс. рублей.

Палатой обращено внимание на некачественное составление Программ деятельности ГУП РО «Ростовоблфармация» и отчетов руководителя, представленных в минздрав области, отсутствие пояснительных записок. Так, в Программе деятельности на 2014 год не указан ожидаемый эффект (прогноз увеличения или уменьшения чистой прибыли предприятия) в результате реализации планируемых мероприятий по развитию (обновлению) материально-технической базы с затратами на сумму 17 973,0 тыс. рублей, при этом Программой запланировано получение чистой прибыли в 2014 году в сумме 772,0 тыс. рублей. В отчетах руководителя за 2013 и 2014 годы не раскрыта существенная информация об использовании имущества, не отражены сведения о недвижимом имуществе, неиспользуемом в производственных целях, а также сведения о недвижимом имуществе, сданном в аренду, на общую сумму 16 645,8 тыс. рублей.

Кроме того, проверкой выявлены неэффективные и избыточные расходы ГУП РО «Ростовоблфармация» на общую сумму 1091,9 тыс. рублей. Так, затраты на содержание и охрану закрытых подразделений и неиспользуемых в уставной деятельности объектов составили 862,4 тыс. рублей. Избыточные расходы по арендной плате по 2 договорам аренды за неиспользуемые части помещений составили 225,4 тыс. рублей, а по арендной плате за земельные участки под проданными 5 объектами недвижимости – 4,1 тыс. рублей.

Установлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета на общую сумму 7852,7 тыс. рублей, неотражение сведений о наличии просроченной дебиторской задолженности в сумме 7027,6 тыс. рублей в отчетности за 2013 и 2014 годы, а также представление в минздрав недостоверной информации о просроченной дебиторской задолженности. С июля 2014 года ГУП РО «Ростовоблфармация» не предпринимались надлежащие меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности в сумме 6542,2 тыс. рублей. Предприятием не были применены штрафные санкции (пени) в общей сумме 310,3 тыс. рублей за нарушение сроков поставки и сроков оплаты по договорам поставки товара.

Кроме того, Палатой выявлены отдельные вопросы в части реализации пол-

номочий минздрава области. Так, назначение на должность директора ГУП в 2013 году было осуществлено минздравом до проведения конкурсных процедур и определения победителя конкурса. Установлены нарушения при определении оплаты труда бывшего директора в части превышения предельной кратности должностного оклада, а также неправомерная выплата надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, что привело к излишним выплатам на общую сумму 191,2 тыс. рублей. Обращено внимание на непроведение с июня 2014 года более 1,5 лет конкурсных мероприятий на замещение вакантной должности руководителя ГУП РО «Ростовоблфармация».

**Результаты проверки государственного автономного учреждения Ростовской области «Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий».**

ГАУ РО «Государственная экспертиза проектов» создано путем изменения типа существующего государственного учреждения Ростовской области «Государственная экспертиза проектов документов территориального планирования и проектной документации» на основании постановления Администрации Ростовской области от 14.02.2008 № 54 «О создании государственного автономного учреждения Ростовской области «Государственная экспертиза проектов документов территориального планирования и проектной документации» (в ред. от 02.08.2012 № 695). Учредителем ГАУ РО «Государственная экспертиза проектов» является Ростовская область. Согласно Уставу, Учреждение является некоммерческой организацией, не имеющей в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли. Министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области осуществляет функции и полномочия учредителя ГАУ в пределах своей компетенции, установленной нормативными правовыми актами, определяющими его статус. Учреждение не имеет обособленных подразделений, филиалов, представительств. Органами управления Учреждения являются наблюдательный совет Учреждения и руководитель Учреждения.

Финансовое обеспечение деятельности ГАУ РО «Государственная экспертиза проектов» осуществляется за счет собственных доходов. Субсидия из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания не предоставлялась. В 2014–2015 годах имеет место тенденция снижения объема доходов учреждения по основной деятельности и, соответственно, расходов на обеспечение деятельности. Объем поступлений по приносящей доход деятельности в 2014 году снизился на 108,9 млн. рублей, или на 35,2%, и составил 200,8 млн. рублей. За 9 месяцев 2015 года поступления составили 95,6 млн. рублей, или 47,3% от плана. При этом расходы за 9 месяцев 2015 года превысили объем полученных доходов на 21,2 млн. рублей за счет снижения остатка свободных средств на счетах учреждения. Учреждением в 2013–2015 годах уплачено налогов в бюджеты всех уровней – 152,9 млн. рублей. Плановые показатели деятельности учреждения корректировались в конце года под фактическое ис-

полнение, что позволило обеспечить их выполнение.

Проверкой установлено нарушение порядка согласования при совершении крупных сделок. Учреждением без одобрения наблюдательного совета совершено 9 крупных сделок вклада (депозита) с общим объемом средств 151 000,0 тыс. рублей. Кроме того, при отсутствии в Уставе учреждения вида деятельности по предоставлению займов наблюдательным советом принято решение об одобрении сделки по предоставлению займа в размере 3500,0 тыс. рублей. В Положении о премировании работников учреждения неверно определена основа для исчисления премии (в базу для расчета премиальных выплат неправомерно включены выплаты стимулирующего характера, надбавки и доплаты), в результате в 2013–2015 годах начислены и выплачены премии на надбавки и доплаты в общей сумме 58 173,4 тыс. рублей.

Выявлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета на общую сумму 16 447,0 тыс. рублей, неотражение и занижение сведений о наличии просроченной дебиторской задолженности в отчетности на 01.01.2015 и 01.10.2015 на общую сумму 9148,6 тыс. рублей, а также неотражение сведений о долгосрочной задолженности и невозможной к взысканию на сумму 4577,4 тыс. рублей. Учреждением не приняты своевременные и надлежащие меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности в сумме 4219,4 тыс. рублей, не реализовано право начисления неустойки на сумму 484,8 тыс. рублей, необоснованно выставлена неустойка в меньшем размере, чем предусмотрено условиями договоров, на сумму 1220,4 тыс. рублей, допущены неэффективные (избыточные) расходы на оплату штрафных санкций в сумме 1,7 тыс. рублей.

Учреждением заключены договоры на оказание аудиторских услуг на сумму 300,0 тыс. рублей, предмет которых не соответствует принятым решениям наблюдательного совета, а также приняты аудиторские заключения, в которых не указаны сведения о работе, что не в полной мере соответствует стандартам аудиторской деятельности.

Проверкой установлены отдельные нарушения и недостатки при осуществлении министром области функций и полномочий учредителя ГАУ РО «Государственная экспертиза проектов», а также бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств. Не в полной мере соблюден порядок формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания. В государственных заданиях на 2013 и 2014 годы отсутствуют объемы заданий, не указаны соответствующие показатели по составу, качеству, условиям, порядку и результатам оказания государственных услуг. Форма утвержденных заданий не в полной мере соответствует установленной. Не установлены критерии определения показателей о просроченной задолженности, подлежащих отражению в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности бюджетной отчетности учреждения.

Кроме того, министерством не реализовано требование об обеспечении открытости и доступности сведений о деятельности учреждения, результатах мониторинга и осуществленных в отношении него контрольных мероприятий учре-

дителем путем размещения информации на официальном сайте министра.

Палатой обращено внимание на то, что руководитель ГАУ РО «Государственная экспертиза проектов» с 2012 года является временным работником, аттестация руководителя учредителем с 2012 года не проводилась. Более 3 лет решение о замещении должности руководителя учреждения в установленном порядке не принято.

В актах по результатам проверки отражены и иные нарушения, а также учтены меры, принятые проверенными объектами по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Вышеуказанные факты свидетельствуют о необходимости усиления контроля со стороны собственника имущества предприятия и отраслевых органов управления за подведомственными государственными предприятиями и учреждениями в рамках установленных полномочий, обеспечения улучшения координации деятельности в части соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом и эффективности его использования, а также принятия мер по улучшению результатов финансово-хозяйственной деятельности и выполнению запланированных показателей.

\* \* \*

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

*Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, закрепленным за «Государственным унитарным предприятием технической инвентаризации Ростовской области», государственным унитарным предприятием «Ростовоблфармация», государственным автономным учреждением Ростовской области «Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий», а также эффективности его использования» утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 28.12.2015 № 40).*

*Акты по результатам проверок направлены в отраслевые органы управления: министру имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Н.И. Толмачеву, министру здравоохранения Ростовской области Т.Ю. Быковской, министру строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области Н.В. Безуглову.*

*По итогам проверки Палатой направлены 3 представления руководителям проверенных объектов. Во исполнение направленных представлений представлена информация о принятых решениях и мерах. Утверждены и реализуются планы мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. Большая часть выявленных нарушений прекращена. Проведены рабочие совещания и усилен контроль в данной сфере. Совместно с минимуществом области ведется работа по вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемых*

помещений. Внесены изменения в бухгалтерский учет. Ведется работа по погашению дебиторской и кредиторской задолженности. Принято 17 распорядительных документов. Привлечено к дисциплинарной ответственности 8 человек. Приняты и другие меры. Работа по устранению нарушений продолжается.

С учетом обсуждения материалов проверки на итоговых совещаниях в министерствах Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с изложением результатов проверки и внесением предложения – ограничиться принятыми мерами по результатам проверки. Предложение Палаты поддержано Губернатором области.

Информация по результатам проверки направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Устранение выявленных нарушений остается на контроле Палаты.

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Н.А. Калашникова**

### **3.2. Информация о результатах проверки 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 за 2013 год, 2014 год и текущий период 2015 года**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.6.12 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 08.10.2015 № 154, от 02.11.2015 № 166 и от 19.11.2015 № 176; удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 08.10.2015 № 115 и от 09.11.2015 № 126.

**Цель проверки:** оценка выполнения мероприятий, предусмотренных Программой подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу, утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2013 № 798, проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, направленных в рамках программных мероприятий на строительство и реконструкцию объектов и инфраструктуры в рамках реализации Программы подготовки к проведению чемпионата мира, оценка достижения целей, ожидаемых результатов и целевых показателей Программы подготовки к чемпионату мира.

**Предмет проверки:** нормативные правовые и иные документы, регламентирующие мероприятия по проектированию и строительству спортивных объектов, возводимых к чемпионату мира по футболу 2018 года, бюджетные средства, выделенные на реализацию мероприятий Программы подготовки к проведению чемпионата мира; договоры, платежные и иные первичные бухгалтерские документы; финансовая, бухгалтерская и иная отчетность; справочные и информационные материалы.

**Перечень проверенных объектов:** министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (далее – минЖКХ области); министерство промышленности и энергетики Ростовской области (далее – минпром области); министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области (далее – минстрой области); министерство по физической культуре и спорту Ростовской области (по запросам); администрация муниципального образования «Город Батайск»; государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Ростоблгазификация» (далее – ГБУ РО «Ростоблгазификация»), муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону, Департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения города Ростова-на-Дону (далее – департамент ДАД и ОДД), МКУ «Дирекция по строительству объектов транспортной инфраструктуры г. Ростова-на-Дону» (далее – МКУ «ДИСО-ТИ»). Кроме этого, министерством по физической культуре и спорту Ростовской области предоставлялась информация по запросам должностных лиц Палаты.

**Сроки проведения проверки:** с 12.10.2015 по 01.12.2015 (без учета выходных дней).

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Г. Игнатов (руководитель проверки), Е.А. Милейчик, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, К.С. Баликоев, И.Г. Бахарев, А.В. Кулиничев, В.И. Марченко, Н.Г. Шапранова, Р.А. Яценко.

В ходе контрольного мероприятия было проверено использование бюджетных средств, направленных на:

– проектно-изыскательские работы по объекту «Строительство футбольного стадиона на левобережной зоне г. Ростова-на-Дону» в сумме 449020,1 тыс. рублей;

– предоставление субсидии на проектирование строений и сооружений временного назначения и (или) вспомогательного использования в рамках реализации мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу 2018 года в Российской Федерации в сумме 9900,0 тыс. рублей;

– строительство газораспределительной сети высокого и среднего давления г. Ростова-на-Дону с учетом создания кольцевой системы между газораспределительной станцией Ростов-4 и газораспределительной станцией Ростов-5 (далее также – строительство газораспределительной сети) в сумме 531091,4 тыс. рублей;

– объект «Строительство системы водоснабжения аэропортового комплекса «Южный» и прилегающих населенных пунктов». 1-й этап – строительство водопроводных очистных сооружений производительностью 5 тыс. куб. м/сут. в районе ст. Мишкинской (ВОС) и внеплощадочных сетей от водопроводных очистных сооружений до аэропортового комплекса «Южный» с насосной станцией (далее также – строительство системы водоснабжения аэропортового комплекса «Южный») в сумме 912989,1 тыс. рублей;

– реализацию мероприятия «Рекультивация полигона ТБО (объектов – земельных участков) с размещенными отходами ТБО, по адресу: Ростовская область, г. Батайск, Самарское шоссе, 15г, 15л, общей площадью 53381 кв. м» (далее – рекультивация полигона ТБО) в сумме 1553,3 тыс. рублей;

– реконструкцию мостового перехода через р. Дон в створе Ворошиловского проспекта в г. Ростове-на-Дону в сумме 2639002,8 тыс. рублей;

– на строительство магистральной улицы общегородского значения от Южного подъезда до ул. Левобережная в г. Ростове-на-Дону в сумме 1014109,3 тыс. рублей.

Как показала проверка, Программа подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу (далее – Областная программа подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу) утверждена постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2013 № 798 «О Программе подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу». Объекты и мероприятия Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу включены в соответствующие государственные программы

Ростовской области и муниципальные программы.

Вместе с тем установлено, что в отдельных случаях не была обеспечена прозрачность производимых расходов. Так, выявлено несоответствие названия программного мероприятия по разработке проектно-сметной документации на строительство временных сооружений на территории стадиона в левобережной зоне г. Ростова-на-Дону его фактическому содержанию, отсутствие в Областной программе подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу реализуемого мероприятия, а также детализации мероприятий государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта» в части планируемых проектно-изыскательских работ.

Проверка также показала, что объемы финансирования строительства отдельных объектов, предусмотренные Программой подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу, не соответствовали размеру, утвержденному федеральными и областными нормативными правовыми актами. Отчет о ее реализации в 2014 году содержит недостоверную информацию в части плановых расходов на реализацию программных мероприятий.

Нецелевое использование бюджетных средств по итогам проверки не выявлено. Вместе с тем были установлены отдельные недостатки и нарушения требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Ростовской области, муниципальных правовых актов, в ряде случаев бюджетные средства расходовались недостаточно эффективно.

Так, в муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону» выявлены факты несоблюдения муниципальных порядков принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации в части планирования в муниципальной программе «Развитие транспортной инфраструктуры на период 2014–2018 годов» расходов на строительство магистральной улицы общегородского значения от Южного подъезда до ул. Левобережная в г. Ростове-на-Дону за счет средств областного и федерального бюджетов на 2015 и 2016 годы в объеме, превышающем на 1498017,8 тыс. рублей расходы, запланированные на эти цели в бюджете города и соответствующей государственной программе, а также неприведения вышеуказанной муниципальной программы, в части расходов на реконструкцию мостового перехода, в соответствии с решением о бюджете города на 2014 год.

Несмотря на проводимую претензионную работу, подрядными организациями не соблюдались сроки строительства системы водоснабжения аэропортного комплекса «Южный» и прилегающих населенных пунктов, а также магистральной улицы общегородского значения от Южного подъезда до ул. Левобережная в г. Ростове-на-Дону.

Строительство и реконструкция дорожно-транспортной инфраструктуры в г. Ростове-на-Дону велось при отсутствии окончательно сформированных земельных участков площадью, необходимой для реализации этих программных мероприятий, а также в условиях нерезультативного переустройства и выноса газопроводов высокого и среднего давления, электросетей.

Нерешение этих вопросов может привести к несоблюдению сроков выполнения работ и в 2016 году.

В минстрое области установлено расходование бюджетных средств в сумме 99194,7 тыс. рублей без достижения требуемого результата, обусловленное отсутствием на момент проверки корректировки эскизного проекта футбольного стадиона в левобережной зоне г. Ростова-на-Дону, необходимой в связи с внесением существенных изменений в проектно-сметную документацию.

По итогам проверок в минЖКХ области, ГБУ РО «Ростоблгазификация», муниципальных образованиях «Город Батайск» и «Город Ростов-на-Дону» выявлены факты несоблюдения требований федерального законодательства в сфере закупок, обусловленные в основном объединением в предмет закупки функционально и технологически не связанных работ, несоответствием контрактов положениям конкурсной документации, несоблюдением требований к содержанию извещений о проведении закупки, протоколов рассмотрения и оценки заявок, к порядку ведения реестра контрактов, к сроку действия банковских гарантий, а также внесением изменений в контракты в ходе выполнения работ сверх установленного предела.

Минстроем области государственный контракт на выполнение проектно-исследовательских работ, длительность которых превышала сроки действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств, был заключен без наличия решения Правительства Ростовской области, предусмотренного положениями пункта 3 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка принятия решений о заключении долгосрочных государственных контрактов на выполнение работ (оказание услуг) с длительным производственным циклом, утвержденном постановлением Правительства Ростовской области от 19.09.2012 № 897.

В муниципальном образовании «Город Батайск» в ходе рекультивации полигона твердых бытовых отходов допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, повлекшее за собой финансирование и расходование средств на общую сумму 1553,3 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации.

В этом же муниципальном образовании выявлено нарушение положений статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 25 Земельного Кодекса Российской Федерации и статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», связанное с несоблюдением требований по обязательной регистрации права собственности муниципального образования «Город Батайск» на два земельных участка, которое было зарегистрировано только в ходе проверки. Кроме этого, в нарушение положений статьи 42 Земельного кодекса Российской Федерации на момент проверки два земельных участка использовались с несоблюдением разрешенного вида использования.

Контрольным мероприятием выявлены факты завышения стоимости строительно-монтажных работ на общую сумму 78393,4 тыс. рублей.

Так, департаментом ДАД и ОДД в результате неприменения при приемке

и оплате работ по строительству магистральной улицы общегородского значения от Южного подъезда до ул. Левобережная в г. Ростове-на-Дону понижающего коэффициента, сложившегося по результатам торгов, допущено завышение стоимости работ на сумму 75259,4 тыс. рублей. При этом стоимость принятых и оплаченных работ была уменьшена лишь по итогам проверки в рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений.

Проверкой использования бюджетных средств, направленных минЖКХ области на оплату работ по строительству системы водоснабжения аэропортового комплекса «Южный» и прилегающих населенных пунктов, завышение стоимости выполненных работ установлено на сумму 2517,6 тыс. рублей. Эти факты были связаны с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 1962,8 тыс. рублей, а также с несоответствием фактически выполненных работ, примененных материалов принятым и оплаченным заказчиком на сумму 554,8 тыс. рублей. Так, не были выполнены работы по монтажу площадок с настилом и ограждением из стали, площадок просадочных, мостиков, лестниц, устройству плинтусов, покрытий из плитки, пароизоляции, посеву луговых газонов, устройству и отделке временных зданий и сооружений, установке наружных светильников и др. Кроме этого, установлены не предусмотренные проектом бортовые камни, подоконные доски из ПВХ и водоотливы с меньшей шириной.

Следует отметить, что государственным заказчиком в рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков в ходе контрольного мероприятия восстановлена дебиторская задолженность подрядной организации на сумму 2517,6 тыс. рублей.

В ходе строительства и реконструкции объектов дорожно-транспортной инфраструктуры г. Ростова-на-Дону такие нарушения были допущены МКУ «ДИСОТИ» на сумму 494,6 тыс. рублей, департаментом ДАД и ОДД в объеме 121,8 тыс. рублей.

Так, муниципальным заказчиком при выполнении реконструкции мостового перехода через р. Дон в створе Ворошиловского проспекта в г. Ростове-на-Дону были приняты невыполненные работы по укреплению откосов посевом трав и временному освещению ул. Береговой. Кроме этого, на момент проверки на объекте отсутствовали принятые и оплаченные муниципальным заказчиком материалы и электрооборудование, использованное для подъема блоков Б13-Б24 и блока Б25 (Б25.2).

Факты, допущенные при строительстве магистральной улицы общегородского значения от Южного подъезда до ул. Левобережная в г. Ростове-на-Дону, были связаны с частичным отсутствием работ по прокладке кабельной канализации, установке указателей трасс кабелей и креплений люков.

В ходе проверки в рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков по объекту «Реконструкция мостового перехода через реку Дон в створе Ворошиловского проспекта в г. Ростове-на-Дону» МКУ «ДИСОТИ» представлены документы, согласно которым были исключены отсутствовав-

шие на момент проведения проверки на объекте работы, материалы и оборудование на общую сумму 494,6 тыс. рублей и приняты другие виды работ. По объекту «Строительство магистральной улицы общегородского значения от Южного подъезда до ул. Левобережная» Департаментом автомобильных дорог города представлены копии документов, согласно которым были исключены отсутствовавшие на момент проведения проверки работы на сумму 121,8 тыс. рублей и восстановлена дебиторская задолженность в указанной сумме.

Как показала проверка, стоимость услуг строительного контроля за выполнением работ по строительству газораспределительной сети высокого и среднего давления, определенная соглашением, заключенным ГБУ РО «Ростоблгазификация», была завышена на 3459,0 тыс. рублей. Этот факт связан с включением в расчет цены непредусмотренных расходов и невыполненных работ. Следует отметить, что по итогам проверки стоимость услуг строительного контроля была уменьшена на вышеуказанную сумму.

Завышение стоимости государственного контракта, заключенного минЖКХ области на осуществление авторского надзора за строительством системы водоснабжения аэропортового комплекса «Южный» и прилегающих населенных пунктов, было обусловлено превышением на 266,9 тыс. рублей размера затрат, предусмотренных на эти цели в сводном сметном расчете стоимости строительства. В рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков дополнительным соглашением к государственному контракту стоимость услуг по осуществлению авторского надзора уменьшена на вышеуказанную сумму.

В нарушение положений постановления Правительства Ростовской области от 01.10.2012 № 945 «Об утверждении Порядка организации из областного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, а также ремонту автомобильных дорог» при формировании начальной (максимальной) цены контракта на строительство магистральной улицы общегородского значения от Южного подъезда до ул. Левобережная в г. Ростове-на-Дону не был учтен понижающий коэффициент «безусловной упреждающей экономии» 0,97, что привело к завышению начальной (максимальной) цены контракта на 96755,8 тыс. рублей. При этом следует отметить, что с учетом снижения стоимости работ по итогам конкурса на 258015,6 тыс. рублей, а также дополнительного снижения стоимости работ по соглашению сторон на основании дополнительного соглашения, вышеуказанный факт не привел к излишним расходам бюджета.

В ходе реконструкции мостового перехода через р. Дон в створе Ворошиловского проспекта в г. Ростове-на-Дону МКУ «ДИСОТИ» в 2013–2015 годах в нарушение положений Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 04.10.2012 № 945 «Об утверждении Порядка организации из областного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, а также ремонту автомобильных дорог» (в редакции, действовавшей на момент размещения заказа и подписания муниципального контракта), а также Сборника сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений (ГСН 81-05-01-2001), утвержденного постанов-

лением Государственного комитета Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 07.05.2001 № 45, принимались и оплачивались работы по устройству временных зданий и сооружений в процентах от стоимости выполненных строительно-монтажных работ, а не за фактически построенные объекты. Документы, подтверждающие устройство временных зданий и сооружений на вышеуказанную сумму, муниципальным заказчиком были представлены только в ходе контрольного мероприятия.

Установлены и другие нарушения и недостатки, отраженные в актах, составленных в ходе проверки.

По итогам контрольного мероприятия в адрес министра жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, министра строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области, главы администрации муниципального образования «Город Ростов-на-Дону», мэра города Батайска, а также директора ГБУ РО «Ростоблгазификация» Палатой, в соответствии с положениями статьи 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», направлены представления для завершения работы по устранению выявленных нарушений и недостатков.

#### **Выводы:**

1. Проверка показала, что в 2012–2015 годах с участием средств областного бюджета проводились работы по строительству и реконструкции дорожно-транспортной, жилищно-коммунальной, энергетической инфраструктуры, разработана проектная документация на строительство стадиона в левобережной зоне г. Ростова-на-Дону.

2. Нецелевое использование бюджетных средств по итогам проверки не выявлено. Вместе с тем были установлены недостатки и нарушения требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Ростовской области, муниципальных правовых актов, в ряде случаев бюджетные средства расходовались неэффективно.

\* \* \*

*В результате мер, принятых в ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты усилен контроль за проведением закупок для государственных и муниципальных нужд, выполнением строительно-монтажных работ, соблюдением графика их производства, формированием Областной программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу и отчетов о ее реализации, изменен вид расходов бюджетной классификации Российской Федерации, зарегистрировано право собственности муниципального образования на два земельных участка и изменен вид разрешенного использования этих участков, представлены документы, подтверждающие устройство временных зданий и сооружений, инициирована претензионная работа, вынесено решение о применении дисциплинарного взыскания. По итогам проверки уменьшена стоимость услуг строительного контроля за вы-*

полнением работ по строительству газораспределительной сети высокого и среднего давления на 3459,0 тыс. рублей, снижена на 266,9 тыс. рублей стоимость услуг по осуществлению авторского надзора за строительством системы водоснабжения аэропортового комплекса «Южный» и прилегающих населенных пунктов.

В части завышения стоимости выполненных работ, допущенного в ходе строительства магистральной улицы общегородского значения от Южного подъезда до ул. Левобережная в г. Ростове-на-Дону, была уменьшена стоимость принятых и оплаченных работ на 75259,4 тыс. рублей, исключены отсутствовавшие на момент проведения проверки работы на сумму 121,8 тыс. рублей и восстановлена дебиторская задолженность в указанной сумме. Восстановлена и дебиторская задолженность подрядной организации, выполняющей работы по строительству системы водоснабжения аэропортового комплекса «Южный» и прилегающих населенных пунктов, на сумму 2517,6 тыс. рублей. Исключены работы, материалы и оборудование на общую сумму 494,6 тыс. рублей, отсутствовавшие на момент проведения проверки на объекте «Реконструкция мостового перехода через реку Дон в створе Ворошиловского проспекта в г. Ростове-на-Дону», и приняты другие виды работ.

В соответствии с протоколом заседания межведомственной рабочей группы по вопросам противодействия незаконным финансовым операциям в Южном федеральном округе, состоявшегося 18.09.2015, в адрес полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе направлена информация о результатах контрольного мероприятия.

Об итогах проверки проинформированы Губернатор Ростовской области В.Ю. Голубев, Председатель Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкин.

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**И.В. Галушкин**

### **3.3. Информация о результатах проверки целевого использования средств, выделенных Правительству Ростовской области из резервного фонда Правительства Российской Федерации от 23 января 2015 года № 93-р для частичного покрытия расходов на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с ликвидацией чрезвычайной ситуации, произошедшей на территории Ростовской области 24 сентября 2014 года**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год (пункт 1.6.14), утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 09.11.2015 № 170, удостоверение на право проведения проверки от 09.11.2015 № 125.

**Цель контрольного мероприятия:** целевое использование средств, выделенных Правительству Ростовской области из резервного фонда Правительства Российской Федерации в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 23.01.2015 № 93-р для частичного покрытия расходов на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с ликвидацией чрезвычайной ситуации, произошедшей на территории Ростовской области 24.09.2014.

**Предмет контрольного мероприятия:** использование средств, выделенных Правительству Ростовской области из резервного фонда Правительства Российской Федерации в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 23.01.2015 № 93-р для частичного покрытия расходов на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с ликвидацией чрезвычайной ситуации, произошедшей на территории Ростовской области 24.09.2014.

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор КСП РО – А.В. Каширин (руководитель проверки) и инспекторы КСП РО – А.В. Космынин, В.В. Кочергина.

**Проверяемый период:** 2015 год.

**Срок проведения проверки:** с 16.11.2015 по 11.12.2015.

В ходе настоящего контрольного мероприятия проведены встречные проверки в администрациях муниципальных образований: «Синявское сельское поселение» Неклиновского района (акт встречной проверки от 02.12.2015); «Город Таганрог» (акт встречной проверки от 04.12.2015); «Елизаветинское сельское поселение» Азовского района (акт встречной проверки от 08.12.2015); «Рогожкинское сельское поселение» Азовского района (акт встречной проверки от 08.12.2015).

**В ходе проверки установлено следующее.**

Пунктом 25 Положения о единой государственной системе предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.12.2003 № 794 «О единой государственной системе предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций», определено – решениями руководителей федеральных органов исполнительной вла-

сти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления и организаций о введении для соответствующих органов управления и сил единой системы режима повышенной готовности или режима чрезвычайной ситуации определяются, среди прочего, границы территории, на которой может возникнуть чрезвычайная ситуация, или границы зоны чрезвычайной ситуации.

В ходе встречных проверок, проведенных в рамках настоящего контрольного мероприятия, установлено, что режим чрезвычайной ситуации вводился во всех проверенных муниципальных образованиях. В то же время муниципальными образованиями границами зоны чрезвычайной ситуации определялись границы муниципальных образований, а не конкретно пострадавшие территории.

Так, распоряжением администрации Синявского сельского поселения границами зоны чрезвычайной ситуации определена вся территория Синявского сельского поселения, однако комиссии утверждались для обследования поврежденных (разрушенных) жилых домов на территории 2 населенных пунктов (с. Синявское и х. Мокрый Чулек) из 5 находящихся на территории муниципального образования «Синявское сельское поселение».

В ходе проверки обоснованности размеров бюджетных ассигнований, выделенных Правительству Ростовской области из резервного фонда Правительства Российской Федерации в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 23.01.2015 № 93-р, несоответствий не установлено

На основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 23.01.2015 № 93-р для частичного покрытия расходов на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с ликвидацией чрезвычайной ситуации, сложившейся вследствие метеорологических и морских гидрометеорологических опасных природных явлений (очень сильного ветра и сгонно-нагонных явлений), произошедших на территории Ростовской области 24.09.2014, выделены бюджетные ассигнования в размере 583035,0 тыс. рублей, в том числе 3000,0 тыс. рублей на выплату единовременного пособия членам семей граждан, погибших (умерших) в результате чрезвычайной ситуации, 15,0 тыс. рублей – на выплату единовременного пособия на погребение семьям граждан, погибших (умерших) в результате чрезвычайной ситуации, 11400,0 тыс. рублей – на выплату единовременного пособия гражданам, получившим в результате чрезвычайной ситуации вред здоровью, 104370,0 тыс. рублей – на оказание гражданам единовременной материальной помощи, 239350,0 тыс. рублей – на оказание гражданам финансовой помощи в связи с частичной утратой ими имущества первой необходимости, 224900,0 тыс. рублей – на оказание гражданам финансовой помощи в связи с полной утратой ими имущества первой необходимости.

Постановлением Правительства Ростовской области от 09.02.2015 № 79 «Об утверждении Положения о порядке расходования средств федерального бюджета на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с ликвидацией чрезвычайной ситуации, произошедшей на территории Ростовской области 24 сентября 2014 года», департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных

ситуаций Ростовской области определен уполномоченным органом по распределению средств федерального бюджета, поступивших из федерального бюджета на цели, предусмотренные распоряжением Правительства Российской Федерации от 23.01.2015 № 93-р.

Департаментом 24.02.2015 были заключены 6 соглашений о предоставлении в 2015 году из областного бюджета иных межбюджетных трансфертов для частичного покрытия расходов на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с ликвидацией чрезвычайных ситуации, произошедшей на территории Ростовской области 24.09.2014 с муниципальными образованиями: «Город Азов», «Город Ростов-на-Дону», город «Таганрог», «Азовский район», «Мясниковский район», «Неклиновский район» (далее – Соглашения).

В ходе настоящей проверки установлено, что проверенными муниципальными образованиями области допущены нарушения при выполнении муниципальных задач и функций при формировании списков на получение финансовой помощи на основании заявлений граждан, не отвечающих требованиям, утвержденным приложением № 9 Правил выделения бюджетных ассигнований из резервного фонда Правительства Российской Федерации по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 15.02.2014 № 110 «О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда Правительства Российской Федерации по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий», в части неотражения в заявлениях обязательных данных (степени родства, данных документов, удостоверяющих личность и дат рождения), а также указания родственников заявителей, не относящихся к членам семьи собственника (сват, сваха, зять, невестка, племянник, брат и т. д.)

Также следует отметить, что действующим законодательством определено – при нахождении в зоне чрезвычайной ситуации и при наличии заявления, заявитель включается в список на получение единовременной материальной помощи в размере 10,0 тыс. рублей на человека. Подтверждение причинения какого-либо ущерба или вреда не требуется. Как было указано выше, муниципальными образованиями границами зон чрезвычайных ситуаций определялись границы муниципальных образований. Данные критерии не позволяют сделать вывод о достаточности выделяемых ассигнований.

Кроме того, установлено, что во всех проверенных муниципальных образованиях акты обследования в целях определения степени утраты (полностью или частично) имущества (имущества первой необходимости) граждан, пострадавших в результате чрезвычайной ситуации, составлялись по произвольным формам, не соответствующим друг другу.

Как следует из пояснительной департамента, форма акта обследования как на федеральном, так и на областном уровнях не утверждена.

Таким образом, как на федеральном так и на областном уровнях отсутствуют утвержденные формы актов обследования в целях определения степени утра-

ты (полностью или частично) имущества (имущества первой необходимости) граждан, пострадавших в результате чрезвычайной ситуации.

В соответствии с главой 2 «Подготовка документов, обосновывающих выделение бюджетных ассигнований из резервного фонда на финансовое обеспечение оказания гражданам единовременной материальной помощи и финансовой помощи в связи с утратой ими имущества первой необходимости» методических рекомендаций по оформлению дополнительных документов для рассмотрения вопроса о выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда Правительства Российской Федерации по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, утвержденных заместителем министра Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий С.И. Вороновым от 03.10.2014 № 2-4-87-24-7, под утратой имущества (имущества первой необходимости) понимается приведение имущества (имущества первой необходимости) в состояние, непригодное для использования, в результате чрезвычайной ситуации, террористического акта и (или) пресечения террористического акта правомерными действиями.

В ходе выборочной проверки актов обследования домовладений (жилого помещения), имущества (имущества первой необходимости), поврежденного (утраченного) в результате стихийного бедствия 24.09.2014, установлено, что как на федеральном и областном, так и на муниципальном уровнях отсутствуют четкие критерии понятий утраты имущества (полной и частичной) и соответственно порядок отнесения утраты имущества как к полной, так и частичной. Комиссиями муниципальных образований по определению материального ущерба граждан, пострадавших от чрезвычайной ситуации 24.09.2014, самостоятельно устанавливались критерии отнесения к полной или частичной утрате имущества.

В ходе выборочной проверки актов обследования домовладений при отсутствии четких критериев понятий утраты имущества (полной и частичной) установлены отдельные факты внесения в списки на получение финансовой помощи в связи с утратой ими имущества (имущества первой необходимости) граждан, в актах обследования домовладений которых отсутствуют данные об утрате имущества, а только об их повреждении:

– в Синявском сельском поселении в акте обследования домовладения Е.И. Сарапкиной, в графе «Перечень утраченного имущества», указано «Затопление подвала, осыпание штукатурки хозяйственных построек», произведена выплата на 4 членов семьи – 200,0 тыс. рублей, в акте обследования домовладения В.А. Буденко, в графе «Перечень утраченного имущества», указано «замокание мебели», произведена выплата на 6 членов семьи – 300,0 тыс. рублей;

– в городе Таганроге в акте обследования домовладения А.В. Кизеева, в графе «Перечень утраченного имущества», указано описание повреждения дома, произведена выплата на 5 членов семьи – 250,0 тыс. рублей, в акте обследования домовладения В.Ф. Морозова, в графе «Перечень утраченного имущества», указано «Намокание мебели и электрооборудования», произведена выплата на 6 членов семьи – 300,0 тыс. рублей.

Кроме того, следует отметить, что Правилами выделения бюджетных ассигнований из резервного фонда Правительства Российской Федерации не отрегулирован вопрос соразмерности финансовой помощи причиненному ущербу.

В то же время в ходе выборочной проверки установлены факты выплат превышающих причиненный ущерб, согласно актам обследования домовладений:

– в Синявском сельском поселении в акте обследования домовладения А.А. Филимошкина, в графе «Перечень утраченного имущества», указано «Подмокание мебели, пылесоса», произведена выплата на 6 членов семьи – 300,0 тыс. рублей, в акте обследования домовладения Б.Ф. Моховой, в графе «Перечень утраченного имущества», указано «Газовый котел, водяной насос», произведена выплата на 5 членов семьи – 250,0 тыс. рублей;

– в городе Таганроге в акте обследования домовладения М.В. Колотева, в графе «Перечень утраченного имущества», указано «Холодильник – 1 шт.», произведена выплата на 2 членов семьи – 100,0 тыс. рублей, в акте обследования домовладения Л.А. Шинаевой, в графе «Перечень утраченного имущества», указано «Газовый котел», произведена выплата на 5 членов семьи – 250,0 тыс. рублей.

\* \* \*

*По состоянию на 01.01.2016 муниципальными образованиями области поступившие средства в сумме 583035,0 тыс. рублей использованы в объеме 572450,0 тыс. рублей, не использовано 10585,0 тыс. рублей, в том числе в связи со смертью 75 получателей, отсутствием 205 получателей по указанному в заявлении адресу, а также в связи с неустановлением связи между причиной смерти и возникшей 24.09.2014 чрезвычайной ситуацией.*

*В ходе настоящего контрольного мероприятия нецелевого использования бюджетных средств не установлено.*

*В соответствии со ст. 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667–ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки, директору департамента и главам проверенных муниципальных образований направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.*

*Во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты как проверенными муниципальными образованиями, так и департаментом разработаны планы мероприятий по недопущению нарушений и недостатков в дальнейшем.*

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

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Ю.С. Кузьминов**

### **3.4. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – административной инспекцией Ростовской области за 2014 год и текущий период 2015 года**

**Основание для проведения проверки:** план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год (пункт 1.1.), утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18 декабря 2014 года № 64-О, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 6 октября 2015 года № 153, удостоверение на право проведения проверки от 6 октября 2015 года № 114.

**Цель проверки:** соблюдение административной инспекцией Ростовской области, как главным распорядителем средств областного бюджета, законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств.

**Предмет проверки:** деятельность административной инспекции Ростовской области при формировании и использовании бюджетных средств.

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор КСП РО – А.В. Каширин (руководитель проверки), инспектор КСП РО – А.В. Космынин.

**Проверяемый период:** 2014 год и текущий период 2015 года.

**Сроки проведения проверки:** с 12 по 30 октября 2015 года.

**В результате проверки установлено следующее.**

Областным законом от 16 декабря 2013 года № 75-ЗС «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» инспекции утверждены ассигнования в сумме 55733,7 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета инспекции, в связи с перераспределением бюджетных ассигнований министерством финансов области, доводились расходные уведомления с уточненными лимитами бюджетных обязательств на 2014 год и справки об изменении росписи расходов областного бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2014 год. В результате внесенных изменений лимиты бюджетных обязательств на 2014 год инспекции были уменьшены на 1544,6 тыс. рублей и составили 54189,1 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета кассовые расходы инспекции по состоянию на 1 января 2015 года составили 51678,3 тыс. рублей, или 95,4% к уточненным бюджетным назначениям.

В ходе проверки принятых к учету первичных учетных документов по движению бюджетных средств (журнал операций по лицевому счету) подтверждены объемы кассовых расходов инспекции в 2014 году, указанные в отчете об исполнении бюджета.

Областным законом от 25 декабря 2014 года № 283-ЗС «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» инспекции утверждены ассигнования в сумме в сумме 51674,7 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в течение 2015 года инспекции, в связи с пере-

распределением бюджетных ассигнований, министерством финансов доводились расходные уведомления с уточненными лимитами бюджетных обязательств на 2015 год и справки об изменении росписи расходов областного бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2015 год. В результате внесенных изменений лимиты бюджетных обязательств на 2015 год, по состоянию на 1 октября 2015 года, инспекции были уменьшены на 284,1 тыс. рублей и составили 51390,6 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета, кассовые расходы инспекции по состоянию на 1 октября 2015 года составили 34009,7 тыс. рублей, или 66,2% к уточненным бюджетным назначениям.

Выборочной проверкой установленных государственным служащим размеров месячных окладов нарушений не установлено.

Размеры ежемесячных надбавок (за выслугу лет, за особые условия государственной гражданской службы) устанавливались приказами начальника инспекции в соответствии с имеющимся стажем работы.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы, отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск, а также исчисления среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях нарушений не установлено.

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

Выборочной проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств инспекцией в проверяемом периоде установлено следующее.

В 2014 году, на основании 5 исполнительных листов Арбитражного суда Ростовской области инспекцией оплачены представительские расходы (государственная пошлина) на сумму 46,0 тыс. рублей за нарушение порядка привлечения заявителя к административной ответственности.

В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 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 задач и функций привели к увеличению затрат (оплата исполнительных листов).

Таким образом, инспекцией в 2014 году допущено расходование бюджетных средств на сумму 46,0 тыс. рублей с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата.

В 2014 году инспекцией по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» осуществлялись расходы по оплате государственного контракта на поставку компьютерной и копировальной техники в сумме 513,3 тыс. рублей. В числе прочего были приобретены литий-ионные аккумуляторы для ноутбу-

ка в количестве 17 штук, по цене 2,7 тыс. рублей за единицу, на сумму 45,9 тыс. рублей, являющиеся запасными частями к компьютерной технике.

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н, приобретение материальных запасов необходимо осуществлять по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Необходимо отметить, что, согласно предоставленным расчетам к бюджетной смете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, данные расходы были запланированы за счет средств КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Таким образом, инспекцией в 2014 году допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в сумме 45,9 тыс. рублей.

Кроме того, инспекцией в 2014 году на основании государственного контракта приобретены ежедневники в количестве 60 штук по цене 150,52 рубля за единицу и 2 ежедневника по цене 1461,75 рублей за единицу на общую сумму 12,0 тыс. рублей. Следует отметить, что, согласно штатному расписанию, в инспекции предусмотрены 52 должности государственных гражданских служащих.

Таким образом, инспекцией в 2014 году допущено расходование бюджетных средств на сумму 4,2 тыс. рублей с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата.

В ходе выборочной проверки целевого и эффективного использования служебного транспорта, а также соблюдения действующих норм на списание горюче-смазочных материалов (бензина) установлено, что в 2014 году и текущем периоде 2015 года инспекция осуществляла расходы по 23 автотранспортным средствам.

Нормы расхода бензина устанавливались на основании распоряжения Министерства транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 года № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Проверкой правильности оформления путевых листов легкого автомобиля (код формы по ОКУД 0345001) установлено следующее.

Согласно письму Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 3 февраля 2005 года № ИУ-09-22/257 «О путевых листах», описание маршрута следования, связанного с выполнением перевозок или служебного задания, в путевом листе записывается по всем пунктам следования автомобиля.

Согласно письму Министерства финансов Российской Федерации от 20 февраля 2006 года № 03-03-04/1/129, отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях. Подобные реквизиты являются обязательными и отражают содержание хозяйственной операции.

В ходе настоящей проверки представлены путевые листы, которые в графах «место отправления/назначения» не содержат информацию о месте следования

автомобиля, а содержат «мониторинг» с указанием территории мониторинга. По путевым листам, заполненным без точного указания места отправления и места назначения, и не в полной мере отражающим содержание факта хозяйственной жизни, списано бензина в 2014 году 49110,1 литра на сумму 1617,5 тыс. рублей, в проверяемом периоде 2015 года – 28584,3 литра на сумму 2630,5 тыс. рублей.

Оформление путевых листов с несоблюдением требований Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», постановления Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 28 ноября 1997 года № 78 и писем Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 3 февраля 2005 года № ИУ-09-22/257, Министерства финансов Российской Федерации от 20 февраля 2006 года № 03-03-04/1/129 привело к нарушению требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на общую сумму 2630,5 тыс. рублей, в том числе: в 2014 году – 49110,1 литра на сумму 1617,5 тыс. рублей, в проверяемом периоде 2015 года – 25584,3 литра на сумму 1013,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения установленного порядка размещения заказов при проведении закупок для нужд инспекции установлено следующее.

В проверяемом периоде охрана зданий и помещений инспекции осуществлялась на основании договоров (государственных контрактов), заключенных инспекцией с частными охранными предприятиями и исполненными на сумму 117,5 тыс. рублей.

Согласно п. 1 ч. 1 ст. 11 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», а также п. 1 ч. 1 ст. 31 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» – участник размещения заказа должен соответствовать требованиям, устанавливаемым в соответствии с законодательством Российской Федерации, к лицам, осуществляющим поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, являющихся предметом торгов.

В соответствии со ст. 11 Закона Российской Федерации от 11 марта 1992 года № 2487-1 «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации», охранная деятельность частных охранных организаций не распространяется на объекты, подлежащие государственной охране, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации. Перечень объектов, подлежащих государственной охране, утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 587. В п. 1 данного Перечня указано, что государственной охране подлежат здания (помещения), строения, сооружения, прилегающие к ним территории и акватории федеральных органов законодательной и исполнительной власти, органов законодательной (представительной) и исполнительной власти субъектов Российской Федерации, иных государственных органов Российской Федерации.

Таким образом, инспекцией с нарушением требований Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ и Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ размещены заказы и оплачены расходы на охрану зданий и помещений инспекции частными охранными предприятиями при наличии прямого запрета, установленного Законом Российской Федерации от 11 марта 1992 года № 2487-1 и Постановлением Правительства Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 587.

Выборочной проверкой соблюдения условий заключенных контрактов по срокам и полноте поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг, нарушений не установлено.

\* \* \*

*В результате проверки установлено, что в целом в проверяемом периоде Административной инспекцией Ростовской области формирование и исполнение сметных назначений, учет операций с бюджетными средствами осуществлялись в соответствии с требованиями федерального и областного законодательства. Бюджетный процесс основан на единых принципах бюджетной системы и соответствует действующему законодательству. Нецелевого расходования бюджетных средств не установлено.*

*Вместе с тем в ходе проверки установлены отдельные нарушения и недостатки.*

*Инспекцией, как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения во исполнение представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области проводилась работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.*

*Разработан план мероприятий по недопущению нарушений и недостатков в дальнейшем, бухгалтерский учет приведен в соответствие. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 2 должностных лица.*

*Информация о проведенной проверке направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания области В.Е. Дерябкину.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Ю.С. Кузьминов**

### **3.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Региональной службой по тарифам Ростовской области за 2013–2014 годы и текущий период 2015 года**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 20.10.2015 № 159; удостоверение на право проведения проверки от 13.11.2015 № 130.

**Цель проверки:** соблюдение Региональной службой по тарифам Ростовской области законности, результативности, эффективности и экономности использования бюджетных средств.

**Предмет проверки:** деятельность РСТ по формированию и использованию бюджетных средств.

**Проверенный объект:** Региональная служба по тарифам Ростовской области (далее – Служба, РСТ).

**Сроки проведения проверки:** с 16.11.2015 по 04.12.2015.

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.А. Милейчик (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Марченко и Н.Г. Шапранова.

#### **Результаты контрольного мероприятия.**

Объем охваченных проверкой средств составил 138326,3 тыс. рублей, в том числе: за 2013 год – 33491,7 тыс. рублей, за 2014 год – 59207,8 тыс. рублей, за 2015 год – 45626,8 тыс. рублей.

РСТ, как главным распорядителем средств областного бюджета, в основном соблюдались регламентированные процедуры бюджетного процесса. Проверкой правильности организации и ведения бухгалтерского учета нарушений законодательства не установлено, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовал действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Вместе с тем проверкой законности результативности, эффективности и экономности использования бюджетных средств установлены недостатки и нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области и локальных правовых актов РСТ.

В проверяемом периоде в РСТ размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных нужд осуществлялось на основании Федеральных законов от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ) и от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для

обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

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

Экономия по результатам торгов в 2013–2014 годах составила 462,1 тыс. рублей, в том числе в 2013 году – 135,0 тыс. рублей (2,6% от начальной суммы контрактов), в 2014 году – 327,1 тыс. рублей (10,2% от начальной суммы контрактов).

Согласно отчетности РСТ, в процессе исполнения контрактов в 2013 году сумма заключенных контрактов не менялась, контракты не расторгались. В 2014 году 1 контракт на общую сумму 32,0 тыс. рублей расторгнут по соглашению сторон.

Кроме этого, в 2014 году в 1 контракт, заключенный по результатам аукциона в электронной форме на общую сумму 429,6 тыс. рублей, были внесены изменения на основании части 7 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ в связи с частичной заменой товара на товар с улучшенными техническими характеристиками.

Кроме этого, в 2014 году на основании части 7 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ внесены изменения в 1 контракт, заключенный по результатам аукциона в электронной форме на общую сумму 429,6 тыс. рублей, в связи с частичной заменой товара на товар с улучшенными техническими характеристиками.

Вместе с тем в нарушение требований части 7 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ информация о соответствующих изменениях не была внесена Службой в реестр контрактов, размещенный на официальном сайте – [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт).

Как показала проверка, документы и информация о контрактах, заключенных РСТ в 2014–2015 годах, содержащиеся в реестре контрактов, размещенном на официальном сайте, соответствуют требованиям статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ.

Выборочной проверкой соблюдения требования ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ в части осуществления РСТ закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций нарушений не установлено.

Проверкой законности результативности, эффективности и экономности использования бюджетных средств, предусмотренных на содержание РСТ, установлены как недоплаты так и переплаты заработной платы, нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, а также несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств.

Так, при выборочной проверке личных дел и лицевых карточек работников Службы на соответствие их должностных окладов размерам, утвержденным областным законодательством, установлено следующее.

На основании статьи 6 Областного закона от 24.12.2012 № 1009-ЗС «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – закон об областном бюджете на 2013 год) размеры окладов денежного содер-

жания по должностям государственной гражданской службы Ростовской области были проиндексированы с 01.10.2013 на 5,5 процента. Вместе с тем проверкой установлено, что в нарушение положений об областном бюджете на 2013 год оклад денежного содержания ведущего специалиста РСТ с 01.10.2013 не был проиндексирован до 01.03.2014. В результате сумма недоплаты заработной платы составила 11,2 тыс. рублей, в том числе в 2013 году – 8,6 тыс. рублей, в 2014 году – 2,6 тыс. рублей.

Выборочной проверкой размеров предоставленных государственным гражданским служащим РСТ единовременных выплат при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска (далее также – единовременные выплаты) установлено следующее.

Сотруднику РСТ, принятому на гражданскую службу в РСТ в течение 2013 года, при предоставлении ежегодного основного оплачиваемого отпуска единовременная выплата была произведена пропорционально отработанному времени в сумме 17,7 тыс. рублей вместо двух окладов денежного содержания в размере 26,5 тыс. рублей, что не соответствует положениями статьи 9 Областного закона от 10.12.2010 № 538-ЗС.

Кроме того, 3 гражданским служащим РСТ в нарушение положений статьи 9 Областного закона от 10.12.2010 № 538-ЗС в случаях, когда они в течение календарного года, в котором были приняты на гражданскую службу, не использовали своего права на ежегодный оплачиваемый отпуск, единовременные выплаты производились в декабре текущего календарного года пропорционально отработанному времени вместо двух окладов. В результате сумма недоплат заработной платы в 2013 году составила 40,9 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 9 Областного закона от 10.12.2010 № 538-ЗС в случае, если гражданский служащий не использовал в течение календарного года своего права на ежегодный оплачиваемый отпуск, единовременная выплата производится в декабре текущего календарного года на основании его письменного заявления.

Следует отметить, что в соответствии со статьей 122 Трудового кодекса Российской Федерации право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении шести месяцев его непрерывной работы у данного работодателя.

При этом 6 гражданским служащим, принятым в течение 2013 года и отработавшим менее 6 месяцев, в декабре 2013 года были произведены единовременные выплаты пропорционально отработанному времени. Учитывая, что право на использование отпуска у этих государственных служащих РСТ на момент предоставления выплат не возникло, неположенные дополнительные выплаты с учетом начислений на них в 2013 году составили 64,6 тыс. рублей.

Кроме того, проверкой установлено, что в соответствии с п. 1.3 Порядка выплаты премий за выполнение особо важных и сложных заданий лицам, замещающим должности государственной гражданской службы Ростовской области в РСТ, утвержденного приказом от 08.04.2013 № 73-к «О некоторых вопросах

оплаты труда государственных гражданских служащих в Региональной службе по тарифам Ростовской области», премии не выплачиваются при наличии неснятых дисциплинарных взысканий.

В нарушение вышеуказанного порядка в декабре 2014 года гражданскому служащему при наличии неснятого дисциплинарного взыскания была выплачена премия по результатам работы за IV квартал 2014 года в сумме 9,7 тыс. рублей. Начисления на вышеуказанную выплату составили 2,9 тыс. рублей.

Так, начисление премии сотрудникам Службы произведено в соответствии с приказом РСТ от 08.12.2014 № 131-л/с, в соответствии с приказом РСТ от 11.12.2014 № 292-к «О дисциплинарном взыскании» начальнику отдела регулирования тарифов организаций коммунального комплекса за ненадлежащее исполнение должностных обязанностей, выразившееся в неисполнении контрольного поручения Правительства Ростовской области, было объявлено замечание, которое было снято приказом РСТ 15.06.2015. Заявка на кассовый расход была направлена в УФК Ростовской области 17.12.2014.

Учитывая вышеизложенное, выплата премии служащему в нарушение соответствующего порядка обусловлена ранним изданием приказа о выплате премии по результатам работы за IV квартал 2014 года, который был принят за 23 дня до окончания периода, за который была произведена выплата.

Проверкой расходов, осуществленных по подстатье КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом», установлено, что в проверяемом периоде данные расходы осуществлены на основании 2 контрактов на оказание услуг по аренде места в телефонной канализации и техническому обслуживанию кабеля, заключенных с ОАО «Ростелеком».

Перечень объектов, которые могут быть переданы в аренду, изначально установлен статьей 607 Гражданского кодекса Российской Федерации. При этом необходимо учитывать, что передача вещи в аренду всегда влечет временное отчуждение собственником права пользования этой вещью.

Место в коммуникационном коллекторе, где предполагается осуществить прокладку кабеля связи, не является самостоятельным объектом, который мог бы быть передан в пользование отдельно от сооружения. Поэтому данное место не может являться объектом аренды, а правоотношения, которые возникают между сторонами контракта в части использования места в коллекторе не являются арендными и, следовательно, не могут регулироваться правилами главы 34 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Предметом контракта в данном случае являлось предоставление РСТ возможности на возмездной основе разместить кабель в коммуникационном коллекторе.

Учитывая изложенное, в соответствии с положениями Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2012 № 171н, расходы по оплате контрактов, предметом которых является предоставление возможности раз-

мещения кабеля в коммуникационном коллекторе, следует относить по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

Таким образом, РСТ в 2013 году осуществлены расходы в сумме 8,1 тыс. рублей с нарушением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации.

При выборочной проверке произведенных прочих расходов установлено следующее.

В проверяемом периоде за счет ассигнований по статье КОСГУ 290 «Прочие расходы» РСТ были осуществлены расходы по оплате административных штрафов на общую сумму 900,0 тыс. рублей, в том числе: в 2013 году – 800,0 тыс. рублей и в 2014 году – 100,0 тыс. рублей.

По результатам проверок исполнения Службой федерального законодательства, а также законодательства об установлении тарифов, проведенных Управлением Генеральной прокуратуры Российской Федерации в Южном федеральном округе, прокуратурой Ростовской области и Федеральной службой по тарифам России, были выявлены факты нарушений РСТ установленных законодательством Российской Федерации порядков регулирования тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса.

По результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях мировым судьей вынесены постановления о признании РСТ виновной в совершении административных правонарушений, предусмотренных статьей 14.6 частью 2 [HYPERLINK «consultantplus://offline/main?base=LAW;n=117342;fld=134»](#) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и назначены наказания в виде 9 административных штрафов на общую сумму 900,0 тыс. рублей.

Также РСТ были осуществлены расходы по оплате пеней на недоимку по страховым взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации в 2013 году в общей сумме 0,9 тыс. рублей и в 2014 году в общей сумме 0,4 тыс. рублей.

На основании решения Ростовского областного суда Службой в 2015 году произведены расходы в сумме 3,0 тыс. рублей по компенсации теплоснабжающей организации расходов на оплату государственной пошлины в связи с признанием противоречащим федеральному законодательству и недействующим с момента вступления указанного решения в законную силу постановления РСТ об установлении норматива потребления коммунальной услуги по отоплению на территории одного из муниципальных образований области.

Таким образом, в результате действий (бездействия) должностных лиц РСТ произведена уплата пеней, штрафов, компенсаций судебных расходов и, как следствие, допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата на общую сумму 904,3 тыс. рублей, в том числе: в 2013 году – 800,9 тыс. рублей, в 2014 году – 100,4 тыс. рублей, в 2015 году – 3,0 тыс. рублей, что является несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Выборочной проверкой правильности учета объектов основных средств установлено, что основные средства, приобретенные в проверяемом периоде РСТ, отражены в бухгалтерском учете и отчетности. Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках учета основных средств.

Проверка показала, что в проверяемом периоде в РСТ производилось и списание объектов основных средств. Согласно данным журнала операций «Выбытие и перемещение нефинансовых активов» и приложенным подтверждающим документам, было отражено выбытие 226 объектов основных средств на общую сумму 1883,0 тыс. рублей по следующим основаниям: морального и физического износа, нецелесообразности дальнейшего использования, их непригодности, невозможности или неэффективности их восстановления.

Кроме того, в проверяемом периоде РСТ произведено списание основных средств на сумму 140,8 тыс. рублей в результате краж, из них в 2013 году – 90,8 тыс. рублей, в 2014 году – 50,0 тыс. рублей.

Учитывая вышеизложенное, Службой не обеспечен надлежащий контроль за сохранностью имущества, находящегося на балансе РСТ.

По результатам сверки установлено, что 4 объекта основных средств, приобретенных в проверяемом периоде, общей стоимостью 31,1 тыс. рублей, находились в заводской упаковке и не использовались в работе от 1,5 до 2 лет, что свидетельствует о несоблюдении Службой принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проверкой деятельности РСТ по обеспечению финансового контроля установлено, что, в соответствии с постановлениями Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 825 «Об организации осуществления финансового контроля органами исполнительной власти Ростовской области» и от 31.12.2013 № 889 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» Службой осуществлялись камеральные проверки использования органами местного самоуправления средств субвенций на осуществление государственных полномочий Ростовской области в сфере государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа, а также ежегодно проводится оценка бюджетных рисков, формируется план и осуществляется внутренний финансовый контроль.

Сравнительный анализ материалов предыдущих проверок, проведенных в РСТ органами государственного финансового контроля, и результатов данного контрольного мероприятия не позволяет сделать вывод о принятии Службой мер по недопущению нарушений законодательства в полном объеме.

Данный вывод подтверждается тем, что настоящей проверкой установлен ряд повторяющихся нарушений в части недоплат заработной платы, а также несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд в части неразмещения в 2014 году информации об изменении условий контракта на официальном сайте.

**Выводы:**

1. РСТ, как главным распорядителем средств областного бюджета в основном соблюдались регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Бюджетные средства, выделенные из областного бюджета в проверяемом периоде, использованы по целевому назначению.

Вместе с тем установлены недостатки и нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области и локальных актов РСТ. Так, выявлены факты нарушения условий и порядка выплаты заработной платы работникам РСТ, осуществления расходов с нарушением бюджетной классификации, неэффективных (избыточных) расходов бюджета, несоблюдения требований федерального законодательства в сфере размещения государственных заказов. Также установлены отдельные недостатки при распоряжении объектами собственности. Полная информация о нарушениях, выявленных в ходе контрольного мероприятия, отражена в акте от 04.12.2014.

2. В результате реализации РСТ мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков значительный их объем был устранен к моменту подготовки отчета по результатам проверки.

\* \* \*

*В рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений по итогам реализации представления Палаты РСТ представлены документы, свидетельствующие о доначислении гражданским служащим единовременных выплат к отпуску и заработной платы, о направлении писем с предложением вернуть в добровольном порядке переплаченные суммы, о внесении соответствующих сведений в реестр контрактов. В связи с привлечением РСТ к административной ответственности была проведена служебная проверка, по результатам которой виновные должностные лица привлечены к дисциплинарной ответственности. В целях предупреждения выявленных нарушений в дальнейшем РСТ издан приказ от 10.12.2015 № 47, согласно которому РСТ приняты меры по укреплению бюджетной дисциплины.*

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 14.12.2015 № 38).*

*Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению выявленных нарушений и недостатков направлена Губернатору области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания области В.Е. Дерябкину.*

**Аудитор Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**И.В. Галушкин**

### **3.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом потребительского рынка Ростовской области за 2014 год и текущий период 2015 года**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.11.2015 № 177, удостоверение на право проведения проверки от 24.11.2015 № 131.

**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; организации и осуществлению финансового контроля в сфере своей деятельности.

**Объекты проверки:** департамент потребительского рынка Ростовской области – главный распорядитель бюджетных средств (далее – департамент), возглавляет директор Теларова И.В., главный бухгалтер Кравченко М.В.; ГКУ РО «Ростсистема» (учреждение), возглавляет директор Шульженко А.Д., главный бухгалтер Аулова Н.Б.

**Сроки проведения проверки:** с 30.11.2015 по 18.12.2015.

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ж.С. Калмыкова, инспекторы Контрольно-счетной палаты Т.П. Ващенко, А.А. Дзюба, С.А. Киреева.

В рамках контрольного мероприятия Палатой был проверен департамент потребительского рынка Ростовской области (далее – департамент), а также проведена встречная проверка государственного казенного учреждения Ростовской области «Ростсистема» (далее – учреждение, ГКУ) по отдельным вопросам.

Акт проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом потребительского рынка Ростовской области за 2014 год и текущий период 2015 год и акт встречной проверки ГКУ РО «Ростсистема» подписаны 18.12.2015 в установленном порядке без разногласий и замечаний.

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.

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

### **Результаты проверки.**

В соответствии с Областным законом Ростовской области от 16.12.2013 № 75-ЗС «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» департаменту на 2014 год были предусмотрены ассигнования в сумме 87130,8 тыс. рублей, в соответствии с Областным законом Ростовской области от 25.12.2014 № 283-ЗС «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» на 2015 год – 82349,4 тыс. рублей.

Исполнение департаментом областного бюджета по расходам в 2014 году составило 79,5 млн. рублей, или 91,3% к уточненному плану, в 2015 году – 82,5 млн. рублей, или 99% к уточненному плану.

В 2014–2015 годах департамент являлся исполнителем 5 мероприятий, предусмотренных подпрограммой «Защита прав потребителей в Ростовской области» Государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика». Исполнение по подпрограмме в 2014 году составило 3,0 млн. рублей, или 53,3% уточненного плана (неисполнение в сумме 2,6 млн. рублей, или 46,7%, связано с отсутствием финансирования), в 2015 году – 4,8 млн. рублей, или 100% планового объема.

Проверка показала, что осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству. В проверяемом периоде нецелевого использования средств областного бюджета не установлено.

Вместе с тем проверкой установлены отдельные нарушения и недостатки при осуществлении департаментом регламентированных процедур бюджетного процесса в части несоставления бюджетных росписей на 2014 и 2015 годы, а также несоответствия ряда распорядительных документов по исполнению бюджета установленному порядку.

Также проверкой установлены недоплата и недоначисление денежного содержания в общей сумме 46,9 тыс. рублей.

Установлены нарушения правил ведения бухгалтерского учета, составления бюджетной отчетности в части неотражения стоимости переданных в пользование департаменту нежилых помещений в сумме 138,5 тыс. рублей, а также просроченной кредиторской задолженности на начало 2014 и 2015 годов в общей сумме 2,8 млн. рублей.

Кроме того, департаментом допущено использование государственного имущества Ростовской области стоимостью 908,1 тыс. рублей при отсутствии правоустанавливающих документов на используемые нежилые помещения с момента создания департамента и до настоящего времени.

Встречной проверкой, проведенной Палатой в подведомственном департаменту учреждении, выявлены отдельные нарушения и недостатки, связанные с несоблюдением регламентированных процедур бюджетного процесса, допущено неотражение в отчетности просроченной кредиторской задолженности в сумме 1,9 млн. рублей, осуществлены расходы на неиспользуемое транспортное средство, что было установлено и предыдущей проверкой.

\* \* \*

*Директору департамента потребительского рынка Ростовской области и директору ГКУ РО «Ростсистема» направлены представления.*

*В рамках реализации представлений департаментом и учреждением осуществлены мероприятия по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем. Составлена и утверждена бюджетная роспись департамента на 2015 год. Приведены в соответствие с действующим порядком распорядительные документы департамента, регламентирующие порядок исполнения бюджета. Оформлены документы на нежилые помещения, находящиеся в пользовании департамента, осуществлено их отражение в учете. Произведены доначисление и выплата денежного содержания сотруднику. Приняты и другие меры.*

*Отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом потребительского рынка Ростовской области утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 28.12.2015 № 40).*

*Информация по результатам проверки направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.*

*Проверка с контроля снята.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Н.А. Калашникова**

### **3.7. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Азов», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года**

**Основание для проведения проверки:** п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 года № 64-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 16.09.2015 года № 138 и от 18.09.2015 года № 144, удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 16.09.2015 года № 102 и от 18.09.2015 года № 105.

**Цель, предмет проверки:** деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, формированию, утверждению и исполнению бюджета муниципального образования; соблюдение органами местного самоуправления бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджета муниципального образования.

**Проверяемый период:** 2014 год и текущий период 2015 года.

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрябина (руководитель проверки), Н.А. Костенко (заместитель руководителя проверки) и В.И. Володин, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Л.В. Дробышева, А.В. Кулиничев, Г.А. Ляхова, О.В. Осколкова, Т.С. Тищенко, А.А. Ушаков и Н.Г. Шапранова.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Азов» проверено 13 объектов, оформлено 25 актов, из них 6 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Фактов непредоставления документов и информации, препятствий в осуществлении проверки не было.

**В результате проверки установлено следующее.**

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

В соответствии со статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации решения Азовской городской Думы о бюджете города Азова, изменения и дополнения, вносимые в бюджет города, отчет об исполнении бюджета города Азова за 2014 год были опубликованы в газете «Азов официальный».

В соответствии со статьей 28 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 14 Устава муниципального образования «Город

Азов» в проверяемом периоде проводились публичные слушания по проектам бюджета города Азова и отчета об исполнении бюджета города Азова за 2014 год.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Азов» за 2014 год была проведена Контрольно-счетной палатой города Азова. Заключение на отчет об исполнении бюджета города Азова за 2014 год подготовлено Контрольно-счетной палатой города Азова 30 апреля 2015 года в установленный срок.

Исполнение бюджета города Азова за проверяемый период характеризуется следующими показателями:

	Доходы всего, т. р.	в том числе:		Расходы, т. р.	Дефицит (-), профицит (+), т. р.
		налоговые и неналоговые доходы, т. р.	безвозмездные поступления, т. р.		
за 2014 год	1 905 585,4	736 635,3	1 168 950,1	1 895 829,7	+ 9755,6
% исполнения	90,1	101,4	84,2	88,3	
на 1.09.2015 г.	1 254 284,4	454 718,5	790 565,9	1 212 315,3	+32 969,1
% исполнения	64,7	69,3	62,3	61,1	

Доля налоговых и неналоговых доходов в бюджете города по состоянию на 1 января 2015 года составила 38,7% от общей суммы доходов. В налоговых и неналоговых доходах наибольший удельный вес занимают поступления от земельного налога – 31,8% (234 349,8 тыс. рублей) и налога на доходы физических лиц – 27,7% (203 993,4 тыс. рублей).

Наиболее низкими показателями за 2014 год характеризуется исполнение расходов бюджета по разделам: 01 «Общегосударственные вопросы» – на 89,7%, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 56,6%, 06 «Охрана окружающей среды» – на 40,0%, 09 «Здравоохранение» – на 90,5%, 11 «Физическая культура и спорт» – на 86,6%.

Доля налоговых и неналоговых доходов в бюджете города по состоянию на 1 сентября 2015 года составила 36,5% от общей суммы доходов. В налоговых и неналоговых доходах наибольший удельный вес занимают поступления налога на доходы физических лиц – 27,5% (124 946,9 тыс. рублей) и налогов на имущество (в том числе земельного налога) – 34,3% (155 758,6 тыс. рублей).

Исполнение бюджета муниципального образования «Город Азов» по расходам по состоянию на 01.09.2015 года характеризуется следующими показателями: расходы по разделу 01 «Общегосударственные расходы» исполнены на 56,1%, 02 «Национальная оборона» – на 58,0%, 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 84,5%, 04 «Национальная экономика» – на 45,3%, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 39,0%, 06 «Охрана окружающей среды» – 30,8%, 07 «Образование» – на 63,3%, 08 «Культура, кинематография» – на 71,8%, 09 «Здравоохранение» – на 43,4%, 10 «Социальная политика» – на 72,6%, 11 «Физическая культура и спорт» – на 32,5%, 12 «Средства массовой информации» – на 31,4 процента.

Бюджет города Азова в проверяемом периоде был сформирован на основе программно-целевого принципа бюджетного планирования.

На 2014 год в бюджете города Азова были предусмотрены расходы на реализацию мероприятий 18 муниципальных программ на общую сумму 1 964 133,0 тыс. рублей (91,5% в общей сумме расходов бюджета города), использовано на реализацию мероприятий муниципальных программ за 2014 год – 1 733 380,0 тыс. рублей (или 88,3% от плановых назначений). В целом реализация большинства муниципальных программ в 2014 году прошла на высоком уровне, степень достижения целевых индикаторов (показателей) в основном составляла 95,0% и выше. На 2015 год в бюджете города Азова предусмотрены расходы на реализацию мероприятий 18 муниципальных программ на общую сумму 1 835 283,0 тыс. рублей (92,5% от общей суммы расходов бюджета города), использовано на их реализацию по состоянию на 1 сентября 2015 года – 1 125 166,7 тыс. рублей, или 61,3% от уточненных годовых плановых назначений.

В ходе реализации Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, определяющих основные направления развития Российской Федерации на ближайшую и среднесрочную перспективу, по итогам 2014 года по большинству показателей достигнуты целевые значения. Выполнение поручений указов отражает итоги социально-экономического развития города.

Задолженность по налоговым платежам (включая пени и штрафы) в бюджет на 1 сентября 2015 года составила 74 746,9 тыс. рублей, из них в бюджет города – 24 777,5 тыс. рублей. По сравнению с началом 2015 года ее размер снизился на 17,3 процента. Погашение задолженности по налоговым платежам в местный бюджет составило 20 409,3 тыс. рублей (за вычетом задолженности, невозможной к взысканию – 4 368,2 тыс. рублей), это является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета города Азова.

В результате банкротства предприятий и списания их задолженности, потери местного бюджета в 2014 году составили 142,0 тыс. рублей.

Задолженность в бюджет города по административным штрафам, санкциям и возмещению ущерба по состоянию на 1 сентября 2015 года в сумме 2 952,6 тыс. рублей (за вычетом невозможной к взысканию – 13,0 тыс. рублей) также является одним из резервов пополнения доходной части местного бюджета.

Органами местного самоуправления допущено при формировании бюджета города на 2015 год несоблюдение принципа достоверности бюджета, предусмотренного статьей 37 Бюджетного кодекса, в части реалистичности расчета доходов бюджета в виде поступлений от продажи (приватизации) муниципальной собственности, в связи с занижением поступлений доходов по данному доходному источнику в объеме 12 844,8 тыс. рублей.

Проверкой полноты и своевременности перечисления средств в рамках заключенных договоров купли-продажи нежилых помещений, в соответствии с Федеральным законом от 22 июля 2008 года № 159-ФЗ, согласно графикам платежей установлено, что, в результате невыполнения условий и несоблюдения графиков платежей 2 собственниками объектов недвижимости по 2 договорам купли-продажи в городской бюджет не поступили в 2015 году средства в общей сумме 3 209,8 тыс. рублей.

Установлены нарушения законодательства о приватизации в 2014 году:

– нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 12 августа 2002 года № 585 при приватизации 3 объектов муниципальной собственности, сумма сделок по которым составляла 13 331,0 тыс. рублей, в связи с несоблюдением сроков проведения аукциона (ранее установленного срока на 8 дней) и заключения договоров купли-продажи (ранее установленного срока на 10 дней);

– в нарушение статьи 28 Федерального закона от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ осуществлена продажа в собственность нежилого помещения общей площадью 58,3 кв. м по цене 545,6 тыс. рублей без одновременного отчуждения земельного участка, на котором расположено указанное нежилое здание.

В нарушение статьи 17.1 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции» департаментом имущественно-земельных отношений заключен договор аренды объектов нежилого фонда с размером годовой арендной платы 777,3 тыс. рублей без проведения конкурса или аукциона на право заключения такого договора. Кроме того, в нарушение статьи 12 Федерального закона от 29 июля 1998 года № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» и без соблюдения рекомендаций Федерального стандарта оценки «Общие понятия, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО № 1)», утвержденного приказом Минэкономразвития России от 20 июля 2007 года № 256, годовой размер арендной платы за указанные нежилые помещения установлен на основании отчета, выполненного со сроком более 6 месяцев до заключения договора аренды.

Органом местного самоуправления не принимались меры по ликвидации и снятию с учета муниципального унитарного предприятия, которое в течение 10 лет с момента его создания (июль 2005 года) не осуществляло финансово-хозяйственную деятельность.

С несоблюдением установленного в муниципальном образовании срока в проверяемом периоде была перечислена в городской бюджет часть прибыли 3 муниципальными унитарными предприятиями в общей сумме 1 241,9 тыс. рублей, в том числе в 2014 году – 51,0 тыс. рублей, в 2015 году – 1 190,9 тыс. рублей. Кроме того, в 2015 году установлен факт неперечисления в бюджет города 1 муниципальным унитарным предприятием части прибыли в сумме 500,0 тыс. рублей.

Также органом местного самоуправления – собственником имущества муниципальных предприятий – в 2014 году не обеспечена в полном объеме эффективность управления объектами муниципальной собственности, что привело к рискам потерь муниципальной собственности, находящейся в хозяйственном ведении 3 муниципальных предприятий (общей балансовой стоимостью 16 623,7 тыс. рублей).

Установлено, что не вносились изменения в действующий Порядок предоставления гражданам и физическим лицам земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, а также земельных участков, государствен-

ная собственность на которые не разграничена, утвержденный решением Азовской городской Думы от 25 июля 2012 года № 179, в связи с внесением изменений и принятием новых норм земельного законодательства с 1 марта 2015 года.

Органом местного самоуправления не приняты меры по снижению сроков подготовки (с 2 лет до полугода) требуемых документов при заключении договора аренды земли для размещения временных павильонов, в целях обеспечения пополнения доходной части бюджета города, что могло обеспечить дополнительные поступления в бюджет в размере 28,8 тыс. рублей в виде арендной платы за 1,5 года.

Допущено неэффективное распоряжение земельным участком (более 1 года) с момента постановки его на кадастровый учет 7 июля 2014 года до заключения договора аренды 5 августа 2015 года № 2130, а также заключение указанного договора аренды через 4,5 месяца с момента принятия постановления администрации города от 20 марта 2015 года № 644.

Допущено нарушение порядка государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним на нежилое помещение котельной № 18 в связи с неосуществлением отмены регистрации прав хозяйственного ведения на это помещение за муниципальным унитарным предприятием тепловых сетей и регистрации прав хозяйственного ведения указанного объекта за МУП «Теплоэнерго», являющегося пользователем данного объекта.

Кроме того, с момента принятия постановления администрации города от 12 августа 2015 года № 1619 о прекращении права постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок (площадью 803,0 кв. м) не оформлены правоустанавливающие документы на него и, в нарушение статьи 65 Земельного кодекса, оплата за его использование не осуществляется.

Также допущено несоблюдение порядка аренды земельного участка (площадью 1 471,7 кв. м), в связи с осуществлением строительства на предоставленном в аренду земельном участке, в нарушение пункта 20 статьи 51 Градостроительного кодекса, без продления разрешения на строительство. Срок действия разрешения истек 14 октября 2014 года.

Несмотря на проводимую работу и принятые меры по погашению задолженности по арендной плате за землю до разграничения государственной собственности, задолженность в городской бюджет по состоянию на 1 октября 2015 года составляла 16 952,9 тыс. рублей, ее взыскание является дополнительным источником поступления средств в городской бюджет.

Вместе с тем, несмотря на отказ в продлении срока действия договора аренды земельного участка, предоставленного для нестационарных временных павильонов, от 27 июня 2001 года № 3499, в торговом павильоне продолжается торговая деятельность, земельный участок (площадью 20 кв. м) под размещение некапитального торгового павильона с 27 июня 2015 года используется арендатором без приведения правовых документов в соответствие с требованиями новых норм земельного законодательства.

В результате непринятия органами местного самоуправления достаточных

мер по исполнению постановления администрации города от 14 ноября 2014 года № 2456 о передаче двум организациям города в общую долевую собственность земельных участков в районе Северо-Западной промзоны в г. Азове, договоры купли-продажи не заключены и средства в объеме 4 600,59 тыс. рублей в городской бюджет в 2015 году не поступили. В связи с незаключением указанных договоров купли-продажи земельных участков в течение 10,5 месяца, использование 2 земельных участков (площадью 3 342 кв. м и 7 914 кв. м) осуществляется без правоустанавливающих документов.

Допущено несоблюдение порядка приобретения прав на земельный участок, находящийся в государственной собственности, в связи с неприведением в соответствие площади земельного участка, указанного в договоре аренды от 8 августа 2003 года № 447 и фактически используемого арендатором, что, в свою очередь, влияет на размер арендных платежей.

Проверкой также установлено невыполнение в течение 4–5 месяцев 2015 года департаментом постановлений администрации г. Азова от 25 мая 2015 года № 1117 и от 24 апреля 2015 года № 924 о передаче в собственность земельных участков, в связи с незаключением с Диденко В.В. и Плужниковым В.В. договоров купли-продажи земельного участка, что привело к непоступлению в бюджет города 28,4 тыс. рублей.

В проверяемом периоде предельный объем муниципального долга не превышал предельные значения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В муниципальном образовании «Город Азов» привлечение кредитов от других бюджетов и от кредитных организаций, предоставление бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также муниципальных гарантий в проверяемом периоде не осуществлялось.

Доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций, а также предоставляемых муниципальному образованию за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации субсидий и (или) межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями) и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в общем объеме собственных доходов составляла: в 2010 году – 33,0%, в 2011 году – 37,9%, в 2012 году – 39,8%, в 2013 году – 29,2 процента. Бюджет города не являлся в проверяемом периоде дотационным.

Одним из условий предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам Ростовской области согласно Областному закону от 22 октября 2005 года № 380-ЗС является отсутствие просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов. Выборочной проверкой соблюдения органами местного самоуправления этого условия актов наличия просроченной кредиторской задолженности не установлено.

Фактически сложившийся норматив расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования «Город Азов» в 2014 году в размере 11,21 % на 1,04 процентных пункта ниже норматива 12,25%, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области 26 декабря 2013 года № 850.

В результате проверки использования межбюджетных трансфертов, предоставленных на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного общего образования 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), установлено следующее.

Получателями субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в проверяемом периоде являлись 12 муниципальных организаций, а начиная с 2015 года и муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Межшкольный учебный комбинат» г. Азова (далее – МБОУ МУК г. Азова).

Управлением образования допущены нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг общеобразовательными учреждениями в связи с:

- изменением в 2014 году объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания общеобразовательным учреждениям, в течение срока его выполнения, на сумму 1 804,3 тыс. рублей, без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания учреждений;

- нарушением в 2014–2015 годах Методики расчета стоимости муниципальных услуг в городе Азове (далее – Методика) при формировании муниципального задания 10 школам, без учета объемов предоставления муниципальных услуг, а в результате – неправомерным уменьшением субсидии и направлением ее на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБОУ «Межшкольный учебный комбинат» г. Азова;

- установлением МБОУ «Межшкольный учебный комбинат» г. Азова муниципального задания на оказание муниципальных услуг, не предусмотренных Положением о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Азова, и нарушением Методики при определении его финансового обеспечения на общую сумму 27 404,0 тыс. рублей;

- заключением в 2015 году с 12 муниципальными общеобразовательными учреждениями соглашений на предоставление «субсидии из бюджета города Азова» на общую сумму 83 755,8 тыс. рублей, размер которой исчислен с нарушением Методики и не соответствует в полном объеме сумме финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;

- заключением в 2015 году с 12 муниципальными общеобразовательными

учреждениями соглашений на предоставление «субсидии за счет субвенции на обеспечение государственных полномочий по реализации прав общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных 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)» (областной бюджет) на общую сумму 224 858,2 тыс. рублей. Форма субсидии не предусмотрена Порядком формирования и финансового обеспечения муниципального задания муниципальным учреждениям города, утвержденным постановлением администрации города Азова от 19 января 2012 года № 60. При этом управление образования не являлось главным распорядителем средств областного бюджета.

Наряду с этим не предусмотрена периодичность проведения мониторинга исполнения муниципальных заданий на предоставление муниципальных услуг юридическим и физическим лицам. Результаты мониторинга не опубликованы в официальных средствах массовой информации.

Всеми проверенными школами допущены нарушения порядка оплаты труда, повлекшие переплаты и неположенные выплаты заработной платы в 3 учреждениях на общую сумму 750,4 тыс. рублей, из них в 2014 году – 653,2 тыс. рублей, в 2015 году – 97,2 тыс. рублей, а также недоплаты заработной платы в 2 учреждениях на общую сумму 17,6 тыс. рублей, из них в 2014 году – 10,3 тыс. рублей, в 2015 году – 7,3 тыс. рублей.

Так, в нарушение действующих положений об оплате труда, в 1 из 3 проверенных общеобразовательных учреждений работникам, занимавшим административно-хозяйственные должности, установлены доплаты за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных должностных обязанностей, предусмотренные Положением об оплате труда только для педагогических работников; в 2 из 3 проверенных учреждений учителям, осуществляющим классное руководство, проверку тетрадей и письменных работ в классах с наполняемостью менее 25 человек, доплата установлена без учета фактической наполняемости класса; произведены премиальные выплаты, не предусмотренные утвержденными Положениями о премиальных выплатах учреждений, а также в размерах, превышающих установленные размеры; в 1 из 3 проверенных школ допущено нарушение порядка исчисления средней заработной платы работника в связи с завышением количества отработанных дней за расчетный период.

Кроме того, нормативная методика не позволяла реализовать в полном объеме полномочия в организации бесплатного общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях в связи с тем, что норматив затрат, используемый при формировании финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями, не предусматривал расходы на увеличение стоимости основных средств (в том числе

учебников, учебно-наглядных пособий, технических средств обучения).

В результате проверки использования межбюджетных трансфертов, предоставленных на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного общего образования в муниципальных дошкольных образовательных 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), установлено следующее.

Управлением образования допущены нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг общеобразовательными учреждениями в связи с:

- изменением в 2014 году объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания дошкольными образовательными учреждениями в течение срока его выполнения на сумму 482,0 тыс. рублей без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания учреждений;

- заключением в 2015 году с 26 дошкольными образовательными учреждениями соглашений на предоставление «субсидии из бюджета города Азова» на общую сумму 116 722,8 тыс. рублей, размер которой исчислен с нарушением Методики и не соответствует в полном объеме сумме финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;

- заключением в 2015 году с 26 дошкольными образовательными учреждениями соглашений на предоставление «субсидии за счет субвенции на обеспечение государственных полномочий по реализации прав общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных 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)» (областной бюджет) на общую сумму 184 097,3 тыс. рублей. Форма субсидии не предусмотрена Порядком формирования и финансового обеспечения муниципального задания муниципальным учреждениям города, утвержденным постановлением администрации города Азова от 19 января 2012 года № 60. При этом управление образования не являлось главным распорядителем средств областного бюджета;

- невключением в стоимость услуги по дошкольному образованию заработной платы младших воспитателей и помощников воспитателей, должности которых относятся к учебно-вспомогательному персоналу, оказывающему услуги по дошкольному образованию, на общую сумму 22 377,8 тыс. рублей.

Методика расчета нормативных затрат родительской платы за присмотр и уход за детьми не разработана и в ходе проверки не представлена.

В нарушение пункта 2 муниципального задания на 2015 год в МБДОУ детский сад № 33 в 2015 году, на основании приказа по учреждению от 24 июня 2015 года № 14 и направления, выданного управлением образования, был за-

числен воспитанник, не проживающий в г. Азове (место проживания по месту регистрации – х. Новоалександровка, Азовский район). В результате МБДОУ детский сад № 33 допущено осуществление за счет средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата за текущий период 2015 года в сумме 22,3 тыс. рублей, в связи с осуществлением расходов, не связанных с выполнением муниципального задания, ввиду неправомерного включения в списочный состав ребенка, не проживающего на территории г. Азова.

Всеми 3 проверенными дошкольными учреждениями допущены непополненные выплаты заработной платы в связи с премированием работников, не предусмотренным постановлением администрации г. Азова от 2 июля 2012 года № 1322, на общую сумму 663,1 рубля.

В проверяемом периоде всеми проверенными дошкольными учреждениями допущено использование средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в связи с осуществлением за счет этих средств не относящихся к оказанию услуги по организации предоставления общедоступного бесплатного дошкольного образования расходов на оплату труда работников пищеблока (шеф-поваров, поваров, кухонных работников и кладовщиков) и работников, осуществляющих хозяйственно-бытовое обслуживание детей (кастелянш и машинистов по стирке и ремонту белья), и относящихся к оказанию услуги по присмотру и уходу за детьми, на общую сумму 3 343,0 тыс. рублей.

В результате проверки целевого использования субвенции, предоставленной на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда Ростовской области, установлено несвоевременное внесение УСЗН (на 27 дней позже установленного срока) изменений в постановление администрации города Азова от 8 октября 2013 года № 2111 «Об утверждении муниципальной программы города Азова «Социальная поддержка граждан в городе Азове».

УСЗН при выполнении муниципальных задач и функций нарушено требование постановления Правительства Ростовской области от 15 декабря 2011 года № 232 в связи с заключением договоров о возмещении расходов за предоставленные меры социальной поддержки при отсутствии списков граждан, являющихся неотъемлемой частью договоров.

МБУЗ «ЦГБ» в проверяемом периоде допущено нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в связи с несвоевременной передачей заказ-нарядов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

В нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов, списки льготников в проверяемом периоде не имели наименований льготной категории граждан, а также периода оказания услуг и даты составления документов.

Отчеты о фактически предоставленных мерах социальной поддержки гражданам в стоимостном выражении МБУЗ «ЦГБ» не составлялись. При этом УСЗН произведено возмещение расходов за предоставленные услуги МБУЗ «ЦГБ» при отсутствии указанных отчетов.

В ходе проверки использования межбюджетных трансфертов, предоставленных на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, установлено следующее.

В нарушение ч. 5 ст. 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ в ходе исполнения муниципальных контрактов:

– на капитальный ремонт МБДОУ № 29 г. Азова были исключены предусмотренные контрактом объемы и виды работ на общую сумму 12 354,4 тыс. рублей, а также приняты и оплачены не предусмотренные контрактом, но связанные с работами, определенными контрактом, объемы работ на соответствующую сумму. При этом не обеспечена проверка достоверности определения сметной стоимости дополнительных работ на общую сумму 12 354,4 тыс. рублей;

– на строительство пешеходного моста через р. Азовка в г. Азове управлением ЖКХ были исключены предусмотренные контрактом объемы и виды работ на общую сумму 865,1 тыс. рублей, а также приняты и оплачены не предусмотренные контрактом, но связанные с работами, определенными контрактом, объемы работ на соответствующую сумму. Указанные изменения внесены в ПСД с последующим прохождением повторной экспертизы проектов и получением положительного заключения.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг на общую сумму 347,3 тыс. рублей, связанное с частичным отсутствием работ по устройству линолеума, светильников, системы отопления теплых полов и узла управления системой отопления.

В результате проверки использования бюджетных средств, направленных на «Строительство пешеходного моста через р. Азовка в г. Азове (новое строительство)», установлено, что на момент проверки претензионная работа по взысканию пени (в размере 2 400,6 тыс. рублей) за несоблюдение сроков выполнения работ на объекте с ООО Строительная компания «СтройМонтаж» не велась.

В результате проверки использования средств, направленных муниципальному образованию «Город Азов» на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), установлено следующее.

Порядок определения очередности для получения жилых помещений правовым актом в муниципальном образовании «Город Азов» не установлен.

Управлением образования внесение изменений в подпрограмму муниципальной программы осуществлялось с нарушением установленных сроков.

Администрацией города в проверяемом периоде допущено несвоевременное размещение заказов на приобретение жилых помещений для детей-сирот.

Помимо этого, администрацией города осуществлены расходы без достиже-

ния требуемого результата в сумме 980,0 тыс. рублей в текущем периоде 2015 года в связи с незаключением договора найма специализированного жилого помещения с Ткаченко А.И.

Кроме того, администрацией города были приняты и подтверждены в текущем периоде 2015 года бюджетные обязательства по оплате муниципальных контрактов (36 шт.) на сумму 25 326,0 тыс. рублей со 100% авансированием, вместо установленного 30% авансирования (10 854,0 тыс. рублей), что привело к образованию дебиторской задолженности.

В ходе визуального осмотра жилых помещений детей-сирот установлено, что ни один жилой дом полностью не соответствует требованиям, установленным Сводом правил «СП 42.13330.2011. Градостроительство. Планировка и застройка городских и сельских поселений. Актуализированная редакция СНиП 2.07.01-89». Все жилые дома находятся в большой удаленности от центра города (от 2,9 км до 4,5 км) и от спортивно-оздоровительного учреждения (стадион) (от 2,0 км до 4,0 км). Также не соответствует требованиям показатель удаленности пешеходных подходов до ближайшей остановки общественного пассажирского транспорта.

В результате проверки соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации города Азова на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлено, что в проверяемом периоде администрацией города было допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата, выразившееся в уплате материального вреда и судебных издержек физическим и юридическим лицам на общую сумму 91,5 тыс. рублей.

Администрацией города допущено в проверяемом периоде нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при осуществлении расходов на общую сумму 1 172,4 тыс. рублей.

В проверяемом периоде периодичность проведения мониторинга администрацией города не устанавливалась, мониторинг и контроль исполнения муниципальных заданий на предоставление муниципальных услуг не проводились, результаты мониторинга в официальных средствах массовой информации города и на официальном сайте администрации города Азова не публиковались.

Проверкой соблюдения требований нормативных правовых актов при командировании руководства и сотрудников администрации города установлено, что в проверяемом периоде до апреля 2014 года размеры расходов, связанных с командировкой, коллективным договором или локальным нормативным документом определены не были.

Порядок и размеры возмещения расходов (за исключением суточных), связанных со служебными командировками, лицам, работающим в администрации города Азова, нормативным правовым актом органов местного самоуправления муниципального образования «Город Азов» в проверяемом периоде определены не были, в результате администрацией города осуществлено возмещение со-

трудникам расходов на оплату проезда и расходов по найму жилого помещения в общей сумме 552,3 тыс. рублей при отсутствии нормативного правового акта муниципального образования «Город Азов», устанавливающего порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками.

Кроме того, в нарушение порядка направления сотрудников администрации города в служебные командировки, распоряжение администрации города Азова, в соответствии с которым в период с 05.10.2015 года по 13.10.2015 года заместитель главы администрации города – начальник управления ЖКХ г. Азова Авдошин С.В. был направлен в командировку на личном автомобиле в город Астрахань на 9 дней для участия в учебно-методических сборах с председателями комиссий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности субъектов Российской Федерации, было издано при отсутствии документов, подтверждающих проведение в вышеуказанный период в городе Астрахань указанных учебно-методических сборов, а также при отсутствии приглашения для участия представителя администрации города Азова в данных сборах.

Согласно письму Главного управления МЧС России по Ростовской области в указанный период на территории города Астрахани не планировалось и не проводилось никаких учебно-методических сборов с председателями комиссий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности.

Документы, подтверждающие участие заместителя главы администрации города Азова – начальника управления ЖКХ Авдошина С.В. в указанных учебно-методических сборах и выполнение им в период командирования служебных обязанностей, не представлены. Несмотря на это, указанному сотруднику администрации города в период его временного отсутствия был начислен среднедневной заработок.

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

1. Бюджетный процесс, осуществление бюджетных расходов, ведение бухгалтерского и бюджетного учета, составление бюджетной отчетности в муниципальном образовании «Город Азов» в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования средств не установлено.

2. Вместе с тем соблюдение действующего законодательства и других условий предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам обеспечено не в полной мере.

2.1. При формировании и исполнении бюджета допущены следующие нарушения:

2.1.1. Завышение стоимости выполненных работ на объекте «Капитальный ремонт МБДОУ № 29 г. Азова по адресу: Ростовская область, г. Азов, ул. Васильева, 85/87 – 2 этап», связанное с принятием в текущем периоде 2015 года фактически отсутствующих объемов и видов работ на общую сумму 347,3 тыс. рублей;

2.1.2. Принятие и оплата объемов и видов работ, товаров, услуг (в т. ч. мате-

риалов и оборудования), не соответствующих утвержденной проектно-сметной документации, условиям заключенного контракта и проведенных процедур закупок товаров, работ и услуг на объектах капитального ремонта МБДОУ № 29 г. Азова в сумме 12 354,4 тыс. рублей, строительства пешеходного моста через р. Азовка в г. Азове – 865,1 тыс. рублей. При этом МБДОУ № 29 г. Азова не обеспечена проверка достоверности определения сметной стоимости дополнительных работ на сумму 12 354,4 тыс. рублей;

2.1.3. Несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, осуществление расходов без достижения требуемого результата) в связи с:

– осуществлением администрацией города расходов на возмещение материального вреда и судебных издержек физическим и юридическим лицам в 2014 году на сумму 1,5 тыс. рублей, за текущий период 2015 года – 90,0 тыс. рублей,

– осуществлением администрацией города расходов на приобретение жилого помещения для детей-сирот в сумме 980,0 тыс. рублей и незаключением договора найма жилого помещения с одним физическим лицом из списка детей-сирот,

– осуществлением муниципальными дошкольными образовательными учреждениями (детскими садами) расходов за счет средств, направленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, не относящихся к оказанию услуги по организации предоставления общедоступного бесплатного дошкольного образования, а связанных с осуществлением присмотра и ухода за детьми (по оплате труда поваров и кухонных работников, кастелянш, машиниста по стирке и ремонту спецодежды), в 2014 году на сумму 2 602,1 тыс. рублей, за текущий период 2015 года – 740,9 тыс. рублей;

2.1.4. Нарушения управлением образования города порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными образовательными учреждениями:

– неправомерное занижение 10 муниципальным общеобразовательным учреждениям сумм финансового обеспечения выполнения ими муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг в связи с нарушением Методики расчета стоимости муниципальных услуг в городе Азове,

– неправомерное установление МБОУ «Межшкольный учебный комбинат» муниципального задания и определение суммы его финансового обеспечения в связи с нарушением Методики расчета стоимости муниципальных услуг в городе Азове, на 2014 год (сентябрь–декабрь) – 12 713,6 тыс. рублей и на 2015 год – 14 690,4 тыс. рублей,

– уменьшение субсидий 8 общеобразовательным учреждениям (на общую сумму 1 804,3 тыс. рублей) и 3 учреждениям дошкольного образования (на общую сумму 482,0 тыс. рублей) без соответствующих изменений муниципального задания,

– необеспечение в полном объеме предоставления всем образовательным учреждениям города (12 общеобразовательным учреждениям на сумму 83 755,8 тыс. рублей и 26 учреждениям дошкольного образования – на 116 722,8 тыс.

рублей) финансового обеспечения на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в связи с заключением соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на суммы субсидии меньшие, чем предусмотрено Методикой расчета стоимости муниципальных услуг в городе Азове,

– заключение управлением образования города со всеми образовательными учреждениями города (12 общеобразовательными учреждениями на сумму 224 858,2 тыс. рублей и 26 учреждениями дошкольного образования – на 184 097,3 тыс. рублей) соглашений, не предусмотренных порядком формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, на предоставление образовательным учреждениям субсидий за счет субвенций из областного бюджета при отсутствии полномочий на распоряжение средствами областного бюджета,

– невключение (с апреля 2015 года) в стоимость услуги по дошкольному образованию расходов на оплату труда (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) младших воспитателей и помощников воспитателей, должности которых относятся к учебно-вспомогательному персоналу, оказывающему услуги по дошкольному образованию по всем 26 дошкольным образовательным учреждениям, на общую сумму 22 377,8 тыс. рублей;

2.1.5. Нарушения при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления города Азова и их отраслевыми органами допущены:

– администрацией города:

нарушение порядка направления сотрудников в служебные командировки в связи с возмещением им расходов по оплате проезда и расходов по найму жилья в 2014 году на сумму 321,4 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 230,9 тыс. рублей, при отсутствии муниципального правового акта, устанавливающего порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, а также в связи с направлением сотрудника в служебную командировку при отсутствии оснований и документов, подтверждающих его местонахождение в период пребывания в служебной командировке,

несоблюдение Порядка проведения мониторинга и контроля исполнения муниципальных заданий в связи с: неразмещением перечня муниципальных услуг, оказываемых МБУ «ЦОД» г. Азова, на официальном сайте администрации города Азова; неустановлением периодичности проведения мониторинга исполнения муниципальных заданий; несоблюдением установленных форм при проведении мониторинга и контроля; неосуществлением публикации результатов мониторинга в официальных средствах массовой информации города и на официальном сайте администрации города Азова,

несвоевременное размещение, в нарушение Положения о порядке обеспечения жилыми помещениями детей-сирот, заказов на приобретение жилых помещений для детей-сирот в 2014 году с задержкой на 4 рабочих дня (11 заказов на общую сумму 11 055,0 тыс. рублей), в текущем периоде 2015 года с задерж-

кой на 5 рабочих дней (1 заказ на сумму 1 005,0 тыс. рублей),

неправомерное принятие и подтверждение в текущем периоде 2015 года бюджетных обязательств и их исполнение со 100% авансированием, превышающим на 14 472,0 тыс. рублей установленное 30% авансирование муниципальных контрактов, заключенных на приобретение жилых помещений для детей-сирот (36 ед.) на сумму 25 326,0 тыс. рублей, что привело к образованию дебиторской задолженности,

нарушение требований Свода правил «СП 42.13330.2011. Градостроительство. Планировка и застройка городских и сельских поселений. Актуализированная редакция СНиП 2.07.01-89» при исполнении муниципальных контрактов об участии в долевом строительстве, в текущем периоде 2015 года – 37 квартир на сумму 371 850,0 тыс. рублей,

неосуществление исследования пассажиропотока для определения объема финансирования возмещения расходов транспортным организациям в 2014 году – 4 116,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 5 519,4 тыс. рублей, и непринятие муниципального правового акта, регламентирующего такое исследование;

– управлением социальной защиты населения города:

несвоевременное внесение изменений в объем финансирования муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в городе Азове», в текущем периоде 2015 года на 27 дней позже установленного срока,

заключение договоров о возмещении расходов за предоставленные меры социальной поддержки с нарушением требований Положения о расходовании средств областного бюджета, при отсутствии в них существенных условий – списков льготников;

– управлением образования города:

несвоевременное внесение изменений в муниципальную программу «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Азова», в 2014 году – за 3 дня до вступления в силу решения о бюджете города, в текущем периоде 2015 года – позже установленного срока на 44 дня;

2.1.6. При выполнении муниципальных заданий муниципальными образовательными учреждениями допущены нарушения порядка и условий оплаты труда работников указанных учреждений на общую сумму 1 431,1 тыс. рублей, из них в связи с:

– переплатами и неположными выплатами заработной платы работникам 3 общеобразовательных учреждений в 2014 году на сумму 653,2 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 97,2 тыс. рублей, а также работникам 3 дошкольных образовательных учреждений в 2014 году на сумму 347,7 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 315,4 тыс. рублей,

– недоплатой заработной платы работникам 2 муниципальных общеобразовательных учреждений в 2014 году на сумму 10,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 7,3 тыс. рублей;

2.1.7. Неприменение мер ответственности управлением ЖКХ в текущем пе-

риоде 2015 года на сумму 2 400,6 тыс. рублей за нарушение подрядчиком на более чем 14 месяцев (435 дней) срока выполнения работ по строительству пешеходного моста через р. Азовка в г. Азове;

2.1.8. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации администрацией города при осуществлении расходов на осуществление руководства в сфере установленных функций в 2014 году на сумму 540,2 тыс. рублей, за текущий период 2015 года – 632,2 тыс. рублей;

2.1.9. Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни, допущенных управлением социальной защиты населения города при возмещении расходов за предоставленные услуги МБУЗ «ЦГБ» без отчетов о фактически предоставленных мерах социальной поддержки в 2014 году на сумму 1 121,4 тыс. рублей (12 документов), в 2015 году на сумму 1 050,4 тыс. рублей (8 документов), а также МБУЗ «ЦГБ» при оформлении списков льготников и в связи с несвоевременной передачей заказ-нарядов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета в 2014 году на сумму 265,5 тыс. рублей (68 документов), в 2015 году – 278,6 тыс. рублей (54 документа);

2.1.10. При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов:

- несоблюдение принципа достоверности при формировании бюджета города на 2015 год в связи с занижением поступлений доходов от продажи (приватизации) муниципальной собственности в объеме 12 844,8 тыс. рублей,

- незаключение в проверяемом периоде 4 договоров купли-продажи земельных участков по результатам решений об их продаже, согласно постановлениям администрации города, привело к непоступлению в местный бюджет в текущем году 4 625,6 тыс. рублей,

- нарушение в 2014 году федерального законодательства при заключении договора аренды объекта нежилого фонда муниципальной собственности с размером годовой арендной платы 777,3 тыс. рублей без проведения конкурса или аукциона на право заключения договора и с применением отчета об оценке недвижимого имущества, срок выполнения которого составлял более 6 месяцев до заключения договора аренды,

- недостаточный контроль за полнотой и своевременностью оплаты арендных платежей за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, и образование по состоянию на 1 октября 2015 года задолженности в бюджет города в размере 16 952,9 тыс. рублей,

- недостаточный контроль за соблюдением графиков платежей по 2 договорам купли-продажи нежилых помещений с рассрочкой привел к непоступлению в бюджет в проверяемом периоде платежей в размере 3 209,8 тыс. рублей.

2.2. В сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью и земельными участками выявлены нарушения:

- порядка приватизации государственного и муниципального имущества в связи с продажей в собственность нежилого помещения без одновременной приватизации земельного участка, на котором находится данное нежилое поме-

щение, а также осуществлением приватизации 3 объектов муниципальной собственности с несоблюдением сроков проведения аукциона и заключения договоров купли-продажи,

- порядка государственной регистрации прав на нежилое помещение, в связи с чем не зарегистрировано право хозяйственного ведения котельной № 18 за МУП «Теплоэнерго»,

- порядка аренды земельных участков в связи с осуществлением строительства объекта на предоставленном в аренду земельном участке без продления разрешения на строительство, срок действия которого истек 14 октября 2014 года,

- порядка приобретения прав на земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, в связи с: неприведением в соответствие площади земельного участка, указанной в договоре аренды, с фактически используемой, что повлияло на размер арендных платежей; неоформлением правоустанавливающих документов на сформированный и поставленный на кадастровый учет земельный участок (под зданием котельной № 18), за который оплата не осуществляется; незаключением в течение 10,5 месяца договоров купли-продажи 2 земельных участков, в результате используемых без правоустанавливающих документов; использованием земельного участка под нестационарным павильоном с 27 июня 2015 года без переоформления прав на него в соответствии с действующим земельным законодательством,

- неэффективное распоряжение земельным участком в течение более чем 1 года (с момента постановки на кадастровый учет 7 июля 2014 года до заключения договора аренды 5 августа 2015 года),

- неприведение в соответствие Порядка предоставления гражданам и физическим лицам земельных участков в связи с принятием новых норм земельного законодательства с 1 марта 2015 года,

- принятие органом местного самоуправления в целях обеспечения пополнения доходной части бюджета города мер по снижению сроков подготовки документов при заключении договора аренды земельных участков для размещения временных павильонов могло обеспечить дополнительные поступления в бюджет 28,8 тыс. рублей,

- ненадлежащий контроль за деятельностью унитарных предприятий привел к необходимости проведения в них проверок аудиторской организацией, нарушению отдельными унитарными предприятиями сроков перечисления (от 1 до 6 месяцев) части прибыли в местный бюджет в общей сумме 1 241,9 тыс. рублей, а также непоступлению части прибыли в местный бюджет в сумме 500,0 тыс. рублей,

- необеспечение эффективности управления объектами муниципальной собственности общей балансовой стоимостью 16 623,7 тыс. рублей, находящейся в хозяйственном ведении 3 муниципальных унитарных предприятий, привело к рискам потерь муниципальной собственности, обусловленным убытками указанных предприятий по итогам финансовой деятельности за 2014 год в общей сумме 4 344,0 тыс. рублей.

\* \* \*

*По итогам контрольного мероприятия в адрес и.о. главы администрации города Азова направлено представление Контрольно-счетной палаты Ростовской области (от 6 ноября 2015 года № 1398/А-2).*

*Информация о результатах проверки была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.*

*В результате принятых мер по устранению выявленных нарушений и недостатков перечислено в бюджет города 2 581,1 тыс. рублей в счет погашения задолженности по отчислениям части прибыли унитарных предприятий и по арендным платежам за землю; выполнены работы на объекте капитального ремонта МБДОУ № 29 на сумму 347,3 тыс. рублей. Приведены в соответствие муниципальные задания образовательных учреждений и их финансовое обеспечение, положения о премировании работников. Прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы. Принимаются меры по усилению контроля за эффективным распоряжением земельными участками и объектами муниципальной собственности, снижению задолженности по арендной плате за земельные участки, проводится претензионная и исковая работа по взысканию задолженности по арендным платежам за землю, а также пени за нарушение сроков исполнения контрактов.*

*К административной ответственности на основании 3 протоколов Контрольно-счетной палаты области привлечен начальник управления образования, которым уплачены в бюджет города штрафы в размере 40,0 тыс. рублей. К дисциплинарной ответственности привлечено 16 должностных лиц. Прекращено действие трудового договора с Авдошиным С.В. в соответствии с распоряжением администрации города от 28 октября 2015 года по инициативе работодателя за прогул.*

*Результаты контрольного мероприятия и итоги работы по устранению выявленных нарушений и недостатков и принятию мер по повышению результативности и эффективности бюджетных расходов были рассмотрены Контрольно-счетной палатой Ростовской области на совещании, проведенном 18 марта 2016 года в администрации города Азова.*

*В работе совещания приняли участие Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, аудитор Контрольно-счетной палаты области М.Ф. Костюченко, глава администрации города Азова В.В. Ращупкин, председатель Азовской городской Думы С.Л. Бездольный, заместители главы администрации города, руководители главных распорядителей и учреждений города.*

*По итогам проверки Контрольно-счетной палатой области было отмечено, что ожидаемого сокращения объема нарушений не произошло. Имеющийся потенциал в полной мере не был использован. В то же время по результатам контрольного мероприятия были приняты меры по укреплению финан-*

совой и бюджетной дисциплины по отдельным направлениям расходов, наведению порядка по финансовому обеспечению бюджетных обязательств и их своевременному исполнению.

На совещании была заслушана информация начальника финансового управления администрации города Азова Ю.П. Шурховецкого, а также отчеты руководителей главных распорядителей бюджетных средств о принятых мерах по устранению выявленных нарушений, об усилении контроля за использованием средств межбюджетных трансфертов, а также предупреждению аналогичных нарушений в процессе исполнения местного бюджета в дальнейшем.

Проверка с контроля снята.

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**М.Ф. Костюченко**

### **3.8. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О; распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 17.07.2015 № 110, от 28.08.2015 № 122, от 16.09.2015 № 137, от 18.09.2015 № 143, от 09.10.2015 № 156, от 09.10.2015 № 156, от 05.11.2015 № 169, от 07.12.2015 № 189, от 23.12.2015 № 207; удостоверения на право проведения проверки от 17.07.2015 № 82, от 16.09.2015 № 99, от 18.09.2015 № 104.

**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:** 2014 год и текущий период 2015 года.

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Хотина (руководитель проверки) и Е.В. Козловская и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Г.А. Ляхова (заместитель руководителя проверки), Р.А. Бабцов, И.Г. Бахарев, И.Л. Владарчик, С.А. Киреева, А.В. Назаренко, Т.В. Углова.

**Результаты контрольного мероприятия:**

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Каменск-Шахтинский» проверено 14 объектов, оформлен 21 акт (с учетом сводного акта), в том числе 6 актов встречных проверок муниципальных учреждений и 4 акта 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 Каменск-Шахтинский», подписан главой администрации города Каменска-Шахтинского О.Э. Каюдиным и заместителем главы администрации города – начальником финансового управления В.И. Калмыковой. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления города Каменска-Шахтинского материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков на момент подписания сводного акта.

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

Согласно информации, представленной финансовым управлением, в муниципальном образовании «Город Каменск-Шахтинский» доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме собственных доходов составляла: в 2011 году – 30,8%, в 2012 году – 37,7%, в 2013 году – 34,2%, в 2014 году – 31,4 процента. В 2010–2014 годах доля межбюджетных трансфертов в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский» не превышала 70 процентов.

Министерством финансов Ростовской области на заседании Правительства Ростовской области 22.04.2015 были подведены итоги оценки качества организации бюджетного процесса в муниципальных образованиях Ростовской области за 2014 год, по результатам которых городу Каменск-Шахтинский присвоена II степень качества организации бюджетного процесса.

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

Исполнение бюджета города Каменска-Шахтинского в 2014 году по доходам составило 1 831,8 млн. рублей (95,9% к плану), по расходам – 1 840,8 млн. рублей (94,4% к плану), с дефицитом бюджета в сумме 9 028,0 тыс. рублей.

В муниципальном образовании «Город Каменск-Шахтинский» в 2014 году действовали 13 муниципальных программ. За 2014 год расходы бюджета города по муниципальным программам составили 1 702 846,2 тыс. рублей, или 94,2% запланированного показателя, в том числе за счет средств федерального бюджета – 216 050,4 тыс. рублей, или 99,6% плана, областного бюджета – 913 554,5 тыс. рублей, или 91,3% плана, местного бюджета – 573 241,3 тыс. рублей, или 97,2 процента. В 2014 году удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета города составил – 92,5 процента.

По состоянию на 01.07.2015 исполнение по доходам составило 8 345,0 млн. рублей, или 50,5% к годовому плану, по расходам – 821,7 млн. рублей, или 48,8% к годовому плану. Профицит бюджета города сложился в сумме 13 290,2 тыс. рублей.

В бюджете города на 2015 год предусмотрены уточненные ассигнования на реализацию 14 муниципальных программ. За 6 месяцев 2015 года расходы бюджета города по муниципальным программам составили 795 910,8 тыс. рублей, или 48,8% запланированного на год показателя, в том числе за счет средств федерального бюджета – 91 530,9 тыс. рублей, или 71,0% плана, областного бюджета – 428 965,0 тыс. рублей, или 46,3% плана, местного бюджета – 275 335,6 тыс. рублей, или 47,9 процента. В I полугодии 2015 года удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета города составил 96,9 процента.

Формирование и исполнение бюджета города, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования средств не уста-

новлено. Вместе с тем выявлены следующие нарушения требований законодательства Российской Федерации, Ростовской области и муниципальных правовых актов.

Вместе с тем проверкой выявлены отдельные факты нарушений и недостатков при формировании и исполнении бюджета города.

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

Отделом образования города допущено нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями в связи с уменьшением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 19 дошкольным образовательным учреждениям на общую сумму 459,5 тыс. рублей без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания. Указанные средства были направлены на увеличение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 9 дошкольным общеобразовательным учреждениям.

По установленному факту аудитором Контрольно-счетной палаты составлен протокол об административном правонарушении 13.08.2015 № 327 15 на начальника отдела образования. Административной комиссией при администрации города Каменска-Шахтинского по результатам рассмотрения протокола принято решение в соответствии со статьей 2.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях объявить начальнику отдела образования устное замечание.

Выявлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 53 919,0 тыс. рублей, в том числе 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 спортивного зала в г. Каменске-Шахтинском» – 308,7 тыс. рублей;

– с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах по объекту «Строительство спортивного зала в г. Каменске-Шахтинском» – 45,4 тыс. рублей, по объекту «Капитальный ремонт жилого дома по пр. К. Маркса, 52» – 58,2 тыс. рублей, по объекту «Строительство водовода мкр. Лиховской г. Каменск-Шахтинский» – 53 506,7 тыс. рублей.

По фактам завышения стоимости работ по строительству водовода возвращено в бюджет 53 506,7 тыс. рублей. По объектам «Строительство спортивного зала» и «Ремонт жилого дома» согласованы выполненные дополнительные работы на сумму 103,6 тыс. рублей и замена объемов и видов работ на сумму 308,7 тыс. рублей.

Установлены нарушения при осуществлении муниципальных закупок:

– отделом жилищно-коммунального комплекса администрации города

Каменска-Шахтинского допущено неправомерное внесение изменений в контракт в части сроков исполнения при заключении дополнительных соглашений к муниципальному контракту от 24.05.2013 № 08-ОАЭ на общую сумму 312 082,7 тыс. рублей, что является нарушением пункта 5 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»; несоблюдение сроков, установленных статьей 448 Гражданского кодекса Российской Федерации, на 20 дней при заключении муниципального контракта от 24.05.2013 № 08-ОАЭ с ООО «Реал-Эстейт»;

– администрацией города нарушены условия реализации контрактов, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту на сумму 26,3 тыс. рублей, связанную с оплатой на 6 банковских дней позже срока, установленного пунктом 4.2 договора от 29.10.2014 № П701-0002-14.

Нарушение администрацией города порядка и условий оплаты труда привело к переплате на сумму 0,7 тыс. рублей и недоплате заработной платы на сумму 35,7 тыс. рублей.

Администрацией города допущено несоблюдение принципа эффективности в связи с оплатой штрафных санкций в сумме 125,6 тыс. рублей (за нарушение правил дорожного движения и сроков предоставления отчетности).

Выявлены неподтвержденные расходы в сумме 419,2 тыс. рублей:

– администрацией города произведена оплата выполненных работ и услуг на сумму 403,7 тыс. рублей при отсутствии документов, подтверждающих их исполнение (услуги ООО НПФ «Инком-Центр», Консультант+, Ростстата);

– при производстве работ по усилению основания фундамента здания жилого дома были применены материалы на общую сумму 15,5 тыс. рублей, которые подлежали возврату заказчику – Управляющей компании ООО «Исток». Управляющей компанией ООО «Исток» не представлены документы, подтверждающие возврат использованных материалов подрядной организацией ООО НПП «Алектич» и оприходование их бухгалтерией заказчика на общую сумму 15,5 тыс. рублей, что свидетельствует о неподтверждении расходов необходимыми документами.

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

– не принят нормативный документ, устанавливающий срок выплаты заработной платы сотрудникам администрации города;

– не соблюден принцип достоверности бюджета, предусмотренный статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части реалистичности расчета доходов бюджета при формировании бюджета города на 2015 год;

– нарушен срок размещения заказов, предусмотренных пунктом 8.2 Положения о порядке обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 539.

Администрацией города с нарушением порядка применения бюджетной клас-

сификации Российской Федерации осуществлено планирование и расходование бюджетных средств: на софинансирование капитального ремонта муниципальным образованием как собственником помещений в многоквартирном доме в сумме 466,4 тыс. рублей; по оплате услуг по профессиональной переподготовке специалистов администрации города в сумме 28,3 тыс. рублей; на исполнение обязательства третьим лицом – администрацией города – за отпуск и потребление тепловой энергии в сумме 4 397,8 тыс. рублей.

В проверяемом периоде администрацией города допущено нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на сумму 11 264,2 тыс. рублей. Так, согласно журналам операций с безналичными денежными средствами, в 2014 году и проверяемом периоде 2015 года имели место факты перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды за 3-4 дня до окончания расчетного периода и перечисление заработной платы за 1-2 дня до окончания расчетного периода, что свидетельствует о начислении заработной платы за фактически неотработанное время. Начисление заработной платы и перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды в 2014 году и текущем периоде 2015 года за 1-4 дня до окончания расчетного периода не соответствует требованиям статьи 91 Трудового кодекса Российской Федерации и статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В ходе выборочной проверки соблюдения администрацией города порядка формирования отчетности об исполнении бюджета установлено, что администрацией города при формировании формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», входящей в состав годовой отчетности об исполнении бюджета в 2014 году и в состав квартальной отчетности об исполнении бюджета в 2015 году, допущены нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н – в 2014 году 2 факта, в проверяемом периоде 2015 года 4 факта.

При осуществлении расходов на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг муниципальными учреждениями допущены следующие нарушения:

– несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов сверх необходимого для достижения требуемого результата) – использование 6 проверенными дошкольными образовательными учреждениями средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, – в связи с осуществлением: расходов, не относящихся к оказанию услуги по организации предоставления общедоступного бесплатного дошкольного образования – по оплате труда поваров и кухонных работников, а связанных с осуществлением присмотра и ухода за детьми, а также при отсутствии муниципального нормативного правового акта, определяющего порядок и условия обеспечения питанием вос-

питанников дошкольных образовательных учреждений города, на общую сумму 4 515,4 тыс. рублей; и расходов по оплате труда младших воспитателей, относящихся к присмотру и уходу за детьми, на общую сумму 10 359,5 тыс. рублей;

– МБУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» допущены иные нарушения в деятельности муниципального учреждения: сверхнормативные расходы, связанные с переплатой страховых взносов в сумме 366,1 тыс. рублей и превышением норм расходования по отдельным видам продуктов питания в сумме 42,8 тыс. рублей; несоблюдение норм питания в части обеспечения рационально сбалансированного качественного и разнообразного питания лиц пожилого возраста и инвалидов; нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, связанное с учетом периодических изданий, на сумму 25,8 тыс. рублей.

Установлен широкий спектр нарушений при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, а также при реализации полномочий в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью.

Неперечисление в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, на общую сумму 154,0 тыс. рублей – в связи с нарушением 5 арендаторами условий договоров аренды земельных участков в части оплаты:

– в рамках реализации инвестиционного проекта: «Строительство металлургического завода по выпуску строительной арматуры мощностью 160 тыс. тонн изделий в год» ООО «Дон-Металл» предоставлены в аренду по процедуре предварительного согласования 2 земельных участка. Сумма неоплаты ООО «Дон-Металл» по условиям договора аренды от 17.05.2013 № 113-13 по установленному сроку до 20 числа последнего месяца квартала (до 20.06.2015) составила 19,8 тыс. рублей;

– сумма неоплаты ЗАО «Каменский хлебокомбинат» по условиям договора аренды от 23.04.2012 № 87-12 по установленному сроку до 20 числа последнего месяца квартала (до 20.06.2015) составила 43,9 тыс. рублей, по условиям договора аренды от 22.08.2011 № 166-11 по установленному сроку до 20 числа последнего месяца квартала (до 20.06.2015) – 69,7 тыс. рублей (текущая задолженность в общей сумме задолженности в отчетных данных не отражалась);

– сумма неоплаты по условиям договора аренды от 14.12.2005 № 383-05 (договора от 15.04.2013 о передаче прав и обязанностей по договору аренды № 383-05 от 14.12.2005) по установленному сроку до 20 числа последнего месяца квартала (до 20.06.2015) составила 12,8 тыс. рублей;

– сумма неоплаты в установленный срок по условиям договора аренды, заключенного с МУП «Каменсктеплосеть», составляет 2,9 тыс. рублей;

– сумма неоплаты в установленный срок по условиям договора аренды, заключенного с ООО «Марина», составляет 4,9 тыс. рублей.

В результате несвоевременного перечисления МУП «Вира» части прибыли

в сумме 79,0 тыс. рублей допущено нарушение срока, установленного решением Каменск-Шахтинской городской Думы от 25.04.2012 № 26 «Об утверждении Положения «О порядке перечисления в местный бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий», на 22 дня.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью перечисления арендной платы в бюджет привел к образованию задолженности в городской бюджет по арендной плате за землю до разграничения государственной собственности в сумме 3 758,0 тыс. рублей, за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, – 100,5 тыс. рублей, за недвижимое и движимое муниципальное имущество – 6 802,63 тыс. рублей.

При формировании доходов бюджета города, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет органами местного самоуправления не обеспечивается в полной мере эффективное и результативное распоряжение земельными участками.

Так, не осуществлялось в течение более 3 лет строительство заявленных объектов на предоставленных в аренду для этих целей земельных участках, и сроки действия договоров аренды истекли:

– МУП «Каменсктеплосеть», земельный участок площадью 199 кв. м, вид разрешенного использования «для строительства котельной капитального типа», срок действия договора с 23.05.2012 по 22.05.2015. Кадастровая стоимость земельного участка составляет 240,48 тыс. рублей, размер годовой арендной платы – 11,2 тыс. рублей. Сумма неоплаты в установленный по условиям договора аренды срок составляет 2,9 тыс. рублей. Меры по изъятию земельного участка в связи с истечением срока действия договора аренды и отсутствием строительства в целях его дальнейшего эффективного распоряжения и использования не принимались;

– ООО «Марина», земельный участок площадью 11 970 кв. м, вид разрешенного использования «объекты складского назначения различного профиля», срок действия договора с 04.06.2012 по 03.06.2015. Кадастровая стоимость земельного участка составляет 11 867,0 тыс. рублей, размер годовой арендной платы – 406,3 тыс. рублей. Сумма неоплаты в установленный по условиям договора аренды срок составляет 4,9 тыс. рублей. В ходе проверки в адрес арендатора направлено через месяц по истечении срока действия договора аренды уведомление от 17.07.2015 № 1739 об отказе договорных отношений по договору аренды от 04.06.2012 № 123-12 и необходимости освобождения земельного участка до 10.10.2015;

– Чеканов Ю.В., земельный участок площадью 420 кв. м для строительства дома индивидуальной жилой застройки, срок действия договора с 19.06.2012 по 18.06.2015. Кадастровая стоимость земельного участка составляет 537,89 тыс. рублей, размер годовой арендной платы – 2,1 тыс. рублей. В ходе проверки в адрес арендатора направлено уведомление от 07.07.2015 № 1663 об отказе договорных отношений по договору аренды от 19.06.2012 № 140-12 и необходимости освобождения земельного участка до 06.10.2015;

– Перекрестов О.Л., земельный участок площадью 958 кв. м для строительства дома индивидуальной жилой застройки кадастровой стоимостью 1 229,79 тыс. рублей, размер годовой арендной платы составил 5,4 тыс. рублей. Срок действия договора определен с 20.02.2012 по 19.02.2015. В ходе проверки в адрес арендатора направлено через 4,5 месяца по истечении срока действия договора аренды уведомление от 07.07.2015 № 1664 об отказе договорных отношений по договору аренды от 20.02.2012 № 28-12 и необходимости освобождения земельного участка до 06.10.2015.

Таким образом, в связи с неиспользованием более 3 лет арендаторами по целевому назначению 4 земельных участков общей площадью 13 547 кв. м – строительство заявленных объектов, допущено неэффективное распоряжение указанными земельными участками кадастровой стоимостью 13 875,16 тыс. рублей.

По результатам аукциона (протокол № 2 от 17.10.2014) с Ткаченко В.Л. был заключен договор аренды земельного участка от 20.10.2014 № 232-14 сроком на 3 года, размером годовой арендной платы 256,0 тыс. рублей.

При этом в публикации о проведении аукциона, протоколе результатов торгов, договоре аренды не указывались сведения о целевом назначении предлагаемого земельного участка, а только вид разрешенного использования: гаражи, автостоянки, автопарковки для временного хранения транспорта, что не отражает цель предоставления земельного участка – для строительства или целей, не связанных со строительством.

Отсутствие информации о целевом назначении предоставляемого земельного участка позволило зарегистрировать Ткаченко В.Л. право собственности на заомощение, назначение: нежилое. По истечении 7 месяцев после предоставления в аренду указанный земельный участок площадью 4 609 кв. м по договору купли-продажи от 02.06.2015 № 73 был передан в собственность Ткаченко В.Л.

Предоставление в собственность осуществлено в соответствии со статьями 39.1, 39.3, 39.14, 39.20 Земельного кодекса Российской Федерации, определение цены продажи в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 06.04.2015 № 234 «Об установлении Порядка определения цены земельных участков, находящихся в государственной собственности Ростовской области и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, при продаже таких земельных участков без проведения торгов».

Основанием для предоставления в собственность указанного земельного участка явилось свидетельство о государственной регистрации права Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области от 23.04.2015 на: заомощение, назначение: нежилое. Доп. описание: Площадь застройки: 4 609 кв. м.

Таким образом, в результате несоблюдения порядка приобретения прав на земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности, допущено заключение договора купли-продажи земельного участка от 02.06.2015 № 73, с установлением цены продажи как собственнику здания, сооружения – 747,0 тыс. рублей, при условии предоставления земельного участ-

ка в аренду для целей, не связанных со строительством, что приведет к снижению ежегодных поступлений в бюджет в виде арендных платежей.

При сохранении правового режима (аренды) земельного участка, не предназначенного для строительства, ежегодные поступления в виде арендной платы составляли бы 256,0 тыс. рублей, что в 5,8 раза выше, чем ежегодные поступления в виде земельного налога на данный земельный участок.

Также установлено несоблюдение порядка приобретения земельного участка из земель, находящихся в государственной собственности, на торгах, связанное с нарушением пункта 8 постановления Правительства Российской Федерации от 11.11.2002 № 808 «Об организации и проведении торгов по продаже находящихся в государственной и муниципальной собственности земельных участков или права на заключение договоров аренды таких земельных участков» при предоставлении в аренду 4 земельных участков общей площадью 5,2 га – в публикации о проведении торгов не были указаны сведения о целевом назначении предлагаемого земельного участка. Кроме того, не были опубликованы форма заявки об участии в торгах, проект договора купли-продажи или аренды земельного участка. В публикации отражено, что с указанными документами можно ознакомиться на сайте администрации города.

Ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества унитарного предприятия, повлекшее убыточную, неприбыльную деятельность предприятий: МУП «Жемчужина» (убытки по итогам 2014 года 1 254,0 тыс. рублей), МУП «Каменсктеплосеть» (убытки по итогам 2014 года 7 352,0 тыс. рублей).

Кроме того, допущено предоставление в министерство финансов Ростовской области информации о наличии кредиторской и дебиторской задолженности 7 муниципальных унитарных предприятий, не соответствующей фактическому состоянию, с расхождением за 2014 год в общей сумме 957,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – с расхождением в общей сумме 5 753,0 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам в бюджет города на момент проверки составила 62 520,2 тыс. рублей, задолженность по административным штрафам – 4 874,3 тыс. рублей. Погашение задолженности является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета.

В сводном акте по результатам проверки от 31.12.2015 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 Каменск-Шахтинский» 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 Каменск-Шахтинский», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения утвержден на заседании коллегии Контрольно-*

счетной палаты Ростовской области (протокол от 18.01.2016 № 1).

Для принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлено представление главе администрации города Каменска-Шахтинского.

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

В сфере строительства, реконструкции и капитального ремонта по фактам завышения стоимости работ согласованы выполненные дополнительные работы на сумму 103,6 тыс. рублей, согласована замена объемов и видов работ и их выполнение на сумму 308,7 тыс. рублей, исключены невыполненные работы и увеличена дебиторская задолженность на сумму 53 506,7 тыс. рублей, возвращено в бюджет 53 506,7 тыс. рублей.

Прекращены нарушения порядка реализации муниципальных программ, применения бюджетной классификации и ведения бухгалтерского учета.

Приняты соответствующие приказы учреждений и прекращены нарушения по оплате труда. Внесены изменения в порядок формирования и финансового обеспечения муниципального задания.

В рамках устранения нарушений принят 21 муниципальный правовой и распорядительный документ. За допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 6 должностных лиц, 7 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 12.02.2016 в муниципальном образовании «Город Каменск-Шахтинский», с участием заместителя председателя и аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области, главы администрации города и председателя Каменск-Шахтинской городской Думы, председателя контрольно-счетного органа города Каменска-Шахтинского, а также руководителей главных распорядителей средств бюджета города.

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 муниципальными образованиями по результатам проверки.

Информация по результатам проверки направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Н.А. Калашникова**

### **3.9. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Шахты», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 13.11.2015 № 172; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 13.11.2015 № 129.

**Цель контрольного мероприятия:** соблюдение органами местного самоуправления законности и обеспечение результативности, эффективности 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.

**Перечень проверенных объектов:**

- Администрация города Шахты (далее – Администрация);
- департамент финансов Администрации города Шахты (далее – департамент финансов);
- комитет по управлению имуществом Администрации города Шахты (далее – комитет по управлению имуществом);
- департамент труда и социального развития Администрации города Шахты (далее – департамент труда и социального развития);
- департамент образования г. Шахты (далее – департамент образования);
- муниципальное бюджетное учреждение г. Шахты «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов № 2» (далее – ЦСО № 2);
- муниципальное казенное учреждение г. Шахты «Шахтыстройзаказчик» (далее – МКУ «Шахтыстройзаказчик»);
- муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка – детский сад № 9 г. Шахты Ростовской области», (далее – МБДОУ детский сад № 9);
- муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение г. Шахты Ростовской области «Детский сад № 15», (далее – МБДОУ детский сад № 15);
- муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение г. Шахты Ростовской области «Детский сад комбинированного вида № 28», (далее – МБДОУ детский сад № 28);

– муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение г. Шахты Ростовской области «Детский сад № 44 «Тополек», (далее – МБДОУ детский сад № 44);

– муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение г. Шахты Ростовской области «Детский сад № 62», (далее – МБДОУ детский сад № 62);

– муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение г. Шахты Ростовской области «Детский сад № 78», (далее – МБДОУ детский сад № 78).

**Сроки проведения контрольного мероприятия в муниципальном образовании:** с 16.11.2015 по 12.12.2015.

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.В. Козловская, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, К.С. Баликоев, Е.С. Безгодько, И.Л. Владарчик, С.А. Киреева, С.А. Репа, Т.С. Тищенко, Я.А. Федорова.

**В ходе проверки соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджета муниципального образования, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет муниципального образования установлены отдельные нарушения и недостатки при использовании объектов собственности, а также распоряжений ими.**

Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в части контроля за поступлениями в бюджет привело к образованию на 01.11.2015 задолженности в бюджет по арендной плате за неразграниченные земли в бюджет города (за вычетом невозможной к взысканию) в сумме 47729,3 тыс. рублей, по арендной плате за муниципальные земли (за вычетом невозможной к взысканию) в сумме 517,4 тыс. рублей.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу, недопоступление средств в бюджет города, связанное с образованием задолженности по арендной плате за муниципальное имущество, по состоянию на 01.10.2015 составило 26558,3 тыс. рублей.

Комитетом по управлению имуществом не в полной мере осуществляются бюджетные полномочия главного администратора (администратора) доходов в части своевременности и полноты поступлений по 9 договорам аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, что привело к образованию задолженности по состоянию на 01.11.2015 и недопоступлению средств в бюджет города Шахты в сумме 2 016,7 тыс. рублей, а также неотражению ее в отчетности.

Непредъявление мер ответственности за неисполнение условий договоров купли-продажи привело к недопоступлению в бюджет пени в размере 71,4 тыс. рублей.

Кроме того, администрацией осуществлен недостаточный контроль по исполнению принимаемых в муниципальном образовании решений по недопущению

нию образования просроченной кредиторской задолженности по долговым обязательствам муниципальных унитарных предприятий.

Так, выборочный анализ документов бухгалтерской отчетности (балансы предприятий) и отчетов руководителей, предоставляемых в комитет по управлению имуществом по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год, показал, что оперативная информация о кредиторской и дебиторской задолженности, представленная 9 муниципальными унитарными предприятиями города, не соответствует данным отчетности за 2014 год на общую сумму 6 935,5 тыс. рублей.

Помимо вышесказанного, анализ документов бухгалтерской отчетности (балансы предприятий) и отчетов руководителей по итогам финансово-хозяйственной деятельности показал наличие просроченной кредиторской задолженности муниципальных унитарных предприятий города в сумме 30 705,0 тыс. рублей.

В связи с нарушением администрацией срока принятия решения о предоставлении в аренду 6 земельных участков, установленного требованием пункта 2 статьи 32 Земельного кодекса Российской Федерации, не позволило дополнительно получить в бюджет средства в размере 52,9 тыс. рублей.

В ходе проверки также установлено, что комитетом по управлению имуществом допущено неэффективное распоряжение 2 земельными участками на общую сумму 99,1 тыс. рублей, предоставленными в аренду для строительства объектов недвижимости (магазинов), в связи с использованием их не по целевому назначению, а также с внесением арендной платы не в полном объеме два и более раза подряд, что являлось основанием для прекращения аренды земельных участков.

Также в нарушение статьи 65 ЗК допущено бесплатное использование 7 земельных участков, в результате чего в бюджет города Шахты не поступило 360,7 тыс. рублей.

**В ходе проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных 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, осуществляемых из местных бюджетов) в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования», установлено, что департаментом образования в проверяемом периоде было допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальным дошкольным бюджетным образовательным учреждениям на общую сумму 67 058,3 тыс. рублей, в связи с уменьшением субсидии в течение срока его выполнения, без внесения**

соответствующих изменений в муниципальные задания дошкольных образовательных организаций.

Кроме того, установлено нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в связи с перечислением в 2014 году субсидии в размере 2599,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБДОУ детский сад № 15, которому муниципальное задание не было установлено, т.к. образовательная деятельность учреждения остановлена.

Также установлено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания в связи с перечислением в 2014 году субсидии дошкольным учреждениям на 448,5 тыс. рублей ниже предусмотренных заключенными соглашениями (недофинансирование).

В ходе проверки было установлено, что образовательный процесс в МБДОУ детский сад № 15 был приостановлен до проведения реконструкции и капитального ремонта, в связи с чем учреждение образовательную деятельность не осуществляло, зачисление детей не производилось, расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата на содержание образовательного учреждения, которое не осуществляло образовательную деятельность, составили 7 621,7 тыс. рублей.

Проверкой обоснованности выплат стимулирующего характера установлено, что в 3 дошкольных учреждениях (МБДОУ детский сад № 9, МБДОУ детский сад № 28 и МБДОУ детский сад № 44) осуществлялось премирование работников по основаниям, не предусмотренным постановлением администрации от 27.10.2008 № 172, тем самым были допущены неположенные выплаты заработной платы в общей сумме 496,4 тыс. рублей.

**В ходе проверки соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлены отдельные нарушения и недостатки.**

Проверкой установлено, что по адресу: ул. Советская 187/189, в кабинетах №№ 10, 11 на 2-м этаже, часть литеры «А» фактически находилось МУП «БТИ» города Шахты. Расходы по их содержанию (коммунальные услуги) в проверяемом периоде несла администрация.

МУП «БТИ» города Шахты не входит в структуру администрации, является самостоятельным юридическим лицом.

Правовые основания производить расходы на обеспечение деятельности сторонних организаций по данному подразделу бюджетной классификации отсутствуют.

Таким образом, в проверяемом периоде администрацией допущено расходование бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете, на общую сумму 70,3 тыс. рублей, что в соответствии со ст. 306.4 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

В 2014 году допущено нарушение требований по оформлению фактов хозяй-

ственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, в части заключения администрацией муниципальных контрактов на услуги по подписке и доставке периодических печатных изданий в общей сумме 62,7 тыс. рублей, оплата которых произведена за счет средств местного бюджета.

**В ходе проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Шахты» в 2014 году на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона от 22.10.2004 № 185-ЗС «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания; в течение периода 2015 года 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 Ростовской области «Социальная поддержка граждан», установлены отдельные нарушения и недостатки.**

В связи с приобретением специальной одежды, обуви, инвентаря без учета фактического наличия и сроков эксплуатации, ЦСО № 2 произведены расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в общей сумме 54,0 тыс. рублей, что не соответствует принципу эффективности, определенному статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В проверяемом периоде ЦСО № 2 допущено невыполнение задач и функций в части планирования расходов на приобретение мягкого инвентаря для медицинской сестры, не входящей в состав специализированного отделения социально-медицинского обслуживания и медицинской сестры социально-реабилитационного отделения, на общую сумму 12,0 тыс. рублей.

Кроме того, ЦСО № 2, в нарушение требований статей 432, 766 Гражданского кодекса РФ, статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в проверяемом периоде заключены 2 договора (контракта) без определения существенных условий на общую сумму 90,0 тыс. рублей.

Также проверкой установлено, что ЦСО № 2 допущено нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, предусмотренных частью 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 9 Инструкции, утвержденной приказом от 01.12.2010 № 157н, по причине заключения 5 контрактов на доставку периодических печатных изданий, оплата которых произведена за счет средств субвенции областного бюджета в размере 78,3 тыс. рублей.

**В ходе проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из об-**

ластного бюджета бюджету муниципального образования на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту (выборочно), установлены отдельные нарушения и недостатки.

В рамках проверки было проверено использование бюджетных средств, выделенных на финансирование расходов по:

– выборочному капитальному ремонту здания МБОУ СОШ № 14 г. Шахты по адресу: г. Шахты, ул. Пограничная, 47 – в сумме 15 997,6 тыс. рублей;

– строительству дошкольной образовательной организации на 160 мест г. Шахты (центр) – в сумме 96 978,8 тыс. рублей;

– строительству дошкольной образовательной организации на 160 мест г. Шахты, пос. ХБК – в сумме 109 812,1 тыс. рублей;

– строительству дошкольной образовательной организации на 220 мест г. Шахты, пос. Артем – в сумме 114 799,6 тыс. рублей;

– реконструкции стадиона «Шахтер» МОУ ДОД ДЮСШ № 5 в г. Шахты Ростовской области, в том числе:

1) установка шумозащитного ограждения, строительство гаража, устройство прожекторного электроосвещения – в сумме 33 643,6 тыс. рублей;

2) устройство футбольного поля, беговых дорожек, сектора для легкой атлетики – в сумме 2 249,2 тыс. рублей;

3) восстановление асфальтового покрытия – в сумме 179,4 тыс. рублей;

4) устройство информационного табло – в сумме 8 844,6 тыс. рублей.

В ходе проверки отмечены многочисленные нарушения требований законодательства в сфере закупок для государственных (муниципальных) нужд в части несоблюдения порядка заключения контракта на выполнение работ по выборочному капитальному ремонту здания СОШ № 14 на сумму 36 679,8 тыс. рублей (просрочен срок рассмотрения протокола разногласий и направления проекта контракта подрядчику), продления сроков выполнения работ на 5 месяцев;

– контракт на выполнение работ по строительству дошкольной образовательной организации пос. ХБК, общей стоимостью 126 906,6 тыс. рублей, заключен между МКУ «Шахтыстройзаказчик» и ООО «ДонСпецСтрой» без обеспечения исполнения контракта в форме банковской гарантии, предусмотренного требованиями аукционной документации (срок действия банковской гарантии на 5 месяцев меньше требуемого срока);

– аналогичное нарушение допущено при заключении контракта на выполнение работ по реконструкции стадиона «Шахтер» общей стоимостью 104 733,6 тыс. рублей между МКУ «Шахтыстройзаказчик» и ООО «Росдорстрой» (срок действия банковских гарантий на 1 месяц меньше требуемого срока).

Кроме этого, департаментом образования было допущено нарушение порядка принятия бюджетных обязательств в сумме 23 866,5 тыс. рублей, выразившееся в принятии бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств, что, согласно статье 15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, является административным правонарушением.

Необходимо отметить, что, согласно пункту 3.1 постановления Правительства Ростовской области от 04.10.2012 № 945 «Об утверждении Порядка организации и финансирования из областного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, а также ремонту автомобильных дорог» (далее – Порядок), расчет начальной (максимальной) цены контракта на объекты проектирования, строительства, реконструкции и капитального ремонта муниципальной собственности, финансирование которых предусмотрено за счет средств областного бюджета, согласовывается главным распорядителем средств областного бюджета.

При этом проверке МКУ «Шахтыстройзаказчик» не представлены согласованные главным распорядителем средств областного бюджета расчеты начальных (максимальных) цен контрактов на выполнение работ по строительству дошкольной образовательной организации (центр) (на сумму 128 383,3 тыс. рублей, 97 345,5 тыс. рублей, 96 989,6 тыс. рублей, 96 989,5 тыс. рублей), на выполнение работ по строительству дошкольной образовательной организации пос. ХБК (на сумму 128 383,3 тыс. рублей, 128 252,7 тыс. рублей), на выполнение работ по реконструкции стадиона «Шахтер» (установка шумозащитного ограждения, строительство гаража, устройство прожекторного электроосвещения) (на сумму 44 605,6 тыс. рублей).

В ходе проверки также установлено, что МКУ «Шахтыстройзаказчик» в 2015 году по договору от 12.08.2015 № 0207/2015 на проведение проверки достоверности определения сметной стоимости на капитальный ремонт объекта: «Замена наружных сетей канализации по ул. Карпинского, ул. Шурфовая до пер. Прокофьева г. Шахты», осуществлялось планирование и финансирование расходов по подразделу 0701 «Дошкольное образование» целевой статье 0212519 «Софинансирование расходов на строительство и реконструкцию объектов образования муниципальной собственности, включая газификацию в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы города Шахты «Развитие муниципальной системы образования», что подтверждено расчетами к смете.

Необходимо отметить, что в рамках вышеуказанного подраздела и целевой статьи планируются и осуществляются расходы по строительству и реконструкции объектов образования муниципальной собственности.

Работы по капитальному ремонту объекта: «Замена наружных сетей канализации по ул. Карпинского, ул. Шурфовая до пер. Прокофьева г. Шахты» не относятся к строительству и реконструкции объектов образования.

Таким образом, МКУ «Шахтыстройзаказчик» в 2015 году было допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, повлекшее за собой финансирование и расходование средств в сумме 12,8 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, отраженных в актах формы КС-2, на общую сумму 47 072,0 тыс. рублей, в том числе:

– по строительству дошкольной образовательной организации пос. Артем на сумму 478,2 тыс. рублей, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах (душевые поддоны, водонагреватели, установка МАФ, установка ограждения);

– по строительству дошкольной образовательной организации (центр) на сумму 2 546,4 тыс. рублей, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах (отсутствие работ по устройству паркетных полов, резинового покрытия, водогреек);

– по строительству дошкольной образовательной организации пос. ХБК на сумму 7 583,0 тыс. рублей, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах (отсутствие работ по устройству дверей противопожарных, металлических ограждений, установке оконных блоков, установке подоконных досок, устройству покрытий из плиток керамических, окраске стен, устройству асфальтного покрытия, устройству тротуаров и бортовых камней);

– по выборочному капитальному ремонту МБОУ СОШ № 14 на сумму 1 701,9 тыс. рублей, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах (отсутствие работ по ремонту деревянных элементов конструкций крыш, устройству плоской кровли, устройству примыканий, установке дверных блоков, окраске стен и потолков, освещению);

– по реконструкции стадиона «Шахтер» (устройство информационного табло) на сумму 8 567,9 тыс. рублей, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами (светодиодный видеоэкран);

– по реконструкции стадиона «Шахтер» (устройство футбольного поля, беговых дорожек, сектора для легкой атлетики) на сумму 512,2 тыс. рублей, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах (отсутствие работ по устройству подстилающих слоев из щебня и песка);

– по реконструкции стадиона «Шахтер» (установка шумозащитного ограждения, строительство гаража, устройство прожекторного электроосвещения) на сумму 25 682,4 тыс. рублей, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами (прожектор, пускорегулирующая аппаратура, лампа металлогалогенная, мачты, выключатели автоматические, контакторы электромагнитные).

### **Выводы:**

1. Формирование и исполнение бюджета в муниципальном образовании, 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. Выявлен факт нецелевого использования бюджетных средств. В ряде случаев бюджетные средства расходовались неэффективно. Полная информация о нарушениях, выявленных в ходе контрольного мероприятия, отражена в акте от 18.12.2015.

3. В результате реализации органами местного самоуправления мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков часть нарушений устранена к моменту подготовки отчета по результатам проверки.

\* \* \*

*В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представления Палаты, органами местного самоуправления принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.*

*Наряду с представленными документами по устранению завышенных объемов работ, в бюджет восстановлены средства, использованные не по целевому назначению, прекращены nepоложенные выплаты заработной платы. Внесены соответствующие изменения в муниципальные правовые акты, осуществлены исправительные бухгалтерские проводки. Инициирована претензионная работа, направлены исковые заявления в Арбитражный суд Ростовской области. В адрес Управления МВД России по г. Шахты направлено письмо о принятии мер по привлечению к ответственности директора ООО «ДонСпецСтрой» О.М. Трифонова. Усилен контроль за выполнением и принятием строительно-монтажных работ, размещением муниципальных заказов, а также за распоряжением и использованием собственности. Проводится работа по погашению задолженности по налоговым и иным платежам.*

*За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 16 должностных лиц, составлено 6 протоколов об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых судебными органами вынесены постановления о назначении штрафов в отношении виновных должностных лиц на общую сумму 80,0 тыс. рублей.*

*Результаты контрольного мероприятия были рассмотрены в муниципальном образовании на совещании с участием представителей Законодательного Собрания Ростовской области и городской Думы г. Шахты, руководителей органов местного самоуправления, главных распорядителей бюджетных средств.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**И.В. Галушкин**

**3.10. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Боковский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года**

**Основание для проведения проверки:** п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 16.09.2015 № 142 и от 25.09.2015 № 147, удостоверения на право проведения проверки от 16.09.2015 № 103 и от 25.09.2015 № 107.

**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.

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы – Е.В. Ананьева (руководитель проверки), А.В. Каширин, инспекторы – В.П. Балахнин, Е.С. Безгодько, Т.П. Ващенко, А.З. Витковский, И.Л. Владарчик, Д.Е. Даштоян, А.А. Дзюба, В.В. Кочергина, С.А. Репа, Д.Л. Сон.

Всего в ходе проверки в Боковском районе оформлено 40 актов, в том числе 17 актов встречных проверок и контрольных обмеров. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

**В результате проверки установлено следующее.**

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

В соответствии со статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации решения Собрания депутатов Боковского района, решения о бюджете, изменения и дополнения, вносимые в бюджет Боковского района, отчет об исполнении бюджета Боковского района за 2014 год, были опубликованы в Официальном вестнике Боковского района.

На 2014 год бюджету Боковского района Областным законом от 16.12.2013 № 75-ЗС «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и

2016 годов» общий объем межбюджетных трансфертов был утвержден в сумме 439796,6 тыс. рублей, в том числе: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов – 42385,0 тыс. рублей; дотация бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов – 40628,6 тыс. рублей, из них для частичной компенсации дополнительных расходов на повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы – 14172,0 тыс. рублей; субвенции – 236677,6 тыс. рублей; субсидии – 118240,2 тыс. рублей; иные межбюджетные трансферты – 1865,2 тыс. рублей.

Бюджет Боковского района на 2014 год был утвержден решением Собрания депутатов Боковского района от 19.12.2013 № 187 «О бюджете Боковского района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов». Основные характеристики бюджета Боковского района: общий объем доходов в сумме 529089,3 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 530187,6 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2015 бюджет Боковского района по доходам исполнен в сумме 619590,6 тыс. рублей, или на 95,3% к уточненному годовому плану (650242,7 тыс. рублей), по расходам в сумме 627915,0 тыс. рублей, или на 95,1% к уточненному годовому плану (660359,3 тыс. рублей), с дефицитом в размере 8324,4 тыс. рублей.

На 2015 год бюджету Боковского района Областным законом от 25.12.2014 № 283-ЗС «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» общий объем межбюджетных трансфертов был утвержден в сумме 438805,2 тыс. рублей, в том числе: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов – 50929,6 тыс. рублей; дотация бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов – 27157,8 тыс. рублей; субвенции – 278772,4 тыс. рублей; субсидии – 79439,8 тыс. рублей; иные межбюджетные трансферты – 2505,6 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.09.2015, бюджет Боковского района по доходам исполнен в сумме 365966,0 тыс. рублей, или на 57,3% к уточненному годовому плану (638245,2 тыс. рублей), по расходам в сумме 359170,7 тыс. рублей, или на 56,1% к уточненному годовому плану (639895,6 тыс. рублей), с профицитом в размере 6795,3 тыс. рублей.

В бюджете Боковского района на 2014 год были предусмотрены расходы на реализацию 20 муниципальных программ в сумме 535742,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 35924,0 тыс. рублей, средств областного бюджета – 369248,6 тыс. рублей, средств местного бюджета – 130161,0 тыс. рублей, внебюджетных средств – 409,3 тыс. рублей.

Исполнение по муниципальным программам в 2014 году составило 504124,4 тыс. рублей, или 94,1% к уточненным плановым назначениям по программам. Исполнение по источникам финансирования составило за счет средств федерального бюджета – 33380,2 тыс. рублей, средств областного бюджета – 341315,9 тыс. рублей, средств местного бюджета – 129246,2 тыс.

рублей, внебюджетных средств – 182,1 тыс. рублей.

В бюджете Боковского района на 2015 год, по состоянию на 01.07.2015, предусмотрены расходы на реализацию 20 муниципальных программ в сумме 560759,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 47509,2 тыс. рублей, средств областного бюджета – 366665,6 тыс. рублей, средств местного бюджета – 146094,5 тыс. рублей, внебюджетных средств – 489,7 тыс. рублей.

Исполнение по муниципальным программам на 01.07.2015 составило 258614,3 тыс. рублей, или 46,12% к плану. Исполнение по источникам финансирования составило за счет средств федерального бюджета – 39322,4 тыс. рублей, средств областного бюджета – 163066,0 тыс. рублей, средств местного бюджета – 56135,6 тыс. рублей, внебюджетных средств – 90,3 тыс. рублей.

Главой Боковского района утвержден План мероприятий по реализации Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 в Боковском районе, утверждены составы рабочих групп по реализации и мониторингу достижения целевых показателей, установленных майскими Указами Президента Российской Федерации в Боковском районе.

Формирование и исполнение бюджета муниципального образования «Боковский район», а также поселений, входящих в состав Боковского района, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют требованиям действующего законодательства.

Основными выявленными нарушениями и недостатками в ходе контрольного мероприятия являются следующие:

В муниципальном образовании «Боковский район»:

При использовании бюджетных средств, направленных на строительство и капитальный ремонт объектов социальной сферы, установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на общую сумму 2230,9 тыс. рублей на объекте «Строительство дошкольной образовательной организации Боковского района на 120 мест, Боковское с/п».

При осуществлении расходов на выполнение муниципальных заданий по оказанию муниципальных услуг муниципальными дошкольными образовательными учреждениями установлены следующие нарушения.

Отделом образования допущено нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями, связанное с уменьшением в течение срока его выполнения объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 4 дошкольным образовательным учреждениям на 1 464,6 тыс. рублей и увеличением объема субсидии 4 дошкольным образовательным учреждениям на 1 464,6 тыс. рублей без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания.

Несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с осу-

ществом 4 дошкольными общеобразовательными учреждениями расходов, не связанных с выполнением муниципального задания, и оказанием муниципальных услуг, не относящихся к оказанию услуги по организации предоставления общедоступного бесплатного дошкольного образования, на общую сумму 2419,1 тыс. рублей (по оплате труда поваров и кухонных работников в сумме 1549,5 тыс. рублей и по оплате труда кастелянши и машиниста по стирке одежды в сумме 869,6 тыс. рублей).

Нарушение порядка и условий оплаты труда в связи с переплатой заработной платы работнику общеобразовательного учреждения, связанное с неправомерным установлением доплаты в размере 18% должностного оклада за ведение делопроизводства при наличии в учреждении занятой ставки делопроизводителя, в общей сумме 67,3 тыс. рублей.

Администрацией района допущен ряд нарушений и недостатков, основные из них:

Установлено нарушение порядка и условий оплаты труда работников администрации района в связи с неположенными доплатами к заработной плате уборщикам служебных помещений без проведения специальной оценки условий труда в сумме 46,1 тыс. рублей.

Несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с оплатой штрафов и пени выявлено на сумму 40,0 тыс. рублей.

Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации допущено при отражении расходов на содержание главы администрации района в 2015 году на сумму 685,7 тыс. рублей.

Проверкой установлены нарушения при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления на общую сумму 162,0 тыс. рублей при начислении и выплате компенсационного пособия на довольствие техническому и обслуживающему персоналу администрации района, а также в части осуществления закупки жилых помещений для детей-сирот, выразившиеся в нарушении сроков размещения заказов.

Финансовым отделом допущено неполное выполнение муниципальных задач и функций, выразившееся в несвоевременном внесении соответствующих изменений в локальные правовые акты.

В работе органов местного самоуправления Боковского района по обеспечению доходной части бюджета района, реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками выявлены следующие нарушения и недостатки.

Неосуществление в полной мере бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета привело к следующему:

- непоступлению в бюджет района 8,0 тыс. рублей в результате бесплатного использования земельных участков под объектами недвижимости;
- образованию на 01.09.2015 задолженности в бюджет по арендным платежам за землю до разграничения государственной собственности в сумме 472,4

тыс. рублей, за муниципальное имущество – в сумме 18,7 тыс. рублей;

– непоступлению в бюджет 0,7 тыс. рублей в результате несвоевременной оплаты за выкупленные земельные участки и неначислению пени;

– в результате неприменения мер ответственности к покупателю за нарушение сроков оплаты цены земельного участка в бюджет района не поступило 0,4 тыс. рублей.

Проверкой установлено неэффективное распоряжение государственным имуществом в связи с продажей земельного участка при наличии задолженности по арендной плате в сумме 2,1 тыс. рублей.

Несоблюдение норм, установленных Приказом от 10.02.2010 № 67, при продаже права аренды муниципального имущества выявлено на общую сумму 272,8 тыс. рублей.

Установлено нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», условий договора аренды в связи с отсутствием зарегистрированного договора аренды нежилого помещения общей площадью 595,9 кв. метров с годовой суммой арендной платы 235,3 тыс. рублей, а также информации о его регистрации в Управлении Федеральной службы регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области.

Задолженность по состоянию на 01.09.2015 по налоговым платежам в местный бюджет составила 388,0 тыс. рублей, по штрафам, санкциям и возмещению ущерба – 545,8 тыс. рублей. В результате списания невозможной к взысканию задолженности в ходе признания предприятия банкротом потери бюджета района составили 73,0 тыс. рублей.

Основными выявленными нарушениями и недостатками в поселениях, входящих в состав Боковского района, являются следующие:

– завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг на общую сумму 1755,7 тыс. рублей, в том числе Боковским сельским поселением по объекту «Реконструкция котельной по пер. Чкалова, 29а, и тепловой сети в ст. Боковской, Боковского района Ростовской области» в сумме 750,7 тыс. рублей, Краснозоринским сельским поселением по объекту «Реконструкция локальных (внутрипоселковых) водопроводных сетей по п. Краснозоринский и п. Яблоновский Боковского района Ростовской области» в сумме 1005,0 тыс. рублей;

– нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации всеми поселениями в общей сумме 780,3 тыс. рублей;

– в Грачевском сельском поселении установлено наличие просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.11.2014 в сумме 2,7 тыс. рублей. Администрацией поселения допущено искажение бюджетной отчетности, связанное с неотражением просроченной кредиторской задолженности в справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности, а также допущено нарушение условий договора в части своевременности оплаты за выполненные услуги;

– несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов без достижения требуемого результата), в общей сумме 315,3 тыс. рублей (оплата штрафов, пени);

– нарушения при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления на общую сумму 374,9 тыс. рублей при начислении и выплате компенсационного пособия на довольствие техническому и обслуживающему персоналу администраций сельских поселений, а также Грачевским сельским поселением в связи с нарушением установленного порядка авансирования суммы договора в сумме 7,5 тыс. рублей;

– нарушение Краснокутским сельским поселением требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов (путевые листы оформлялись без заполнения обязательных реквизитов первичных учетных документов, по которым было произведено списание ГСМ) в общей сумме 138,9 тыс. рублей;

– нарушение Верхнечирским и Краснозоринским сельскими поселениями требований по оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами на общую сумму 26302,7 тыс. рублей, связанное с неверным отражением балансовой стоимости основных средств;

– нарушение порядка формирования комиссии по осуществлению закупок в связи с формированием Единой комиссии Боковского сельского поселения по закупкам после проведения первой закупки;

– невключение в контракты (договоры) обязательных условий на общую сумму 629,3 тыс. рублей в Каргинском и в Краснозоринском сельских поселениях.

В работе органов местного самоуправления сельских поселений по обеспечению доходной части бюджетов поселений, реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками выявлены следующие нарушения и недостатки:

– непредъявление администрацией Боковского поселения покупателям неразграниченных земельных участков требований об оплате за их фактическое использование в сумме 3,3 тыс. рублей, подлежащей перечислению в бюджет района;

– допущено образование задолженности по арендной плате за муниципальное имущество по состоянию на 01.09.2015 в сумме 6,4 тыс. рублей;

– не применены меры ответственности за нарушение сроков внесения арендной платы по договору за аренду нежилого помещения, в результате чего в бюджет Боковского сельского поселения не поступила сумма 0,4 тыс. рублей;

– допущено неверное отражение в решении Собрании депутатов Боковского поселения об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2014 год показателя дефицита бюджета в сумме 215,6 тыс. рублей, ошибочно отраженного как профицит бюджета;

– нарушение порядка учета и ведения реестра объектов муниципальной собственности администрациями Боковского и Верхнечирского сельских поселений;

– не применены меры ответственности администрациями Боковского и Каргинского сельских поселений в виде начисления пени за несвоевременную оплату выкупаемых неразграниченных земельных участков в общей сумме 0,5 тыс. рублей, подлежащей перечислению в бюджет района.

Задолженность по налоговым платежам в бюджеты сельских поселений на 01.09.2015 составила 898,4 тыс. рублей.

Имели место и другие нарушения.

\* \* \*

*По итогам контрольного мероприятия в адрес глав администраций муниципальных образований Боковского района направлены представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.*

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

*Во исполнение представлений Палаты по установленным фактам завышения объемов выполненных работ по капитальным ремонтам представлены документы, подтверждающие выполнение работ на общую сумму 3986,6 тыс. рублей. Прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы, внесены изменения в Порядок организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания муниципальными учреждениями Боковского района. Проведена работа по уточнению кодов бюджетной классификации по расходам района и поселений. Устранены нарушения по бухгалтерскому учету и отчетности, по ведению реестров муниципальной собственности, проведена работа по погашению задолженности по налоговым и иным платежам. За допущенные нарушения к административной и дисциплинарной ответственности привлечено 21 должностное лицо.*

*Отчет по результатам проведенного контрольного мероприятия «По вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Боковский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Боковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года» утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области.*

*Итоги контрольного мероприятия рассмотрены на расширенном совещании, проведенном 08.12.2015 в Боковском районе, с участием представителей Палаты, главы администрации Боковского района, глав администраций муниципальных образований Боковского района, представителей Собрания депутатов Боковского района, руководителей и специалистов отделов администрации, учреждений и организаций Боковского района.*

*Информация о результатах контрольного мероприятия была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Ю.С. Кузьминов**

### **3.11. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Заветинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года**

**Основание для проведения проверки:** п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 08.09.2015 № 134, от 14.09.2015 № 135, от 21.09.2015 № 145, удостоверение на право проведения проверки от 08.09.2015 № 97.

**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 Заветинского района (далее – администрация района); финансовый отдел администрации Заветинского района (далее – финансовый отдел); отдел образования администрации Заветинского района (далее – отдел образования); Управление социальной защиты населения администрации Заветинского района (далее – УСЗН); муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» Заветинского района (далее – МБУЗ «ЦРБ»); муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 1 с. Заветное (далее – МБДОУ детский сад № 1); муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 4 х. Никольский (далее – МБДОУ детский сад № 4); муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 6 с. Киселевка (далее – МБДОУ детский сад № 6); муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 10 с. Федосеевка (далее – МБДОУ детский сад № 10).

**Сроки проведения проверки в Заветинском районе:** с 14.09.2015 по 18.09.2015, с 21.09.2015 по 02.10.2015.

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.С. Баранов (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Р.А. Бабцов, К.С. Ба-

ликоев, В.Ф. Бенья, Т.П. Ващенко, С.А. Вериги, Д.Е. Даштоян, В.И. Марченко, Р.А. Яценко.

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 18 объектов, оформлено и подписано 42 акта, в том числе: 9 объектов и 19 актов – в рамках проверок органов местного самоуправления муниципального образования «Заветинский район»; 9 объектов и 23 акта – в результате проверок органов местного самоуправления поселений, входящих в состав Заветинского района.

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджетов района и поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

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 органами местного самоуправления в проверяемом периоде проводилась работа по увеличению доходной части бюджета.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по сокращению имеющейся задолженности по налоговым платежам, по состоянию на 01.08.2015 сумма задолженности по налоговым платежам, пеням и штрафам составила 3608,8 тыс. рублей. Невозможная к взысканию задолженность на указанную дату составила 7,0 тыс. рублей.

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 в целях исполнения полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом Заветинского района в Заветинском районе были приняты и действовали в проверяемом периоде муниципальные правовые акты.

Вместе с тем проверкой установлено, что в нарушение требований, установленных пунктом 145 Инструкции 157н, финансовым отделом администрации Заветинского района порядок ведения аналитического учета объектов в составе имущества казны и отражения операций в бюджетном учете в проверяемом периоде не был установлен.

В связи с нарушением Порядка учета имущества казны допущено недостоверное отражение в бюджетном учете балансовой стоимости объектов казны в сторону занижения (в бюджетном учете меньше, чем в реестре) по недвижи-

мому имуществу казны по состоянию на 01.01.2015 на 1350,5 тыс. рублей, на 01.09.2015 – на 2040,5 тыс. рублей; по движимому имуществу казны по состоянию на 01.01.2015 на 5692,9 тыс. рублей, на 01.09.2015 – на 2974,9 тыс. рублей.

Расхождение между данными реестра муниципального имущества и данными бюджетного учета привело к искажению данных годового баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130) за 2014 год и формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» за 2014 год в части недостоверного отражения балансовой стоимости недвижимого и движимого имущества казны, что привело к искажению (занижению) строки 110 формы 0503130 на конец отчетного года (на 01.01.2015) – на 7043,4 тыс. рублей.

Как показала проверка, в проверяемом периоде при отражении в бюджетном учете объектов казны администрацией Заветинского района не соблюден порядок учета земельных участков казны.

Администрацией района допущено нарушение правил ведения бухгалтерского учета, установленных пунктом 38 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Министерства финансов России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», в части отражения в учете администрации земельных участков казны стоимостью 468,9 тыс. рублей на несоответствующем счете (отражено по счету 010300000 «Непроизведенные активы», необходимо было отразить по счету 010855000 «Непроизведенные активы, составляющие казну»).

Кроме того, отражение в учете администрации района стоимости земельных участков казны на несоответствующем счете привело к искажению ф. 0503130 годового отчета (баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета) за 2014 год (на 01.01.2015) в части завышения данных по строке 070 на 468,9 тыс. рублей и занижения данных по строке 110 на 468,9 тыс. рублей.

Следует также отметить, что отражение земельных участков казны в реестре и в бюджетном учете (по счету 103.00) имеет расхождение в балансовой стоимости на общую сумму 364,9 тыс. рублей.

В результате отсутствия утвержденного в районе порядка отражения операций в бюджетном учете на основании данных реестра муниципального имущества, отсутствия сверок между отделом правовых и имущественных отношений и бухгалтерий администрации допущено расхождение между данными балансовой стоимости земельных участков казны, отраженных в реестре муниципального имущества и в бюджетном учете в сторону занижения (на 01.09.2015) на 364,9 тыс. рублей.

Согласно представленной к проверке информации, задолженность в мест-

ный бюджет по арендной плате за недвижимое муниципальное имущество по состоянию на 01.09.2015 – 19,0 тыс. рублей. Задолженность, невозможная к взысканию, отсутствовала.

Как показала проверка, задолженность по договорам аренды движимого имущества по состоянию на 01.01.2014 составляла 69,6 тыс. рублей, на 01.01.2015 – 181,5 тыс. рублей, на 01.09.2015 – 236,2 тыс. рублей, в том числе пени – 142,2 тыс. рублей.

Наличие задолженности по арендной плате за муниципальное имущество, образовавшейся по состоянию на 01.09.2015, привело к недопоступлению средств в бюджет района в сумме 236,2 тыс. рублей.

В результате неприменения мер ответственности за просрочку платежей к арендатору СПК «Федосеевский» в бюджет муниципального района в проверяемом периоде не поступило 4,8 тыс. рублей.

Кроме того, в проверяемом периоде не были применены штрафные санкции за нарушение срока перечисления части прибыли муниципальным унитарным предприятием «Редакция газеты «Восход», в результате чего в бюджет не поступило 2,6 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, расположенные на территории муниципального образования, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.09.2015 составляла 938,6 тыс. рублей. Невозможная к взысканию задолженность по состоянию на 01.09.2015 отсутствовала.

Наличие задолженности по арендной плате за земли, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, по состоянию на 01.09.2015 привело к недопоступлению средств в бюджет в сумме 938,6 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения порядка предоставления и определения арендной платы при сдаче в аренду земельных участков установлены факты применения рыночной оценки с нарушением установленных законодательством сроков.

Так, в нарушение Приказа Минэкономразвития Российской Федерации от 20.07.2007 № 256, при предоставлении в 2014 году в аренду земельного участка с суммой сделки 10,0 тыс. рублей размер арендной платы был определен на основании рыночной оценки, дата составления которой превысила установленные сроки на 7 месяцев 26 дней.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, по состоянию на 01.09.2015 составляла 144,0 тыс. рублей, что привело к недопоступлению средств в бюджет муниципального района в сумме 144,0 тыс. рублей.

Кроме того, выборочной проверкой соблюдения порядка предоставления в аренду муниципальных земельных участков установлено, что в нарушение статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не были соблюдены

требования по обязательной государственной регистрации права собственности муниципального образования «Заветинский район» на 3 земельных участка кадастровой стоимостью 592,7 тыс. рублей.

Данные земельные участки предоставлены в аренду как земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности. Однако на момент предоставления таковыми не являлись.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Заветинский район» на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных 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), что отделом образования в 2015 году было допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальному дошкольному бюджетному образовательному учреждению (МБДОУ детский сад № 10) на общую сумму 225,6 тыс. рублей в связи с изменением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания путем уменьшения субсидии в течение срока его выполнения, без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание дошкольной образовательной организации.

Аналогично в 2015 году было допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальному дошкольному бюджетному образовательному учреждению (МБДОУ детский сад № 3) на общую сумму 225,6 тыс. рублей в связи с изменением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания путем увеличения субсидии в течение срока его выполнения, без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание дошкольной образовательной организации.

В рамках настоящей проверки по установленному факту, аудитором Контрольно-счетной палаты 08.10.2015 составлен протокол об административном правонарушении на заведующего отдела образования.

Выборочной проверкой использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части выплаты заработной платы и начислений на оплату труда работникам в проверенных дошкольных образовательных организациях установлено, что в проверяемом периоде МБДОУ детский сад № 1, МБДОУ детский сад № 4, МБДОУ детский сад № 6, МБДОУ детский сад № 10 допущено использование средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в связи с осуществлением расходов, не относящихся к оказанию услуги по организации предоставления общедоступного бесплатного дошкольного образования по оплате труда поваров и кухонных работников, а связанных с осуществлением присмотра и ухода за детьми, а также при отсутствии муниципального нормативного правового акта,

определяющего порядок и условия обеспечения питанием воспитанников дошкольных образовательных учреждений Заветинского района, на общую сумму 1 234,2 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования «Заветинский район» на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда Ростовской области, 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 сообщений, в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» установлено следующее.

Выборочной проверкой договоров, заключенных Управлением с поставщиками услуг на возмещение расходов за предоставленные меры социальной поддержки, установлено, что Управлением на 2014 год и на 2015 годы были заключены муниципальные контракты на выполнение пассажирских перевозок транспортом общего пользования на маршрутах Заветинского района (ООО «Заветинское автотранспортное предприятие»), предметом которых является возмещение УСЗН расходов, связанных с предоставлением мер социальной поддержки гражданам льготной категории, в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на эти цели в 2014 и 2015 годах в сумме 451,6 тыс. рублей и 445,2 тыс. рублей соответственно.

В ходе проверки установлено, что в указанных договорах отсутствовали списки граждан с указанием объема установленных законодательством мер социальной поддержки.

В результате УСЗН допущено нарушение условий реализации договоров, а именно: Управление заключало договоры о предоставлении услуг по бесплатному проезду на внутрирайонном пассажирском автотранспорте на общую сумму 896,8 тыс. рублей с несоблюдением требований постановления Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232.

Кроме того, проверкой установлено, что в проверяемом периоде Управлением с ООО «Заветинское автотранспортное предприятие» составлялись акты сверки и ежемесячные расчеты по предъявляемым поставщиками услуг расходам, для их возмещения без составленных (не представленных) отчетов о фактически предоставленных мерах социальной поддержки.

В результате Управлением нарушены условия реализации (исполнения) контрактов в общей сумме 692,7 тыс. рублей.

В рамках проверки целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования «Заветинский район» на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда Ростовской области, проведена встречная проверка возмещения затрат по

льготному зубопротезированию ветеранов труда Ростовской области в МБУЗ «ЦРБ» Заветинского района.

Проверкой правильности предъявленных к возмещению стоимости услуг и объемов по изготовлению и ремонту зубных протезов установлено, что МБУЗ «ЦРБ» в нарушение требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н были приняты к учету заказ-наряды при отсутствии подписи ответственных лиц (врача, зубного техника) на общую сумму 333,0 тыс. рублей.

Кроме того, МБУЗ «ЦРБ» ненадлежащим образом были исполнены обязательства по контрактам о предоставлении услуг по льготному зубопротезированию, в части несоставления отчетов о фактически предоставленных мерах социальной поддержки ветеранам труда Ростовской области на общую сумму 333,0 тыс. рублей.

В ходе проверки соблюдения условий и порядка присвоения звания «Ветеран труда Ростовской области», установлено, что УСЗН в проверяемом периоде допущено нарушение при выполнении муниципальных задач и функций в части нарушения сроков представления в Минтруд области документов, принятых от граждан, претендующих на присвоение звания «Ветеран труда Ростовской области», установленных пунктом 3 статьи 4 Областного закона Ростовской области от 20.09.2007 № 763-ЗС «О ветеранах труда Ростовской области».

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации Заветинского района на осуществление руководства в сфере установленных функций установлено, что в проверяемом периоде имели место случаи нарушения администрацией района порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, выразившегося в планировании и осуществлении расходов по несоответствующим подразделам и видам расходов на общую сумму 422,2 тыс. рублей.

Так, например, в 2014–2015 годах администрацией района по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» были запланированы и произведены расходы на приобретение ритуальной продукции (венков) на сумму 8,2 тыс. рублей.

Учитывая экономическое содержание и направление расходования бюджетных средств, принимая во внимание Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н в редакции от 26.05.2014 № 38н, следует, что расходы на приобретение венков на общую сумму 8,2 тыс. рублей не относятся к расходам на обеспечение деятельности аппарата администрации, данные расходы следовало отражать в зависимости от экономического содержания (направления) расходования средств по соответствующему подразделу раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Кроме того, в 2014 году и текущем периоде 2015 года администрацией района по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» (вид расходов 852) были запланированы и произведены расходы на уплату членского взноса в Совет муниципальных образований Ростовской области в сумме 40,0 тыс. рублей.

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, 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, платежи в форме паевых, членских и иных взносов (за исключением взносов в международные организации) отражаются по виду расходов 853 «Уплата иных платежей».

Таким образом, администрацией района в проверяемом периоде допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 48,2 тыс. рублей.

В 2014 году администрацией района по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» были запланированы и произведены расходы на публикацию в информационном печатном издании нормативных правовых актов и иной информации администрации района на сумму 330,0 тыс. рублей.

Принимая во внимания Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, учитывая экономическое содержание и направление расходования бюджетных средств, следует, что расходы на публикацию в 2014 году нормативных правовых актов и иной информации администрации района в сумме 330,0 тыс. рублей подлежат отражению по соответствующему подразделу раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Выборочной проверкой заключенных с поставщиками договоров (контрактов) установлено, что в проверяемом периоде в 4 случаях в договорах, заключенных администрацией района с поставщиками товаров, работ, услуг отсутствовала спецификация (перечень (вид) работ, услуг, перечень запасных частей и расходных материалов с указанием их количества и стоимости за единицу).

В результате в проверяемом периоде договоры (контракты) на общую сумму 174,2 тыс. рублей не были включены обязательные существенные условия (цена контракта, объем, вид работ, объекты, на которые направлено оказание услуг, перечень запасных частей и расходных материалов).

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Заветинский район» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту в разрезе целевых программ и источников установлено следующее.

В соответствии с государственной программой Ростовской области «Развитие образования» (с учетом внесенных изменений) муниципальному образованию «Заветинский район» за счет средств Фонда софинансирования расходов (далее – Фонд) на 2014 год были предусмотрены субсидии на мероприятия по реконструкции МБДОУ № 3 с. Заветное (далее – реконструкция детского сада) в общей сумме 36234,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 34857,6 тыс. рублей, местного бюджета – 1377,0 тыс. рублей.

Между министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области (далее – министр) и администрацией Заветинского района было заключено соглашение от 14.03.2014 № 19 о предоставлении в 2014 году субсидии из областного бюджета бюджету Заветинского района Ростовской области на реконструкцию детского сада.

Согласно протоколу подведения итогов открытого аукциона в электронной форме 0358300062713000002 от 12.12.2013, победителем было признано ООО «СК «Доминанта» с предложенной ценой контракта 36234,5 тыс. рублей.

В результате между МБДОУ № 3 и ООО «СК «Доминанта» был заключен договор от 24.12.2013 № 0358300062713000002-0102190-01 на выполнение работ по реконструкции детского сада на общую сумму 36234,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 34857,6 тыс. рублей, местного бюджета – 1376,9 тыс. рублей. По условиям контракта срок выполнения работ определен до 31.12.2014.

Дополнительным соглашением от 30.10.2014 № 2, стоимость работ по договору была уменьшена и составила 36163,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 34789,5 тыс. рублей, местного бюджета – 1374,2 тыс. рублей.

Согласно принятым заказчиком – МБДОУ № 3, актам о приемке выполненных работ формы КС-2 и справкам об их стоимости формы КС-3, представленным в ходе проверки, работы по реконструкции детского сада в 2014 году были выполнены на общую сумму 36163,7 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

Как установлено в ходе проверки, в течение действия договора от 24.12.2013 № 0358300062713000002-0102190-01 сторонами по взаимному согласию вносились изменения в сметную документацию, являющуюся неотъемлемой частью заключенного контракта, в части объемов и видов работ на общую сумму 3614,8 тыс. рублей.

Следует отметить, что изменения в вышеуказанный муниципальный контракт на общую сумму 3614,8 тыс. рублей были внесены сторонами в нарушение положений п. 3 ст. 38 и п. 5 ст. 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ).

В рамках проводимого контрольного мероприятия проведены выборочные контрольные обмеры выполненных подрядной организацией ООО «СК «Доминанта» объемов работ по объекту «Реконструкция муниципального бюджетно-

го дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида № 3 с. Заветное».

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 801,9 тыс. рублей, связанное с частичным отсутствием работ по устройству радиотрансляционного узла, телевизионной сети, а также устройству синтетического покрытия площадок.

В результате проверки соблюдения норм бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджетов поселений установлено, что во всех девяти сельских поселениях района были выявлены факты нарушений порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, связанные с планированием бюджетных средств, повлекшим за собой финансирование и расходование указанных средств в общей сумме 177,5 тыс. рублей с несоблюдением требований бюджетной классификации Российской Федерации.

В основном они были обусловлены планированием и финансированием расходов на общую сумму 162,7 тыс. рублей в части профессиональной переподготовки и повышения квалификации служащих и специалистов по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций, тогда как в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации они подлежали отражению по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

Проверкой также установлено, что при формировании бюджета Кичкинско-го поселения на 2014 и 2015 годы расходы на ремонт и восстановление памятника «Воинам Великой Отечественной войны» в сумме 14,8 тыс. рублей, находящегося на балансе администрации поселения, планировались по статье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», что подтверждено расчетами к смете.

Однако согласно указаниям о порядке применения бюджетной классификации, утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы по ремонту и реставрации нефинансовых активов подлежат отражению по статье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Администрациями 5 поселений Заветинского района были допущены неэффективные (избыточные) расходы бюджета в сумме 91,4 тыс. рублей, в том числе в 2014 году – 85,0 тыс. рублей, в 2015 году – 6,4 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. Наиболь-

ший объем таких нарушений выявлен в Савдянском (40,5 тыс. рублей) и Федосеевском (34,6 тыс. рублей) сельских поселениях.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту бюджетам Шебалинского, Киселевского, Федосеевского и Никольского поселений установлены факты завышения стоимости выполненных работ, предоставленных услуг связанных с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах, на общую сумму 1406,8 тыс. рублей, а также факты принятия, подтверждения и оплаты объемов и видов работ, не соответствующих первоначально утвержденной проектно-сметной документации и условиям проведенного аукциона, на общую сумму 34754,5 тыс. рублей.

Так, проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету Шебалинского поселения на финансирование расходов по реконструкции водопроводных сетей в х. Шебалин Заветинского района Ростовской области в сумме 45062,1 тыс. рублей установлено, что в течение действия договора от 13.05.2013 № 163801, заключенного с ООО «СК СТРОЙКОВЪ», сторонами по взаимному согласию вносились изменения в сметную документацию, являющуюся неотъемлемой частью заключенного контракта, в части объемов и видов работ на общую сумму 4479,3 тыс. рублей.

Следует отметить, что изменения в вышеуказанный муниципальный контракт были внесены сторонами в нарушение положений п. 3 ст. 38 и п. 5 ст. 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 316,8 тыс. рублей (частично отсутствовали работы по устройству щебеночной отмостки вокруг колодцев).

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету Киселевского поселения на финансирование расходов по строительству водопроводных сетей в с. Киселевка Заветинского района Ростовской области в сумме 65594,8 тыс. рублей установлено, что в течение действия договора от 27.01.2014 № 242829, заключенного с ООО «Строительно-производственная фирма «РостСтройКонтракт», сторонами по взаимному согласию вносились изменения в сметную документацию, являющуюся неотъемлемой частью заключенного контракта, в части объемов и видов работ на общую сумму 4841,5 тыс. рублей.

Изменения в вышеуказанный муниципальный контракт были внесены сторонами в нарушение положений п. 3 ст. 38 и п. 5 ст. 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 294,0 тыс. рублей (частично отсутствовали работы по устройству приемных колодцев).

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету Федосеевского поселения на финансирование расходов по строительству водопроводных сетей в с. Федосеевка Заветинского района Ростовской области в общей сумме 71521,4 тыс. рублей установлено, что в течение действия договора от 13.05.2013 № 163803, заключенного с ООО «СПП «Южтрубопроводстрой», сторонами по взаимному согласию вносились изменения в сметную документацию, являющуюся неотъемлемой частью заключенного контракта, в части объемов и видов работ на общую сумму 12812,6 тыс. рублей.

Изменения в вышеуказанный муниципальный контракт были внесены сторонами в нарушение положений п. 3 ст. 38 и п. 5 ст. 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ).

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 442,7 тыс. рублей, связанное с частичным отсутствием работ по устройству щебеночной отмостки вокруг колодцев, а также устройству гидроизоляции камер напорных башен.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету Никольского поселения на финансирование расходов по реконструкции водопроводного хозяйства в х. Никольский Заветинского района в общей сумме 65190,5 тыс. рублей установлено, что в течение действия договора от 13.05.2013 № 163805, заключенного с ООО «Строительно-производственная фирма «РостСтройКонтракт», сторонами по взаимному согласию вносились изменения в сметную документацию, являющуюся неотъемлемой частью заключенного контракта, в части объемов и видов работ на общую сумму 12621,1 тыс. рублей.

Изменения в вышеуказанный муниципальный контракт были внесены сторонами в нарушение положений п. 3 ст. 38 и п. 5 ст. 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 353,3 тыс. рублей.

Выборочная проверка соблюдения органами местного самоуправления по-

селений, входящих в состав Заветинского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местных бюджетов, выявила наличие в администрации Заветинского сельского поселения просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.05.2014 в сумме 62,7 тыс. рублей, на 01.06.2014 в сумме 62,7 тыс. рублей, на 01.07.2014 в сумме 62,7 тыс. рублей, на 01.08.2014 в сумме 62,7 тыс. рублей, на 01.09.2014 в сумме 171,8 тыс. рублей, на 01.10.2014 в сумме 171,8 тыс. рублей, на 01.11.2014 в сумме 171,8 тыс. рублей, на 01.12.2014 в сумме 161,7 тыс. рублей.

В результате администрацией Заветинского поселения допущено нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта в связи с неотражением кредиторской задолженности в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности, являющейся на указанные отчетные даты просроченной.

Также администрацией Заветинского сельского поселения допущено нарушение условий 3 договоров, муниципальных контрактов от 15.04.2014 № 70, от 23.06.2014 № 27, от 16.07.2014 № 105, в части своевременности оплаты за выполненные работы, оказанные услуги.

Вследствие допущенных нарушений органами местного самоуправления муниципального образования «Заветинское сельское поселение» не обеспечено соблюдение условия предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности на указанные отчетные даты по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета.

Учитывая, что названное нарушение является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, по итогам проверки в отношении должностного лица, допустившего вышеуказанное нарушение, был составлен административный протокол (от 08.10.2015 № 331-15).

Проверкой соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет сельского поселения установлено, что в Заветинском, Киселевском, Тюльпановском, Шебалинском, Никольском, Кичкинском поселениях установлены факты неприменения мер ответственности за несвоевременное внесение арендной платы за земельные участки на общую сумму 2,2 тыс. рублей.

Кроме того, в Заветинском сельском поселении установлен факт предоставления в собственность земельного участка кадастровой стоимостью 39,5 тыс. рублей при наличии задолженности по арендной плате.

Также в Заветинском поселении в нарушение Правил разработки прогнозного плана приватизации не был утвержден план (программа) приватизации на 2015 год при осуществлении продажи здания котельной по цене 328,7 тыс. рублей.

Проверкой также установлено, что в нарушение требований п. 16 (1) Положения об организации продажи государственного или муниципального имущества на аукционе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 12.08.2002 № 585, возврат задатка участнику названного аукциона в сумме 31,3 тыс. рублей был произведен позже установленного срока на 18 дней.

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, средства, поступившие от реализации земельных участков, находящихся в собственности поселений, перечисляются на КБК 000 1 14 06025 10 0000 430 «Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

Однако поступившие в оплату по договору купли-продажи от 07.09.2015 № 1 средства в полном объеме, в том числе в части оплаты за земельный участок, перечислены на счет местного бюджета на КБК 000 1 14 02053 10 0000 410 «Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу».

Таким образом, средства в сумме 13,6 тыс. рублей за реализованный в 2015 году на аукционе земельный участок зачислены на несоответствующий код бюджетной классификации.

В нарушение статьи 65 Земельного кодекса в Заветинском, Киселевском, Кичкинском, Шебалинском сельских поселениях допущено бесплатное использование неразграниченных земельных участков, в результате чего в бюджеты поселений не поступили средства в общей сумме 1,9 тыс. рублей.

Проверкой полноты и своевременности поступления арендных платежей установлено, что по договорам аренды земельных участков в Заветинском, Киселевском, Шебалинском и Никольском поселениях по состоянию на 30.09.2015 числилась задолженность в бюджеты поселений по арендной плате за земельные участки на общую сумму 359,6 тыс. рублей.

Наибольшая задолженность среди названных поселений сложилась в Киселевском (167,7 тыс. рублей) и Никольском поселениях (186,2 тыс. рублей).

Проверкой полноты и своевременности перечисления в 2015 году части прибыли муниципальных унитарных предприятий в бюджет Заветинского поселения установлено, что часть прибыли на общую сумму 211,9 тыс. рублей МУП «Заветинские теплосети» и МУП «Заветинское ПЖКХ» была перечислена в бюджет поселения с нарушением срока, установленного постановлением администрации Заветинского поселения от 02.06.2011 № 64 «О перечислении в бюджет сельского поселения части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных платежей».

В результате принятия недостаточных мер по недопущению образования просроченной кредиторской задолженности МУП «Заветинские теплосети»,

сумма просроченной кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 01.09.2015 составила 16 533,0 тыс. рублей.

Аналогично в результате недостаточного осуществления полномочий собственника имущества МУП «Заветинские теплосети» допущено образование просроченной дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 01.09.2015 в сумме 267,0 тыс. рублей.

Общая сумма задолженности по налоговым платежам в бюджеты Заветинского, Шебалинского, Киселевского, Тюльпановского, Никольского, Кичкинско-го поселений по состоянию на 01.08.2015 составила 549,9 тыс. рублей, ее погашение является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджетов поселений.

Наибольшая задолженность среди названных поселений сложилась в Заветинском (192,6 тыс. рублей) и Кичкинском поселениях (195,5 тыс. рублей).

#### **Выводы:**

1. Формирование и исполнение бюджета в муниципальных образованиях, входящих в состав Заветинского 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.

\* \* \*

*В результате мер, принятых органами местного самоуправления района и поселений в период проведения проверки, а также в рамках реализации представлений Палаты представлены копии документов, согласно которым выполнены дополнительные и отсутствовавшие на момент проведения проверки строительно-монтажные работы.*

*Разрабатываются муниципальные правовые акты, регламентирующие порядок организации питания в дошкольных образовательных учреждениях.*

*Усилен контроль за размещением муниципальных заказов, а также за распоряжением и использованием собственности.*

*Проводится работа по погашению задолженности по налоговым и иным платежам.*

*За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности по фактам выявленных нарушений привлечено 27 должностных лиц, составлено 2 протокола об административных правонарушениях.*

**Аудитор Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**И.В. Галушкин**

**3.12. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Каменского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года**

**Основание для проведения проверки:** п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18 декабря 2014 года № 64-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 13 ноября 2015 года № 173 и от 3 декабря 2015 № 183, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 13 ноября 2015 года № 128.

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

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

**Проверяемый период:** 2014 год и текущий период 2015 года.

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Костенко, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.Л. Сон (заместитель руководителя проверки), Р.А. Бабцов, В.Ф. Бенья, С.А. Вериги, А.З. Витковский, А.А. Дзюба, А.В. Кулиничев, А.В. Назаренко и А.А. Ушаков.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Каменский район» проверено 23 объекта, оформлено 35 актов, из них 8 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

**Результаты проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Каменский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения:**

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

Бюджет Каменского района, вносимые в него изменения и дополнения, отчет об исполнении бюджета муниципального района были опубликованы в Общественно-политической газете Каменского района «Земля». Публичные слу-

шания проводились по обсуждению проектов бюджета муниципального района и годового отчета о его исполнении.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Каменский район», бюджет муниципального района по состоянию на 1 января 2015 года по доходам исполнен в сумме 1 043 432,3 тыс. рублей, или на 86,2% к уточненному плану (1 209 832,2 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 1 050 997,3 тыс. рублей, или на 85,4% к уточненному плану (1 231 114,0 тыс. рублей), с дефицитом в размере 7 565,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Каменский район» бюджет муниципального района по состоянию на 1 ноября 2015 года по доходам исполнен в сумме 857 942,0 тыс. рублей, или на 67,6% к годовому плану (1 269 839,5 тыс. рублей), по расходам – в сумме 839 231,5 тыс. рублей, или на 65,4% к годовому плану (1 283 531,1 тыс. рублей), с профицитом в размере 18 710,5 тыс. рублей.

В целях организации исполнения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, определяющих основные направления развития Российской Федерации на ближайшую и среднесрочную перспективу, администрацией района было принято постановление «О мерах по организации исполнения в Каменском районе Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 598, 597, 598, 599, 600, 601, 603, 606», изданы постановления администрации района об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») по отраслям социальной сферы, о мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников муниципальных учреждений и др. На заседаниях межведомственной экспертной комиссии по мониторингу реализации в районе Указов Президента Российской Федерации рассматривались вопросы исполнения мероприятий, содержащихся в «дорожных картах» и планах по их реализации. Протоколы заседаний комиссии размещались на официальном сайте администрации района.

В Каменском районе проводится поэтапное повышение заработной платы работникам бюджетной сферы. Администрацией района, отделом образования, отделом культуры, физической культуры и спорта, УСЗН и МБУЗ «ЦРБ» проводился мониторинг выполнения мероприятий по повышению оплаты труда работников, мониторинг достижения целевых показателей Программ.

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджета муниципального района, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют законодательству. Вместе с тем соблюдение действующего законодательства и других условий предоставления межбюджетных трансфертов обеспечено не в полной мере.

В муниципальном районе установлены нарушения при осуществлении полномочий главного администратора доходов бюджетов, реализации полномочий по распоряжению муниципальной собственностью.

Не были приняты комитетом по управлению имуществом района должные меры по обеспечению зачисления на соответствующий код доходов оплаты за муниципальный земельный участок по результатам торгов по продаже комплек-

са объектов «здания школы, с одновременным отчуждением земельного участка» в размере 100,0 тыс. рублей.

Недостаточный контроль комитета по управлению имуществом за деятельностью муниципальных унитарных предприятий привел к нарушению срока перечисления (на 7–15 дней) МУП «Глубокинское ПАТП» части прибыли в местный бюджет в 2014 году и в 2015 году в сумме 87,0 тыс. рублей.

Имело место несоблюдение требований Федерального закона «Об акционерных обществах» в связи с перечислением ОАО «Глубокинский рынок» с нарушением установленного срока (на 7–96 дней) в бюджет района дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию «Каменский район», в 2014 году – в сумме 607,9 тыс. рублей, в проверяемом периоде 2015 года – 200,0 тыс. рублей.

Допущено нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества в связи с неотражением в разделе 1 «Сведения о муниципальном недвижимом имуществе» реестра балансовой стоимости 24 объектов недвижимого имущества в общем размере 22 993,3 тыс. рублей, в разделе 2 «Сведения о муниципальном движимом имуществе» – балансовой стоимости 13 объектов движимого имущества на 823,7 тыс. рублей; а также в указанных разделах сведений о начисленной амортизации (износе) по 318 объектам недвижимого имущества и 54 538 объектам движимого имущества.

Комитетом по управлению имуществом допущено превышение срока (на 2–179 календарных дней) при принятии решения о продаже в собственность 6 земельных участков с общей суммой сделок 763,2 тыс. рублей.

В нарушение Федерального закона «О приватизации государственного и муниципального имущества» в 2014 году позже установленного срока осуществлен возврат задатка в размере 11,1 тыс. рублей участнику, не являющемуся победителем по результатам продажи посредством публичного предложения нежилого здания одновременно с отчуждением земельного участка.

В результате неправомерного принятия постановления администрации Каменского района (от 30.06.2011 № 482) в отношении земельного участка кадастровой стоимостью 23,4 тыс. рублей был изменен вид разрешенного использования, не соответствующий фактическому его использованию в связи с тем, что сельскохозяйственное производство не осуществлялось при фактическом целевом использовании под автозаправочной станцией.

Недопоступление средств в бюджет в связи с образованием задолженности по арендной плате за земли, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, составило 2 909,4 тыс. рублей; задолженности по арендной плате за муниципальное имущество – 48,9 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам в местный бюджет составляла 1 792,5 тыс. рублей. Задолженность по штрафам, санкциям и возмещению ущерба составляла 1 163,1 тыс. рублей.

Имели место нарушения требований к бухгалтерской отчетности в связи с:

– занижением в бюджетном учете комитета по управлению имуществом балансовой стоимости по 2 объектам недвижимого имущества на сумму 196,1 тыс. рублей, что повлекло искажение на конец отчетного 2014 года показателей по строке 110 «Нефинансовые активы имущества казны и 8 «Итого» формы бюджетной отчетности 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»,

– искажением сведений о просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2014 и 01.01.2015 на сумму 0,6 тыс. рублей в сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности, являющихся приложением к пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета района.

Имели место недостатки в организации работы по реализации государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования в дошкольных организациях. В муниципальных правовых и локальных актах не были учтены в стоимости образовательной услуги расходы на приобретение игр, игрушек и других средств обучения, необходимых для реализации государственных гарантий. Не были приняты отделом образования своевременные меры по выделению услуги по присмотру и уходу за детьми.

Установлены случаи нарушения в 2014 году отделом образования Порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания в связи с уменьшением 4 детским садам (из 16) субсидии на сумму 270,6 тыс. рублей без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания учреждений.

Имели место факты несоблюдения санитарно-эпидемиологических требований к устройству, содержанию и организации режима работы в 3 из 4 проверенных муниципальных дошкольных организациях (МБДОУ детский сад № 9 «Солнечный», МБДОУ детский сад № 2 «Светлячок» и МБДОУ детский сад № 1 «Тополек») в части требований по наполняемости групп.

Не соблюдался дошкольными учреждениями порядок формирования плана финансово-хозяйственной деятельности и др.

Отмечены случаи несоблюдения управлением социальной защиты сроков перечисления средств на счета получателей (на 5–12 дней) в 2014 году – в сумме 240,7 тыс. рублей, в проверяемом периоде 2015 года – 163,4 тыс. рублей.

Имела место задержка выдачи удостоверений ветеранов труда и ветеранов труда Ростовской области (на 1–76 дней) и др.

В нарушение установленного порядка и договоров, заключенных управлением социальной защиты населения с МБУЗ «Стоматологическая поликлиника» г. Каменска-Шахтинского на оказание услуг по льготному зубопротезированию ветеранов труда, акты сверки по предъявленным расходам по льготному зубопротезированию оформлялись без отчетов поликлиники о фактически предоставленных мерах социальной поддержки в стоимостном выражении. Отчеты должны были являться основанием для составления актов сверки и ежемесячных расчетов по предъявленным расходам для их возмещения

в 2014 году – на сумму 932,7 тыс. рублей, в 2015 году – на 970,2 тыс. рублей.

Выявлены нарушения при проведении строительно-монтажных работ.

Отделом капитального строительства и муниципального хозяйства района (являющимся муниципальным заказчиком) допущено завышение стоимости выполненных строительно-монтажных работ в связи с фактическим отсутствием объемов и видов работ на общую сумму 3 075,0 тыс. рублей на 4 районных объектах: строительства дошкольной образовательной организации на 160 мест в х. Красновка – на 1 678,8 тыс. рублей, строительства дошкольной образовательной организации на 160 мест в х. Старая Станица – на 1 240,6 тыс. рублей, капитального ремонта Глубокинской казачьей школы № 1 – на 38,7 тыс. рублей и строительства водовода – на 116,9 тыс. рублей.

Кроме того, установлено завышение стоимости работ в связи с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ и примененных материалов принятым и оплаченным заказчиком согласно актам ф. КС-2 на общую сумму 2 209,0 тыс. рублей на 2 районных объектах: капитального ремонта Глубокинской казачьей школы № 1 – на 1 321,6 тыс. рублей и строительства водовода – на 887,4 тыс. рублей.

В результате контрольных обмеров на объектах «Капитальный ремонт подъездной дороги от межпоселковой дороги п. Глубокий – х. Верхние Грачики до жилого дома № 25 по ул. Центральная в х. Караичев» и «Строительство дороги к детскому саду по ул. Сосновая в х. Старая Станица» завышения объемов выполненных работ не установлено.

При исполнении муниципального контракта на выполнение работ по строительству водовода допущено нарушение законодательства по торгам в связи с:

- заключением дополнительных соглашений к контракту об изменении его существенных условий в части сроков выполнения работ и условий их оплаты,
- неправомерным исключением из сметной документации части работ и выполнением других, не предусмотренных сметой работ на сумму 3 904,9 тыс. рублей.

Не были приняты меры ответственности за ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных заключенными муниципальными контрактами (отсутствие взыскания с недобросовестных подрядчиков штрафов) на объекте строительства дошкольной образовательной организации на 160 мест, в х. Старая Станица.

Должный строительный надзор и авторский надзор не осуществлялся.

При выполнении строительно-монтажных работ не были приняты достаточные меры по обеспечению своевременного завершения строительства 3 детских садов на 520 мест (срок их ввода в эксплуатацию перенесен на 2016 – 2017 годы).

Также не завершен в установленный срок капитальный ремонт Глубокинской казачьей школы № 1, проводимый в 2014 году. Степень готовности объекта составляет 32% от сметной стоимости. Действующие контракты на его продолжение отсутствуют. Расходы на капитальный ремонт Глубокинской казачьей школы № 1 на сумму 8 635,6 тыс. рублей осуществлены без достижения требуемого результата.

Однако в бюджете района и муниципальной программе на 2016 год ассигнования на продолжение строительства 2 детских садов (в п. Глубокий и х. Старая Станица) и капитального ремонта Глубокинской казачьей школы № 1 отсутствовали.

Многочисленные нарушения допущены администрацией Каменского района. Среди них – нарушения в использовании служебного автотранспорта. Как показала проверка, в эксплуатации у районной администрации находились 10 автомашин, 3 из них были переданы лицам (начальнику отдела сельского хозяйства и охраны окружающей среды, ведущему специалисту этого отдела, начальнику службы эксплуатации зданий), не имеющим права на обеспечение персональным или служебным транспортом. Не было документально подтверждено использование 4 автомобилей в служебных целях. В результате допущены неподтвержденные расходы и расходы с затратами сверх необходимого на общую сумму 2 154,7 тыс. рублей. Меры по оптимизации этих расходов в проверяемом периоде не принимались.

Также имело место завышение расходов и сверхнормативные расходы на сумму 53,9 тыс. рублей в связи с завышением пробега автомобилей и завышением норм списания бензина.

Кроме того, администрацией района неправомерно были заключены 46 контрактов на выполнение технического обслуживания и ремонта автотранспортных средств при отсутствии документов о необходимости и целесообразности их проведения, без указания существенных условий контрактов (цены, спецификации работ, перечня запасных частей и расходных материалов). Несмотря на это, за счет средств местного бюджета по ним оплачено 1 115,0 тыс. рублей.

Допущены переплаты заработной платы на сумму 32,0 тыс. рублей связи с неправомерным установлением надбавки первому заместителю главы администрации района в период отсутствия главы Каменского района за исполнение его обязанностей.

Расходы с затратами сверх необходимого в связи с оплатой штрафов администрацией района составили 287,5 тыс. рублей.

Администрацией района допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (по оплате за обучение работников, за размещение информационных материалов и иной информации в средствах массовой информации, оплате членских взносов) за 2014 год – на сумму 2 647,0 тыс. рублей, за текущий период 2015 года – на 2 675,5 тыс. рублей.

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

Исполнение бюджетов поселений за 2014 год по доходам составило 190 321,6 тыс. рублей (91,3% от утвержденного объема поступлений), по расходам – 185 333,2 тыс. рублей (85,8% от утвержденного плана).

Исполнение бюджетов поселений по состоянию на 1 ноября 2015 года по доходам составило 142 600,3 тыс. рублей (60,4% от утвержденного годового объема поступлений), по расходам – 130 725,9 тыс. рублей (52,6% от годового плана).

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в поселениях в основном основывается на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. Бюджеты поселений и отчеты об их исполнении утверждаются решениями Собраний депутатов поселений. Вместе с тем администрациями поселений не в полной мере обеспечено соблюдение действующего законодательства и других условий предоставления межбюджетных трансфертов.

Нарушено условие предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов, в 2 поселениях: в Груциновском поселении – по состоянию на 1 сентября, 1 октября, 1 ноября 2014 года в сумме 1,5 тыс. рублей, в Красновском поселении – по состоянию на 1 мая, 1 июня и 1 июля 2014 года в сумме 1,0 тыс. рублей. Указанная задолженность не была отражена как просроченная кредиторская задолженность. На момент проверки вся просроченная задолженность погашена.

Допускались случаи нарушения бюджетного законодательства при внесении изменений в бюджеты, в результате предельный объем муниципального долга в решениях о бюджете 2 поселений превысил допустимое ограничение (в Груциновском поселении на 2014 год – на 3 425,6 тыс. рублей, на 2015 год – на 2 605,6 тыс. рублей, в Уляшкинском поселении на 2014 год – на 200,4 тыс. рублей, на 2015 год – на 412,9 тыс. рублей).

Имело место неосуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в связи с неосуществлением ежегодной индексации с учетом прогнозируемого уровня инфляции арендной платы по договору аренды земельного участка, что привело к недопоступлению в бюджет Богдановского поселения средств в сумме 2,6 тыс. рублей.

Не применялись администрацией Астаховского поселения установленные договором меры ответственности (пени) за нарушение срока внесения платы по договору купли-продажи земельного участка.

Недостаточный контроль администрации Глубокинского поселения за деятельностью унитарных предприятий привел к нарушению срока перечисления в бюджет части прибыли МУП «Зеленое хозяйство» в 2014 году в сумме 11,3 тыс. рублей.

Не приняты достаточные меры по обеспечению своевременности перечисления в бюджет Астаховского поселения средств в сумме 4,4 тыс. рублей по договору купли-продажи земельного участка, в бюджет Волченского поселения – 4 640,6 тыс. рублей по договору купли-продажи недвижимого имущества и земельного участка.

Задолженность по арендной плате за муниципальное имущество в бюдже-

ты 2 поселений составляла 238,3 тыс. рублей (в том числе Астаховского – в размере 147,8 тыс. рублей, Богдановского – 41,6 тыс. рублей).

Задолженность по налоговым платежам в 6 поселениях составляла 3 504,8 тыс. рублей, в том числе в Глубокинском – 1 865,4 тыс. рублей, Астаховском – 459,0 тыс. рублей, Богдановском – 488,0 тыс. рублей, Волченском – 336,0 тыс. рублей, Груциновском – 356,4 тыс. рублей и Уляшкинском – 93,7 тыс. рублей.

На объектах капитального ремонта 4 домов Астаховского поселения в результате выборочных контрольных обмеров завышения стоимости работ не установлено.

Имело место несоблюдение принципа эффективности – осуществление расходов с затратами сверх необходимого – в связи с уплатой штрафов в 11 поселениях на общую сумму 820,5 тыс. рублей, в том числе в Астаховском – на 45,5 тыс. рублей, Волченском – на 105,0 тыс. рублей, Богдановском – на 230,0 тыс. рублей, Глубокинском – на 180,0 тыс. рублей, Гусевском – на 25,0 тыс. рублей, Калитвенском – на 35,0 тыс. рублей, Красновском – на 20,0 тыс. рублей, Малокаменском – на 55,0 тыс. рублей, Пиховкинском – на 30,0 тыс. рублей, Старостаничном – на 55,0 тыс. рублей, Уляшкинском – на 40,0 тыс. рублей.

Установлено несоблюдение принципа эффективности – осуществление расходов без достижения требуемого результата – в связи с неиспользованием администрацией Старостаничного поселения мусоровоза стоимостью 2 631,7 тыс. рублей, приобретенного за счет средств из областного и местного бюджета (с момента его получения в августе 2014 года).

Допущены нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании расходов по публикации для нужд поселений информационных материалов, сопровождению сайтов поселений, по оплате членских взносов в Совет муниципальных образований в 10 поселениях на общую сумму 445,8 тыс. рублей, в том числе в Астаховском – на 34,0 тыс. рублей, Волченском – на 48,7 тыс. рублей, Глубокинском – на 50,0 тыс. рублей, Гусевском – на 29,0 тыс. рублей, Груциновском – на 49,0 тыс. рублей, Калитвенском – на 22,1 тыс. рублей, Красновском – на 24,0 тыс. рублей, Малокаменском – на 47,0 тыс. рублей, Пиховкинском – на 42,0 тыс. рублей, Старостаничном – на 51,0 тыс. рублей, Уляшкинском – на 49,0 тыс. рублей.

Установлены несоответствия показателей в приложениях 5 и 6 к отчетам об исполнении бюджета за 2014 год, утвержденных Собранием депутатов поселений, аналогичным показателям, отраженным в разделе 3 формы бюджетной отчетности 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» 3 поселений: в Астаховском – на сумму 186,0 тыс. рублей, в Богдановском – на 18,1 тыс. рублей, в Волченском – на 179,0 тыс. рублей.

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

1. Формирование и исполнение бюджетов района и 12 поселений, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Вместе

с тем соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов обеспечено не в полной мере.

2. В муниципальном образовании «Каменский район» установлены следующие основные нарушения.

2.1. При формировании и исполнении бюджета муниципального района:

2.1.1. Завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 5 284,0 тыс. рублей, в том числе в связи с:

– фактическим отсутствием объемов и видов работ на сумму 3 075,0 тыс. рублей на 4 объектах (строительство 2 дошкольных образовательных организаций на сумму 2 919,4 тыс. рублей, капитальный ремонт Глубокинской казачьей школы № 1 – на 38,7 тыс. рублей и строительство водовода – на 116,9 тыс. рублей);

– несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ принятым и оплаченным заказчиком согласно актам ф. КС-2 на сумму 2 209,0 тыс. рублей на 2 объектах (капитальный ремонт МОУ СО Глубокинской казачьей школы № 1 на сумму 1 321,6 тыс. рублей и строительство водовода – на 887,4 тыс. рублей);

2.1.2. Завышение расходов бюджетных средств в Администрации района по оплате труда на сумму 32,0 тыс. рублей в связи с неправомерным установлением надбавки;

2.1.3. Завышение расходов по списанию бензина на сумму 34,2 тыс. рублей по двум автомобилям Администрации района в связи с несоответствием показателей в путевых листах фактическим показателям пробега автомобилей по одометрам;

2.1.4. Сверхнормативные расходы в связи со списанием бензина сверх утвержденных норм по трем автомобилям на сумму 19,7 тыс. рублей;

2.1.5. Неправомерное заключение Администрацией района 46 контрактов (договоров) в основном на выполнение технического обслуживания и ремонта автотранспортных средств при отсутствии документов о необходимости и целесообразности их проведения, без указания существенных условий (цены, спецификации работ, перечня запасных частей и расходных материалов) и оплаты этих контрактов за счет средств местного бюджета на сумму 1 115,0 тыс. рублей;

2.1.6. Неподтвержденные расходы в связи с отсутствием документального подтверждения использования 4 автомобилей Администрации района в служебных целях и списанием по ним бензина на сумму 977,5 тыс. рублей;

2.1.7. Осуществление расходов с затратами сверх необходимого Администрацией района в связи с: уплатой штрафов на сумму 287,5 тыс. рублей, осуществлением расходов в сумме 1 177,2 тыс. рублей на содержание 4 автомобилей, использование которых в служебных целях документально не подтверждено;

2.1.8. Осуществление расходов на капитальный ремонт МОУ СО Глубокинская казачья школа № 1 (включая строительный контроль и авторский надзор) на сумму 8 635,6 тыс. рублей без достижения требуемого результата. Капитальный ремонт объекта, проводимый в 2014 году, не завершен, действующие контракты на его проведение отсутствуют, в бюджете района и муниципальной про-

грамме бюджетные ассигнования на его завершение не предусмотрены;

2.1.9. Нарушение отделом образования порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в связи с уменьшением объема субсидии в 2014 году 4 детским садам на сумму 270,6 тыс. рублей, без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания учреждений;

2.1.10. Неурегулирование вопроса порядка финансового обеспечения расходов муниципальных дошкольных образовательных учреждений, связанных с приобретением средств обучения, игр и игрушек и других основных средств, необходимых для реализации государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования и используемых при выполнении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг;

2.1.11. Непринятие своевременных мер по выделению услуги «по содержанию, присмотру и уходу»;

2.1.12. Несоблюдение санитарно-эпидемиологических требований к качеству оказываемой муниципальной услуги, предусмотренной муниципальными заданиями, тремя дошкольными образовательными учреждениями;

2.1.13. Нарушения при выполнении муниципальных задач и функций:

– Администрацией района и отделом капитального строительства: принятие мер по обеспечению своевременного завершения строительства трех детских садов и их ввода в эксплуатацию;

– Администрацией района – принятие мер по оптимизации расходов,

– управлением социальной защиты населения района: заключение договоров на возмещение расходов по льготному зубопротезированию ветеранов труда с нарушением требований Положения о расходовании средств областного бюджета; оформление актов сверки по предъявляемым расходам по льготному зубопротезированию без принятия от МБУЗ «Стоматологическая поликлиника» отчетов о фактически предоставленных мерах социальной поддержки ветеранам труда и ветеранам труда Ростовской области в стоимостном выражении; несоблюдение срока перечисления средств на счета получателей, выдачи удостоверений «Ветеран труда» и «Ветеран труда Ростовской области»;

2.1.14. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации Администрацией района при осуществлении расходов на осуществление руководства в сфере установленных функций в 2014 году – 2 647,0 тыс. рублей, за текущий период 2015 года – 2 675,5 тыс. рублей.

2.2. При исполнении муниципального контракта на выполнение работ по строительству водовода допущено нарушение законодательства по торгам в связи с заключением дополнительных соглашений к контракту об изменении его существенных условий в части сроков выполнения работ и условий их оплаты, а также неправомерным исключением из сметной документации части работ и выполнением других, не предусмотренных сметой работ, на сумму 3 904,9 тыс. рублей.

2.3. Имели место нарушения требований к бухгалтерской отчетности.

2.4. При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов установлено следующее:

– в бюджет не поступили доходы в сумме 2 958,3 тыс. рублей в результате образования задолженности по арендной плате за муниципальное имущество и за неразграниченные земельные участки – 2 909,4 тыс. рублей,

– непринятие должных мер по обеспечению зачисления на соответствующий код доходов оплаты за муниципальный земельный участок по результатам торгов по продаже комплекса объектов «здания школы с одновременным отчуждением земельного участка» в размере 100,0 тыс. рублей,

– недостаточный контроль комитета по управлению имуществом за деятельностью муниципальных унитарных предприятий привел к нарушению срока перечисления МУП «Глубокинское ПАТП» части прибыли в местный бюджет,

– не обеспечено своевременное перечисление в бюджет района дивидендов в общей сумме 807,9 тыс. рублей ОАО «Глубокинский рынок» по акциям, принадлежащим муниципальному образованию «Каменский район».

2.5. При реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками выявлены:

– несоблюдение порядка предоставления в собственность 6 земельных участков в связи с превышением срока (до 179 дней) при принятии решения об их продаже,

– нарушение установленного срока возврата задатка участнику аукциона по продаже нежилого здания одновременно с отчуждением земельного участка,

– несоблюдение порядка приобретения прав на земельные участки в результате неправомерного принятия постановления Администрации района в отношении земельного участка, в части изменения вида разрешенного использования, не соответствующего фактическому его использованию,

– нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества.

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

– нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов в 2014 году в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности в 2 поселениях (Груциновском и Красновском);

– предельный объем муниципального долга 2 поселений (Груциновского и Уляшкинского) на 2014 и 2015 годы, утвержденный решениями Собрания депутатов поселений, превысил ограничение, установленное пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

– осуществление расходов с затратами сверх необходимого в связи с уплатой штрафов в 11 поселениях на сумму 820,5 тыс. рублей (в Астаховском, Волченском, Богдановском, Глубокинском, Гусевском, Калитвенском, Красновском, Малокаменском, Пиховкинском, Старостаничном и Уляшкинском поселениях);

– осуществление расходов без достижения требуемого результата в связи с неиспользованием администрацией Старостаничного поселения мусоровоза стоимостью 2 631,7 тыс. рублей в течение 16 месяцев;

- нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в 10 поселениях на общую сумму 445,8 тыс. рублей (в Астаховском, Волченском, Глубокинском, Гусевском, Груциновском, Калитвенском, Красновском, Малокаменском, Пиховкинском, Старостаничном и Уляшкинском поселениях);
- неосуществление администрацией Богдановского поселения ежегодной индексации арендной платы по договору аренды земельного участка;
- неприменение администрацией Астаховского поселения мер ответственности (пени) за нарушение сроков внесения платы по договору купли-продажи земельного участка;
- несвоевременное перечисление унитарным предприятием установленной части прибыли в бюджет Глубокинском поселения;
- задолженность по арендной плате за муниципальное имущество в бюджеты 2 поселений (Астаховского и Богдановского) составила 238,3 тыс. рублей.

\* \* \*

*По итогам контрольного мероприятия главе Администрации Каменского района и главам 12 поселений направлены представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области с предложением устранить нарушения в соответствии с требованиями действующего законодательства в полном объеме.*

*Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению допущенных нарушений направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.*

*В ходе проверки вновь назначенным главой Администрации Каменского района были инициированы и Палатой проведены совместные оперативные рабочие совещания по рассмотрению выявленных нарушений и основных направлений работы по их устранению.*

*В результате мер, принятых администрациями района и поселений в соответствии с представлениями Палаты, по всем фактам завышения работ на районных объектах строительства и капитального ремонта активизирована претензионно-исковая работа, районным отделом капитального строительства материалы направлены в прокуратуру Каменского района для принятия мер прокурорского реагирования. Комиссиями Администрации района восстановлены документы и подтверждены расходы местного бюджета по использованию и ремонту автотранспортных средств на сумму 3 269,7 тыс. рублей. Приняты решения о сокращении 3 служебных автомашин, принимаются меры по оптимизации расходов по другим автомашинам. Возмещена виновными лицами в бюджет сумма завышения расходов по бензину и неправомерно полученная заработная плата, а также начисления на оплату труда во внебюджетные фонды на общую сумму 66,2 тыс. рублей. Предусмотрены в бюджете Каменского района на 2016 год средства на строительство дошкольных образовательных организаций на 320 мест в х. Красновка и х. Старая Станица.*

Принимаются меры по усилению контроля за проведением торгов, заключением контрактов, использованием служебного автотранспорта, эффективным распоряжением земельными участками и объектами муниципальной собственности, снижением задолженности по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество. Внесены изменения в реестры муниципальной собственности, в бухгалтерский и бюджетный учет.

К административной ответственности на основании 3 протоколов Контрольно-счетной палаты и решений мировых судей Каменского района привлечены главы 2 поселений (Груциновского и Красновского) и заведующий отделом образования, которыми уплачены в бюджеты штрафы в размере 30,0 тыс. рублей.

К дисциплинарной ответственности привлечено 48 должностных лиц. Освобождены от занимаемых должностей и уволены с муниципальной службы первый заместитель главы администрации по вопросам экономики, инвестиций и строительства и заместитель по вопросам социального развития в связи с истечением срока трудового договора, а также главный бухгалтер администрации района.

Результаты проверки и принятых мер по устранению выявленных нарушений рассмотрены Палатой 12 февраля 2016 года на совещании в Каменском районе с участием руководителей органов местного самоуправления района и поселений, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных учреждений.

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**М.Ф. Костюченко**

**3.13. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Тацинский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Тацинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года**

**Основание для проведения проверки:** п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 13.11.2015 № 171, удостоверение на право проведения проверки от 13.11.2015 № 127.

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

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

**Проверяемые объекты:** администрация Тацинского района (далее – администрация района), финансовый отдел администрации Тацинского района (далее – финансовый отдел), отдел имущественных и земельных отношений администрации Тацинского района (далее по тексту – Отдел, отдел имущественных и земельных отношений), отдел образования администрации Тацинского района (далее – отдел образования), управление социальной защиты населения Тацинского района Ростовской области (далее – УСЗН), муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» Тацинского района (далее – МБУЗ «ЦРБ»), муниципальное автономное учреждение «Расчетно-кассовый центр в сфере образования» (далее – МАУ «РКЦ»), муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Угледгорский детский сад «Вишенка» (далее – МБДОУ Угледгорский детский сад «Вишенка»), муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Жирновский детский сад «Ивушка» (далее – МБДОУ Жирновский детский сад «Ивушка»), муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Тацинский детский сад «Радуга» (далее – МБДОУ Тацинский детский сад «Радуга»), муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение Тацинский детский сад «Солнышко» (далее – детский сад «Солнышко»), муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение Центр развития ребенка детский сад первой категории «Колокольчик» (далее – детский сад «Колокольчик»), администрация Жирновского городского поселения,

администрация Быстрогорского сельского поселения, администрация Верхнеобливского сельского поселения, администрация Ермаковского сельского поселения, администрация Зазерского сельского поселения, администрация Ковылкинского сельского поселения, администрация Михайловского сельского поселения, администрация Скосырского сельского поселения, администрация Суховского сельского поселения, администрация Тацинского сельского поселения, администрация Углегорского сельского поселения.

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы: В.И. Володин (руководитель проверки), Е.В. Ананьева, инспекторы: Л.В. Дробышева (заместитель руководителя проверки), И.Г. Бахарев, Т.П. Ващенко, Д.Е. Даштоян, А.Н. Пащенко, Т.В. Углова, Р.А. Яценко.

### **Результаты контрольного мероприятия.**

На 2014 год бюджету муниципального образования «Тацинский район» Областным законом от 16.12.2013 № 75-ЗС «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в первоначальной редакции общий объем межбюджетных трансфертов был утвержден в сумме 689203,7 тыс. рублей, в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов – 78987,7 тыс. рублей, дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 9607,1 тыс. рублей, субвенции – 532495,4 тыс. рублей; субсидии – 67163,0 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 950,5 тыс. рублей.

Бюджет Тацинского района на 2014 год был утвержден решением Собрания депутатов Тацинского района от 26.12.2013 № 263-СД «О бюджете Тацинского района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов». Основные характеристики бюджета муниципального района на 2014 год: прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 823464,5 тыс. рублей, общий объем расходов – в сумме 828577,4 тыс. рублей.

Бюджет Тацинского района утвержден сбалансированным с дефицитом в сумме 5112,9 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в бюджете муниципального образования на 2014 год утверждены в сумме 131985,7 тыс. рублей, или 16,0% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете муниципального образования на 2014 год утверждены в сумме 691478,8 тыс. рублей, или 84,0% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

По итогам внесения изменений доходная часть бюджета муниципального образования «Тацинский район» на 2014 год была увеличена на 95484,7 тыс. рублей, и уточненные бюджетные назначения составили 918949,2 тыс. рублей; расходная часть бюджета муниципального района была увеличена на 138380,2 тыс. рублей, и уточненные бюджетные назначения составили 966957,6 тыс. рублей.

Дефицит бюджета муниципального района утвержден в сумме 48008,4 тыс.

рублей, что не противоречит статье 96 БК РФ.

Показатели доходной части бюджета на 2014 год по налоговым и неналоговым доходам уменьшились на 3832,4 тыс. рублей и утверждены в сумме 128153,3 тыс. рублей, или 13,9% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

По безвозмездным поступлениям показатели доходной части бюджета муниципального района на 2014 год были увеличены на 99317,1 тыс. рублей и составили 790795,9 тыс. рублей, или 86,1% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

Общий размер дотации бюджетам поселений Тацинского района на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2014 год был утвержден в общей сумме 25690,7 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Тацинский район» (форма по ОКУД 0503117) бюджет Тацинского района по состоянию на 01.01.2015 по доходам исполнен в сумме 919878,0 тыс. рублей, или на 100,1% к уточненному годовому плану (918949,2 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 950202,0 тыс. рублей, или на 98,3% к уточненному годовому плану (966957,6 тыс. рублей), с дефицитом в размере 30324,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2014 размер кредиторской задолженности бюджета Тацинского района, согласно справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности (ф. 0503169) муниципального образования, составил 31834,0 тыс. рублей. Не реальная к взысканию, просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Размер дебиторской задолженности бюджета Тацинского района по состоянию на 01.01.2014 составлял 28596,5 тыс. рублей со знаком «минус». Не реальная к взысканию, просроченная дебиторская задолженность отсутствовала.

Остатки средств на едином счете бюджета Тацинского района по состоянию на 01.01.2014 составляли 45848,4 тыс. рублей, из них остатки, имеющие целевое назначение – 32881,9 тыс. рублей, остатки средств местного бюджета – 12966,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2015 размер кредиторской задолженности бюджета Тацинского района, согласно справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности (ф. 0503169), составил 6733,0 тыс. рублей. Не реальная к взысканию, просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Дебиторская задолженность бюджета Тацинского района по состоянию на 01.01.2015 года составляет 1640,8 тыс. рублей со знаком «минус». Не реальная к взысканию, просроченная дебиторская задолженность отсутствовала.

Остатки средств на едином счете бюджета Тацинского района по состоянию на 01.01.2015 составляли 17734,4 тыс. рублей, из них остатки, имеющие целевое назначение – 1 899,3 тыс. рублей, остатки средств местного бюджета – 15 835,1 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Тацинского района (бюджет муниципального района, а также бюджеты 1 городского и 10 сельских поселений), согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета Тацинского района (ф. 0503317),

по состоянию на 01.01.2015 по доходам исполнен в сумме 1016042,6 тыс. рублей, или на 100,1% к утвержденным годовым бюджетным назначениям – 1015190,4 тыс. рублей, по расходам исполнен в сумме 1040038,9 тыс. рублей, или на 98,2% к утвержденным годовым бюджетным назначениям – 1059055,4 тыс. рублей, с дефицитом в размере 23996,3 тыс. рублей.

На 2015 год бюджету муниципального образования «Тацинский район» Областным законом от 25.12.2014 № 283-ЗС «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» общий объем межбюджетных трансфертов был утвержден в сумме 728360,9 тыс. рублей, в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов – 80926,7 тыс. рублей; субвенции – 567245,3 тыс. рублей, субсидии – 76917,9 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 3271,0 тыс. рублей.

Бюджет Тацинского района утвержден сбалансированным, с дефицитом в сумме 1761,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в бюджете муниципального образования на 2015 год утверждены в сумме 134113,7 тыс. рублей, или 15,5 % к общему объему доходов бюджета муниципального района.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете муниципального образования на 2015 год утверждены в сумме 733721,1 тыс. рублей, или 84,5% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

По итогам внесения изменений доходная часть бюджета муниципального образования «Тацинский район» на 2015 год была увеличена на 97009,9 тыс. рублей, и уточненные бюджетные назначения составили 964844,7 тыс. рублей; расходная часть бюджета муниципального района была увеличена на 113435,5 тыс. рублей, и уточненные бюджетные назначения составили 983031,3 тыс. рублей.

Дефицит бюджета муниципального района утвержден в сумме 18186,6 тыс. рублей, которая не превышает установленное ограничение в пределах остатков на счетах, что соответствует статье 96 БК РФ.

Показатели доходной части бюджета на 2015 год по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 17105,7 тыс. рублей и утверждены в сумме 151219,4 тыс. рублей, или 15,7% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

По безвозмездным поступлениям показатели доходной части бюджета муниципального района на 2015 год были увеличены на 79904,2 тыс. рублей и составили 813625,3 тыс. рублей, или 84,3 % к общему объему доходов бюджета муниципального района.

Общий размер дотации бюджетам поселений Тацинского района на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2015 год утвержден в общей сумме 32416,1 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Тацинский район» (форма по ОКУД 0503117), бюджет Тацинского района по состоянию на 01.11.2015 по доходам исполнен в сумме 811413,7 тыс. рублей, или на 84,1% к уточненному годовому плану (964844,7 тыс. рублей), по расходам ис-

полнен в сумме 797569,7 тыс. рублей, или на 81,1% к уточненному годовому плану (983031,3 тыс. рублей), с профицитом в размере 13844,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.11.2015 размер кредиторской задолженности бюджета Тацинского района, согласно справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности, составил 12611,2 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Дебиторская задолженность бюджета Тацинского района по состоянию на 01.11.2015 года составляет 35,8 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность отсутствовала.

Остатки средств на едином счете бюджета Тацинского района по состоянию на 01.11.2015 составляли 32328,5 тыс. рублей, из них остатки, имеющие целевое назначение (из областного бюджета) – 8519,7 тыс. рублей, имеющие целевое назначение (из бюджетов поселений) – 148,5 тыс. рублей, остатки средств местного бюджета – 23660,3 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Тацинского района (бюджет муниципального района, а также бюджеты 1 городского и 10 сельских поселений), согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета Тацинского района (ф. 0503317), по состоянию на 01.11.2015 по доходам исполнен в сумме 888327,0 тыс. рублей, или на 84,6% к утвержденным годовым бюджетным назначениям – 1050249,9 тыс. рублей, по расходам исполнен в сумме 860300,4 тыс. рублей, или на 79,8% к утвержденным годовым бюджетным назначениям – 1077710,8 тыс. рублей, с профицитом в размере 28026,6 тыс. рублей.

По информации, представленной заведующим финансовым отделом Субботиной Л.В., доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций, а также предоставляемых муниципальным образованиям за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации субсидий и межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями) и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в общем объеме собственных доходов бюджета района составляла в 2011 году – 81,6%, в 2012 году – 82,7%, в 2013 году – 84,2%, в 2014 году – 78,6 процента.

При этом доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, составляла: в 2012 году – 31,1%, в 2013 году – 33,5%, в 2014 году – 35,9 процента.

В 2014 году на реализацию 19 муниципальных программ предусмотрены уточненные ассигнования за счет средств бюджетов всех уровней на сумму 885749,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета района – 192767,0 тыс. рублей. Согласно сведениям о расходах, направленных на реализацию муниципальных программ, за 2014 год исполнение составило 870499,1 тыс. рублей,

или 98,3% от плановых назначений, из них за счет средств районного бюджета – 192235,1 тыс. рублей.

В 2015 году на реализацию 20 муниципальных программ предусмотрены уточненные ассигнования за счет средств бюджетов всех уровней на сумму 953683,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета района 236453,0 тыс. рублей. Согласно сведениям о расходах, направленных на реализацию муниципальных программ, за 10 месяцев 2015 года исполнение составило 774738,2 тыс. рублей, или 81,2% от плановых назначений, из них за счет средств районного бюджета – 181212,2 тыс. рублей.

В целях организации исполнения Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике», № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», № 598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг», № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления», № 602 «Об обеспечении межнационального согласия», № 606 «О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации», определяющих основные направления развития Российской Федерации на ближайшую и среднесрочную перспективу, постановлением администрации Тацинского района от 18.09.2012 № 782 «О создании межведомственной комиссии по мониторингу реализации в Тацинском районе Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 606» создана межведомственная экспертная комиссия по мониторингу реализации в Тацинском районе вышеуказанных Указов Президента Российской Федерации и утверждено Положение о данной комиссии. Заседания комиссии, согласно Положению о ней, должны проводиться не реже одного раза в квартал.

Распоряжением администрации Тацинского района от 30.12.2013 № 364 создана рабочая группа по контролю за реализацией Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, 598, 599, 602, 606 и утверждены составы рабочих групп. Протоколом заседания межведомственной экспертной комиссии от 29.10.2012 № 1 утверждены ответственные лица по контролю за реализацией Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596, 600, 601.

В целях обеспечения организации исполнения данных Указов Президента Российской Федерации в Тацинском районе изданы соответствующие нормативные правовые акты, а также утверждены Планы мероприятий – «дорожные карты» – в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности в здравоохранении, образовании, культуре и социальном обслуживании населения.

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджетов района и поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными

средствами в основном соответствуют действующему законодательству.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Выявлено завышение стоимости выполненных работ при капитальных ремонтах объектов социальной сферы на общую сумму 725,9 тыс. рублей (при проведении противоаварийных работ здания детского сада «Солнышко» – 154,7 тыс. рублей, при проведении работ по газификации детского сада «Колокольчик» – 35,4 тыс. рублей, при капитальном ремонте парка в ст. Тацинской – 158,4 тыс. рублей, при капитальном ремонте Скосырского сельского Дома культуры – 377,4 тыс. рублей).

Несоблюдение принципа эффективности отделом образования в 2015 году связано с непринятием мер по уменьшению суммы субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания 15 муниципальным дошкольным образовательным учреждениям, не обеспечившим выполнение муниципального задания.

Администрациями района и поселений произведены затраты сверх необходимого на выплаты по судебным исполнительным документам, штрафные санкции, пени – 5,6 млн. рублей.

Поселениями допущены неподтвержденные обязательства и расходы, связанные: с отсутствием в актах о приемке выполненных работ (по снегоуборке, покосу обочин, ямочному ремонту дорог) принадлежности дорог к поселению, на которых осуществлялись работы, с отсутствием в актах о приемке выполненных работ информации о публикациях в газете (дата, номер, содержание статей), и другие, на общую сумму 4,0 млн. рублей.

Органами местного самоуправления Тацинского района не разработаны порядок организации питания воспитанников за счет бюджетных ассигнований местного бюджета и методика расчета родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях.

Администрацией Михайловского сельского поселения допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУ Михайловского сельского поселения «Михайловский сельский Дом культуры» на выполнение муниципальных услуг и муниципального задания МБУ Михайловского сельского поселения «Михайловская центральная библиотека поселения» на выполнение муниципальных услуг.

Допускались отдельные нарушения и недостатки при реализации полномочий по обеспечению доходной части бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджеты района и поселений, управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками.

Имели место и другие факты нарушений и недостатков: нарушение порядка и условий оплаты труда работников учреждения, неполное выполнение муниципальных задач и функций органами местного самоуправления Тацинского района и их отраслевыми органами, сверхнормативные расходы, нарушения при осуществлении муниципальных закупок, нарушения правил ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой)

отчетности, нарушения порядка применения бюджетной классификации расходов и другие.

**Выводы:**

I. Формирование и исполнение бюджетов в проверенных муниципальных образованиях, входящих в состав Тацинского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству.

Вместе с тем установлены отдельные нарушения действующего бюджетного законодательства и других условий получения межбюджетных трансфертов.

II. В муниципальном образовании «Тацинский район»:

1. При формировании и исполнении бюджета допущены следующие нарушения:

1.1. Завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием в 2014 году отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 19,8 тыс. рублей на объекте «Газификация здания МБДОУ центра развития ребенка детского сада первой категории «Колокольчик» в ст. Тацинской Ростовской области».

1.2. Завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами в 2014 году, на сумму 15,6 тыс. рублей на объекте «Газификация здания МБДОУ центра развития ребенка детского сада первой категории «Колокольчик» в ст. Тацинской Ростовской области» и в текущем периоде 2015 года на сумму 154,7 тыс. рублей на объекте «Капитальный ремонт с целью проведения противоаварийных работ здания МБДОУ Тацинского детского сада «Солнышко» по адресу: Ростовская область, Тацинский район, ст. Тацинская, пер. Красноармейский, 2а».

1.3. МБДОУ Центр развития ребенка детский сад I категории «Колокольчик», являющимся заказчиком, допущено нарушение пункта 5.2 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 04.10.2012 № 945 «Об утверждении Порядка организации из областного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, а также ремонту автомобильных дорог» в части отсутствия обязательного графика выполнения отдельных видов (этапов) работ к договору на газификацию детского сада на сумму 4091,5 тыс. рублей.

1.4. Несоблюдение принципа эффективности:

1.4.1. Администрацией района осуществлялись расходы: на оплату в 2014 году штрафа на сумму 10,0 тыс. рублей за неисполнение в установленный срок предписания Управления государственного автодорожного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта, а также на выплаты по исполнительным документам на основании решений Арбитражного суда Ростовской области (по источникам резервного питания и выполненным работам по откачке воды

в водоотливных комплексах – работы и оборудование оплачены в целях предотвращения чрезвычайных ситуаций), в 2014 году – 509,1 тыс. рублей, в 2015 году – 4154,1 тыс. рублей;

1.4.2. Отделом образования в текущем периоде 2015 года не были приняты меры, определенные соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, по уменьшению суммы субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания 15 муниципальным дошкольным образовательным учреждениям, не обеспечившим выполнение муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата на сумму 1078,0 тыс. рублей.

1.5. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации администрацией района при осуществлении расходов на осуществление руководства в сфере установленных функций в 2014 году – 67,5 тыс. рублей, за текущий период 2015 года – 40,0 тыс. рублей.

1.6. Нарушения при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления Тацинского района и их отраслевыми органами:

1.6.1. Органами местного самоуправления Тацинского района:

– в связи с внесением изменений в Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (в редакции Федерального закона от 02.07.2013 № 185-ФЗ) и принятием Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» своевременно не внесены в Устав Тацинского района изменения в части осуществления полномочий по созданию условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержанию детей в муниципальных образовательных организациях;

– не установлены случаи и порядок организации питания обучающихся за счет бюджетных ассигнований местного бюджета. Несмотря на это, отделом образования принят локальный акт о включении в нормативную стоимость услуги по присмотру и уходу за детьми расходов на приобретение продуктов питания, а также учитывались расходы на приобретение продуктов питания в составе субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждениям;

– порядок ведения реестра муниципального имущества изменен с момента издания приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», однако изменения в решение Тацинского районного Собрания депутатов от 05.09.2003 № 213 «Об утверждении порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью Тацинского района» в целях приведения его в соответствие с действующим законодательством не вносились.

1.6.2. Финансовым отделом в полной мере не были соблюдены требования статей 219, 269.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232 в части отсутствия неко-

торых документов, предусмотренных бюджетным законодательством для санкционирования: расходов по средствам субвенции на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним, в 2014 году – 21288,7 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 17539,4 тыс. рублей, а также расходов по средствам субвенции на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда Ростовской области и граждан, приравненных к ним, в 2014 году – 6986,6 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 6804,3 тыс. рублей.

#### 1.6.3. Администрацией района:

– не проводились обязательные предрейсовые медицинские осмотры водителей и надлежащие записи в путевых листах об этом отсутствовали, по которым списано бензина в 2014 году – 1111,2 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 627,0 тыс. рублей;

– не разработана методика расчета родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях;

– в нарушение ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О некоммерческих организациях» принят порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, допускающий уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения без внесения соответствующего изменения в муниципальное задание, чем были созданы предпосылки для совершения нарушений в дальнейшем.

#### 1.6.4. Управлением социальной защиты населения района:

– не соблюдались требования пункта 6.1.1 Положения о расходовании средств областного бюджета, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232, в части: отсутствия в договорах по льготному проезду ветеранов труда неотъемлемой части – списков граждан с указанием объема установленных законодательством мер социальной поддержки, в 2014 году – 4347,1 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 4267,6 тыс. рублей, а также отсутствия в договорах по льготному проезду ветеранов труда Ростовской области неотъемлемой части – списков граждан, с указанием объема установленных законодательством мер социальной поддержки, в 2014 году – 1698,7 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 1816,8 тыс. рублей;

– в 2014 году не соблюдался пункт 6.1.1 Положения о расходовании средств областного бюджета, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232, в части отсутствия в договоре по льготному зубопротезированию ветеранов труда неотъемлемой части – указание объема установленных законодательством мер социальной поддержки на сумму 552,9 тыс. рублей, а также отсутствия в договорах по льготному зубопротезированию ветеранов труда Ростовской области неотъемлемой части – указание объема установленных законодательством мер социальной поддержки на сумму 132,8 тыс. рублей.

#### 1.6.5. Отделом образования в нарушение ст. 9.2 Федерального закона от

12.01.1996 № 7-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О некоммерческих организациях» было допущено неправомерное уменьшение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2014 году 15 муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждениям на общую сумму 1471,0 тыс. рублей и в текущем периоде 2015 года 16 учреждениям на общую сумму 1249,2 тыс. рублей без внесения соответствующих изменений в их муниципальные задания.

1.6.6. Отделом земельных и имущественных отношений не осуществлялась передача договоров аренды неразграниченных земельных участков администрациям поселений после возникновения у администраций поселений полномочий по распоряжению этими земельными участками.

1.7. Администрацией района допущены сверхнормативные расходы бюджетных средств в связи с установлением завышенной нормы расхода бензина на автомобиль в 2014 году – 4,9 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 4,1 тыс. рублей.

1.8. При осуществлении расходов на выполнение муниципального задания МБДОУ Тацинский детский сад «Радуга» в 2014 году допущены нарушения порядка и условий оплаты труда работников учреждения в связи с переплатой заработной платы работнику на сумму 5,1 тыс. рублей по причине установления ему доплаты за ведение делопроизводства в размере 15% от должностного оклада, вместо положенных 10 процентов.

1.9. Иные нарушения, допущенные муниципальными бюджетными дошкольными образовательными учреждениями:

– МБДОУ Тацинский детский сад «Радуга» в проверяемом периоде в нарушение ст. 41 Федерального закона Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» и СанПиН от 15.05.2013 № 2.4.1.3049-13 осуществлялась образовательная деятельность без санитарно-эпидемиологического заключения о соответствии государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам;

– не соблюдены требования СанПиНа 2.4.1.3049-13 в связи с обустройством игровых комнат в помещениях учреждений, не соответствующих установленным нормативам, в части наличия групповой (игровой) комнаты для групп дошкольного возраста (от 3 до 7 лет) площадью менее 2,0 м<sup>2</sup> на одного ребенка:

в МБДОУ Тацинский детский сад «Радуга» площадь игровых комнат (из расчета зачисленных детей по состоянию на 01.12.2015) составила от 1,75 до 1,9 кв. м на одного ребенка;

в МБДОУ Жирновский детский сад «Ивушка» площадь игровых комнат (из расчета зачисленных детей по состоянию на 21.10.2015) составила от 1,7 до 1,86 кв. м на одного ребенка;

– не соблюдены требования СанПиНа 2.4.1.3049-13 в связи с недостаточным количеством индивидуальных шкафчиков в раздевальных комнатах учреждений:

в МБДОУ Тацинский детский сад «Радуга» в младшей, средней и старшей группах установлено по 20 шкафчиков, при этом количество зачисленных детей

по состоянию на 01.11.2015 составило 29, 25 и 31 ребенок;

в МБДОУ Жирновский детский сад «Ивушка» в старшей и подготовительной группах установлено по 25 шкафчиков, при этом количество зачисленных детей по состоянию на 01.11.2015 составило 27 и 28 детей.

2. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок:

2.1. Администрацией района в нарушение требований статей 432, 779 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» заключены два договора без определения существенных условий в 2014 году на сумму 6,5 тыс. рублей и в текущем периоде 2015 года на сумму 73,5 тыс. рублей.

2.2. Неприменение мер ответственности по контракту в связи с невзысканием МБДОУ Центр развития ребенка детский сад I категории «Колокольчик» неустойки – пени на сумму 32,5 тыс. рублей с недобросовестного подрядчика.

3. В работе органов местного самоуправления Тацинского района по обеспечению доходной части бюджета района, реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками выявлены следующие нарушения и недостатки.

3.1. Неосуществление в полной мере бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в части контроля привело к следующему:

– образованию задолженности по арендной плате за земельные участки, расположенные на территории муниципального образования и находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, по состоянию на 01.11.2015 в сумме 901,4 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 841,7 тыс. рублей;

– образованию задолженности по арендной плате за муниципальное имущество по состоянию на 01.11.2015 в сумме 648,2 тыс. рублей.

3.2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

– нарушение правил ведения бухгалтерского учета, установленных пунктом 38 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Министерства финансов России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» в части неотражения в учете администрации района по счету 010855000 «Непроизведенные активы, составляющие казну» земельных участков казны стоимостью по состоянию на 01.01.2015 – 717,0 тыс. рублей, на 01.11.2015 – 36219,0 тыс. рублей, приведшее к искажению ф. 0503130 годового отчета (баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета) по состоянию на 01.01.2015 в части занижения данных по строке 110 на 717,0 тыс. рублей;

– нарушение Порядка учета имущества казны, приведшее к расхождению между данными реестра муниципального имущества и данными бюджетного

учета в части завышения балансовой стоимости объектов движимого имущества казны в бюджетном учете по состоянию на 01.01.2015 – на 102,3 тыс. рублей, на 01.11.2015 – на 52,8 тыс. рублей, а также к искажению данных годового баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) за 2014 год и формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» за 2014 год в части недостоверного отражения балансовой стоимости движимого имущества казны, что привело к искажению (завышению) данных по строке 110 формы 0503130 на конец отчетного года по состоянию на 01.01.2015 – на 102,3 тыс. рублей.

3.3. Отделом имущественных и земельных отношений заключен на новый срок договор аренды муниципального имущества от 02.01.2015 № 10 с суммой годовой арендной платы 227,9 тыс. рублей с нарушением требований статьи 17.1 Федерального закона «О защите конкуренции» в части определения размера арендной платы не по рыночной оценке, установления срока аренды менее 3 лет, наличия задолженности более чем за один период платежа по ранее действовавшему договору аренды.

3.4. В 2014 году продажа земельного участка площадью 1140 кв. м по цене 283,7 тыс. рублей осуществлена с нарушением Правил организации и проведения торгов по продаже находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков или права на заключение договоров аренды таких земельных участков, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 11.11.2002 № 808.

3.5. В 2014 году осуществлена продажа земельного участка из категории земель сельскохозяйственного назначения площадью 49823 кв. м по цене 215,0 тыс. рублей предприятию, основным видом деятельности которого является добыча полезных ископаемых, с нарушением пункта 4 статьи 88 Земельного кодекса Российской Федерации (при отсутствии проекта рекультивации земель) и статьи 8.1 Областного закона № 19-ЗС «О регулировании земельных отношений в Ростовской области» в части признания участником торгов физического лица, претендующего на выкуп земельного участка с превышением допустимой законодательством площади на 3,9823 га.

III. В муниципальных образованиях поселений, входящих в состав Тацинского района, установлены следующие основные нарушения и недостатки:

– нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств (Верхнеобливское, Зазерское, Суховское, Тацинское поселения);

– несоблюдение требований к программе муниципальных заимствований, выразившееся в нарушении администрацией Верхнеобливского сельского поселения статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части отсутствия информации о привлечении и погашении в 2014 году бюджетного кредита в сумме 1100,0 тыс. рублей в программе муниципальных внутренних заимствований администрации поселения;

– нарушение порядка разработки муниципальных целевых программ, связанное с отсутствием количественных показателей (индикаторов) (Тацинское поселение);

– нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 1490,0 тыс. рублей (Суховское, Верхнеобливское, Тацинское, Зазерское, Углегорское, Михайловское, Быстрогорское, Ермаковское, Жирновское, Скосырское поселения);

– несоблюдение требований порядка ведения муниципальной долговой книги, выразившееся в отсутствии сведений о наименовании бенефициара, о валюте долгового обязательства и об объеме полученного кредита (Михайловское, Тацинское, Жирновское, Скосырское, Быстрогорское, Верхнеобливское, Суховское поселения);

– несоблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи за 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов (Тацинское поселение);

– нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, выразившееся в совершении действий по нарушению порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУ Михайловского сельского поселения «Михайловская центральная библиотека поселения» на выполнение муниципальных услуг на сумму 7,0 тыс. рублей и муниципального задания МБУ Михайловского сельского поселения «Михайловский сельский Дом культуры» на выполнение муниципальных услуг на сумму 72,3 тыс. рублей (Михайловское поселение);

– нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, выразившееся в начислении и выплате заработной платы сотруднику администрации с нарушением установленного трудовым договором срока (от 14 до 20 дней), на сумму 6,8 тыс. рублей (Суховское поселение);

– неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, выразившееся в невыполнении требований, установленных Соглашением, заключенным между районом и поселением о взаимодействии при распоряжении земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, в части непринятия администрацией поселения и непредоставления нормативных правовых актов отделу имущественных и земельных отношений администрации Тацинского района (Верхнеобливское, Михайловское, Тацинское, Жирновское, Скосырское, Суховское, Быстрогорское поселения), а также наличия задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности поселения на момент проверки, которая составила в сумме 70,6 тыс. рублей, в том числе пеня – 2,1 тыс. рублей (Верхнеобливское поселение);

– при выполнении муниципальных задач и функций на общую сумму 4839,7 тыс. рублей:

нарушены требования федеральных законов от 08.11.2007 № 259-ФЗ, от

10.12.1995 № 196-ФЗ в части отсутствия проведения обязательного предрейсового медицинского осмотра водителя и соответствующей записи в путевых листах, по которым было произведено списание бензина (Быстрогорское, Ермаковское, Жирновское, Ковылкинское, Скосырское, Углегорское, Михайловское, Суховское, Тацинское, Верхнеобливское, Зазерское поселения);

не соответствовали статье 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации виды муниципальных долговых обязательств, установленные в порядке ведения муниципальной долговой книги поселения, утвержденном постановлением администрации поселения в части включения в состав долговых обязательств кредитов, полученных от прочих кредиторов (Михайловское, Тацинское, Жирновское, Скосырское, Суховское, Быстрогорское, Верхнеобливское поселения);

– несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) на общую сумму 953,1 тыс. рублей в связи с оплатой штрафов и пени за нарушение законодательства (Тацинское, Верхнеобливское, Жирновское, Ермаковское, Скосырское, Зазерское, Михайловское, Углегорское, Быстрогорское, Ковылкинское, Суховское поселения) и перечислением страховых взносов по заключенным договорам гражданско-правового характера, не предусмотренных статьей 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ (Тацинское, Верхнеобливское, Жирновское, Ермаковское, Скосырское поселения);

– завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах по объектам:

«Выборочный капитальный ремонт парка имени Нечаева в ст. Тацинской Ростовской области» – отсутствуют работы по наружной прокладке трубопроводов по конструкциям и стенам в сумме 19,6 тыс. рублей, «Реконструкция производственного комплекса водоснабжения и водопроводных сетей в ст. Тацинской Тацинского района Ростовской области» – частичное отсутствие работ по установке муфтовых кранов и восстановления щебеночного и асфальтобетонного покрытия в сумме 138,8 тыс. рублей (Тацинское поселение);

«Капитальный ремонт здания МУК «Скосырский сельский Дом культуры по ул. Советская, 1/1, в ст. Скосырская Тацинского района Ростовской области» – отсутствие работ по устройству обрешетки из обрезного леса, установке окон из ПВХ профиля и термометров на сумму 272,2 тыс. рублей (Скосырское поселение);

– завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами по объекту «Капитальный ремонт здания МУК «Скосырский сельский Дом культуры по ул. Советская, 1/1, в ст. Скосырская Тацинского района Ростовской области», выразившееся в замене светильников ЛПО 2x40 на светильники потолочные с люминисцентными лампами 4x18, заменой задвижек

фланцевых диаметром 50 и 60 мм на краны муфтовые шаровые, заменой насосов циркуляционных для отопления Wilo RS 25/4 на насосы Tai Fu, на сумму 105,2 тыс. рублей (Скосырское поселение);

– в связи с установлением завышенной нормы расхода бензина по автомобилю администрации поселения выявлены сверхнормативные расходы на сумму 1,8 тыс. рублей (Углегорское поселение);

– неподтвержденные обязательства и расходы, связанные: с отсутствием в актах выполненных работ по снегоуборке, покосу обочин, ямочному ремонту дорог принадлежности к поселению дорог, на которых осуществлялись работы, с отсутствием в актах выполненных работ информации о публикациях в газете (дата, номер, содержание статей) и другое на общую сумму 4041,0 тыс. рублей (Быстрогорское, Ермаковское, Жирновское, Ковылкинское, Скосырское, Углегорское, Суховское, Тацинское, Зазерское, Верхнеобливское поселения);

– нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

нарушены требования по оформлению учетной политики в 2014 году и в 2015 году в части несоблюдения пункта 6 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (Суховское, Тацинское, Быстрогорское, Ермаковское, Жирновское, Ковылкинское поселения);

нарушены требования, предъявляемые к обязательным реквизитам первичных учетных документов, а именно: при заполнении табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы в проверяемом периоде поселением не соблюдались требования приказа Минфина России от 15.12.2010 № 173н (Быстрогорское, Ермаковское, Жирновское, Ковылкинское, Скосырское, Суховское, Тацинское, Зазерское, Верхнеобливское поселения);

нарушены требования по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на сумму 1628,5 тыс. рублей (Михайловское, Быстрогорское, Ермаковское, Жирновское, Ковылкинское, Скосырское, Суховское, Тацинское, Зазерское, Верхнеобливское поселения);

нарушен порядок работы с денежной наличностью и порядок ведения кассовых операций на сумму 21,1 тыс. рублей (Суховское поселение);

– нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества, выразившееся в отсутствии в реестре муниципальной собственности поселения 9 земельных участков сельскохозяйственного назначения, общей площадью 92,7 га, с общей кадастровой стоимостью 1611,3 тыс. рублей, что является нарушением пункта 2 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (Михайловское поселение);

– нарушение порядка приватизации государственного и муниципального имущества (Михайловское поселение), а именно:

в нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 12.08.2002 № 585 задаток участнику аукциона в сумме 3,7 тыс. рублей был возвращен позже установленного срока на 2 дня;

в нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 12.08.2002 № 585 договор купли-продажи имущества с ценой сделки 262,4 тыс. рублей заключен на 3 дня раньше установленного срока;

в нарушение требования, указанного в извещении, в 2 заявках, принятых администрацией поселения на участие в аукционе по продаже нежилого здания общей площадью 38,8 кв. м, расположенного по адресу: Тацинский район, п. Быстрогорский, ул. Ленина, 1-д, с начальной ценой 37,0 тыс. рублей, не были подписаны и пронумерованы листы;

– несоблюдение требований, определяющих особенности порядка приватизации имущества, а именно: в нарушение приказа Минэкономразвития Российской Федерации от 20.07.2007 № 256 при предоставлении в 2014 году в собственность движимого имущества (трактор Т-25А) с суммой сделки 20,0 тыс. рублей размер стоимости был определен на основании рыночной оценки, дата составления которой превысила установленные сроки (Тацинское поселение);

– нарушение требований к оформлению сделок купли-продажи муниципального имущества, выразившееся в нарушении пункта 19 Положения об организации продажи государственного или муниципального имущества на аукционе, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.08.2002 № 585, при заключении договора купли-продажи от 18.03.2015 № 01-190115/1032575 с ценой сделки 40,8 тыс. рублей позже установленного срока на 3 дня (Быстрогорское поселение);

– несоблюдение порядка приобретения земельного участка из земель, находящихся в муниципальной собственности, или права заключения договора аренды такого земельного участка на торгах (конкурсах, аукционах) (Тацинское, Скосырское, Михайловское, Верхнеобливское, Суховское поселения);

– несоблюдение порядка заключения муниципального контракта (договора) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд по объекту «Реконструкция производственного комплекса водоснабжения и водопроводных сетей в ст. Тацинской Тацинского района Ростовской области (I этап)», выразившееся в нарушении части 2 статьи 54 и части 4 статьи 96 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при предоставлении участником закупки обеспечения исполнения контракта после его заключения (Тацинское поселение);

– при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц в 4 контракта (договора) не включены обязательные условия (отсутствует сумма договора) (Углегорское поселение);

– неправомерное внесение изменений в контракт (договор) в части сроков исполнения на сумму 8575,0 тыс. рублей (Тацинское, Скосырское поселения);

– нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) на

сумму 14593,2 тыс. рублей (Быстрогорское, Ермаковское, Жирновское, Ковылкинское, Скосырское, Тацинское поселения);

– несоответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контракте, выразившееся в исключении предусмотренных контрактом объемов и видом работ, а также в принятии и оплате работ, первоначально не предусмотренных контрактом, на общую сумму 3176,2 тыс. рублей (60% от общего объема работ) (Скосырское поселение).

\* \* \*

*В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667–ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки главе Тацинского района и главам поселений направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.*

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

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

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

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Ю.С. Кузьминов**

### **3.14. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Усть-Донецкого района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 16.09.2015 № 139 (с изменениями от 18.09.2015, от 21.09.2015, от 25.09.2015); удостоверение на право проведения проверки от 16.09.2015 № 101.

**Цель проверки:** соблюдение органами местного самоуправления законности и обеспечение эффективности, результативности 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.

**Проверяемый период:** 2014 год и текущий период 2015 года.

**Состав ответственных специалистов:** главные инспекторы М.Е. Волохонская (руководитель), Е.А. Милейчик, С.А. Хотина (заместитель руководителя); инспекторы И.Г. Бахарев, С.А. Киреева, А.В. Космынин, А.В. Назаренко, Т.В. Углова, Я.А. Федорова.

#### **Результаты контрольного мероприятия:**

Всего в ходе контрольного мероприятия проверено 16 объектов, оформлено 24 акта (с учетом сводного акта), в том числе: 2 акта выборочных контрольных обмеров и 2 акта обследования объектов долевого строительства. Все акты подписаны в установленном порядке, без разногласий. Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан Главой района В.М. Гуснаем и заведующим финансовым отделом администрации Усть-Донецкого района Л.А. Посконновой. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления Усть-Донецкого района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

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

Консолидированный бюджет Усть-Донецкого района за 2014 год исполнен по доходам в сумме 926319,7 тыс. рублей, что составляет 99,4% плановых назна-

чений, по расходам – в сумме 917213,0 тыс. рублей, или 96,7% плановых назначений. Профицит консолидированного бюджета сложился в сумме 9106,6 тыс. рублей при планируемом дефиците в сумме 16263,7 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы по консолидированному бюджету исполнены в сумме 194642,6 тыс. рублей, или 101,9% уточненного плана на 2014 год и 21,0% в общем объеме доходов. Безвозмездные поступления по консолидированному бюджету составили 731977,0 тыс. рублей, или 98,8% плана и 79,0% в общем объеме доходов.

Консолидированный бюджет Усть-Донецкого района по состоянию на 01.09.2015 исполнен по доходам в сумме 520745,2 тыс. рублей, что составляет 66,2% годовых плановых назначений, по расходам – в сумме 539652,9 тыс. рублей, или 66,0% годовых плановых назначений. Дефицит консолидированного бюджета сложился в сумме 18907,7 тыс. рублей при планируемом дефиците в сумме 30621,2 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы по консолидированному бюджету исполнены в сумме 103397,8 тыс. рублей, или 52,3% уточненного годового плана на 2015 год и 19,9% в общем объеме доходов. Безвозмездные поступления по консолидированному бюджету составили 417347,5 тыс. рублей, или 70,9% плана и 80,1% в общем объеме доходов.

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

Вместе с тем выявлены следующие нарушения и недостатки.

С несоблюдением порядка приобретения права заключения договора аренды земельного участка на торгах, предусмотренного статьей 38.1 Земельного кодекса Российской Федерации, в 2014 году с нарушением срока на 10 дней заключены 3 договора аренды.

Выборочной проверкой соблюдения законодательства при продаже земельных участков в собственность установлено, что в нарушение установленных органом местного самоуправления предельных (максимальных и минимальных) размеров предоставлен в собственность дополнительный земельный участок площадью 570 кв. м с кадастровым номером 61:39:0030101:831, с ценой выкупа в сумме 230,0 тыс. рублей.

Положением о предоставлении земельных участков для целей, не связанных со строительством, утвержденным решением Собрания депутатов Усть-Донецкого района от 25.02.2014 № 302, установлено, что решение о предоставлении в собственность за плату и о заключении договора с заявителем принимается в случае, если в течение месяца с даты опубликования сообщения о приеме заявлений о предоставлении земельного участка не поступило иных заявлений.

Как показала проверка, с нарушением месячного срока на 4 дня принято решение о предоставлении в собственность дополнительного земельного участка площадью 123 кв. м с кадастровым номером 61:39:0030202:275, с ценой выкупа в сумме 25,6 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2 Порядка, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», по состоянию на 01.01.2015 не учтены 2 земельных участка.

Органом местного самоуправления – собственником имущества муниципальных предприятий – в 2014 году не обеспечена эффективность управления объектами муниципальной собственности, что привело к рискам потерь муниципальной собственности, находящейся в хозяйственном ведении 2 муниципальных предприятий, имеющих убытки, в общей сумме 4619,0 тыс. рублей.

В связи с ненадлежащим контролем Управления за деятельностью унитарных предприятий (в результате невыполнения пункта 2 статьи 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ), ненадлежащим анализом планируемых и исполняемых показателей, предоставляемых в отчетных данных (балансах и отчетах руководителей), были приняты документы с последующим представлением в Правительство Ростовской области информации о наличии кредиторской и дебиторской задолженности 2 муниципальных предприятий района по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год, не соответствующей фактическому состоянию, расхождение составило в общей сумме 365,6 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения требований бюджетного законодательства по предоставлению бюджетных средств на возвратной основе установлен ряд нарушений.

Так, в заключенных в проверяемом периоде кредитных договорах о предоставлении бюджетных кредитов не предусмотрено обязательное условие предоставления бюджетного кредита, включаемое в договор о его предоставлении – согласие получателя бюджетного кредита на осуществление уполномоченным органом местного самоуправления и органом государственного (муниципального) финансового контроля проверок соблюдения получателем бюджетного кредита условий, целей и порядка их предоставления, установленное пунктом 5 статьи 93.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Следует отметить, что в проверяемом периоде действующие муниципальные правовые акты Усть-Донецкого района, регламентирующие порядок предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов за счет средств бюджета Усть-Донецкого района и контроля за их целевым использованием, не были приведены в соответствие с положениями пункта 5 статьи 93.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В нарушение пункта 2 статьи 93.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 4.1 Положения о предоставлении средств бюджета Усть-Донецкого района на возвратной основе, утвержденного решением Собрания депутатов Усть-Донецкого района от 17.06.2013 № 238, в заключенных кредитных договорах отсутствует условие по ежеквартальной уплате процентов за пользование бюджетными кредитами.

В рамках контрольного мероприятия проведена проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджет-

ных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Усть-Донецкий район» на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных 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, осуществляемых из местных бюджетов) в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования».

Проверены расходы, произведенные за счет субсидии в 3 дошкольных образовательных учреждениях: МБДОУ детский сад «Жар-Птица», МБДОУ детский сад «Золотой ключик», МБДОУ детский сад «Солнышко».

Перечисление субвенции в проверяемом периоде министерством образования осуществлялось ежемесячно с учетом установленных сроков выплаты заработной платы на основании заявок отдела образования, с учетом остатка субсидии на конец отчетного периода, на момент финансирования. Заявки представлялись в министерство образования по установленной форме не позднее 5 числа месяца, предшествующего планируемому. Нарушение сроков предоставления заявок выборочной проверкой не установлено.

Выборочной проверкой полноты и своевременности перечисления финансовым отделом отделу образования и отделом образования дошкольным образовательным организациям указанных средств нарушений не установлено.

В 2014 году отделом образования было допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальному дошкольному бюджетному образовательному учреждению на общую сумму 2716,4 тыс. рублей в связи с изменением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания путем уменьшения субсидии в течение срока его выполнения, без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание дошкольной образовательной организации, что является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Кроме того, отделом образования в 2014 году было допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальным дошкольным бюджетным образовательным учреждениям на общую сумму 2716,4 тыс. рублей в связи с изменением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания путем увеличения субсидии в течение срока его выполнения, без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание дошкольной образовательной организации.

В проверяемом периоде перечисление отделом образования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными дошкольными образовательными организациями осуществлялось

в объеме, согласно заключенным соглашениям, с учетом внесенных изменений.

Выборочной проверкой обоснованности установления доплат и надбавок за выполнение функций, не входящих в круг прямых обязанностей работников, и прочих доплат компенсационного и стимулирующего характера нарушений не установлено. Выборочной проверкой сроков выплаты заработной платы и правильности осуществления начислений на оплату труда нарушений не установлено. Просроченная кредиторская задолженность по заработной плате работникам МБДОУ детский сад «Жар-птица», МБДОУ детский сад «Золотой ключик», МБДОУ «Солнышко» в проверяемом периоде не числилась.

Проверкой штатных расписаний фактов включения в них должностей, не относящихся к обеспечению реализации дошкольной образовательной программы в соответствии с государственным образовательным стандартом общего образования, установлено, что МБДОУ детский сад «Жар-птица», МБДОУ детский сад «Золотой ключик», МБДОУ детский сад «Солнышко» в проверяемом периоде фактически оказывали услуги по осуществлению питания воспитанников, не относящиеся к компетенции учреждения.

В соответствии с Уставами МБДОУ детский сад «Жар-птица», МБДОУ детский сад «Золотой ключик», МБДОУ детский сад «Солнышко» основной целью и предметом деятельности является оказание услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов исполнительной власти Усть-Донецкого района в сфере предоставления общедоступного бесплатного дошкольного образования, создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми.

Муниципальными заданиями на 2014, 2015 годы, утвержденными заведующим отделом образования, определены муниципальные услуги, оказываемые МБДОУ детский сад «Жар-птица», МБДОУ детский сад «Золотой ключик», МБДОУ детский сад «Солнышко»: услуга по обучению по основной общеобразовательной программе дошкольного образования и воспитанию и услуга по содержанию, присмотру, уходу и оздоровлению детей.

Согласно Уставам указанных детских садов утверждение штатных расписаний осуществляется заведующими, в штатных расписаниях проверенных учреждений по состоянию на 01.09.2013, 01.09.2014 и на 01.09.2015 предусмотрены 10 штатных единиц повара детского питания, 1 единица шеф-повара и 4,5 штатных единицы кухонного рабочего.

Таким образом, в проверяемом периоде МБДОУ детский сад «Жар-птица», МБДОУ детский сад «Золотой ключик», МБДОУ «Солнышко» допущено использование средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в связи с осуществлением расходов, не относящихся к оказанию услуги по организации предоставления общедоступного бесплатного дошкольного образования по оплате труда поваров и кухонных работников, а связанных с осуществлением присмотра и ухода за детьми на общую сумму 2415,8 тыс. рублей, в том числе: в 2014 году – 1452,6 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 963,2 тыс. рублей.

В рамках контрольного мероприятия проведена проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Усть-Донецкий район» в 2014 году, на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона от 22.10.2004 № 185-ЗС «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания, в 2015 году 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 Ростовской области «Социальная поддержка граждан».

В 2014 году и текущем периоде 2015 года финансовым отделом предельные объемы оплаты денежных обязательств за счет субвенции доводились УСЗН своевременно.

УСЗН в 2014 году было допущено 3 факта нарушения при выполнении (не выполнении) государственных (муниципальных) задач и функций на общую сумму 5900,0 тыс. рублей, выразившееся в несоблюдении утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2011 № 272 сроков перечисления субсидии на счет ЦСО, с задержкой на 1 день.

В проверяемом периоде 2015 года УСЗН перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания ЦСО осуществлялось в сроки и объемах, согласно заключенным соглашениям, с учетом внесенных изменений.

Согласно заключенным Соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, УСЗН перечисляет ЦСО субсидию в суммах и в сроки, указанные в графике перечисления субсидии, являющемся неотъемлемой частью соглашений. В ходе проверки соблюдения УСЗН графика перечисления субсидии, являющегося неотъемлемой частью заключенного соглашения, нарушений не установлено.

Согласно Положению о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями к постановлению Администрации Усть-Донецкого района от 30.12.2011 № 1321, Положению о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями к постановлению Администрации Усть-Донецкого района от 26.01.2015 № 58 и заключенным соглашениям, УСЗН вправе изменять размер предоставляемой субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в течение срока его выполнения, в случае внесения соответствующих изменений в муниципальное задание.

Начальником УСЗН, являющимся должностным лицом, было допущено нарушение порядка и условий предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания ЦСО в 2014 году на общую сумму 111,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года на сумму 3849,7 тыс. рублей, а именно: в связи с изменением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока его выполнения – не вносились соответствующие изменения в муниципальные задания, что противоречит утвержденному порядку и условиям предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В ходе выборочной проверки правильности определения должностных окладов, размеров ставок заработной платы нарушений не установлено. Должностные оклады устанавливались в соответствии с приказами ЦСО от 30.05.2013 № 53/1 «Об утверждении Положения об оплате труда», от 28.10.2014 № 70/1 «Об утверждении Положения об оплате труда» и Коллективным договором. Проверкой обоснованности установления размеров выплат компенсационного и стимулирующего характера нарушений не установлено.

Премии по итогам работы выплачивались в соответствии с Положением о премировании работников ЦСО, утвержденным директором ЦСО и согласованным с председателем профсоюзного комитета ЦСО.

Выборочной проверкой правильности исчисления стажа работникам ЦСО для установления повышающего коэффициента к должностному окладу (ставке заработной платы) за выслугу лет, начисления заработной платы нарушений не установлено.

В проверяемом периоде нормативы обеспечения мягким инвентарем при предоставлении социальных услуг ЦСО соблюдались.

ЦСО допущены нарушения при выполнении государственных (муниципальных) задач и функций, выразившиеся в несоблюдении утвержденного приказом ЦСО от 14.01.2013 № 41/1 (на 2014 год) и постановлением администрации Усть-Донецкого района от 25.02.2015 № 144 (на 2015 год) норматива обеспечения площадью жилых (спальных) помещений и норм питания при оказании социальных услуг.

В ходе проверки организации питания в социально-реабилитационном отделении установлено, что ЦСО в 2014 году и в текущем периоде 2015 года допущено осуществление деятельности без лицензии на медицинскую услугу «диетология».

В проверяемом периоде, в целях обеспечения выполнения муниципального задания, в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд», ЦСО было заключено на 2014 год 84 договора на общую сумму 3472,0 тыс. рублей, на 2015 год 49 договоров на общую сумму 2738,0 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки соблюдения условий заключенных контрактов установлено, что ЦСО принимались к учету и оплачивались акты сдачи-приемки, составленные и подписанные ранее окончания календарного периода обслуживания по договору от 12.12.2013 № ГИ 210342Н с ООО «Компьютер Инжинеринг» на оказание информационных услуг с использованием экземпляра(ов) Системы Консультант плюс. Данные действия ЦСО привели к нарушению требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в 2014 году на сумму 66,5 тыс. рублей (12 случаев).

В ходе выборочной проверки достоверности и обоснованности отражения в бухгалтерском учете кредиторской задолженности установлено, что отраженная в журналах операций кредиторская задолженность является текущей задолженностью.

Все имущество, приобретенное в проверяемом периоде, принято к бухгалтерскому учету своевременно и используется по назначению. С материально-ответственными лицами заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет ЦСО осуществлялся в целом в соответствии с действующим законодательством. Для ведения бюджетного учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Инструкцией № 173н. Бухгалтерский учет велся с использованием программных продуктов «1С Зарплата», «1С Предприятие».

Выборочной проверкой полноты и правильности оприходования материальных запасов нарушений не установлено.

Проверкой правильности оформления путевых листов легкового автомобиля (ф. 0345001) установлено, что оформление путевых листов осуществлялось с несоблюдением требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, постановления Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 28.11.1997 № 78 и писем Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257, Министерства финансов Российской Федерации от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129 и привело к нарушению требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в 2014 году на сумму 279,7 тыс. рублей (247 случаев), в проверяемом периоде 2015 года на сумму 188,1 тыс. рублей (159 случаев).

Так, к проверке представлены путевые листы, которые в графах «место отправления» и «место назначения» содержат запись «ЦСО – Крымский», «ЦСО – администрация», «ЦСО – Новочеркасск» и т. д., то есть нет описания маршрута следования, связанного с выполнением перевозок или служебного задания по всем пунктам следования автомобиля.

В проверяемом периоде на территории Усть-Донецкого района реализовывалась муниципальная программа Усть-Донецкого района «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Усть-Донецкого района», утвержденная постановлением от 07.10.2013 № 1093.

В ходе проверки расходования средств субвенции установлено, что в проверяемом периоде администрацией района допущено неполное выполнение муниципальных задач и функций, выразившееся в нарушении сроков размещения заказов.

Так, администрацией района извещения на проведение электронных аукционов размещены позднее установленного срока (10 рабочих дней после заключения договоров на финансирование с министерством строительства Ростовской области) – в 30 случаях в 2014 году и в 14 случаях в текущем периоде 2015 года.

Выборочной проверкой учетных дел детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа – нарушений не установлено.

В ходе проверки проведены обследования жилых домов, построенных и введенных в эксплуатацию в 2014 году, а также домов строящихся, но введенных в эксплуатацию в 2015 году, на предмет удаленности от объектов культурно-социальной и бытовой сферы. Материалы обследования оформлены актами, подписанными в ходе проверки.

Выборочной проверкой своевременности перечисления субвенции финансовым отделом в администрацию района нарушений не установлено.

В рамках проверки законности, результативности, эффективности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Усть-Донецкий район» на финансирование расходов на реконструкцию (разработку ПСД) объектов муниципальной собственности, выборочно проверено использование бюджетных средств, выделенных в 2014 и 2015 годах на разработку проектно-сметной документации (ПСД) «Реконструкция насосной станции и строительство сетей водоснабжения от ОСВ ст. Мелиховская до х. Пухляковский и ст. Раздорская Усть-Донецкого района Ростовской области» (далее – ПСД на реконструкцию насосной станции и строительство сетей водоснабжения).

В соответствии с требованиями Порядка расходования субсидий и иных межбюджетных трансфертов, средства местного бюджета на разработку ПСД на реконструкцию насосной станции и строительство сетей водоснабжения предусмотрены муниципальной программой, утвержденной постановлением администрации района от 01.10.2013 № 1051 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Усть-Донецкого района на 2014–2020 годы».

В рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами населения Усть-Донецкого района» (далее – Подпрограмма) на указанные выше цели предусмотрены расходы: на 2014 год в сумме 1682,1 тыс. рублей (средства областного бюджета – 1404,6 тыс. рублей), на 2015 год – 5840,0 тыс. рублей (средства областного бюджета – 5618,1 тыс. рублей).

Целевыми показателями Подпрограммы определены:

- доля населения, обеспеченного питьевой водой, отвечающей требованиям безопасности, в общей численности населения Усть-Донецкого района;
- доля водопроводных сетей, нуждающихся в замене.

Целевые показатели, указанные выше, не увязаны с объемами финансирования, а количественные показатели, характеризующие достижение результата, Подпрограммой не предусмотрены. Таким образом, цели программы не измеримы.

Проверка показала, что мероприятиями Подпрограммы финансирование расходов на реконструкцию насосной станции и строительство сетей водоснабжения от ОСВ ст. Мелиховская до х. Пухляковский и ст. Раздорская Усть-Донецкого района Ростовской области предусмотрено на 2018 год, однако увеличение доли населения, обеспеченного питьевой водой, отвечающей требованиям безопасности в х. Пухляковский и ст. Раздорская, в общей численности населения Усть-Донецкого района прогнозируется уже в 2017 году при отсутствии объемов финансирования на эти цели. Кроме того, показатель, характеризующий износ коммунальной инфраструктуры, с каждым годом увеличивается, что свидетельствует об отрицательной динамике.

Учитывая вышеизложенное, при формировании муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Усть-Донецкого района на 2014–2020 годы» не были обеспечены положения 3.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденных постановлением администрации района от 14.08.2013 № 824 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Усть-Донецкого района», в части увязки целевых показателей с финансовыми затратами.

**2. Проверка соблюдения органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Усть-Донецкого района, законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения.**

Бюджеты поселений за 2014 год исполнены по доходам в сумме 159453,9 тыс. рублей, что составляет 97,2% плановых назначений, по расходам – в сумме 158303,2 тыс. рублей, или 93,9% плановых назначений. Профицит бюджетов составил 1150,8 тыс. рублей при планируемом дефиците в сумме 4458,6 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджетов поселений исполнены в сумме 78170,2 тыс. рублей, или 99,5% плана и 49,0% в общем объеме доходов поселений. Безвозмездные поступления бюджетов поселений составили 81283,7 тыс. рублей, или 95,0% плана и 51,0% в общем объеме доходов по поселениям.

Бюджеты поселений на 01.09.2015 исполнены по доходам в сумме 61813,1 тыс. рублей, что составляет 58,6% годовых плановых назначений, по расходам – в сумме 63104,4 тыс. рублей, или 56,8% годовых плановых назначений. Дефицит бюджетов составил 1291,3 тыс. рублей при запланированном дефиците в сумме 5609,4 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджетов поселений исполнены в сумме 31628,6 тыс. рублей, или 48,0% годового плана и 51,2% в общем объеме доходов поселений. Безвозмездные поступления бюджетов поселений составили 30184,5 тыс. рублей, или 76,0% плана и 48,8% в общем объеме доходов поселений.

Проверкой осуществления процедур бюджетного процесса, формирования и исполнения бюджетов поселений, проведенной во всех 8 поселениях, установлены следующие нарушения и недостатки.

В текстовой части решения Собрания депутатов Верхнекундрюченского сельского поселения от 25.12.2013 № 65 «О бюджете Верхнекундрюченского сельского поселения Усть-Донецкого района на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (с изменениями) не отражен объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2014 году в сумме 1,2 тыс. рублей.

Аналогично в текстовой части решения Собрания депутатов Крымского сельского поселения от 25.12.2013 № 64 «О бюджете Крымского сельского поселения Усть-Донецкого района на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (с изменениями) не отражен объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2014 году в сумме 1,7 тыс. рублей.

В 3 поселениях нарушены положения статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части не утверждения решениями Собрания депутатов поселений Программ муниципальных внутренних заимствований.

Так, решением Собрания депутатов Верхнекундрюченского сельского поселения о бюджете на 2014 год (с изменениями) не утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований поселения на 2014 год в объеме 152,0 тыс. рублей, что также является нарушением статьи 43 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Собрания депутатов Верхнекундрюченского сельского поселения от 31.10.2011 № 113.

Аналогично решением Собрания депутатов Крымского сельского поселения о бюджете на 2014 год (с изменениями) не утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований поселения на 2014 год в объеме 170,0 тыс. рублей, что также является нарушением статьи 43 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Собрания депутатов Крымского сельского поселения от 28.10.2011 № 128.

Решением Собрания депутатов Усть-Донецкого городского поселения о бюджете Усть-Донецкого городского поселения на 2015 год (с изменениями) не утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований поселения на 2015 год в объеме 500,0 тыс. рублей, что также является нарушением статьи 38 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Собрания депутатов Усть-Донецкого городского поселения от 27.09.2013 № 39.

Мелиховским сельским поселением допущено несоответствие объема расходов отраженному по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в приложении 3 «Расходы бюджета поселения по ведомственной структуре расходов бюджета поселения за 2014 год», к решению Собрания депутатов Мелиховского сельского поселения от 09.04.2015 № 192 «Об отчете об исполнении бюджета Мелиховского сельского поселения за 2014 год», фактически сложившемуся на 502,5 тыс. рублей.

Усть-Донецким городским поселением допущено несоответствие доведенных лимитов бюджетных обязательств на плановые периоды 2015–2016 годов

и 2016–2017 годов показателям сводной бюджетной росписи.

Также Усть-Донецким городским поселением нарушался Порядок составления и ведения кассового плана бюджета поселения, утвержденный постановлением администрации поселения от 21.05.2010 № 120 «О порядке исполнения бюджета поселения по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета поселения и порядке составления и ведения кассового плана бюджета поселения».

Так, форма представленных документов не соответствует в полной мере формам, утвержденным Порядком составления и ведения кассового плана бюджета поселения. Заявка администрации поселения не содержит даты представления, в результате чего невозможно установить своевременность ее представления в сектор экономики и финансов.

Кроме того, в нарушение пункта 6.1 вышеуказанного Порядка, кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета сектором экономики и финансов администрации поселения не формировался, в то время как в 2014 и 2015 годах осуществлялись муниципальные заимствования.

В 3 поселениях не соблюдены требования по ведению реестра расходных обязательств на 2014 и 2015 годы, установленные в статье 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части отсутствия ссылок на муниципальные правовые акты, договоры и соглашения поселений (Верхнекундрюченское, Мелиховское, Усть-Донецкое).

Установление ставок налога на имущество физических лиц в размере, максимально предусмотренном статьей 3 Закона Российской Федерации от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», позволило бы привлечь дополнительные доходы в 2015 году (по сроку уплаты) в бюджеты 2 поселений в общей сумме 218,4 тыс. рублей, в том числе: Мелиховское – 137,5 тыс. рублей, Раздорское – 80,9 тыс. рублей.

Как показала проверка, органами местного самоуправления поселений допущены следующие нарушения и недостатки при реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью.

Неприменение мер ответственности к арендатору муниципального имущества за несвоевременное перечисление арендной платы по 2 договорам привело к недопоступлению средств в бюджет Крымского поселения в сумме 24,5 тыс. рублей.

Недостаточный контроль администрации поселения за полнотой и своевременностью перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, привел к недопоступлению в бюджет Усть-Донецкого городского поселения части прибыли в общей сумме 49,5 тыс. рублей, в том числе в 2014 году – в сумме 18,0 тыс. рублей, в 2015 году – в сумме 31,5 тыс. рублей. Кроме того, неприменение мер ответственности повлекло непоступление в бюджет поселения пени в сумме 17,8 тыс. рублей.

Усть-Донецким городским поселением с нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, без распределения средств по соответствующим КБК, перечислены средства от приватизации 2 объектов недвижимости и земельных участков, на которых они расположены, с общей суммой сделки 2730,0 тыс. рублей.

Мелиховским сельским поселением осуществлена продажа объекта жилищного фонда стоимостью 63,8 тыс. рублей без учета требований Федерального закона от 04.07.1991 № 1541-1 «О приватизации жилищного фонда Российской Федерации».

Апаринским сельским поселением нарушены требования пункта 3 статьи 15 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в части неотражения сведений о сроке внесения задатка в сообщении о проведении торгов нежилого помещения общей площадью 60,7 кв. м, опубликованном в общественно-политической газете Усть-Донецкого района «Звезда Придонья» от 19.02.2015 № 6 (13498).

Форма 2 договоров аренды объектов нежилого фонда, заключенных в 2015 году, не соответствует типовой форме, установленной приложением 1 к Положению о порядке предоставления в аренду муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Мелиховское сельское поселение», утвержденному решением Собрании депутатов от 21.10.2014 № 152.

Усть-Донецким городским поселением не приведен в соответствие с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» реестр муниципального имущества.

Раздорским сельским поселением муниципальный правовой акт, регламентирующий Порядок определения и перечисления в бюджет поселения части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей (постановление администрации поселения от 19.08.2014 № 74), не предусматривает меры ответственности за несвоевременное перечисление части прибыли.

Проверка соблюдения бюджетного законодательства в части установления предельного размера дефицита местного бюджета и требований по муниципальному долгу проведена в 3 поселениях: Верхнекундрюченском сельском, Крымском сельском и Усть-Донецком городском.

В проверяемом периоде, при утверждении бюджетов поселений и отчетов об их исполнении, дефицит местных бюджетов соответствовал ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствовал статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проверкой соблюдения предельного объема муниципального долга нарушений не установлено.

Усть-Донецким городским поселением, в нарушение пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в решениях Собрании депутатов посе-

ления о бюджете на 2014 и на 2015 годы не были утверждены показатели верхнего предела муниципального долга по состоянию на 01.01.2015 и на 01.01.2016 соответственно.

Проверкой установлено, что во всех 3 проверенных по данному вопросу поселениях муниципальные правовые акты о порядке ведения муниципальных долговых книг поселений не соответствуют статье 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части перечня видов муниципальных долговых обязательств поселений. В ходе проверки всеми администрациями поселений приняты постановления, которыми виды муниципальных долговых обязательств поселения приведены в соответствие статье 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Представленные к проверке муниципальные долговые книги всех проверенных поселений не отражают полной информации по виду долговых обязательств поселений «Бюджетные кредиты, привлеченные в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», предусмотренной утвержденными порядками ведения муниципальных долговых книг поселений.

Проверка Верхнекундрюченского сельского поселения показала, что в установленный срок в муниципальную долговую книгу за 2014 год не внесена информация о долговых обязательствах в объеме 152,0 тыс. рублей, а также сведения о дате их исполнения, что является нарушением пунктов 2 и 4 статьи 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В проверяемом периоде Верхнекундрюченским, Крымским сельским и Усть-Донецким городским поселениями осуществлялись заимствования средств бюджета района. О полноте и своевременности возврата бюджетных кредитов поселениями отражено выше по тексту данного отчета.

Проверкой установлено, что Усть-Донецким городским поселением были нарушены условия пункта 2.2.7 кредитного договора от 30.06.2015 № 1/БК-2015 в части сроков предоставления отчета о целевом использовании средств бюджета Усть-Донецкого района в сумме 500,0 тыс. рублей.

Проверка соблюдения органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Усть-Донецкого района, условий предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местных бюджетов, проведена в 3 поселениях, входящих в состав Усть-Донецкого района: Апаринском, Верхнекундрюченском и Мелиховском.

Проверкой установлено, что администрациями указанных поселений нарушено условие предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций), в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета.

Так, в Апаринском сельском поселении имелась просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.05.2014 в сумме 2,9 тыс. рублей, на 01.06.2014

в сумме 5,8 тыс. рублей, на 01.07.2014 в сумме 8,7 тыс. рублей, на 01.08.2014 в сумме 11,6 тыс. рублей, на 01.09.2014 в сумме 2,9 тыс. рублей (ООО «Спец-Информ» за использование справочной правовой системы Консультант плюс).

Аналогично в Верхнекундрюченском сельском поселении имелась просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 и на 01.02.2014 в сумме 99,7 тыс. рублей (ОАО «Ростовоблгаз» за техническое, аварийное обслуживание и ремонт разводящих сетей газопроводов низкого давления и сооружений на них).

В Мелиховском сельском поселении имелась просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014, на 01.02.2014, на 01.03.2014 и на 01.04.2014 в сумме 97,1 тыс. рублей (ОАО «Ростовоблгаз» за техническое, аварийное обслуживание и ремонт объектов газового хозяйства).

Кроме того, администрациями Апаринского, Верхнекундрюченского и Мелиховского сельских поселений допущено искажение отчетности вследствие неотражения просроченной кредиторской задолженности в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на указанные отчетные даты в тех же суммах.

Выборочной проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрациям поселений Усть-Донецкого района на осуществление руководства в сфере установленных функций, выявлено нецелевое использование средств местных бюджетов в 2 поселениях.

Так, нецелевое использование средств местного бюджета администрацией Мелиховского сельского поселения составило 10,4 тыс. рублей, в том числе: в 2014 году – 5,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 5,1 тыс. рублей. Расходы были осуществлены на оплату потребленных коммунальных услуг за нежилые помещения, переданные в аренду.

Согласно произведенным расчетам, сумма платежей за потребленный газ, использованный для отопления арендованных помещений, составила (из расчета пропорционально арендуемой площади):

- ОАО «Сбербанк России» – 8,6 тыс. рублей, в том числе: 2014 год – 5,3 тыс. рублей, текущий период 2015 года – 3,3 тыс. рублей;
- ИП Гришин А.А. – 1,2 тыс. рублей (2015 год);
- ООО «Медиафарм» – 0,6 тыс. рублей (2015 год).

Нецелевое использование средств местного бюджета администрацией Усть-Донецкого городского поселения составило 148,2 тыс. рублей, в том числе: в 2014 году – 105,9 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 42,3 тыс. рублей.

Проверка показала, что расходы администрации Усть-Донецкого городского поселения в сумме 1,8 тыс. рублей за использование абонентского оборудования (ТВ-приставка «Стандарт») по предоставленной услуге «Интерактивное телевидение» не соответствуют предмету контракта от 31.12.2013 № 13767120-ND – обеспечение связи.

Администрацией Усть-Донецкого городского поселения осуществлены рас-

ходы в сумме 91,1 тыс. рублей на оплату договоров по выполнению физическими лицами работ по обеспечению охраны общественного порядка на территории городского поселения, что не предусмотрено частью 1 и 2 статьи 26 Федерального закона от 02.04.2014 № 44-ФЗ «Об участии граждан в охране общественного порядка».

Осуществление расходов за счет средств резервного фонда в сумме 22,8 тыс. рублей на оплату муниципального контракта от 13.02.2014 № 15 на выполнение транспортных услуг по подвозу людей на олимпийские мероприятия в г. Туапсе Краснодарского края 13.02.2014 не соответствует Положению о порядке расходования средств резервного фонда администрации Усть-Донецкого городского поселения.

Осуществленные администрацией городского поселения в 2014 году расходы на оплату транспортных услуг по подвозу болельщиков на финал Кубка Федерации футбола Ростовской области среди команд 1 и 2 лиги в п. Водопадный Аксайского района в сумме 12,9 тыс. рублей не относятся к расходам на проведение массовых спортивных мероприятий, а также на государственную поддержку развития массового спорта в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях. Также данные расходы, согласно Федеральному закону от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», не относятся к вопросам местного значения городского поселения.

Кроме того, Усть-Донецким городским поселением осуществлены в 2014 году расходы по оплате транспортных услуг на мероприятия, не относящиеся к вопросам местного значения, на общую сумму 19,6 тыс. рублей: на фестиваль «Донская лоза» в х. Пухляковский; на праздничные мероприятия, посвященные Дню народного единства в г. Шахты; на фестиваль «Дон многонациональный» в ст. Нижнекундрюченская.

В нарушение порядка и условий оплаты труда работников администрации Усть-Донецкого городского поселения были выплачены премии на общую сумму 20,8 тыс. рублей к праздничным датам в 2014 году, не предусмотренные муниципальными правовыми актами.

В ходе проверки обоснованности расходов администрации Усть-Донецкого городского поселения на оплату контрактов от 24.01.2014 № 10 и от 07.07.2014 № 65/2, заключенных с МП «Благоустройство», установлено, что в актах приемки выполненных работ не указано – какие именно, в каком объеме и где выполнялись работы, то есть по содержанию акты приемки не раскрывают характер и объемы работ и не соответствуют предмету договоров (не содержат факт хозяйственной жизни).

В 2014 году расходы на выполнение работ по содержанию зеленого хозяйства Усть-Донецкого городского поселения, не подтвержденные первичными документами, составили в общей сумме 5000,0 тыс. рублей, в том числе: по контракту от 24.01.2014 № 10 – 2000,0 тыс. рублей; по контракту от 07.07.2014 № 65/2 – 3000,0 тыс. рублей.

Установлено ненадлежащее планирование бюджетных средств Усть-Донецким городским поселением на общую сумму 4836,9 тыс. рублей, в том числе в 2014 году – в сумме 4817,4 тыс. рублей, в 2015 году – в сумме 19,5 тыс. рублей, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации (расходы по модернизации уличного освещения, по строительству спортивной площадки, на образование в организациях дополнительного профессионального образования, по праздничному украшению общепоселковой елки и прилегающей к ней территории и др.)

Администрацией Усть-Донецкого городского поселения, выполняющей функции учредителя муниципального предприятия «Благоустройство», заключены с последним муниципальные контракты на выполнение видов работ, не предусмотренных учредительными документами, и произведена оплата указанных работ в 2014 году на сумму 42,1 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – на сумму 49,0 тыс. рублей (расходы по охране общественного порядка на общепоселковой елке).

Администрациями 4 поселений допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в общей сумме 224,2 тыс. рублей.

Так, Мелиховским сельским поселением в 2014 году произведена оплата штрафов на общую сумму 60,0 тыс. рублей за нарушение правил благоустройства. Также осуществлены расходы в виде комиссионного вознаграждения банку по перечислению (зачислению) заработной платы на общую сумму 22,4 тыс. рублей, в том числе: в 2014 году – 14,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года – 8,1 тыс. рублей.

Нижнекундрюченским сельским поселением в 2014 году произведена оплата штрафов на общую сумму 56,0 тыс. рублей за нарушение правил благоустройства.

Раздорским сельским поселением в 2014 году произведена оплата штрафов в административную инспекцию Ростовской области на сумму 60,0 тыс. рублей и в ГУ МВД России по Ростовской области на сумму 10,0 тыс. рублей. Также осуществлены расходы по оплате пени и штрафов, начисленных на недоимку по страховым взносам во внебюджетные фонды, в 2014 году на сумму 0,3 тыс. рублей.

Усть-Донецким городским поселением в 2014 году произведена оплата штрафов на общую сумму 15,5 тыс. рублей за превышение скорости движения транспортного средства, за нарушение правил регистрации права собственности и правил содержания домашних животных.

Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации допущено Нижнекундрюченским сельским поселением на общую сумму 27,1 тыс. рублей, в том числе: в 2014 году – 18,0 тыс. рублей, в 2015 году – 19,1 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что 3 поселениями несвоевременно оплачивались выполненные работы (услуги) по договорам.

Так, Апаринским сельским поселением не соблюдены условия договора от

23.12.2013 № 3, заключенного с ООО «Спец-Информ» на использование справочной правовой системы «Консультант плюс» в сумме 35,5 тыс. рублей.

Верхнекундрюченским сельским поселением не соблюдены условия договора от 28.02.2012 № 15/25№10/В12, заключенного с ОАО «Ростовоблгаз» на техническое, аварийное обслуживание и ремонт разводящих сетей газопроводов низкого давления и сооружений на них в сумме 99,7 тыс. рублей.

Мелиховским сельским поселением не соблюдены условия договора от 25.09.2013 № 15/25п221/В13, заключенного с ОАО «Ростовоблгаз» на техническое, аварийное обслуживание и ремонт газового хозяйства в сумме 97,1 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения администрациями поселений, входящих в состав Усть-Донецкого района, нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленных администрацией района, всеми 8 поселениями нарушений не установлено.

В рамках контрольного мероприятия выборочно проверено использование бюджетных средств, выделенных в 2013, 2014 и 2015 годах на строительство водопровода питьевой воды от ОСВ р. п. Усть-Донецкий и разводящих сетей водоснабжения х. Ещелов Усть-Донецкого района Ростовской области (Крымское сельское поселение).

В нарушение положений п. 33 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», включенные в сводный сметный расчет стоимости строительства расходы на осуществление строительного контроля в сумме 50,0 тыс. рублей не были учтены по дебету счета 010611310 «Увеличение вложений в основные средства – недвижимое имущество учреждения».

В нарушение части 5 статьи 9 и части 10 статьи 41.12 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» муниципальным заказчиком в ходе выполнения работ по строительству водопровода и разводящих сетей в х. Ещелов были изменены предусмотренные в аукционной документации объемы и виды работ на общую сумму 4144,4 тыс. рублей.

По итогам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, предоставленных услуг, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 310,0 тыс. рублей.

В рамках контрольного мероприятия проверено использование средств, выделенных на выборочный капитальный ремонт 2-этажного жилого многоквартирного дома по адресу: Ростовская область, Усть-Донецкий район, х. Пухляковский, ул. Механизаторов, д. 14 (Пухляковское сельское поселение).

По итогам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактиче-

ски выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, предоставленных услуг, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 127,0 тыс. рублей.

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 состоянию на 01.09.2015 по арендной плате:

– за муниципальное имущество в бюджеты 4 поселений – 2628,3 тыс. рублей, в том числе: Верхнекундрюченское – 10,9 тыс. рублей; Крымское – 1480,1 тыс. рублей; Пухляковское – 508,5 тыс. рублей; Усть-Донецкое – 628,8 тыс. рублей;

– за земельные участки в консолидированный бюджет в размере 366,6 тыс. рублей, из них в бюджет Усть-Донецкого поселения за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, – 238,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.09.2015 задолженность по налоговым платежам составила 8163,7 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 4246,6 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 3917,1 тыс. рублей; по административным штрафам в бюджеты поселений – 42,2 тыс. рублей (Апаринское – 4,9 тыс. рублей, Крымское – 21,7 тыс. рублей и Нижнекундрюченское – 15,6 тыс. рублей).

В актах по результатам проверок изложены и иные 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 Усть-Донецкого района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 09.11.2015 № 35).*

*Для принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлены представления главе Усть-Донецкого района и главам 8 поселений (Усть-Донецкого городского и Апаринского, Верхнекундрюченского, Крымского, Мелиховского, Нижнекундрюченского, Пухляковского и Раздорского сельских).*

*По фактам нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности, нецелевым использованием бюджетных средств, а также по фактам нарушения условий предоставления бюджетных кредитов и порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в связи с изменением объема субсидии без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание, составлено 14 протоколов об административных право-*

нарушениях. К ответственным лицам, допустившим административные правонарушения, приняты предусмотренные законодательством меры.

Органами местного самоуправления Усть-Донецкого 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 акты об исключении работ на сумму 437,0 тыс. рублей, проведены сверки расчетов. Проводится работа по устранению нарушений и недостатков в сфере имущественно-земельных отношений, в том числе внесены изменения в реестр муниципальной собственности на сумму 2904,8 тыс. рублей. В целях взыскания задолженности в бюджет в Арбитражный суд Ростовской области подано исковое заявление на сумму 249,5 тыс. рублей, подписано соглашение с ГУП РО «УРСВ» о рассрочке задолженности в сумме 265,7 тыс. рублей, должникам направлены претензии. Активизирована работа с задолжниками по налоговым платежам.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принято 35 муниципальных правовых актов и распорядительных документов, за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 30 должностных лиц.

Учитывая вышеизложенное, направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – ограничиться мерами, принятыми муниципальными образованияами по результатам проверки.

Информация по результатам проверки направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

По итогам проверки в Усть-Донецком районе проведено совещание с участием председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуна, аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашниковой, Главы Усть-Донецкого района В.М. Гусная, а также главных распорядителей средств бюджета района, руководителей и должностных лиц администраций поселений, входящих в состав Усть-Донецкого района.

Проверка снята с контроля.

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Н.А. Калашникова**

## IV. Экспертно-аналитические мероприятия

### **4.1. Информация по результатам 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 2015 год**

Информация по результатам мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» (далее – информация), подготовлена в соответствии с пунктом 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Палата) на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18 декабря 2014 года № 64-О.

Информация подготовлена на основании результатов соответствующих экспертно-аналитических мероприятий, проведенных аудиторскими направлениями, являющимися ответственными исполнителями пункта 2.2 плана работы Палаты на 2015 год, по материалам, представленным главными распорядителями средств областного бюджета, о ходе реализации мероприятий, определенных вышеперечисленными Указами Президента Российской Федерации.

При проведении мониторинга проанализирована информация, представленная по запросам Палаты 7 главными распорядителями средств областного бюджета, осуществляющими реализацию данных Указов Президента Российской Федерации, а также дана текущая оценка хода реализации указанных мероприятий.

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, исполнены за 2015 год своевременно и в полном объеме.

Главными распорядителями средств областного бюджета, осуществляющими реализацию данных Указов Президента Российской Федерации, ведется пла-

номерная работа по достижению ежегодных целевых показателей доведения заработной платы отдельных категорий работников учреждений социальной сферы до средней заработной платы по Ростовской области, определенных Правительством Ростовской области.

В связи с корректировкой планов мероприятий «дорожных карт» повышения эффективности и качества услуг в отраслях социальной сферы принято постановление Правительства Ростовской области от 6 июля 2015 года № 441 «О внесении изменения в постановление Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников» в части изменения в 2015 году динамики повышения заработной платы педагогических, медицинских и социальных работников с учетом показателей, согласованных с федеральными органами исполнительной власти.

Минтрудом области в связи с утверждением Указом Президента Российской Федерации от 23 июня 2014 года № 460 формы справки для представления сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера подготовлено постановление Правительства Ростовской области от 12 марта 2015 года № 160 «О внесении изменений в постановление Правительства Ростовской области от 26 февраля 2013 года № 92» в части приведения формы справки о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, предоставляемой лицом, поступающим на должность руководителя государственного учреждения Ростовской области, руководителем государственного учреждения Ростовской области сведений в соответствии с действующим федеральным законодательством.

УГСЗН Ростовской области проводится работа по трудоустройству инвалидов, организации профессионального обучения и дополнительного профессионального образования для безработных инвалидов по востребованным на рынке труда профессиям и специальностям, заключению договоров с работодателями по оборудованию (оснащению) рабочих мест для трудоустройства незанятых инвалидов.

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 2014–2016 годы.

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, в 2015 году в пяти профессиональных образовательных учреждениях проводилась работа по проведению аукционов, заключению контрактов на проведение работ по адаптации зданий для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, закупку специализированного, учебно-

го оборудования за счет бюджетных средств, предусмотренных государственной программой Ростовской области «Доступная среда» и федеральной государственной программой «Доступная среда».

В целях обеспечения доступности дошкольного образования в Ростовской области реализуются системные меры по увеличению числа мест в дошкольных образовательных учреждениях и ликвидации очередности. С целью максимального охвата дошкольным образованием детей в возрасте от 3 до 7 лет в Ростовской области по состоянию на 31 декабря 2015 года дополнительно создано 14 387 дошкольных мест.

Заключено соглашение между Правительством Ростовской области и Агентством стратегических инициатив о сотрудничестве, в том числе в области развития индивидуального предпринимательства в сфере дошкольного образования. Создана и продолжает действовать ассоциация «Некоммерческое партнерство по содействию в развитии частных детских учреждений», являющаяся партнером министерства образования области в реализации мероприятий «дорожных карт» в части развития негосударственного сектора в дошкольном образовании.

С 2014 года в Ростовской области, в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», за счет средств областного бюджета осуществляется финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях и в частных общеобразовательных организациях посредством предоставления им субсидий.

В целях повышения эффективности образования в Ростовской области министерством образования принимаются меры по поддержке педагогических работников, работающих с детьми из социально неблагополучных семей (педагогов-психологов и социальных педагогов в общеобразовательных организациях и организациях для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи), а также продолжается реализация проекта «Совершенствование комплексных региональных программ развития профессионального образования с учетом опыта их реализации».

В целях решения проблемы обеспечения системы здравоохранения квалифицированными медицинскими кадрами и создания условий для привлечения молодых специалистов министерством здравоохранения Ростовской области осуществляется комплекс мер по улучшению обеспечения врачебными кадрами лечебно-профилактических учреждений Ростовской области.

Мероприятия предусматривают следующие направления: целевая контрактная подготовка специалистов, переподготовка врачей по новым (узким) специальностям, повышение квалификации врачей, средних медицинских и фармацевтических работников, послевузовское обучение врачей в интернатуре и ординатуре, выплаты стипендий интернам и ординаторам, государственная поддержка молодых специалистов и врачей дефицитных специальностей в улучшении жилищных условий, единовременные выплаты подъемных выпускникам меди-

цинских вузов, прибывающим на работу в труднедостаточные территории, софинансирование программы «Земский доктор».

В рамках реализации демографической политики минтрудом области реализуется Областной закон от 22 июня 2012 № 882-3С «О ежемесячной денежной выплате на третьего ребенка или последующих детей гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Ростовской области». В соответствии с законом семьям, в которых после 31 декабря 2012 года родился третий ребенок или последующие дети, назначается ежемесячная денежная выплата со дня рождения ребенка (детей) и до достижения им (ими) возраста трех лет, размер которой ежегодно индексируется исходя из определенного областным законом об областном бюджете уровня инфляции.

В 2015 году, согласно распоряжению Правительства Российской Федерации от 20 декабря 2014 года № 2640-р, Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации и Правительством Ростовской области подписано Соглашение от 11 февраля 2015 года № 12-2/606/5 о предоставлении в 2015 году субсидии из федерального бюджета бюджету Ростовской области на софинансирование расходных обязательств Ростовской области, возникающих при назначении ежемесячной денежной выплаты, предусмотренной пунктом 2 Указа Президента Российской Федерации.

Распоряжениями Правительства Российской Федерации от 3 октября 2015 года № 1973-р и от 7 декабря 2015 года № 2494-р субъектам Российской Федерации, в том числе и Ростовской области, выделены дополнительные средства на софинансирование ежемесячной денежной выплаты в 2015 году в сумме 136 916,0 тыс. рублей.

Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации и Правительством Ростовской области подписаны дополнительные соглашения от 5 октября 2015 года № 12-2/606/5-1 и от 9 декабря 2015 года № 12-2/606/5-2 о предоставлении в 2015 году субсидии из федерального бюджета с учетом дополнительных средств в сумме 766 639,2 тыс. рублей.

УГСЗН Ростовской области проводится работа по уточнению сведений по вакансиям с неполной занятостью, с гибкими формами работы, с дистанционной занятостью, со свободным графиком, с надомным видом труда, посменной работы.

Организовано профессиональное обучение и дополнительное профессиональное образование для безработных женщин, воспитывающих несовершеннолетних детей, для женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

Проводятся мероприятия по реализации мер, направленных на совершенствование миграционной политики.

В целях повышения эффективности сферы культуры министерством культуры проводятся обменные выставки между музеями Ростовской области и музеями Российской Федерации.

По результатам анализа мер, направленных на реализацию Указов Прези-

дента Российской Федерации, проведенного за 2015 год в 20 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 (Боковский, Верхнедонской, Заветинский, Зимовниковский, Каменский, Кашарский, Матвеево-Курганский, Миллеровский, Милютинский, Морозовский, Орловский, Ремонтненский, Семикаракорский, Тацинский и Усть-Донецкий районы, города Азов, Гуково, Каменск-Шахтинский, Новочеркасск и Шахты), было установлено, что во всех указанных муниципальных образованиях в течение 2012–2015 годов 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.

Также в проверенных муниципальных образованиях проводилась планомерная работа, направленная на ликвидацию очередей на зачисление детей в возрасте от трех до семи лет в дошкольные образовательные учреждения.

**Начальник управления  
экспертно-аналитического  
и организационного обеспечения  
Контрольно-счетной палаты Ростовской области**

**Л.В. Андреев**

**V. Рассмотрено коллегией**  
**Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии**  
**Контрольно-счетной палаты Ростовской области**  
**в IV квартале 2015 года**

№ п/п	Наименование вопросов
1	Об участии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в контрольном мероприятии, проводимом в соответствии с распоряжением полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе В.В. Устинова от 25.09.2015 №Ф52-80рп в период с 05 по 10 октября 2015 года комиссией контрольного департамента Аппарата полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе «Проверка деятельности органов исполнительной власти и органов местного самоуправления Ростовской области по вопросам эффективности использования государственного и муниципального имущества государственными и муниципальными унитарными предприятиями, а также соблюдения требований законодательства в части проведения конкурсных процедур, развития конкуренции».
2	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Пухляковское сельское поселение» Усть-Донецкого района за 2014 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».
3	Об отмене участия Контрольно-счетной палаты Ростовской области в контрольном мероприятии, проводимом в соответствии с распоряжением полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе В.В. Устинова от 25.09.2015 №Ф52-80рп в период с 05 по 10 октября 2015 года комиссией контрольного департамента Аппарата полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе «Проверка деятельности органов исполнительной власти и органов местного самоуправления Ростовской области по вопросам эффективности использования государственного и муниципального имущества государственными и муниципальными унитарными предприятиями, а также соблюдения требований законодательства в части проведения конкурсных процедур, развития конкуренции».
4	О результатах проверки целевого использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 году на финансирование строительства водопроводных очистных сооружений в северо-западной части г. Ростова-на-Дону с водозаборными сооружениями в районе х. Дугино.

№ п/п	Наименование вопросов
5	Об участии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в контрольном мероприятии, проводимом комиссией Аппарата полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе, «Проверка законности и эффективности использования субсидий, предоставляемых из бюджетов, в сфере развития сельского хозяйства Краснодарского края».
6	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством информационных технологий и связи Ростовской области за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года.
7	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Боковский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Боковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года.
8	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Оценка эффективности использования финансовой помощи, предоставленной Ростовской области за счет средств федерального бюджета, в том числе оценка влияния такой помощи на объем и структуру государственного долга Ростовской области».
9	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Заветинский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.
10	О внесении дополнений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год.
11	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Усть-Донецкого района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года.
12	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Азов», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

№ п/п	Наименование вопросов
13	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – административной инспекцией Ростовской области.
14	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Дубровское сельское поселение» Шолоховского района за 2014 год в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».
15	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Терновское сельское поселение» Шолоховского района за 2014 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».
16	О заключении Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проект областного закона «Об областном бюджете на 2016 год».
17	О заключении Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проект областного закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2016 год».
18	О внесении изменений в Регламент Контрольно-счетной палаты Ростовской области.
19	О рассмотрении проекта методических рекомендаций по проведению оценки эффективности бюджетных расходов на реализацию государственных программ Ростовской области.
20	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Оценка экономической обоснованности размещения и планирования к размещению закупок, связанных с празднованием Нового 2016 года».
21	О результатах проверки использования средств областного бюджета Региональной службой по тарифам Ростовской области за 2013–2014 годы и текущий период 2015 года.
22	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), в рамках реализации Государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» за 2014 год и текущий период 2015 года.
23	О результатах проверки целевого использования средств, выделенных Правительству Ростовской области из резервного фонда Правительства Российской Федерации в соответствии с распоряжением Правительства

№ п/п	Наименование вопросов
	Российской Федерации от 23.01.2015 № 93-р для частичного покрытия расходов на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с ликвидацией чрезвычайной ситуации, произошедшей на территории Ростовской области 24.09.2014 года.
24	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Носовское сельское поселение» Неклиновского района за 2014 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».
25	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Натальевское сельское поселение» Неклиновского района за 2014 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».
26	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Большенеклиновское сельское поселение» Неклиновского района за 2014 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».
27	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Титовское сельское поселение» Миллеровского района за 2014 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».
28	О результатах проверки 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.
29	О направлении материалов проверки «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на содержание автомобильных дорог регионального значения и в муниципальные дорожные фонды» в правоохранительные органы.
30	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Семичанское сельское поселение» Дубовского района за 2014 год, в соответствии с требованиями статьи 5

№ п/п	Наименование вопросов
	Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».
31	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Присальское сельское поселение» Дубовского района за 2014 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».
32	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Малолученское сельское поселение» Дубовского района за 2014 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».
33	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Мирненское сельское поселение» Дубовского района за 2014 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».
34	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Платовское сельское поселение» Неклиновского района за 2014 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».
35	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Николаевское сельское поселение» Неклиновского района за 2014 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».
36	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Новобессергеновское сельское поселение» Неклиновского района за 2014 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».

№ п/п	Наименование вопросов
37	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Казансколопатинское сельское поселение» Верхнедонского района за 2014 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».
38	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Волочаевское сельское поселение» Орловского района за 2014 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».
39	О рассмотрении проекта плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год.
40	Информацию об участии в проверке, проведенной в г. Краснодаре комиссией аппарата полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе.
41	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Каменского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.
42	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Тацинский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Тацинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2014 год и текущий период 2015 года.
43	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Шахты», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения».
44	О результатах проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, закрепленным за «Государственным унитарным предприятием технической инвентаризации Ростовской области», государственным унитарным предприятием «Ростовоблфармация», государственным автономным учреждением Ростовской области

№ п/п	Наименование вопросов
	«Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий», а также эффективности его использования.
45	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом потребительского рынка Ростовской области за 2014 год и текущий период 2015 года.
46	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Романовское сельское поселение» Дубовского района за 2014 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».
47	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Малокаменское сельское поселение» Каменского района за 2014 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».
48	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Авиловское сельское поселение» Константиновского района за 2014 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».
49	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Углеродовское сельское поселение» Красносулинского района за 2014 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».
50	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Табунциковское сельское поселение» Красносулинского района за 2014 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».
51	О результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Комиссаровское сельское поселение» Красносулинского района за 2014 год, в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».

Кроме того, в IV квартале 2015 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по молодежной политике Ростовской области за 2014 год и текущий период 2015 года.

2. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Молодежь Ростовской области» за 2014 год и текущий период 2015 года.

3. Проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2014 год муниципального образования «Пухляковское сельское поселение» Усть-Донецкого района.

4. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Милютинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года.

5. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности реализации мероприятий государственной программы Ростовской области «Доступная среда» за 2014 год и текущий период 2015 года».

6. Проверки отчетов об исполнении местных бюджетов за 2014 год следующих муниципальных образований: «Глубочанское сельское поселение» Зимовниковского района; «Вербовологовское сельское поселение», «Веселовское сельское поселение» и «Комиссаровское сельское поселение» Дубовского района.

7. Проверки отчетов об исполнении местных бюджетов за 2014 год следующих муниципальных образований: «Большеорловское сельское поселение» Мартыновского района; «Золотаревское сельское поселение» Семикаракорского района и Куйбышевский район.

8. Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по поддержке казачьих обществ Ростовской области за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года.

9. Контрольное мероприятие по вопросам эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Боковский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Боковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года.

10. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новочеркасск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года.

11. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюд-

жетных средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики»».

12. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Усть-Донецкого района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года.

13. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новочеркасск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года.

14. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Морозовский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Морозовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года.

15. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Административной инспекцией Ростовской области в 2014 году и текущем периоде 2015 года.

16. Проверка использования средств областного бюджета министерством транспорта Ростовской области за 2013–2014 годы и текущий период 2015 года.

17. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Заветинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года.

18. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Гуково», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и текущий период 2015 года.

19. Проверка «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ростовской области, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг».

20. Проверки отчетов об исполнении местных бюджетов за 2014 год следующих муниципальных образований: Большеклиновское сельское поселение Неклиновского района; Казансколопатинское сельское поселение Верхнедонского района; Платовское сельское поселение Неклиновского района; Новобесергеновское сельское поселение Неклиновского района; Натальевское сель-

ское поселение Неклиновского района; Носовское сельское поселение Неклиновского района; Николаевское сельское поселение Неклиновского района; Титовское сельское поселение Миллеровского района; Волочаевское сельское поселение Орловского района.

21. Проверки отчетов об исполнении местных бюджетов за 2014 год следующих муниципальных образований: Малокаменское сельское поселение Каменского района; Авиловское сельское поселение Константиновского района; Комиссаровское сельское поселение Красносулинского района; Табунщиковское сельское поселение Красносулинского района; Углеродовское сельское поселение Красносулинского района.

22. Проверки отчетов об исполнении местных бюджетов за 2014 год следующих муниципальных образований: Дубровское сельское поселение Шолоховского района; Терновское сельское поселение Шолоховского района.

## **VI. Официальная хроника**

**15 декабря** в Ростове-на-Дону в режиме видеоконференции состоялось координационное совещание контрольно-счетных органов Краснодарского края, Волгоградской и Ростовской областей, а также города-курорта Сочи. Кроме того, к участию в видеоконференции были приглашены контрольно-счетные палаты Республики Адыгея и Астраханской области.

Совещание проводилось по инициативе Контрольно-счетной палаты Ростовской области по теме: «Об организации контроля и мониторинга хода и итогов реализации региональных программ подготовки к проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году».

На совещании председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области, Член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, председатель отделения Совета в Южном федеральном округе В.И. Хрипун сообщил участникам видеоконференции о том, что 18 сентября 2015 года в Ростове-на-Дону состоялось заседание межведомственной рабочей группы по вопросам противодействия незаконным финансовым операциям в Южном федеральном округе. Заседание проводил заместитель полномочного представителя Президента РФ в ЮФО В.Н. Гурба. Был рассмотрен вопрос о дополнительных мерах по выявлению и минимизации рисков при расходовании бюджетных средств, направляемых на реализацию мероприятий по подготовке к чемпионату мира по футболу 2018 года в городах Ростов-на-Дону, Волгоград и Сочи.

В ходе координационного совещания были заслушаны доклады аудиторов контрольно-счетных палат Ростовской и Волгоградской областей, а также Краснодарского края, под чьим руководством осуществляется контроль хода реализации региональных программ подготовки к проведению чемпионата мира по футболу–2018.

От КСП Ростовской области по заявленной теме выступил аудитор Палаты И.В. Галушкин. Результаты тематической проверки, проведенной в Волгоградской области, представил аудитор Контрольно-счетной палаты Волгоградской области В.В. Подгайнов. Аудитор Контрольно-счетной палаты Краснодарского края Н.П. Лаврененко озвучил результаты регионального мониторинга хода реализации мероприятий, осуществляемых в крае в рамках подготовки к проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году.

По итогам дискуссии председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун предложил коллегам из Волгоградской области и Краснодарского края, а также города-курорта Сочи рассмотреть возможность проведения параллельного контрольного мероприятия по данной тематике.

В рамках координационного совещания его участники также коротко обсудили вопрос о проекте плана работы отделения Совета контрольно-счетных органов в Южном федеральном округе на 2016 год.

**18 января** в администрации г. Новошахтинск состоялось выездное установочное совещание, посвященное началу проведения плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования муниципальным образованием межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

На совещании, которое проходило под руководством заместителя председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жукова с участием аудитора Палаты И.В. Галушкина и мэра города И.Н. Сорокина, рассматривались вопросы соблюдения бюджетного законодательства за 2014 и 2015 годы, включенные в программу контрольного мероприятия.

После встречи с руководителями отделов районной администрации, учреждений и организаций муниципального образования В.А. Жуков провел личный прием граждан. Обращения жителей рассматривались им совместно с мэром г. Новошахтинска И.Н. Сорокиным.

**18 января – 4 февраля** в рамках серии совещаний под руководством Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева были рассмотрены итоги работы 15 донских министерств: областного министерства труда и социального развития, министерства общего и профессионального образования, регионального министерства культуры, областных минспорта, минздрава, минфина, минстроля и минЖХК, министерства информационных технологий и связи Ростовской области, донского минэкономразвития, минимущества, минсельхозпрода, областного министерства природных ресурсов и экологии, а также минпрома и минтранса Ростовской области.

По инициативе Губернатора области впервые участие в подобных совещаниях приняла Контрольно-счетная палата Ростовской области.

С анализом деятельности каждого из профильных министерств, с точки зрения эффективного использования ими бюджетных средств, на совещаниях выступил председатель Палаты В.И. Хрипун. В ходе совещаний Палатой вносились предложения по повышению эффективности бюджетных расходов, с учетом результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**9 февраля** в администрации Тацинского района подведены итоги плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались вопросы законности, результативности, эффективности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Тацинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения и меры по повышению эффективности бюджетных расходов.

В работе совещания принимали участие заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков, аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов, Глава Тацинского района Н.Н. Кошелев, председатель Собра-

ния депутатов Тацинского района И.И. Семиколенова, главы администраций поселений, руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С вступительным словом и краткой информацией о результатах контрольного мероприятия в Тацинском районе выступил заместитель председателя Палаты В.А. Жуков.

Подробный доклад о результатах контрольного мероприятия представил аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов.

На совещании также была заслушана информация руководителей районной администрации и глав сельских поселений о принятых мерах по устранению выявленных нарушений, по предупреждению аналогичных нарушений в процессе исполнения местного бюджета в дальнейшем.

**12 февраля** в администрации Каменского района подведены итоги плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Каменского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и 11 месяцев 2015 года.

В работе совещания принимали участие заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков, аудитор Палаты М.Ф. Костюченко, Глава администрации Каменского района В.Е. Шевченко, председатель Собрания депутатов – глава Каменского района С.И. Карманчикова, главы администраций поселений, руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

Заместитель председателя Палаты В.А. Жуков во вступительном слове представил краткую информацию о результатах контрольного мероприятия. С подробным докладом о результатах проверки в Каменском районе выступила аудитор Контрольно-счетной палаты М.Ф. Костюченко.

На совещании были также заслушаны отчеты руководителей структурных подразделений администрации района и глав поселений о принятых мерах по выполнению представлений Контрольно-счетной палаты, а также об итогах проделанной работы.

**12 февраля** в администрации г. Каменск-Шахтинский подведены итоги плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету города Каменск-Шахтинский, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2014 год и семь месяцев 2015 года.

В работе совещания принимали участие заместитель председателя Контрольно-счетной палаты В.А. Жуков, аудитор Палаты Н.А. Калашникова, Глава администра-

ции г. Каменск-Шахтинский О.Э. Каюдин, председатель Каменск-Шахтинской городской Думы – глава города А.Н. Черненко, председатель контрольно-счетного органа г. Каменск-Шахтинский В.Н. Ковалев, начальники отделов администрации города, руководители муниципальных учреждений и организаций.

Во вступительном слове заместитель председателя Палаты В.А. Жуков представил краткую информацию о результатах проверки в г. Каменск-Шахтинский. Подробно о результатах контрольного мероприятия, проведенного в муниципальном образовании, доложила аудитор Палаты Н.А. Калашникова.

На совещании также был заслушан доклад заместителя Главы администрации города – начальника финансового управления В.И. Калмыковой, которая сообщила о принятых мерах об устранении нарушений, об усилении контроля за использованием средств межбюджетных трансфертов, поступающих из областного бюджета. С краткой информацией на эту же тему выступили руководители проверенных объектов.

**15 февраля** в администрации Белокалитвинского района прошло выездное установочное совещание, посвященное началу проведения плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования муниципальным образованием межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

На совещании, которое проходило с участием аудитора Палаты М.Ф. Костюченко и Главы района О.А. Мельниковой, рассматривались вопросы соблюдения бюджетного законодательства за 2014–2015 годы и текущий период 2016 года, включенные в программу контрольного мероприятия. В рабочей встрече принимали участие руководители отделов местной администрации, учреждений и организаций Белокалитвинского района.

**16 февраля** заместитель председателя Контрольно-счетной палаты области В.А. Жуков провел в Белокалитвинском районе личный прием граждан. Обращения жителей рассматривались им совместно с Главой района О.А. Мельниковой. По всем вопросам жители района получили необходимые разъяснения.

**18 февраля** областным Законодательным Собранием рассмотрен отчет о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2015 году.

Об основных итогах работы контрольного органа депутатам отчитался председатель Палаты В.И. Хрипун. Он сообщил, что план работы контрольного органа в отчетном году, согласованный с Губернатором и Законодательным Собранием Ростовской области, выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность – не реже одного раза в два с половиной года – проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам

муниципальных образований, а также проверок использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств. Такими проверками охвачено 167 муниципальных образований, в том числе: 6 городских округов; 15 муниципальных районов; 146 городских и сельских поселений, а также 16 главных распорядителей средств областного бюджета.

На основании требований федерального и областного законодательства деятельность Палаты осуществлялась в соответствии с разработанными и утвержденными коллегией КСП РО стандартами внешнего государственного финансового контроля.

В 2015 году Палатой проведено 128 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 811 объектов. По результатам проверок составлено 1 096 актов.

Проведенные Палатой в 2015 году масштабные тематические мероприятия, включая 5 аудитов эффективности и аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, позволили увеличить, по сравнению с 2014 годом, объем проверенных средств более чем в 2 раза.

Результаты проведенных в 2015 году контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что при исполнении областного и местных бюджетов в основном соблюдались требования действующего бюджетного законодательства и подзаконных актов, принятых для их реализации.

Итоги работы Палаты в прошедшем году подтверждают устойчивую тенденцию существенного снижения объема нецелевого использования бюджетных средств.

**18–19 февраля** в г. Красноярске состоялась межрегиональная конференция контрольно-счетных органов «Внешний государственный финансовый контроль в условиях изменения геополитической и экономической ситуации», посвященная 20-летию со дня образования Счетной палаты Красноярского края.

В работе конференции приняли участие главы и представители 27 региональных контрольно-счетных органов, от Дагестана до Камчатки. Контрольно-счетную палату Ростовской области на конференции представлял аудитор Палаты И.В. Галушкин.

С приветственным словом к участникам профессионального форума государственных финансовых контролеров обратились Губернатор Красноярского края В.А. Толоконский и Председатель Законодательного Собрания Красноярского края А.В. Усса. С докладами выступили руководители контрольно-счетных органов Красноярского края, Москвы, Ульяновской, Новосибирской, Иркутской, Свердловской областей, Республики Башкортостан и Ямало-Ненецкого автономного округа.

Межрегиональная конференция КСО была приурочена к проведению 13-го Красноярского экономического форума (КЭФ-2016), в рамках которого прошло пленарное заседание «Стратегия 2030. Образ будущего России» с участием представителей контрольно-счетных органов регионов России.

**11 марта** в Австрии, в городе Линц, состоялось заседание Руководящего комитета Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ). В работе заседания принял участие член Руководящего комитета, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

В рамках встречи ее участники рассмотрели годовой финансовый отчет ЕВРОРАИ за 2015 год, проект руководства для независимых региональных органов внешнего государственного финансового контроля (аудита), обсудили рабочую программу организации на 2016 год: проведение семинаров, конференций, рабочих групп, а также очередного 9 Конгресса и Генеральной Ассамблеи ЕВРОРАИ. Ближайший семинар ЕВРОРАИ запланировано провести 28–30 апреля в австрийском городе Санкт-Пельтен. Темой семинара определено рассмотрение лучших практик деятельности участников ЕВРОРАИ и формирование рекомендаций для независимых региональных органов внешнего государственного финансового контроля.

Кроме того, Руководящий комитет рассмотрел и принял положительное решение о вхождении в состав ЕВРОРАИ в качестве полноправных членом Счетных палат федеральной земли Северный Рейн – Вестфалия (Германия) и департамента Па-де-Кале (Франция).



A series of horizontal dotted lines for writing, spaced evenly down the page.





A series of horizontal dotted lines for writing, spaced evenly down the page.





A series of horizontal dotted lines for writing, spaced evenly down the page.





A series of horizontal dotted lines for writing, spanning the width of the page.



# ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

## Контрольно-счетной палаты Ростовской области

### Редакционный совет:

*В.И. Хрипун*, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области — Председатель редакционного Совета

*В.А. Жуков*, 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

*А.А. Баранник*, ректор НОУ ВПО Институт финансового контроля и аудита, к.т.н., профессор, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*И.В. Галушкин*, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*С.А. Дюжиков*, д.ю.н., доцент, проректор по административно-правовой работе Южного федерального университета, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*В.С. Золотарев*, академик, д.э.н., профессор

*В.Г. Игнатов*, д.э.н., профессор, заслуженный деятель науки 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

*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 *В.А. Жуков*

**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 № 113 от 13.04.2016 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно