Содержание

I. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2019 году» 3

II. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2019 году 4

III. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2019 года 74

3.1. Информация о результатах проверки соблюдения установленного Областным законом от 15.01.2001 № 125-ЗС порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, за 2017 год, 2018 год и текущий период 2019 года 74

3.2. Информация о результатах аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственных программ Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» и «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» в части подпрограммы «Оказание мер государственной поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан» по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, за 2018 год и текущий период 2019 года 97

3.3. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Законодательным Собранием Ростовской области за 2018 год и текущий период 2019 года 104

3.4. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Ростов-на-Дону», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года 106

3.5. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Батайск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения 113

3.6. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Зверево», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года 124

3.7. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Мартыновского района, а также соблюдения органами

местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года 131

3.8. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Веселовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года 140

3.9. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Матвеево-Курганского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения 153

3.10. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Зимовниковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года. 163

3.11. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Багаевского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года 171

IV. Экспертно-аналитические мероприятия 176

4.1. Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ (оценка) хода реализации региональной составляющей национального проекта «Цифровая экономика» в Ростовской области» в 2019 году в министерстве информационных технологий и связи Ростовской области 176

4.2. Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» за 2019 год 180

V. Рассмотрено коллегией
Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2019 года 183

VI. Официальная хроника 190

I. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2019 году»

ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

20 февраля 2020 года г. Ростов-на-Дону № 654

Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2019 году

Законодательное Собрание Ростовской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2019 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 А.В. Ищенко

II. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2019 году

1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2019 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, сформированный и утвержденный в соответствии со статьей 12 Областного закона «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», 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, 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», Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», 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.

Палатой проведено 120 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 722 объекта. По результатам контрольных мероприятий составлено 948 актов. Общий объем проверенных средств составил 127 140,1 млн рублей.

Перечень контрольных мероприятий, проведенных Палатой в 2019 году, прилагается.

Основные количественные показатели работы Палаты в 2019 году представлены в таблице.

Вид контрольного мероприятия	Проведено проверок	Проверено объектов	Составлено актов	Направлено представлений
Всего	**120**	**722**	**948**	**305**
Проверки бюджетов муниципальных образований – получателей межбюджетных трансфертов	24	407	701	155

Проверки главных распорядителей средств областного бюджета	15	19	20	15
Тематические	13	228	159	135
в том числе: аудиты эффективности	7	81	112	80
Внешние проверки отчетности главных распорядителей средств областного бюджета, проверка отчета ТФОМС	38	38	38	-
Проверки отчетов муниципальных образований	30	30	30	-

Динамика основных количественных показателей за три года представлена на диаграмме.

Как видно на диаграмме, в отчетном году количество контрольных мероприятий сопоставимо с предшествующими периодами, что обусловлено установленной законодательно периодичностью проведения проверок главных распорядителей средств областного бюджета и муниципальных образований, а также сохранением количества проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. В связи с этим, а также по причине применения расширенного формата проведения тематических контрольных мероприятий, включая аудиты эффективности, обеспечивающие значительный охват контролем, увеличилось количество проверенных объектов и составленных актов.

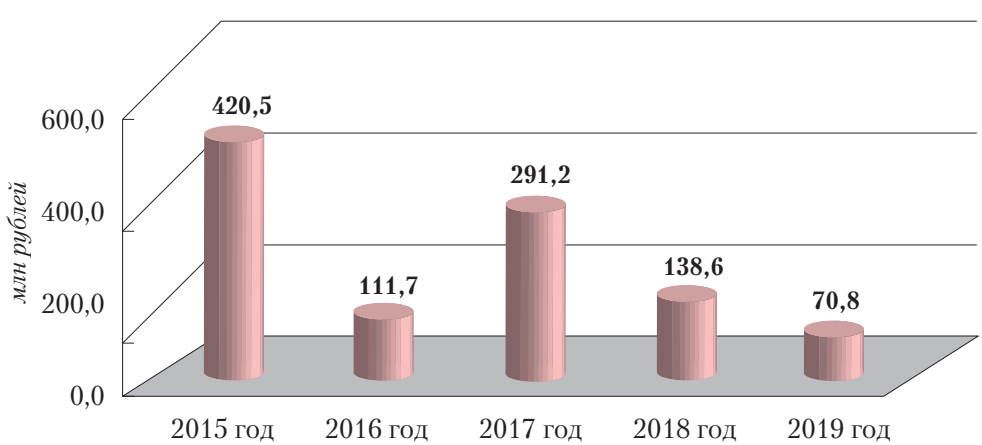
Результаты проведенных Палатой контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что при исполнении областного и местных бюджетов в основном соблюдались требования действующего бюджетного законодательства и подзаконных актов, принятых для их реализации. Наблюдается тенденция снижения отдельных видов и групп финансовых нарушений.

Динамика объемов отдельных финансовых нарушений, выявленных Палатой в 2015-2019 годах, приведена на диаграммах.

Нецелевое использование бюджетных средств и средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации

В 2019 году, как и в предыдущие периоды, сохранилась тенденция к снижению общего объема нецелевого использования бюджетных средств. Палатой выявлено два факта направления органами местного самоуправления (администрациями Романовского и Рябичевского сельских поселений Волгодонского района) средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплаты денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным решением о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой.

Завышение расходов, неподтвержденные, сверхнормативные расходы



В отчетном периоде, по сравнению с 2017-2018 годами, наблюдалось снижение общего объема нарушений, выявляемых проверками использования бюджетных средств и связанных с завышением стоимости выполненных работ, предоставленных услуг. В 2019 году Палатой выявлено таких нарушений на общую сумму 45,0 млн рублей (в 2017 году – 63,3 млн рублей, 2018 году – 56,1 млн рублей).

Сумма неподтвержденных и сверхнормативных расходов, в основном обуслов-

ленных отсутствием в актах выполненных работ (оказанных услуг) расшифровки конкретных технологических операций, отраженных в техническом задании контракта, приобретением жилых помещений в муниципальную собственность для включения в специализированный жилищный фонд по завышенным ценам, также сократилась и составила 25,8 млн рублей.

Установлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений на общую сумму 72,4 млн рублей. Следует отметить, что по сравнению с 2018 годом объем таких нарушений сократился на 14,9 млн рублей.

Анализ отдельных групп нарушений в разрезе видов контрольных мероприятий представлен в соответствующих разделах отчета.

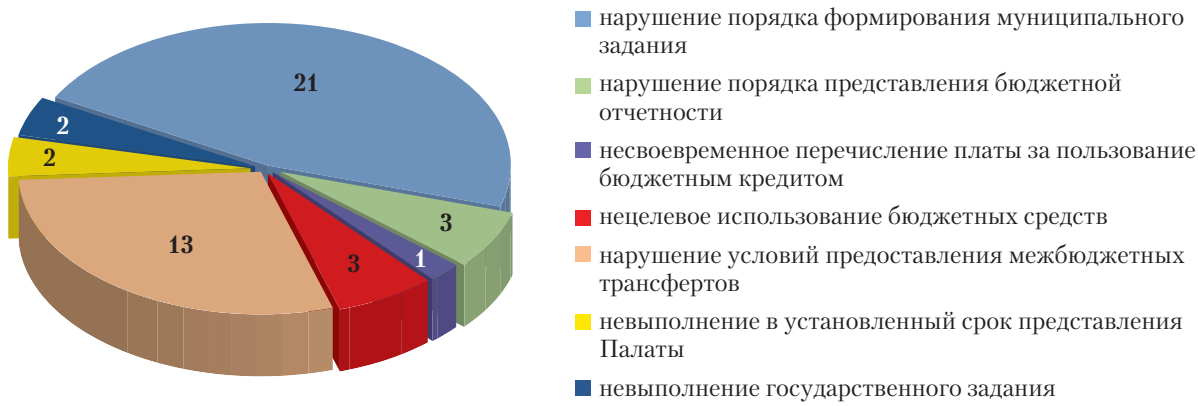
По результатам проведенных контрольных мероприятий в соответствии с решениями коллегии Палаты руководителям проверенных объектов было направлено 305 представлений.

Большая часть от общего количества направленных представлений до конца отчетного года исполнена. Ряд проверок, проведенных в 2019 году, остается на контроле Палаты до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объеме. Аналогичный механизм применялся Палатой и в предыдущие годы.

Информация о количестве направленных и исполненных представлений за 2019 год представлена на следующей диаграмме.

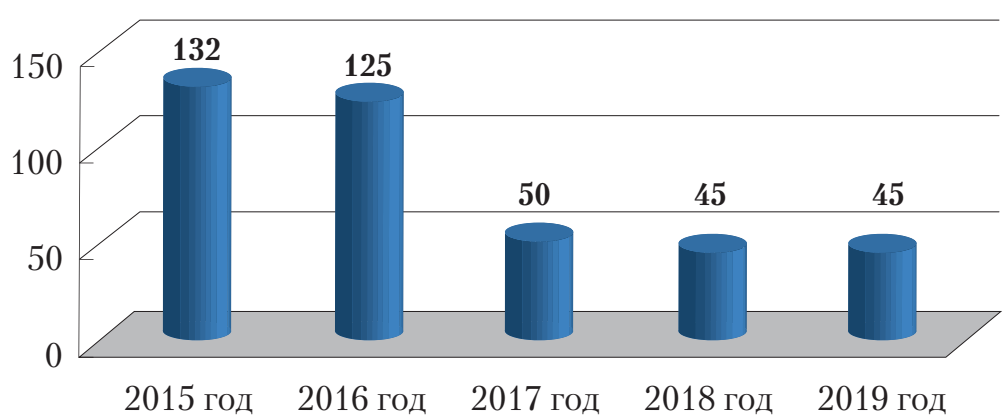
В рамках реализации положений законодательства об административных правонарушениях в части привлечения к административной ответственности за нарушения в области финансов и против порядка управления аудиторами Палаты составлялись протоколы об административном правонарушении. Всего было составлено 45 протоколов, в том числе: по фактам нецелевого использования бюджетных средств (3), нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов (13), несвоевременного перечисления платы за пользование бюджетным кредитом (1), нарушения порядка формирования муниципального задания (21), нарушения порядка предоставления бюджетной отчетности (3), а также за невыполнение государственного задания (2) и невыполнение в установленный срок представления Палаты (2).

Распределение протоколов, составленных Палатой, по видам состава правонарушений



По результатам рассмотрения протоколов к административной ответственности привлечено 35 должностных лиц, в том числе отдельные должностные лица по двум и более фактам нарушений. В их числе: глава администрации Сальского района, главы администраций сельских поселений Ильинское и Шаумяновское Егорлыкского района, главы администраций Киселевского сельского поселения Красносулинского района и Куйбышевского сельского поселения Куйбышевского района, главы администраций Рябичевского и Романовского сельских поселений Волгодонского района, Большеорловского сельского поселения Мартыновского района, Цимлянского городского поселения, а также руководители отраслевых органов администраций, муниципальных казенных учреждений и другие должностные лица.

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



Общая сумма поступлений от штрафов, назначенных по результатам рассмотрения протоколов об административном правонарушении, администрируемых Палатой, составила 551,0 тыс. рублей.

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, допустившим нарушения бюджетного законодательства, в отчетном периоде в министерство финансов Ростовской области, в финансовые органы муниципальных образований Палатой было направлено 11 уведомлений о применении бюджетных мер принуждения.

В рамках взаимодействия с правоохранительными органами, в соответствии с соглашениями о сотрудничестве в правоохранительные органы Ростовской области Палатой было направлено 10 материалов по 3 контрольным мероприятиям. По результатам рассмотрения материалов проверок возбуждено 1 уголовное дело, 2 материала приобщены к ранее возбужденным уголовным делам. По 4 материалам Палата проинформирована об отсутствии оснований для принятия мер прокурорского реагирования.

В соответствии с представлениями Палаты руководителями проверенных объектов принимались меры по прекращению и устранению выявленных нарушений, возврату неправомерно использованных бюджетных средств.

Направлены иски в Арбитражный суд Ростовской области, претензии о взыскании задолженности по арендной плате, об уплате штрафов и пени на общую сумму 1 501,2 млн рублей, приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов документы на сумму 16 712,2 млн рублей. В консолидированный бюджет Ростовской области перечислено 45,3 млн рублей, выполнены подрядные работы на сумму 13,3 млн рублей, сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам, восстановлена задолженность подрядных организаций на 4,5 млн рублей, на основании уведомлений Палаты о применении бюджетных мер принуждения сокращено предоставление межбюджетных трансфертов на общую сумму 2,3 млн рублей, снижена задолженность по платежам в бюджет, погашена просроченная кредиторская задолженность и др.

В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе издано 466 правовых актов. Применены меры дисциплинарного характера к 554 ответственным работникам проверенных организаций. Уволено 2 должностных лица.

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 первые заместители, заместители Губернатора Ростовской области по курируемым направлениям деятельности, министры. В целом по результатам проверок Палаты направлено более 100 информационных писем.

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

В соответствии с п. 13 ч. 1 статьи 9 Областного закона «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» сводная информация о результатах проведенных контрольных мероприятий и принятых мерах ежеквартально представлялась Губернатору Ростовской области и Законодательному Собранию Ростовской области.

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

В отчетном периоде Палата приняла участие в проводимых Губернатором Ростовской области совещаниях об итогах работы областных министерств и планах работы на предстоящий период, представив анализ их деятельности с учетом результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2018 год. Предложения Палаты вошли в состав протокольных поручений и исполнялись в течение 2019 года.

В рамках организации экспертно-аналитической деятельности Палатой проведено 20 мероприятий.

При участии в работе Совета по проектному управлению при Губернаторе Ростовской области Палатой осуществлялось согласование проектов паспортов всех 49 региональных проектов при их актуализации.

Также осуществлялся мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей.

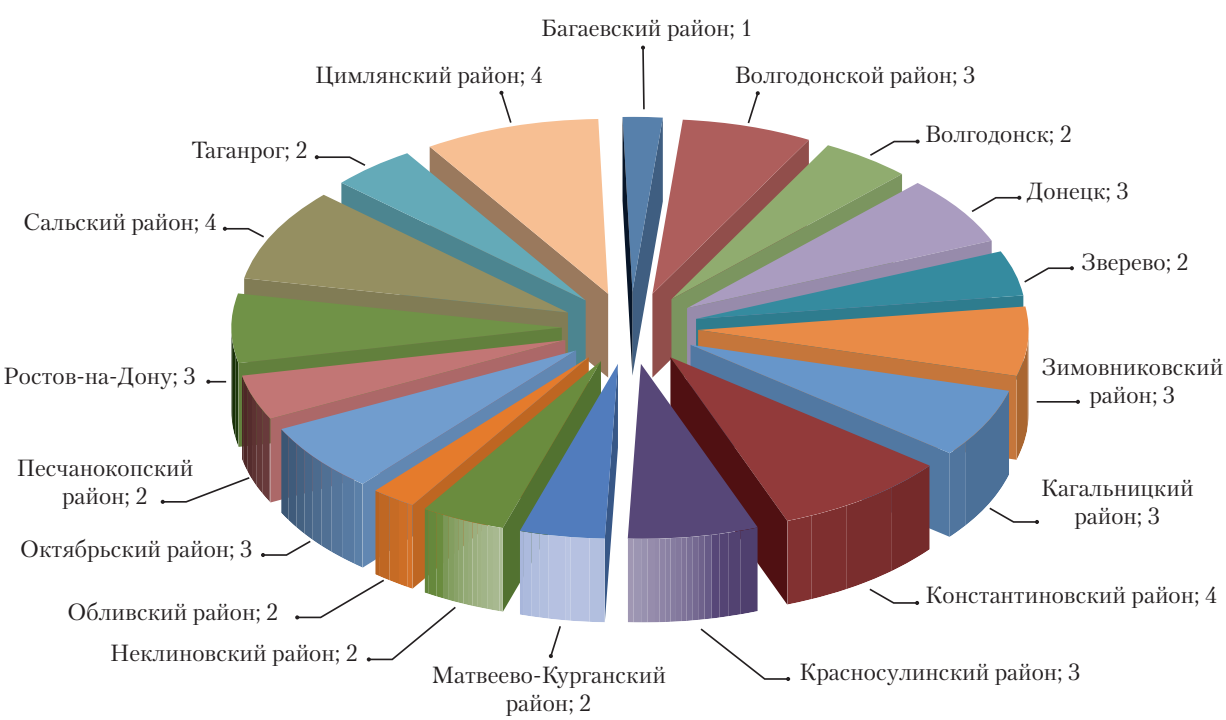
В формате экспертно-аналитических мероприятий Палатой продолжалось осуществление ежеквартальных мониторингов хода реализации государственных программ Ростовской области, мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации.

Также в отчетном периоде Палата осуществляла анализ хода исполнения областного бюджета, мониторинг исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области.

Палатой проведена экспертиза 82 проектов областных законов и 23 проектов постановлений Законодательного Собрания Ростовской области.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Палатой проведено 97 финансово-экономических экспертиз проектов государственных программ и проектов внесения изменений в государственные программы.

В 2019 году руководством Палаты осуществлено 27 личных приемов граждан, принято 60 обращений, в том числе 47 обращений на выездных приемах в муниципальных образованиях Ростовской области. 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 периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом более 420 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. Опубликованы 4 выпуска «Информационного бюллетеня Контрольно-счетной палаты Ростовской области».

Оперативная информация о деятельности Палаты регулярно размещалась на официальном сайте Палаты и на 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 соответствии с положениями федерального законодательства о стандартизации работы органов внешнего финансового контроля для обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности Палаты в 2019 году применялись 22 стандарта внешнего государственного финансового контроля.

В отчетном году разработаны и утверждены стандарты внешнего государственного финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», «Оперативный контроль исполнения бюджета».

Палата участвовала в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

Палатой было продолжено взаимодействие с правоохранительными органами и управлением по противодействию коррупции при Губернаторе Ростовской области. Председатель Палаты В.И. Хрипун принимал участие в работе комиссии по координации работы по противодействию коррупции при Губернаторе Ростовской области, постоянно действующего координационного совещания по обеспечению правопорядка в Ростовской области и межведомственной рабочей группы по вопросам противодействия незаконным финансовым операциям в Южном федеральном округе.

В июле 2019 года с целью организации взаимодействия в рамках полномочий, в том числе по вопросам выявления и пресечения незаконных финансовых операций, связанных с расходованием бюджетных средств, между Палатой и Межрегиональным управлением Федеральной службы по финансовому мониторингу по Южному федеральному округу заключено Соглашение.

В августе 2019 года аналогичное Соглашение о взаимодействии заключено взамен действовавшего ранее с ГУ МВД России по Ростовской области.

В соответствии с условиями соглашений по итогам контрольных мероприятий осуществлялся обмен информацией о фактах расходования средств бюджета, имеющих признаки коррупционных правонарушений.

В целом Палатой в 2019 году осуществлялось взаимодействие с государственными органами и учреждениями по 24 соглашениям о сотрудничестве.

В рамках организации взаимодействия с органами внешнего финансового контроля Палата принимала участие в проведении совместных мероприятий со Счетной палатой Российской Федерации, с аппаратом полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе, а также в работе Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля, Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области.

В отчетном периоде на Коллегии Счетной палаты Российской Федерации подведены итоги мероприятия «Оценка (анализ) деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области». По результатам анализа подтверждено соответствие деятельности

Палаты требованиям федерального законодательства, отмечена значительная работа Палаты по методологическому обеспечению своей деятельности, наработанная практика составления протоколов об административных правонарушениях, высокий уровень взаимодействия с другими органами и организациями, в том числе – с иностранными.

Рекомендации Счетной палаты Российской Федерации учтены при организации работы Палаты. Совместно с Законодательным Собранием Ростовской области внесены изменения в Областной закон «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» в части закрепления отдельных полномочий.

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 в отчетном периоде было проведено 24 комплексных контрольных мероприятия 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 193 муниципальных образования, в том числе 6 городских округов, 18 муниципальных районов, 169 городских и сельских поселений. Составлен 701 акт, проверено 407 объектов, среди которых местные администрации, финансовые органы, иные главные распорядители, получатели бюджетных средств, а также бюджетные и автономные учреждения и другие организации.

В соответствии с Областным законом «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. Порядок разработки, принятия бюджетов, внесения в них изменений и другие требования бюджетного законодательства по организации и исполнению местных бюджетов в основном соблюдались. Формирование и исполнение бюджетов, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в муниципальных образованиях в целом соответствовали законодательству.

Вместе с тем в проверенных муниципальных образованиях имели место различные факты несоблюдения требований действующего бюджетного законодательства.

Случаи наличия просроченной кредиторской задолженности в отдельных проверяемых периодах были отмечены Палатой в 3 муниципальных образованиях области

(Александровское, Караичевское сельские поселения Обливского района, г. Батайск). На момент проведения Палатой проверок данная задолженность была погашена.

Анализ итогов проверок позволил также выделить наиболее характерные нарушения требований, регламентирующих формирование и исполнение бюджетов.

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

Так, Палатой были установлены факты несоблюдения порядка и сроков, а также требований к составлению и (или) представлению проектов бюджетов, проектов решений о внесении изменений в решения о бюджете на текущий финансовый год и плановый период, нарушения главными распорядителями бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, порядка разработки муниципальных программ и другие нарушения, допущенные в ходе формирования бюджетов, в муниципальных образованиях Багаевского, Веселовского, Дубовского, Красносулинского, Матвеево-Курганского, Обливского, Сальского районов и других, а также в городах Батайск, Волгодонск, Зверево, Донецк.

Выявлены нарушения порядков формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг в 3 городских округах и 11 муниципальных районах (г.г. Батайск, Донецк, Ростов-на-Дону, Егорлыкский, Кагальницкий, Константиновский, Красносулинский, Мартыновский, Матвеево-Курганский, Неклиновский, Обливский, Сальский, Целинский, Цимлянский районах) на общую сумму 185,4 млн рублей.

В Багаевском, Веселовском, Дубовском, Зимовниковском, Кагальницком, Матвеево-Курганском районах, а также в городах Волгодонск и Ростов-на-Дону и других муниципальных образованиях Палатой были установлены нарушения порядка применения бюджетной классификации.

Также были выявлены отдельные нарушения в области кредитной и долговой политики муниципальных образований. Так, имело место несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным бюджету Большеорловского сельского поселения Мартыновского района. Администрацией Красносулинского района нарушены условия и порядок предоставления бюджетного кредита. Финансовым управлением администрации города Таганрога не были соблюдены требования порядка ведения муниципальной долговой книги. Муниципальным казначейством города Ростова-на-Дону не была обеспечена реалистичность расчета расходов бюджета, предусмотренная статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга, в связи с непроведением его перерасчета и своевременным внесением изменений в решение о бюджете города на 2018 год.

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 были выявлены во всех проверенных муниципальных районах и городах. Наибольшие объемы нарушений выявлены в городских округах, таких как: Ростов-на-Дону – 946,7 млн рублей, Волгодонск – 206,0 млн рублей, Таганрог – 105,8 млн рублей, Батайск – 72,4 млн рублей. Основной причиной являлся недостаточный контроль со стороны органов местного самоуправления, который привел к об-

разованию 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 (муниципальной) собственности, были выявлены в 3 городских округах и 15 муниципальных районах (Ростов-на-Дону – 16,6 млн рублей, Таганрог – 1,8 млн рублей, Цимлянский район – 1,4 млн рублей, Волгодонской район – 0,7 млн рублей). Причинами недопоступлений послужили нарушения условий договоров аренды и купли-продажи муниципального имущества, а также использование земельных участков без оформления правоустанавливающих документов.

Так, в муниципальных образованиях в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации было выявлено бесплатное использование 62 земельных участков, в 2 городских округах и в 11 муниципальных образованиях, в результате чего в консолидированный бюджет области не поступило 18,2 млн рублей.

Кроме того, в проверенных муниципальных образованиях при распоряжении земельными участками и объектами муниципальной собственности выявлялись нарушения порядка предоставления земельных участков, порядка приватизации муниципального имущества, условий договоров аренды и купли-продажи в части срока оплаты, при этом не были применены меры ответственности за нарушение этих сроков. Выявлены факты неэффективного распоряжения земельными участками и имуществом.

Выявлялись иные нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью. Так, в 5 городских округах и 9 муниципальных районах были выявлены случаи неперечисления унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, на общую сумму 6,7 млн рублей, нарушения в части несоблюдения порядка аренды земельных участков были установлены Палатой в 2 городских округах и 4 муниципальных районах на общую сумму 3,0 млн рублей.

Также выявлено нарушение порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества в Матвеево-Курганском районе на сумму 1,2 млн рублей в связи с неиспользованием поставленного ФАПа в течение 4 месяцев по причине отсутствия лицензии на осуществление медицинской деятельности.

Кроме того, Палатой было установлено, что в 2 муниципальных районах и в одном городском округе органами местного самоуправления не принимались меры по удержанию неустойки и ее своевременному перечислению в бюджет.

В рамках реализации задачи по контролю за законностью, эффективностью, результативностью и экономностью использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований, проверялось использование субсидий, в том числе направленных на софинансирование капитальных вложений в объекты 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.

Палатой по-прежнему выявляются факты завышения стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанные с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учётных документах, с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установ-

ленного оборудования, предоставленных услуг принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, а также с завышением норм, расценок, коэффициентов и др.

Общая сумма завышения стоимости выполненных ремонтно-строительных работ составила 34,6 млн рублей.

Наибольшие объемы нарушений установлены в городах Батайск (9,2 млн рублей), Таганрог (6,0 млн рублей), Ростов-на-Дону (3,6 млн рублей), Зверево (2,2 млн рублей), Донецк (2,0 млн рублей), а также в муниципальных образованиях Красносулинского (1,3 млн рублей), Багаевского (1,2 млн рублей) и Зимовниковского (1,2 млн рублей) районов.

Факты завышения стоимости выполненных ремонтно-строительных работ были установлены на 85 объектах муниципальной собственности. В их числе газопроводные и водопроводные сети, межпоселковые автомобильные дороги, учреждения образования, культуры, здравоохранения, дворовые и общественные территории, а также другие объекты муниципальной собственности.

Причинами завышения стоимости работ, как правило, являлись неправомерное применение коэффициентов и отдельных единичных расценок, нарушение установленных правил определения стоимости строительства, принятие работ, не предусмотренных условиями муниципальных контрактов, и другие виды нарушений.

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. Практически по всем выявленным фактам нарушений были приняты исчерпывающие меры на основании представлений Палаты.

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.

Проведены проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в 24 муниципальных образованиях области.

Вопросы результативности и эффективности бюджетных расходов проверены в 68 муниципальных общеобразовательных учреждениях.

Общий объем проверенных средств составил 20 916,6 млн рублей.

Нарушений порядка предоставления субвенций не выявлено.

Вместе с тем Палата отмечает, что по-прежнему имеют место нарушения действующего законодательства и муниципальных правовых актов в части несоблюдения порядков финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на сумму 37,9 млн рублей (эта группа нарушений подпадает под административную ответственность), порядка планирования бюджетных ассигнований

и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания расходов, не относящихся к оказанию образовательных услуг, на сумму 108,3 млн рублей.

По-прежнему имеют место переплаты (недоплаты) и неположенные выплаты заработной платы. Такие факты установлены в 22 муниципальных образованиях на общую сумму 9,5 млн рублей.

Количество и объем нарушений имеют тенденцию к снижению. Однако наличие выявленных фактов свидетельствует о необходимости продолжения контроля в этом направлении.

Также в отчетном периоде в рамках взаимодействия с аппаратом полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе Палатой проведены проверки соблюдения органами местного самоуправления действующего законодательства в части реализации региональных и муниципальных программ в сфере государственной молодежной политики в городах Волгодонске, Донецке и Егорлыкском районе за 2016-2018 годы и I полугодие 2019 г.

В результате проверок установлено, что во всех трех муниципальных образованиях в проверяемом периоде постановлениями администраций муниципальных образований были утверждены и действовали муниципальные программы «Молодежь Волгодонска», «Молодежь Донецка» и «Молодежь Егорлыкского района».

Палатой отмечено, что проекты муниципальных правовых актов по вопросам реализации молодежной политики, направленные для проверки их соответствия законам, действующим на территории Российской Федерации, и проведения антикоррупционной экспертизы в органы прокуратуры, коррупциогенных факторов не содержат.

Как показали проверки, во всех муниципальных программах предусмотрены показатели оценки реализации муниципальных программ, включающие показатели достижения мероприятий, реализуемых в рамках регионального проекта «Социальная активность» национального проекта «Образование».

Фактов нецелевого и неэффективного использования или иных нарушений в использовании бюджетных средств не установлено.

Информация о результатах проверок направлена в адрес заместителя полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе А.П. Калинина.

В целом по итогам проверок Палаты органами местного самоуправления приняты меры по устранению нарушений и причин их возникновения, внесены соответствующие изменения в муниципальные правовые акты, порядки и методики. Лица, виновные в допущенных нарушениях, привлечены к дисциплинарной ответственности. Аудиторами Палаты составлено 17 протоколов о привлечении к административной ответственности руководителей муниципальных органов управления образованием. Все они по решению мировых судей признаны виновными. Сумма уплаченных штрафов составила 171,0 тыс. рублей.

Проверки использования межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в соответствии со статьей 6 Областного закона от 26 декабря 2007 года № 830-ЗС «Об организации опеки и попечительства в Ростовской области» проведены Палатой в 2 муниципальных образованиях, по итогам которых нарушений не установлено.

В ходе проверок выявлялись и иные нарушения.

После завершения контрольных мероприятий Палатой осуществлялся контроль принимаемых мер по устранению нарушений и причин их возникновения.

В консолидированный бюджет области перечислено 43,2 млн рублей. Подрядными организациями довыполнены предусмотренные договорами ремонтно-строительные работы на сумму 10,4 млн рублей, документы приведены в соответствие с действующим законодательством на общую сумму 15 782,1 млн рублей, в том числе согласована необходимость проведения не предусмотренных проектно-сметной документацией видов работ на общую сумму 3,9 млн рублей, сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам, восстановлена задолженность подрядных организаций на 2,2 млн рублей, сокращено предоставление межбюджетных трансфертов на сумму 2,3 млн рублей, ведется претензионная работа на сумму 1 133,9 млн рублей.

Внесены соответствующие изменения в муниципальные правовые акты, порядки и методики. Должностные лица, виновные в допущенных нарушениях, привлечены к дисциплинарной ответственности.

2.2. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов

В соответствии с требованиями статьи 8 Областного закона от 26 декабря 2016 года № 834-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 30 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, соответствии порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Как показали проверки, отчетность об исполнении бюджетов муниципальных образований в целом соответствовала требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и утвержденному Минфином Российской Федерации 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 основном были связаны с несоответствием приложений и форм бюджетной отчетности нормативным документам, искажением отчетных данных.

Так, например, проверка в Куйбышевском районе показала, что в представленной бюджетной отчетности были неверно указаны наименования отдельных кодов бюджетной классификации Российской Федерации, в Ильиновском сельском поселении Мартыновского района не отражались коды причины неисполнения обязательств получателя бюджетных средств, а в Алексеевском сельском поселении Обливского района

указаны не предусмотренные нормативными правовыми актами два кода доходов по бюджетной классификации.

В бюджетной отчетности Веселовского района, Краснозоринского сельского поселения Боковского района, Шебалинского сельского поселения Заветинского района, Куйбышевского района, Обливского района и Алексеевского сельского поселения Обливского района, Калининского сельского поселения Цимлянского района, Терновского сельского поселения Шолоховского района Палатой было выявлено отсутствие ряда реквизитов и показателей.

В формах бюджетной отчетности Шебалинского сельского поселения Заветинского района, Куйбышевского района, Обливского района и Алексеевского сельского поселения Обливского района, Калининского сельского поселения Цимлянского района, Терновского сельского поселения Шолоховского района в ходе проверок были установлены расхождения и несоответствия отдельных показателей.

Палатой были выявлены несоответствия в наименовании разделов пояснительной записки и ряда форм бюджетной отчетности Веселовского района, Куйбышевского района, Обливского района и Алексеевского сельского поселения Обливского района, Терновского сельского поселения Шолоховского района. В состав бюджетной отчетности Малокаменского сельского поселения Каменского района не были включены некоторые формы, входящие в состав пояснительной записки, текстовая часть пояснительной записки не содержала информацию о незаполненных формах в связи с отсутствием в них числовых показателей. В текстовой части пояснительной записки Титовского сельского поселения Миллеровского района были отражены недостоверные сведения, а в перечень форм, не имеющих числового значения, отраженный в текстовой части пояснительной записки Калининского сельского поселения Цимлянского района, а также в состав пояснительной записки были необоснованно включены отдельные формы бюджетной отчетности.

Также Палатой было отмечено, что Алексеевским сельским поселением Обливского района годовая бюджетная отчетность была представлена проверке не в полном объеме – отсутствовала прилагаемая к форме бюджетной отчетности таблица, содержащая сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

Кроме того, Палатой было установлено, что администрацией Ажиновского сельского поселения Багаевского района в нарушение положений законодательства о бухгалтерском учете в отчетном периоде, а также перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация активов и обязательств не проводилась.

Наряду с вышеперечисленным Палатой были установлены отдельные нарушения и недостатки в утвержденных представительными органами муниципальных образований годовых отчетах об исполнении местных бюджетов.

Так, проверкой в Куйбышевском районе в приложении к отчету об исполнении бюджета района за 2018 год было установлено несоответствие наименований 2 кодов источников дохода бюджета Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации.

Проверки в Обливском районе и Алексеевском сельском поселении Обливского района показали, что в текстовой части решений собраний депутатов был неверно применен термин профицита – исполнение бюджетов муниципальных образований

было отражено как «превышение расходов над доходами» (дефицит бюджета) при фактическом исполнении бюджета района с профицитом. Кроме того, годовой отчет об исполнении бюджета Обливского района был утвержден с несоответствующими показателями бюджетной отчетности.

Проверкой в Калининском сельском поселении Цимлянского района Палатой было установлено, что состав двух приложений к отчету об исполнении бюджета за 2018 год не соответствовал положениям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части утверждения иных показателей исполнения бюджета, не установленных муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования для решения об исполнении бюджета. Кроме того, в этом поселении в приложении к отчету об исполнении бюджета за 2018 год Палатой было выявлено занижение показателей по источникам финансирования дефицита бюджета поселения в сравнении с аналогичными показателями, указанными в форме бюджетной отчетности.

Также Палатой был установлен ряд нарушений и недостатков при осуществлении органами местного самоуправления внешних проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов до их рассмотрения в представительных органах муниципальных образований.

Анализ муниципальных правовых актов органов местного самоуправления, проведенный Палатой, выявил несоответствие положения о бюджетном процессе в Пухляковском сельском поселении Усть-Донецкого района уставу данного поселения в части создания контрольно-счетного органа муниципального образования и осуществления им внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета поселения.

В целом нарушения и недостатки при осуществлении проверок были установлены Палатой в 13 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 было проведено 15 проверок использования бюджетных средств 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 «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» проверки осуществлялись на основе разработанного Палатой стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проверка 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 региональных проектов, организацией системы закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, их эффективностью, своевременностью освоения бюджетных средств, осуществлением внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами Ростовской области, а также реализацией других полномочий главных распорядителей средств областного бюджета. В ходе контрольных мероприятий проводились выборочные проверки отдельных подведомственных им учреждений.

Всего в ходе проверок использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств были проверены 15 министерств и ведомств, а также 4 государственные казенные учреждения Ростовской области. Объем проверенных средств составил 14 342,6 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 осуществлении закупок для обеспечения государственных нужд в ряде случаев обусловило экономию средств областного бюджета.

В ходе проведенных контрольных мероприятий было установлено, что всеми проверенными главными распорядителями средств областного бюджета обеспечивалось целевое использование средств.

В ходе проверок Палатой проводился анализ (оценка) хода реализации региональных проектов, относящихся к компетенции министерств и ведомств, оценивалось соблюдение условий, предусмотренных заключенными соглашениями о реализации региональных проектов и о предоставлении субсидий из федерального бюджета. Анализ показал, что в целом главными распорядителями бюджетных средств организована работа по реализации региональной составляющей национальных проектов, заключены соглашения о реализации, обеспечивается актуализация паспортов региональных проектов, осуществляется контроль достижения показателей проектов. Вместе с тем Палатой выявлен ряд недостатков при осуществлении мероприятий по реализации региональных проектов.

Кроме того, в рамках мониторинга хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей Палата отмечала низкий уровень исполнения в течение года отдельных региональных проектов.

Так, по состоянию на 1 октября 2019 года расходы на реализацию региональных проектов в целом были исполнены на 46,0% от показателя сводной росписи с изменениями.

При этом наиболее низкий уровень исполнения сложился по проектам: «Сохранение уникальных водных объектов (Ростовская область)» исполнение составило 3,6%,

«Формирование комфортной городской среды (Ростовская область)» – 7,5%, «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования) (Ростовская область)» – 20,0%, «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями (Ростовская область)» – 22,1%, Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры «Культурная среда» – 23,6%, «Чистая вода (Ростовская область)» – 28,1 процента.

Также следует отметить, что по 7 региональным проектам расходы не осуществлялись в полном объеме. В их числе: «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации», «Экспорт продукции АПК», «Промышленный экспорт», «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ) (Ростовская область)», «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда», «Безопасность дорожного движения», «Чистая страна (Ростовская область)».

Согласно месячной отчетности министерства финансов Ростовской области (форма 0503117), сформированной на 1 января 2020 года, уровень исполнения расходов в рамках региональной составляющей за счет средств федерального и областного бюджетов составил 91,4 процента.

При этом по всем 35 региональным проектам, по которым были установлены бюджетные назначения, расходы осуществлялись. Наиболее низкий уровень исполнения сложился по региональным проектам «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» – 4,7% и «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда (Ростовская область)» – 20,9 процента.

Кроме того, ниже среднего уровня (91,4%) исполнены расходы еще по 7 региональным проектам.

Палатой были выявлены отдельные факты нарушений действующего федерального и областного законодательства по учету и управлению бюджетными средствами, эффективному их использованию.

Более 80 фактов нарушений порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании расходов и составлении бюджетной росписи было установлено Палатой при проведении проверок минтруда области и минприроды Ростовской области. Кроме того, в ходе проверки минтруда области было также выявлено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при осуществлении расходов на предоставление образовательных услуг на сумму 0,04 млн рублей.

Нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований было выявлено Палатой в ходе проверки минспорта Ростовской области. Также в данном министерстве Палатой было выявлено 2 факта нарушений порядка принятия решений о разработке государственных программ, их формирования и оценки планируемой эффективности.

Нарушение порядка реализации государственных программ на сумму 0,7 млн рублей было установлено Палатой при проведении проверки в минпромэнерго Ростовской области. Также в этом министерстве Палатой было выявлено завышение расходов, произведенных за счет средств областного бюджета, выделенных на обеспечение функционирования главного распорядителя средств областного бюджета, на сумму 0,002 млн рублей.

Нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполне-

ния государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями на сумму 1,9 млн рублей были выявлены Палатой в ходе проверки минприроды Ростовской области.

Нарушения порядка и условий оплаты труда государственных служащих, а также работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений в размере 6,1 млн рублей были выявлены Палатой в минтруде области, минкультуры области, минспорта Ростовской области, минпромэнерго Ростовской области, минсельхозпроде области, комитете по управлению архивным делом Ростовской области, Госжилинспекции области, Ростовоблгостехнадзоре и Региональной службе ГСН РО.

Проверкой Ростовоблгостехнадзора Палатой были выявлены сверхнормативные и неподтвержденные обязательства и расходы на общую сумму 0,01 млн рублей.

Также в ходе проверок Палатой было выявлено 7 фактов неосуществления бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств.

Нарушения при выполнении государственных задач и функций выявлены у 10 главных распорядителей средств областного бюджета.

По итогам проверок 5 главных распорядителей средств областного бюджета Палатой было установлено расходование 0,6 млн рублей с несоблюдением принципа эффективности (осуществлением расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата или без достижения требуемого результата).

Кроме того, проверками 4 главных распорядителей средств областного бюджета Палатой было выявлено 48 фактов ненадлежащего осуществления органами государственной власти функций и полномочий учредителя государственного бюджетного учреждения и государственного автономного учреждения.

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и нарушения при осуществлении государственных закупок были установлены в ходе проверок 12 министерств и ведомств.

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

Палатой рассматривалось соответствие целей, задач, мероприятий и показателей государственных программ Стратегии социально-экономического развития Ростовской области, проводилась проверка и анализ первичных документов, обосновывающих потребность в бюджетных средствах, анализировалось выполнение основных мероприятий и контрольных событий государственных программ Ростовской области, достижение целевых показателей и индикаторов, осуществлялся анализ участия главных распорядителей бюджетных средств в реализации государственных программ Ростовской области, в том числе в качестве исполнителя и участника программ, анализировались системы отчетности и мониторинга, а также рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств, выделенных на реализацию государственных программ Ростовской области.

Оценивая в целом достаточно высокий уровень реализации программ, следует отметить, что проведенные Палатой контрольные мероприятия в областных министерствах и ведомствах позволили выявить отдельные недостатки как при формировании государственных программ Ростовской области, так и при их реализации. 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 усиления контроля за формированием и реализацией государственных программ.

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части подготовки предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Палатой в ходе контрольных мероприятий проводился анализ осуществления отдельными главными распорядителями данных полномочий в сфере своей деятельности. Выявлен ряд недостатков в организации финансового контроля, требующий продолжения работы по совершенствованию его форм и методов.

Помимо этого, Палатой был установлен ряд нарушений и недостатков при исполнении отдельными главными распорядителями бюджетных средств функций и полномочий учредителей подведомственных им государственных автономных и бюджетных учреждений Ростовской области.

По результатам проверок в соответствии со статьями 9 и 19 Областного закона «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» Палатой были внесены в проверяемые органы представления для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Минкультуры области, минспорта Ростовской области, минтруду области, минпромэнерго Ростовской области, минсельхозпроду области, минприроды Ростовской области, комитету по управлению архивным делом Ростовской области, комитету по охране объектов культурного наследия области, Госжилинспекции области, Ростовоблгостехнадзору и Региональной службе ГСН РО Палатой было предложено принять меры по устранению в соответствии с требованиями действующего законодательства всех имеющихся нарушений в полном объеме, их пресечению и предупреждению в дальнейшем.

Также Палатой были направлены предложения минприроды Ростовской области обеспечить надлежащий контроль за соблюдением условий заключенных государственных контрактов, обеспечить надлежащее исполнение порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и требований к оформлению первичных документов, принимаемых к бухгалтерскому учету; минпромэнерго Ростовской области, минсельхозпроду области, Ростовоблгостехнадзору и Региональной службе ГСН РО – обеспечить комплекс мер по предупреждению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем, выполнение требований законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Ростовской области, в том числе при осуществлении бухгалтерского учета, в сфере размещения заказов для государственных нужд и при оформлении фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами; минкультуры области и минспорта Ростовской области – усилить контроль за эффективным, результативным и экономным использованием бюджетных средств, за соблюдением порядка и условий их предоставления, не допускать нарушений порядка и условий оплаты труда; минтруду области – не допускать нарушений порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации и нарушений при осуществлении государственных закупок, принять меры по укреплению бюджетной дисциплины и недопущению нарушений действующего законодательства в дальнейшем.

Кроме того, ряду министерств и ведомств Палатой были направлены отдельные

предложения в части совершенствования их деятельности и повышения эффективности работы.

Так, минприроды Ростовской области Палатой было предложено привести в соответствие порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы министерства; составить и утвердить план внутреннего финансового аудита на 2019 год; усилить контроль за исполнением плана реализации госпрограммы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» на 2019 год и региональных проектов «Сохранение уникальных водных объектов в Ростовской области» и «Сохранение лесов в Ростовской области», обеспечить соблюдение установленных сроков выполнения основных мероприятий и контрольных событий, достижение значений показателей; обеспечить соблюдение законодательства при осуществлении функций и полномочий учредителя в отношении 9 подведомственных государственных учреждений.

Минпромэнерго Ростовской области Палатой предлагалось принять меры по приведению используемых в госпрограммах показателей эффективности финансируемых министерством расходов в соответствие с требованиями Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области.

Минсельхозпроду области Палатой было предложено обеспечить соблюдение требований законодательства при предоставлении субсидии организациям потребкооперации на возмещение части затрат на приобретение оборудования и транспорта.

Минкультуры области было предложено усилить контроль за формированием и финансовым обеспечением государственных заданий на выполнение работ подведомственным учреждениям. Кроме того, указанному министерству и минспорта Ростовской области Палатой предлагалось принять меры по приведению в соответствие действующему законодательству учредительных документов подведомственных учреждений, по усилению контроля министерств за деятельностью подведомственных учреждений в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Комитету по управлению архивным делом Ростовской области и 4 подведомственным ему государственным казенным учреждениям Палатой было предложено принять меры по соблюдению действующего законодательства, повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств, укреплению бюджетной дисциплины, недопущению нарушений в дальнейшем.

Комитету по охране объектов культурного наследия области Палатой было предложено принять меры по организации и обеспечению достижения целевого показателя «Доля объектов недвижимости, включенных в Единый государственный реестр объектов культурного наследия, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости, в общем количестве таких объектов культурного наследия, включенных в Единый государственный реестр объектов культурного наследия, на территории Российской Федерации»; обеспечить соблюдение требований действующего законодательства при формировании и финансовом обеспечении государственного задания подведомственному государственному автономному учреждению; принять меры по приведению в соответствие действующему законодательству Положения комитета, а также организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Также Палатой по итогам проведенных проверок были направлены предложения минкультуры области, минспорта Ростовской области, минтруду области, минпромэнерго Ростовской области, минсельхозпроду области, минприроды Ростовской области, ко-

митету по охране объектов культурного наследия области, Госжилинспекции области, Ростовоблгостехнадзору и Региональной службе ГСН РО рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

При реализации представлений Палаты по результатам проведенных проверок главными распорядителями средств областного бюджета приняты меры по устранению выявленных нарушений, в том числе перечислены средства в доходы областного бюджета в размере 0,7 млн рублей, приведены в соответствие с действующим законодательством документы по расходованию бюджетных средств на сумму 85,9 млн рублей. Приняты другие меры на общую сумму 41,4 млн рублей, в том числе направлены иски, претензии и др. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 14 должностных лиц.

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

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 37 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.

Анализ организации исполнения областного бюджета показал, что разработанная нормативная правовая база обеспечивала процесс исполнения областного бюджета, контроль целевого и эффективного использования бюджетных средств. Реализация большинства нормативных правовых документов проверялась в ходе контрольных мероприятий Палаты. Бюджетный процесс в Ростовской области в целом соответствовал основным требованиям, установленным федеральным и областным законодательством.

Установленные нарушения в целом не повлияли на годовую бюджетную отчетность главных распорядителей средств областного бюджета и на показатели отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам и касались в основном соблюдения требований нормативных правовых актов о заполнении и оформлении отдельных форм бюджетной отчетности.

Замечания Палаты были учтены. Результаты внешних проверок бюджетной отчетности были использованы при подготовке заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за 2018 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 2018 год.

Проверкой было установлено, что показатели отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2018 год соответствуют показателям других форм, входящих в состав бюджетной отчетности фонда, а также показателям отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год.

Заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2018 год, подготовленное по результатам проверки, было направлено Законодательному Собранию Ростовской области.

2.5. Тематические проверки

В соответствии с планом работы Палатой проведено 13 тематических контрольных мероприятий.

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

2.5.1. Контрольно-счетной палатой Ростовской области проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область, оценка (анализ) деятельности органов исполнительной власти Ростовской области по привлечению инвестиций в Ростовскую область и достижению стратегических целей» (аудитор – Н.А. Калашникова).

В ходе аудита проведен анализ достижения целевых показателей реализации подпрограммы «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область» государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика», Стратегии инвестиционного развития Ростовской области до 2030 года и утвержденных программой аудита 17 критериев и 57 показателей оценки эффективности использования бюджетных средств на указанные цели.

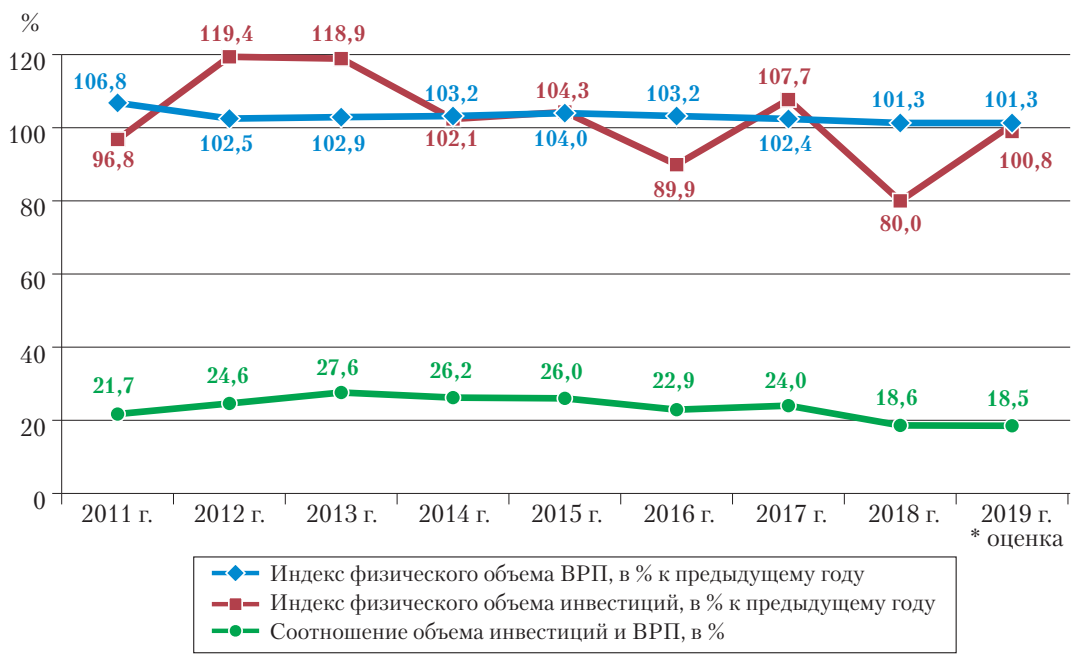
Палатой проверено использование бюджетных средств и исполнение основных программных мероприятий по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область, анализом охвачены все формы господдержки инвесторов, проведен аудит эффективности выполнения договорных обязательств по всем получателям субсидий и налоговых льгот. Проверено соблюдение условий, целей и порядка предоставления субсидий на возмещение затрат по подключению к инженерным системам и на возмещение затрат на уплату процентов по кредитам (в 2017-2018 годах субсидии получили 26 получателей на общую сумму 1006,5 млн рублей, соблюдение порядка предоставления налоговых льгот (в 2017 году льготы получили 45 инвесторов на общую сумму 1551,1 млн рублей, в 2018 году – 50 инвесторов на общую сумму 2161,7 млн рублей, в I полугодии 2019 года – 40 инвесторов на общую сумму 624,4 млн рублей. Осуществлен аудит закупок и исполнения обязательств по 17 государственным контрактам на общую сумму 141,7 млн рублей. Проверено соблюдение условий и порядка предоставления имущественного взноса (субсидии) НО «Региональный фонд развития промышленности Ростовской области» на общую сумму 501,3 млн рублей и выполнение обязательств по договорам займа 17 заемщиков.

Для независимой профессиональной оценки проблематики и разработки предложений по совершенствованию деятельности по привлечению инвестиций в Ростовскую область Контрольно-счетной палатой Ростовской области были привлечены эксперты СКНИИЭСП Северо-Кавказского НИИ экономических и социальных проблем ЮФУ, ЮРИУ РАНХиГС, ЮФУ, ДГТУ, РГЭУ (РИНХ), ТПП Ростовской области, АО «Региональная корпорация развития», НП «Агентство инвестиционного развития Ростовской области», члены экспертно-консультативных советов и представители бизнес-сообщества. Обобщена информация профильных министерств, результатов проверок, проведенных в 43 муниципальных образованиях, включая ТОСЭР.

Проведенный аудит показал, что за последние годы в Ростовской области реализованы многие эффективные проекты и программы, направленные на модернизацию

социальной, транспортной и энергетической инфраструктуры, сфер экологии и агропромышленного комплекса. В период подготовки к проведению чемпионата мира по футболу 2018 года и наиболее интенсивной работы по введению в эксплуатацию всех необходимых инфраструктурных объектов в 2017 году был достигнут рекордный объем инвестиций в Ростовской области в размере 323,9 млрд рублей. Выросло количество резидентов в ТОСЭР «Гуково», «Зверево», «Донецк» до 17 инвесторов с освоением инвестиций в объеме 418,5 млн рублей, созданием 957 новых рабочих мест.

В то же время аудитом отмечено снижение в 2018-2019 годах инвестиционной активности, обусловленное завершением крупных проектов, инфраструктурных объектов и приостановкой реализации ряда инвестиционных проектов. Так, объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2018 году составил 264,9 млрд рублей, а в 2019 году по оценке ожидается 280,5 млрд рублей. В 2018 году снижение доли инвестиций в основной капитал в ВРП Ростовской области составило 5,4 процентных пункта, а в 2019 году – 5,5 процентных пункта относительно 2017 года.



Общий объем средств областного бюджета, направленных в рамках реализации программных мероприятий по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций за 2017-2019 годы, составил 1 613,1 млн рублей, при плане 1 668,1 млн рублей, с уровнем их освоения: в 2017 году – 94,7%, в 2018 году – 99,7% в 2019 году – 98,1 процента.

В целом обеспечено исполнение плана реализации госпрограммы, основные мероприятия и контрольные события подпрограммы выполнены в сроки и в полном объеме, 3 целевых показателя инвестиционного характера госпрограммы (подпрограммы) достигли плановых значений, отклонения отсутствуют. Расходование бюджетных средств на реализацию мероприятий подпрограммы осуществлялось в основном в соответствии с действующим законодательством. Фактов нецелевого использования бюджетных средств и осуществления расходов бюджета без достижения требуемого результата не установлено. Реализуемые мероприятия и принимаемые меры по привлечению инвестиций оказывают положительное влияние на улучшение инвестиционного имиджа и условий ведения бизнеса.

В то же время Палатой отмечено, что этого недостаточно для повышения уровня инвестиционной активности в Ростовской области. Подтверждена проблематика в сфере привлечения инвестиций, отмеченная в стратегических документах Ростовской области. В 2017 году не были достигнуты установленные плановые значения по 8 показателям, в 2018 году – по 10 показателям, что говорит о невыполнении в полном объеме 7 задач Стратегии инвестиционного развития Ростовской области.

В муниципальных образованиях привлечение инвестиций осуществляется в неравных условиях при определенной асимметрии в социально-экономическом развитии территорий, при наличии распространенных проблем по организации и ведению бизнеса, связанных с отсутствием инженерно-коммунальной и транспортной инфраструктуры, недостаточностью средств местных бюджетов на ее создание, а также незначительным объемом свободных мощностей и др.

Обращено внимание на ряд факторов, влияющих на эффективность и результативность использования бюджетных средств в деятельности органов государственной власти и местного самоуправления по привлечению инвестиций. Выявлены нарушения и недостатки при предоставлении субсидий юридическим лицам и имущественного взноса некоммерческой организации; невыполнение договорных обязательств отдельными получателями субсидий; несоблюдение срока заключения инвестиционных договоров при предоставлении налоговых льгот; ненадлежащее исполнение государственных контрактов и др.

С учетом результатов аудита отмечен ряд проблем, связанных с методическим несовершенством документов стратегического планирования и других нормативно-правовых актов, выбором приоритетов и оптимизацией расходов с учетом востребованности бизнес-сообществом расширения форм поддержки инвестиционно-инновационных проектов в индустриально-промышленной и IT сферах, экспортоориентированных, а также в области ГЧП и направленных на реализацию региональных составляющих национальных проектов, отсутствием прозрачного механизма оценки влияния основных мероприятий по предоставлению субсидий и имущественного взноса некоммерческой организации «Региональный фонд развития промышленности Ростовской области» на достижение показателей госпрограммы и их увязке с региональной составляющей национальных проектов.

По итогам аудита Палатой направлены соответствующие представления минэкономразвития области, минпромэнерго области и Региональному фонду развития промышленности с предложениями осуществить комплекс мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, усилению контроля.

С учетом результатов аудита эффективности, обобщения рекомендаций представителей экспертного и бизнес-сообщества в целях совершенствования деятельности по привлечению инвестиций, улучшения инвестиционной активности и условий ведения бизнеса Палатой предложено поручить министерству экономического развития Ростовской области совместно с профильными отраслевыми министерствами:

обеспечить согласованность, синхронизацию и интеграцию стратегических документов, актуализацию Стратегии инвестиционного развития Ростовской области до 2030 года с учетом принятой Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года, а также актуализацию государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика»;

внести изменения в нормативные правовые акты Ростовской области, связанные

с расширением перечня предприятий, имеющих право на налоговый вычет, усилением мер региональной поддержки инвесторам и упрощением процессов ее оказания в части отказа от оформления дополнительных решений межотраслевыми коллегиальными органами, предоставления инвесторами избыточных документов и др.;

активизировать в Ростовской области процесс создания индустриальных парков и технопарков высоких технологий (или центров технологического превосходства), используя потенциал профессиональных управляющих компаний парков, для обеспечения комфортной среды для бизнеса и привлечения новых инвесторов;

обеспечить формирование на региональном уровне постоянной системы обучения специалистов органов местного самоуправления основам и особенностям осуществления проектов муниципально-частного партнерства с учетом «лучших практик» в российских регионах и развитых странах мира;

продолжить практику привлечения к обсуждению программных документов инвестиционного развития области и муниципальных образований, оценки условий ведения бизнеса представителей бизнес-сообщества, освоения методов краудсорсинга ("биржа идей") для повышения инвестиционной привлекательности региона.

Проверка остается на контроле Палаты до устранения нарушений в полном объеме и учета рекомендаций.

2.5.2. В декабре 2019 года завершено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий приоритетного и национального проектов в сфере формирования комфортной городской среды на территории Ростовской области в 2018 году и истекшем периоде 2019 года» (аудитор – И.В. Галушкин).

Стратегические цели и задачи по формированию современной городской среды на 2018 год определены паспортом приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды», утвержденным по решению Президиума Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и приоритетным проектам, на 2019 год – федеральным проектом «Формирование комфортной городской среды», входящим в состав национального проекта «Жилье и городская среда». Для обеспечения достижения целей, показателей и результатов национального проекта «Жилье и городская среда» в Ростовской области разработан паспорт регионального проекта «Формирование комфортной городской среды».

Объем расходов, профинансированных из областного бюджета на реализацию мероприятий по формированию комфортной городской среды в 2018 году, составил 1 575,6 млн рублей, или 88,4% от плановых значений, в 2019 году – 1 911,1 млн рублей, или 76,2,0% от плана. При этом доля средств, выделенных на эти цели из федерального бюджета, в 2018 году составила 59,0%, в 2019 году – 73,4 процента.

По отчетным данным, в 2018 году реализован комплекс мероприятий, в результате которого завершено благоустройство 70 дворовых территорий многоквартирных домов (далее – МКД), 30 общественных территорий муниципальных образований, а также 1 место массового отдыха населения (городского парка) Ростовской области.

Согласно представленному министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области отчету о ходе реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» за 2019 год показатель «Количество благоустроенных общественных территорий, включенных в государственные (муниципальные) программы формирования современной городской среды», исполнен на 100,0%, благоустроено

189 территорий, из которых 54 территории субсидировались из областного бюджета.

В то же время, несмотря на выполнение целевого показателя, неисполнение плановых назначений, предусмотренных в областном бюджете на 2019 год и мероприятиями программы, составило 596,6 млн рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 544,9 млн рублей, средств областного бюджета – 51,7 млн рублей.

В ходе контрольного мероприятия, в рамках взаимодействия контрольно-счетными органами муниципальных образований Ростовской области (далее – КСО) была проведена работа и КСО 13 муниципальных образований (Егорлыкский, Зерноградский, Каменский, Константиновский, Морозовский, Неклиновский, Октябрьский, Песчанокопский, Пролетарский, Усть-Донецкий, Сальский районы, города Новочеркасск и Таганрог) по 22 объектам благоустройства представлена информация, позволяющая оценить риски невыполнения муниципальными образованиями обязательств по заключенным с минЖКХ области соглашениям на благоустройство общественных территорий в 2019 году.

На момент проверки нарушения сроков производства работ установлены на 10 объектах благоустройства. При этом претензионная работа ведется только на одном объекте. Графики производства работ, являющиеся приложениями к контрактам, составлены зачастую без детализации по видам работ с четким указанием времени и объема исполнения, что не позволяет своевременно контролировать сроки производства работ и вести претензионную работу.

Одним из факторов, влиявших на нарушение сроков окончания работ, являлось проведение повторных процедур закупок товаров, работ и услуг, что приводило к продлению сроков подписаний муниципальных контрактов.

В ходе контрольного мероприятия также проведен анализ информации, предоставленной в адрес Палаты на основании запросов органами местного самоуправления 55 муниципальных образований Ростовской области, который показал отсутствие единой политики ценообразования и нормирования затрат на благоустройство общественных территорий. Кроме того, в нормативных правовых актах, определяющих порядок и условия предоставлений субсидий, отсутствует требование о необходимости проведения обязательной проверки сметной документации на достоверность определения сметной стоимости объекта благоустройства.

В ходе контрольного мероприятия в 14 муниципальных образованиях были проведены выборочные проверки законности, эффективности и результативности расходования межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным образованиям Ростовской области на благоустройство 21 общественной территории. Стоимость благоустройства этих территорий в 2018 году составила 176,9 млн рублей, или 20,8% от общей стоимости благоустраиваемых в 2018 году за счет субсидий областного бюджета общественных территорий, в 2019 году – 672,6 млн рублей, или 34,2 процента. По результатам проверок выявлены факты завышения стоимости выполненных работ на общую сумму 6,0 млн рублей, нарушения условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов, нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, факты несоблюдения требований федерального законодательства в сфере закупок. В ряде случаев бюджетные средства расходовались неэффективно, допускались неподтвержденные расходы.

Имели место и другие нарушения.

Для принятия мер по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия на-

рушений и недостатков в полном объеме в адрес министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области и администрации муниципальных образований направлены представления.

Работа по устранению нарушений и недостатков продолжается, проверка находится на контроле Палаты.

2.5.3. В рамках контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования средств областного бюджета, направляемых на осуществление полномочий в сфере капитального строительства и реконструкции, в том числе реализации федеральных, областных программ и проектов на территории Ростовской области» (аудитор – И.В. Галушкин) проверено министерство строительства РО и муниципальное образование «Город Шахты».

Проверка не выявила фактов нарушения бюджетного законодательства, предусматривающих применение бюджетных мер принуждения. В то же время Палатой были установлены нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области, а также факты неэффективного использования бюджетных средств.

Министерством не был обеспечен надлежащий контроль за законностью, эффективностью и результативностью расходования средств в сфере капитального строительства и реконструкции объектов областной собственности. Выявлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 2,6 млн рублей на следующих объектах реконструкции: система электроснабжения психоневрологического интерната в х. Маяки Родионово-Несветайского района, областная больницы № 2, дом-интернат в х. Новоалександровка, СУВСИГ УФМС России по Ростовской области, система теплоснабжения ГБУ РО «СШОР № 9». Установленные факты связаны как с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, так и несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком.

Палатой также было выявлено неэффективное расходование субсидии на капитальное строительство и реконструкцию объектов областной собственности в общей сумме 77,5 млн рублей.

Кроме того, несвоевременная реализация министерством пяти проектов по реконструкции систем теплоснабжения в ряде учреждений образования и спорта привела к удорожанию как самой проектной документации, так и стоимости ее реализации на общую сумму 15,7 млн рублей.

Также Палата отметила факты непринятия заказчиками мер по взысканию штрафных санкций за ненадлежащее исполнение подрядными организациями обязательств по контрактам на строительство и реконструкцию объектов, нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и осуществлении расходов, нарушения требований Федерального закона № 44-ФЗ о сроках оплаты работ.

В ходе аудита Палатой рассматривалось соответствие комплекса программных мероприятий по строительству и реконструкцию объектов областной собственности требованиям областных нормативных правовых актов, оценивались взаимосвязь с установленными целями и задачами, целевыми показателями, характеризующими результаты, а также влияние изменения объема бюджетного финансирования на целевые показатели.

По результатам анализа было отмечено, что применяемые министерством в государ-

ственных программах Ростовской области показатели результативности (индикаторы) не обеспечивают достоверную оценку результатов, полученных от финансирования расходов в части строительства и реконструкции объектов областной собственности, так как не содержат количественных значений, взаимоувязанных с объемами финансирования.

Проверкой расходования бюджетных средств, предоставленных бюджету муниципального образования «Город Шахты» на реконструкцию стадиона «Шахтер» МОУ ДОД ДЮСШ №5, Палатой было выявлено нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов, связанное с осуществлением расходов на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни, в общей сумме 0,996 млн рублей.

В ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты министерством, администрацией муниципального образования «Город Шахты» принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, на объектах реконструкции выполнены недостающие работы и согласованы замены материалов, объемов, стоимости и видов работ, ведется претензионная работа.

Министерством строительства РО совместно с министерством финансов Ростовской области проводится работа по выработке единого подхода к применению бюджетной классификации Российской Федерации при отражении расходов на реконструкцию объектов областной и муниципальной собственности, для которых не требуется получение разрешения на строительство.

Соответствующие изменения вносятся в государственные программы Ростовской области.

Министерством усилен контроль за исполнением контрактов, принятием к учету первичных учетных документов, претензионно-исковой работой.

Информация о результатах проведенного аудита направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву. Предложения Палаты о поручении министерству строительства Ростовской области обеспечить выполнение полномочий государственного заказчика в части приемки выполненных работ Губернатором Ростовской области поддержаны.

2.5.4. Палатой в отчетном периоде проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Развитие образования» в рамках мероприятия «Создание безопасных и комфортных условий осуществления образовательной деятельности в муниципальных образовательных организациях» на приобретение школьных автобусов» (аудитор – М.Ф. Костюченко).

Целью проведения аудита эффективности являлось определение эффективности использования бюджетных средств, направленных на приобретение школьных автобусов; определение эффективности использования школьных автобусов и бюджетных средств на их содержание; создание безопасных и комфортных условий осуществления образовательной деятельности в муниципальных образовательных организациях.

Для проведения аудита были использованы критерии эффективности, разработанные Палатой и согласованные с министерством общего и профессионального образования Ростовской области.

Организация и проведение контрольного мероприятия осуществлялись в соответствии со стандартами финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Проведение аудита эффективности использования государственных (муниципальных) средств».

Объектами контроля аудита эффективности являлись министерство общего и профессионального образования Ростовской области, органы местного самоуправления 10 муниципальных образований, их отраслевые органы в сфере управления образованием, а также общеобразовательные учреждения, осуществляющие перевозку детей на 263 школьных автобусах, из которых приобретены в 2018-2019 годах в рамках государственной программы 52 автобуса. Проверкой было охвачено 44% общего объема расходов консолидированного бюджета на их приобретение.

Одновременно Палатой проведен анализ организации и осуществления работы по приобретению, использованию и содержанию школьных автобусов по всем муниципальным образованиям, осуществляющим бесплатную перевозку обучающихся школьными автобусами.

Также проведен анализ муниципальных программ развития образования, отчетов об их реализации, муниципальных правовых актов и иных организационно-распорядительных документов, регулирующих перевозку детей, маршрутов школьных автобусов, их использования, а также расходов на их содержание.

Кроме того, был проведен анализ информации министерства транспорта Ростовской области и 10 муниципальных районов о транспортном обслуживании населения автомобильным транспортом на муниципальных маршрутах регулярных перевозок.

Оценка осуществлялась за 2018 год и текущий период 2019 года по состоянию на начало учебного года. Анализ производился в сравнении с 2014 годом.

Как показал аудит эффективности, минобразованием Ростовской области – ответственным исполнителем государственной программы и органами местного самоуправления – участниками программы в целом организована работа по обеспечению реализации программного мероприятия в части приобретения школьных автобусов и использованию их для создания безопасной перевозки обучающихся в целях повышения доступности качественного образования детей, создания безопасных и комфортных условий осуществления образовательной деятельности.

В результате реализации мероприятий государственной и аналогичных муниципальных программ было приобретено 130 школьных автобусов общей стоимостью 307,7 млн рублей, которые были направлены на замену школьных автобусов, год выпуска которых превышал 10 лет.

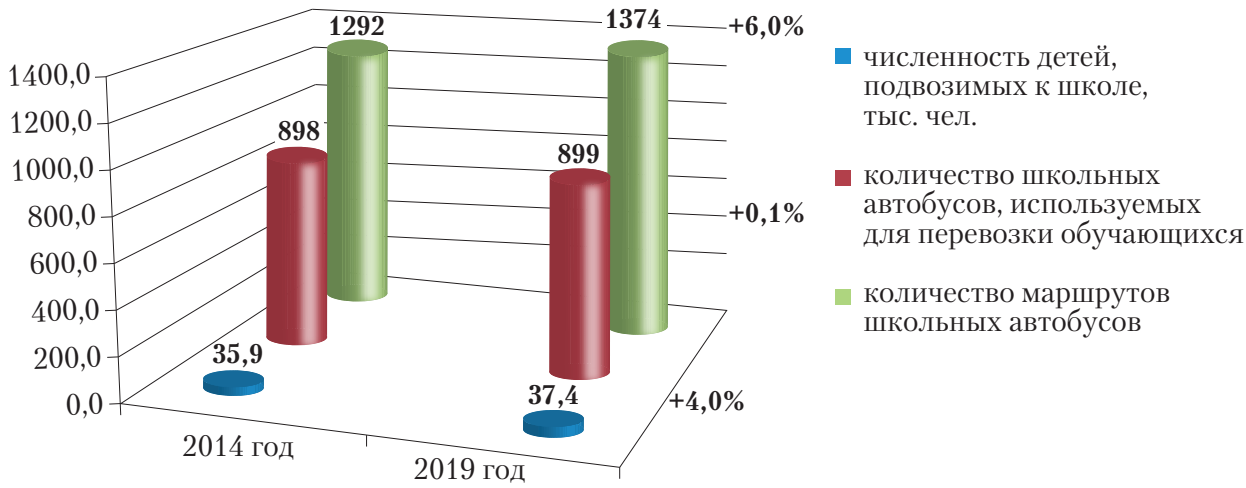
Проведенный Палатой аудит показал, что цели предоставления средств на приобретение школьных автобусов во всех муниципальных образованиях были достигнуты. Нецелевого использования средств или несоответствия закупленных автобусов муниципальным контрактам не выявлено.

По мнению Палаты, реализация масштабной закупки школьных автобусов позволила обеспечить замену имевшихся автобусов в пределах срока их эксплуатации и обеспечить безопасность при перевозке детей.

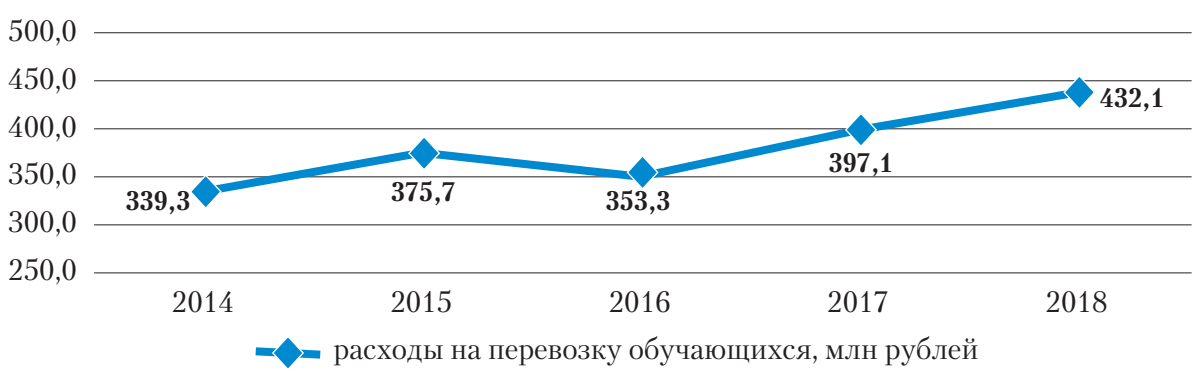
Все школьные автобусы используются для перевозки обучающихся. Их общее количество по состоянию на 1 октября 2019 года составляло 899 единиц. Бесплатная перевозка детей школьными автобусами к школе и обратно осуществляется к 606 школам по 1 374 маршрутам. Численность детей, подвозимых к месту обучения и обратно, составила 37,4 тыс. человек. Это 9% от общей численности обучающихся, или 14% от численности детей, обучающихся в муниципальных образованиях, осуществляющих бесплатный подвоз. Их численность по сравнению с 2014 годом выросла на 4 процента.

Динамика численности детей, подвозимых к школе и обратно, количества исполь-

зуемых школьных автобусов и маршрутов школьных автобусов приведена ниже.



Общий объем запланированных в местных бюджетах средств на бесплатную перевозку обучающихся позволил обеспечить в проверяемом периоде безаварийную эксплуатацию автобусов и доставку обучающихся к школе. Фактический объем расходов на обеспечение бесплатной перевозки обучающихся за 2018 год составил 432,1 млн рублей и по сравнению с 2014 годом вырос на 27 процентов.



Палатой было отмечено существенное улучшение работы, связанной с организацией перевозок обучающихся к месту обучения и обратно, в сравнении с аналогичной проверкой Палаты в 2009 году.

Вместе с тем аудит эффективности показал, что не все имеющиеся возможности использованы в полной мере. Отмечены нарушения и недостатки при формировании государственной и муниципальных программ развития образования, при формировании маршрутов школьных автобусов, при организации и осуществлении перевозок обучающихся.

Имеются резервы по повышению качества контроля за соблюдением маршрутов, графиков (времени) движения школьных автобусов.

При подготовке выводов и предложений по результатам аудита Палатой учтены мнения представителей Экспертно-консультативного Совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области (руководителя Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области), министерства транспорта Ростовской области, Торгово-промышленной палаты Ростовской

области, привлеченных в качестве независимых экспертов.

Проведено рабочее совещание с министром общего и профессионального образования Ростовской области Л.В. Балиной по обсуждению результатов аудита эффективности.

По итогам аудита в адрес всех проверенных объектов Палатой были направлены представления с предложениями по устранению выявленных нарушений и по совершенствованию организации перевозок обучающихся с соблюдением норм действующего законодательства и с учетом соблюдения интересов детей.

Подготовлена информация о результатах аудита Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко, а также первому заместителю Губернатора Ростовской области И.А. Гуськову.

Для решения вопроса Палата внесла предложения:

выступить с законодательной инициативой в Государственную Думу Российской Федерации о внесении изменений в федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» в части предоставления права осуществления бесплатных перевозок обучающихся к сельской школе внутри поселения в случае отсутствия предусмотренной СанПиНом транспортной доступности к месту обучения;

установить Порядок компенсации расходов учредителя муниципальной образовательной организации, реализующей основные общеобразовательные программы, на организацию бесплатной перевозки обучающихся в данной образовательной организации и проживающих на территории иного муниципального района или городского округа;

минобразования Ростовской области, министерству строительства РО и органам местного самоуправления учесть результаты аудита эффективности при определении потребности муниципальных образований в строительстве школ, выборе места их размещения с соблюдением норм пешеходной и транспортной доступности школ с учетом мест проживания обучающихся.

Проверка находится на контроле Палаты.

2.5.5. В ходе контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий государственной программы Ростовской области «Доступная среда» за 2017-2018 годы и текущий период 2019 года» (аудитор – Ю.С. Кузьминов) Палатой был проведен анализ целевых показателей (индикаторов) государственной программы, достижения критериев оценки эффективности реализации программных мероприятий, статистических данных, результатов мониторингов; проверены организация процедуры планирования, финансирования программных мероприятий, а также результативность использования бюджетных средств в минтруда области, минздраве РО, минкультуры области, минспорте Ростовской области, минобразования Ростовской области, минтрансе РО, управлении информационной политики Правительства Ростовской области, в органах местного самоуправления 8 муниципальных образований (городов Ростова-на-Дону, Таганрога, Волгодонска, а также Белокалитвинского, Волгодонского, Егорлыкского, Красносулинского, Матвеево-Курганского районов), выборочно в государственных бюджетных (казенных) учреждениях, муниципальных бюджетных (автономных) учреждениях, которые получали в проверяемом периоде средства в рамках мероприятий данной программы.

Общий объем средств, направленных на реализацию мероприятий программы, за

2017-2018 годы составил 335,6 млн рублей, за 9 месяцев 2019 года – 138,3 млн рублей, или 72,6% от плана.

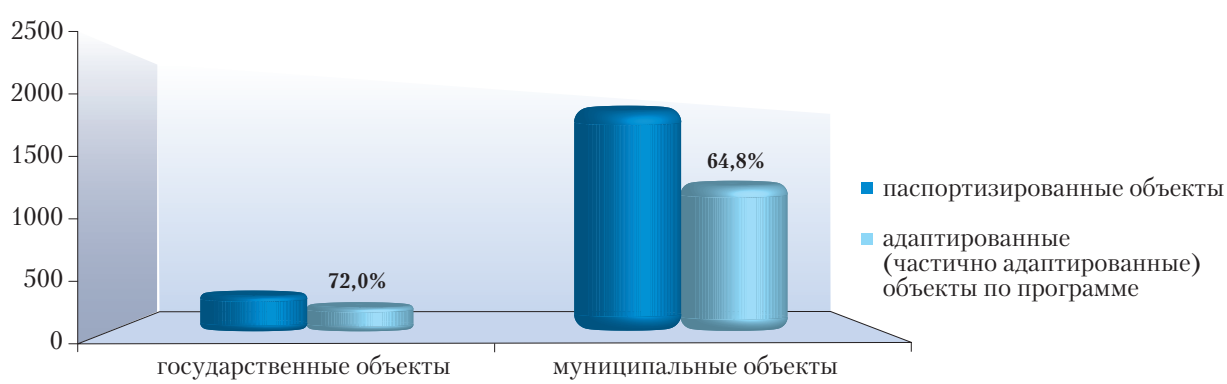
Аудитом Палаты было установлено, что основные цели и задачи программы сформированы с учетом целей и приоритетов Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года.

Проведенный Палатой в рамках аудита анализ показал положительную тенденцию достижения целевых показателей программы, были реализованы мероприятия по адаптации для инвалидов приоритетных объектов и услуг социальной инфраструктуры, а также совершенствованию социальной интеграции инвалидов в общество.

Так, работы по адаптации были завершены в 2017-2018 годах и за 9 месяцев 2019 года на 204 объектах (77 областных и 127 муниципальных), в Ростове-на-Дону внедрен 2-й этап системы информирования и ориентирования «Говорящий город» для инвалидов по зрению, приобретены 5 994 единицы дополнительных технических и тифлотехнических средств реабилитации инвалидов, профессиональную подготовку получили 20 сурдопереводчиков, организован сурдоперевод и субтитрирование новостных программ на государственных телеканалах в объеме 39 175 минут, приобретены 15 приспособленных для инвалидов автобусов и др.

Палатой по итогам аудита был сделан вывод о том, что исполнение плановых показателей на реализацию мероприятий по обеспечению беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения на территории Ростовской области за 2017-2018 годы в целом характеризовалось высоким уровнем исполнения.

Также в ходе аудита Палатой была проанализирована информация о количестве паспортизированных социально значимых объектов, подлежащих адаптации для инвалидов и других маломобильных групп населения в рамках государственной программы. По результатам анализа Палатой было отмечено, что к 2020 году адаптации (частичной адаптации) подлежат 85 государственных объектов, или 28,0% от числа паспортизированных государственных объектов, а также 707 муниципальных объектов, или 35,2% от числа паспортизированных муниципальных объектов.



В то же время в результате проведенного аудита Палатой были выявлены следующие проблемы.

Так, было установлено осуществление расходов без достижения требуемого результата на оплату строительно-монтажных работ на общую сумму 5,7 млн рублей, в том числе государственными учреждениями, подведомственными минобразования Ростовской области (на сумму 1,5 млн рублей), а также учреждениями муниципальных образова-

ний – Егорлыкского района (на сумму 3,2 млн рублей), Красносулинского района (на сумму 0,7 млн рублей), города Таганрога (на сумму 0,2 млн рублей) и др.

Также Палатой было выявлено несоблюдение требований правовых актов Правительства Ростовской области по приведению программы в соответствие с областными законами о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период (в 2017 году на сумму 1,3 млн рублей и текущем периоде 2019 года – 0,3 млн рублей).

Аудитом было установлено, что указанные проблемы возникли из-за недостаточно эффективной деятельности в ходе управления и реализации программных мероприятий ответственным исполнителем и участниками программы, а также вследствие слабого контроля областных министерств и органов местного самоуправления за соответствием выполняемых работ установленным требованиям по созданию универсальной безбарьерной среды в подведомственных учреждениях. Были выявлены также и другие нарушения: нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок товаров, работ, услуг, нарушения при выполнении (невыполнение) государственных (муниципальных) задач и функций, нарушения ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По итогам аудита руководителями органов исполнительной власти области, главами администраций муниципальных образований, руководителями государственных учреждений области во исполнение представлений Палаты проводилась работа по устранению нарушений и недостатков. Выполнены соответствующие работы, утверждены планы мероприятий по предупреждению и недопущению нарушений, укреплению финансовой дисциплины. Постановлением Правительства области в государственную программу внесены соответствующие изменения. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены 16 должностных лиц.

Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым были поддержаны предложения Палаты. Министерствами, подведомственными им учреждениями и муниципальными образованиями проведена исчерпывающая работа по устранению и прекращению выявленных нарушений и недостатков. Приняты меры дисциплинарной ответственности. Информация о результатах аудита была направлена Председателю Законодательного Собрания области А.В. Ищенко. Аналитические материалы по результатам контрольного мероприятия направлены заместителю Губернатора Ростовской области С.Б. Бондареву.

2.5.6. В рамках контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» в части подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» по обеспечению деятельности государственных бюджетных учреждений социального обслуживания семьи и детей, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области, за 2017-2018 годы и текущий период 2019 года» (аудитор – Ю.С. Кузьминов) помимо ответственного исполнителя программы – минтруда области, Палатой были проверены подведомственные министерству 16 из 47 государственных бюджетных учреждений социального обслуживания семьи и детей.

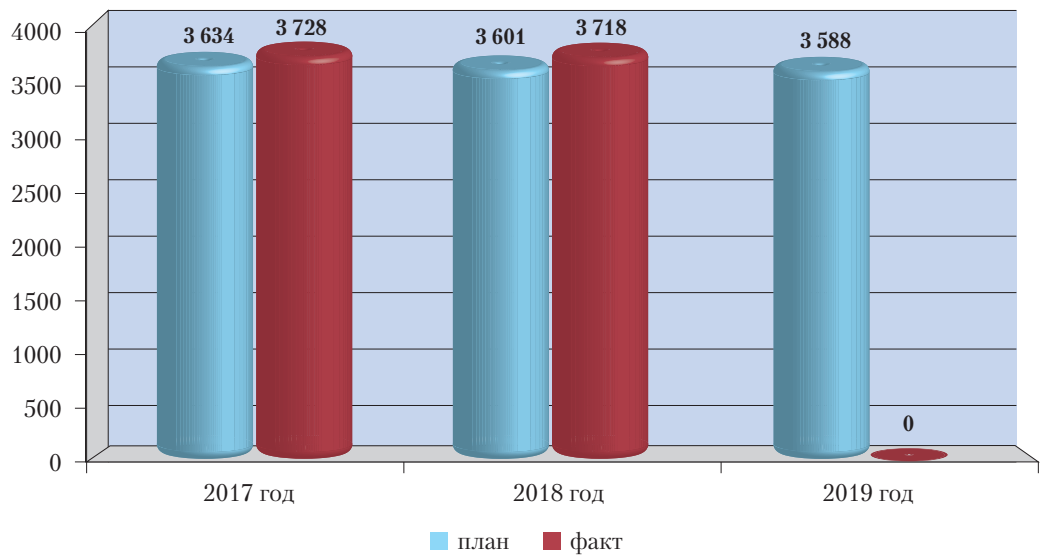
Объем проверенных средств составил 1 215,0 млн рублей, или 47,8% от общего объема расходов на реализацию данной подпрограммы.

Проведенный Палатой в рамках аудита анализ годовых отчетов показал, что целевые показатели подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания

населения, сохранение кадрового потенциала» в целом были достигнуты. В целях реализации мероприятий программы учреждениями были оказаны услуги:

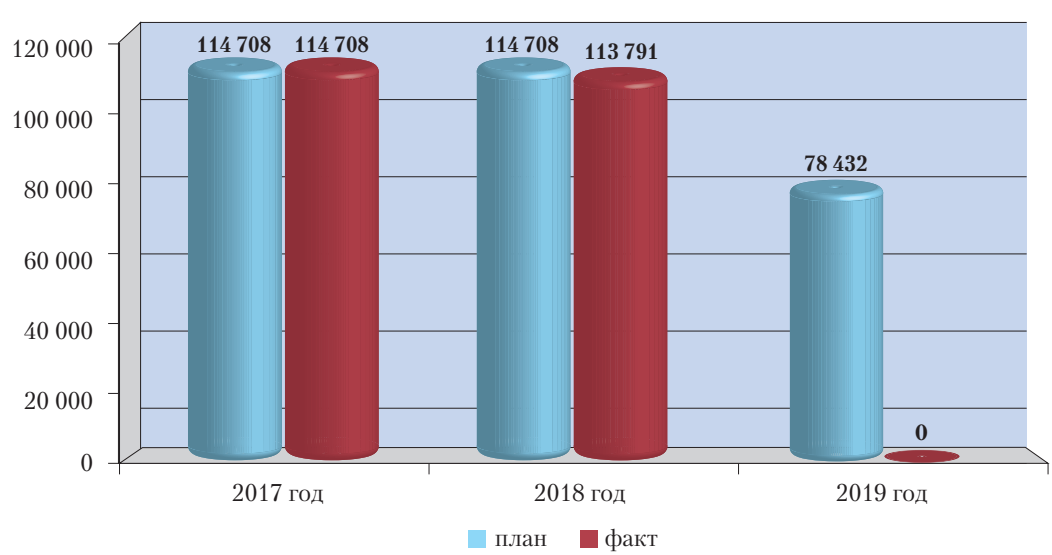
в стационарной форме в 2017 году – 3 729 человек, или 102,6% к плану, в 2018 году – 3 718 человек, или 103,2%, плановые показатели на 2019 год в проверяемом периоде составляли 3 588 человек;

Показатели государственного задания в стационарной форме



в полустационарной форме в 2017 году – 114 708 человек, или 100,0% к плану, в 2018 году – 113 791 человек, или 99,2% к плану, плановые показатели на 2019 год в проверяемом периоде составляли 78 432 человека.

Показатели государственного задания в полустационарной форме



Проведенный Палатой анализ востребованности социальных услуг в полустационарной форме показал, что наиболее востребованными в 2017-2018 годах являлись социально-педагогические и социально-психологические услуги.

В рамках аудита Палатой был осуществлен сравнительный анализ подушевых нор-

мативов на одного получателя социальных услуг в стационарной и полустационарной формах в государственных бюджетных учреждениях социального обслуживания семьи и детей. Анализ показал, что колебания нормативного подушевого финансирования в 2019 году в стационарной форме составляют 3,9 раза (от 87,4 тыс. рублей до 346,7 тыс. рублей), в полустационарной форме – 9,2 раза (от 776,7 рублей до 7 186,67 рублей).

При использовании средств государственной программы Палатой были установлены расходы на оказание социальных услуг при отсутствии:

обязательных данных о наличии у заявителей на иждивении несовершеннолетних детей на сумму 2,0 млн рублей;

обязательных индивидуальных программ на сумму 1,1 млн рублей;

контроля полноты и качества предоставления услуг осуществлено повторное оказание услуг на сумму 15,1 млн рублей;

обязательных решений о зачислении на полустационарное социальное обслуживание.

Таким образом, Палатой было отмечено, что невыполнение данных обязательных условий не обеспечивает подтверждения целесообразности и эффективности использования финансовых ресурсов, а также не способствует качеству предоставляемых услуг.

Кроме того, Палатой в ходе аудита было установлено несоблюдение нормативов обеспечения мягким инвентарем в результате его закупки без учета фактической потребности, а также приобретение и хранение мягкого инвентаря, наименование которого отсутствует в утвержденных нормах обеспечения.

По итогам проведенного аудита министерством и подведомственными ему учреждениями социального обслуживания семьи и детей в соответствии с представлениями Палаты была проведена работа по устранению нарушений. Утверждены планы мероприятий по устранению и недопущению нарушений и недостатков, разработаны предложения и внесены изменения в локальные нормативные правовые акты. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 21 должностное лицо.

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

Палатой было направлено информационное письмо первому заместителю Губернатора Ростовской области И.А. Гуськову с предложением – поручить минтруда области: при формировании бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов произвести ревизию показателей государственного задания в полустационарной форме для учреждений социального обслуживания семьи и детей, подведомственных министерству, а также доводимого подушевого норматива финансирования социальных услуг; определить ответственность за полнотой и качеством оказанных услуг в полустационарной форме; обеспечить исполнение государственного задания, а также усилить контроль за обеспечением мягким инвентарем воспитанников учреждений социального обслуживания семьи и детей, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области.

По информации минтруда области, ко II чтению рассмотрения бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов произведена ревизия показателей государственного задания в полустационарной форме обслуживания для подведомственных учреждений социального обслуживания семьи и детей, а также доводимого подушевого норматива финансирования социальных услуг.

С целью усиления контроля за достоверностью отчетных данных подведомственных учреждений об исполнении государственного задания минтрудом области в настоящее

время осуществляется пофамильный мониторинг сведений о получателях социальных услуг. Кроме того, министерством были направлены письма в адрес руководителей территориальных органов социальной защиты населения области об усилении контроля за исполнением положений законодательства о предоставлении социальных услуг, а также в подведомственные учреждения о необходимости ежегодной актуализации локальных нормативных актов.

Информация о результатах аудита Палаты была направлена председателю Законодательного Собрания области А.В. Ищенко. Аналитические материалы по итогам аудита были направлены заместителю Губернатора Ростовской области С.Б. Бондареву.

2.5.7. Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» в части подпрограммы «Оказание мер государственной поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан» по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, за 2018 год и 10 месяцев 2019 года» (аудитор – Ю.С. Кузьминов). Были проверены министерство строительства РО, минобразования Ростовской области и органы местного самоуправления 9 муниципальных образований Ростовской области Аксайского, Багаевского, Зимовниковского, Каменского, Матвеево-Курганского, Тарасовского районов и городов Новочеркасск, Ростов-на-Дону и Шахты. Кроме того, вопросы обеспечения жильем детей-сирот рассматривались Палатой в ходе комплексных проверок муниципальных образований.

Общий объем средств, направленных на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, за 2018-2019 годы составил 2 018,6 млн рублей, из них 242,6 млн рублей – средства федерального бюджета. Кроме того, из резервного фонда Правительства Ростовской области выделено 117,2 млн рублей.

Аудитом было установлено, что основные цели и задачи программ сформированы с учетом целей и приоритетов Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года. Целевые показатели (индикаторы) реализации программ в части обеспечения жилыми помещениями детей-сирот за 2018-2019 годы в целом были выполнены.

Проведенный Палатой в ходе аудита анализ показал положительную тенденцию достижения целевых показателей программ, процесс обеспечения жильем осуществлялся в плановом режиме. В 2019 году увеличилась доля обеспечения детей-сирот жилыми помещениями при достижении ими 18 лет.

В то же время Палатой были выявлены следующие проблемы:

в 14 муниципальных образованиях были заключены контракты и приобретены жилые помещения по ценам, превышающим размер, установленный действующим нормативным правовым актом Ростовской области, на общую сумму 1,5 млн рублей;

в 10 муниципальных образованиях застройщиками не были исполнены обязательства по передаче 343 жилых помещений;

несвоевременное обеспечение жилыми помещениями привело к неэффективному использованию 5 муниципальными образованиями бюджетных средств на уплату исполнительских сборов и административных штрафов в общей сумме 5,4 млн рублей;

администрациями 3 муниципальных образований были приняты и оплачены жилые помещения, качественные характеристики которых не соответствовали требованиям муниципальных контрактов;

администрациями 5 муниципальных образований не в полном объеме осуществлялась претензионно-исковая работа по применению мер ответственности к недобросовестным застройщикам;

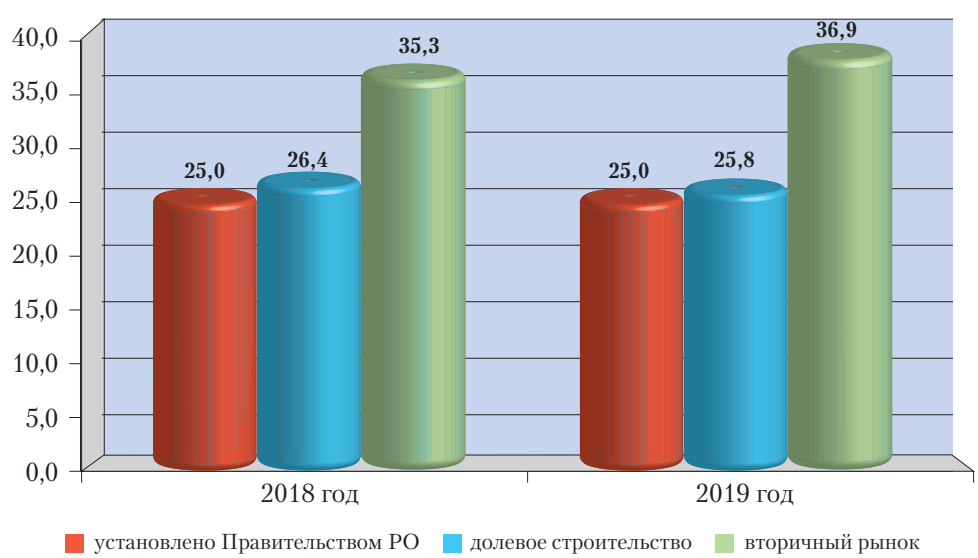
отдельными муниципальными образованиями приобретались жилые помещения без учета норм доступности социально необходимых учреждений, а также объектов транспортной инфраструктуры.

Палатой были выявлены и другие нарушения: при осуществлении муниципальных закупок товаров, работ, услуг; при выполнении (невыполнении) муниципальных задач и функций; при составлении и предоставлении отчетности об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот.

В ходе аудита Палатой был осуществлен сравнительный анализ фактически сложившейся стоимости квадратного метра жилых помещений при их приобретении путем участия в долевом строительстве многоквартирных домов и на вторичном рынке в муниципальных образованиях, где применялись оба способа приобретения жилых помещений для предоставления детям-сиротам, который показал, что стоимость квадратного метра жилых помещений, приобретенных на вторичном рынке, значительно ниже стоимости при долевом строительстве, а фактическая стоимость квадратного метра приобретенных жилых помещений ниже стоимости, установленной министерством строительства РО.

Также в ходе аудита Палатой был проведен сравнительный анализ фактической площади жилых помещений, приобретенных в долевом участии и на вторичном рынке, который показал, что в 2018 году средняя площадь жилого помещения, приобретенного в долевом участии, составила 26,4 м^2, на вторичном рынке – 35,3 м^2, в 2019 году аналогичные показатели составили 25,8 м^2 и 36,9 м^2 соответственно. При этом, как показал проведенный анализ, рекомендуемая нормативными правовыми актами площадь в зданиях государственного и муниципального жилищных фондов минимального размера квартир составляет не менее 28 м^2.

Показатели средней площади приобретенных жилых помещений, м^2



По итогам аудита в министерство строительства РО и органы местного самоуправления Палатой были направлены представления с указанием выявленных нарушений и недостатков, а также предложениями по их устранению.

Во исполнение представлений Палаты проводилась работа по устранению нарушений и недостатков. Выполнены соответствующие работы, утверждены планы мероприятий по предупреждению и недопущению нарушений, укреплению финансовой дисциплины, осуществляется возмещение сверхнормативных расходов на приобретение жилых помещений, проводится работа по передаче жилых помещений застройщиками, активизирована претензионно-исковая работа. К дисциплинарной ответственности привлечено 6 должностных лиц органов местного самоуправления.

По итогам аудита Палатой были подготовлены предложения:

– поручить министерству строительства РО проработать вопрос об изменении размера общей площади жилого помещения, предоставляемого детям-сиротам, в пределах рекомендуемой «СП 54.13330.2016. Свод правил. Здания жилые многоквартирные. Актуализированная редакция СНиП 31-01-2003»;

– главам администраций муниципальных образований увеличить долю обеспечения детей-сирот жилыми помещениями при достижении ими 18 лет; предоставлять жилые помещения с учетом норм доступности социально необходимых учреждений, а также объектов транспортной инфраструктуры.

Проверка остается на контроле Палаты до устранения выявленных нарушений в полном объеме.

2.5.8. В отчетном периоде Палатой совместно со Счетной палатой Российской Федерации проведена проверка по вопросу использования средств, направленных на развитие подотраслей растениеводства и животноводства в Южном федеральном округе, в том числе на поддержку производства продукции на экспорт (аудитор – И.В. Галушкин).

В рамках контрольного мероприятия специалистами Палаты были проверены расходы по 13 видам господдержки в общем объеме 5,8 млрд руб.

Как показала проверка, объем поддержки сельского хозяйства Ростовской области в рамках Государственной программы в 2017-2018 годах составил 12,9 млрд рублей.

Это позволило приобрести 138 тракторов, 277 зерноуборочных комбайнов и более 1,1 тыс. единиц прочих видов сельскохозяйственной техники.

Кроме того, было приобретено 8296 голов сельскохозяйственных животных молочного и мясного направлений. Введено в эксплуатацию 11,4 тыс. га мелиорируемых земель, просубсидировано производство 119,5 тыс. тонн молока, заложено 678 га виноградников и многолетних насаждений, создано 26 единиц семейных животноводческих ферм.

В 2018 году сальдированный финансовый результат (сельское, лесное хозяйство, охота и рыбоводство) составил 400,1 млн рублей прибыли, доля прибыльных организаций – 82,1 процента.

На 1 рубль субсидий в 2017 году перечислено 2,66 руб. налогов, в 2018 году – 3,12 руб., темп роста данного показателя составил 117 процентов.

В соответствии с Доктриной продовольственной безопасности, утвержденной Правительством Российской Федерации, показатель самообеспеченности региона составляет более 90 процентов. При этом уровень самообеспеченности Ростовской области за 2017 год составил по зерну 484,1%, по яйцу – 136,4%, по молоку – 98,7%, продовольственной бахчи – 88,9%, по мясу – 88,8 процента.

Вместе с тем было установлено, что господдержка не всегда обеспечивала положительные финансовые результаты деятельности сельхозорганизаций.

По итогам 2018 года ряд крупнейших организаций-получателей субсидий на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (ООО «Донская

усадьба», ООО «Донстар», ООО «Евродон», ООО «Евродон-Юг», ООО «Донбиотех»), получивших около 1 млрд рублей, либо не завершили инвестпроекты, либо не вышли на безубыточный уровень деятельности.

В соответствии с пунктом 11 Единой программы проведения совместного контрольного мероприятия в Счетную палату Российской Федерации направлены предложения в отчет по результатам контрольного мероприятия, который был рассмотрен на Коллегии Счетной палаты Российской Федерации 29 ноября 2019 года.

2.5.9. В ходе контрольного мероприятия «Проверка соблюдения установленного Областным законом от 15.01.2001 № 125-ЗС порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области» (аудитор – Н.А. Калашникова) Палатой проверено 26 объектов, в том числе 19 органов исполнительной власти, в ведении которых находятся 465 государственных учреждений и 16 предприятий Ростовской области. Палатой рассмотрены и проанализированы 14 нормативных правовых актов федерального уровня, 90 нормативных правовых актов Ростовской области, а также локальные нормативные и распорядительные акты 19 органов исполнительной власти Ростовской области, регулирующие вопросы управления и распоряжения государственным имуществом Ростовской области, исполнения полномочий учредителя государственного учреждения и собственника имущества государственного унитарного предприятия.

Палатой установлено, что в Ростовской области создана и функционирует нормативная правовая база, определяющая порядок управления и распоряжения государственным имуществом Ростовской области. Система учета государственного имущества предусматривает классификацию объектов государственной собственности по признакам, определяющим специфику управления. Детальная правовая регламентация процессов управления и порядка взаимодействия уполномоченных органов направлены на повышение эффективности управления государственным имуществом.

Проверка показала, что установленный Областным законом от 15 января 2001 года № 125-ЗС порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, в целом соблюдается. В то же время результаты проверок органов исполнительной власти и подведомственных им организаций показали, что допускаются нарушения при распоряжении и использовании государственного имущества. В основном нарушения связаны с неутверждением в полном объеме органами исполнительной власти, осуществляющими функции и полномочия учредителя государственного учреждения, локальных нормативных правовых актов, регулирующих вопросы распоряжения имуществом учреждения; несоблюдением государственными учреждениями и предприятиями требований Положения об учете государственного имущества Ростовской области.

Также Палатой установлены факты неиспользования государственного имущества Ростовской области, переданного государственным учреждениям и предприятиям – 508 объектов недвижимости. При этом в проверяемом периоде органами исполнительной власти Ростовской области и подведомственными им организациями не принимались действенные меры по изъятию неиспользуемого имущества в целях его эффективного использования.

Встречная проверка АО «Санаторий Вешенский» показала, что допущены нарушения требований Федерального закона «Об акционерных обществах», условий договора о приобретении акций и об участии в собственности АО «Санаторий Вешенский», а также

неисполнение и ненадлежащее исполнение генеральным директором АО «Санаторий Вешенский» обязанностей, установленных заключенным с ним трудовым договором.

В целях совершенствования нормативной правовой базы, регулирующей вопросы управления и распоряжения государственным имуществом Ростовской области, и повышения эффективности управления в этой сфере Палатой было направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложениями:

рассмотреть возможность разработки и утверждения нормативных правовых актов Правительства Ростовской области, устанавливающих порядок принятия решений о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, в объекты капитального строительства, находящиеся в собственности указанных юридических лиц, и (или) на приобретение ими объектов недвижимого имущества, и требования к договорам, заключенным в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическим лицам за счет средств бюджета Ростовской области, а также единых порядков согласования совершения крупных сделок, сделок, в совершении которых имеется заинтересованность руководителя унитарного предприятия, и согласования решения об участии унитарного предприятия в коммерческих и некоммерческих организациях, заключения договора простого товарищества, внесения имущества в качестве вклада в уставный (складчатый) капитал хозяйственного общества или товарищества;

обеспечить контроль за соблюдением требований законодательства в части соотношения размера чистых активов и уставного фонда государственных унитарных предприятий;

обеспечить контроль за соблюдением требований законодательства в части соотношения размера чистых активов и уставного капитала акционерных обществ, пакеты акций которых находятся в государственной собственности Ростовской области, и в случае необходимости своевременное внесение предложений в повестку Общего собрания акционеров;

активизировать взаимодействие с министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области при принятии решений о вовлечении в хозяйственный оборот неиспользуемого имущества, в том числе путем изъятия его из оперативного управления или хозяйственного ведения подведомственных организаций.

Также направлено информационное письмо Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко с изложением результатов контрольного мероприятия и предложениями, связанными с внесением изменений в областные законы от 15 января 2001 года № 125-ЗС «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Ростовской области» и от 2 марта 2015 года № 334-ЗС «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) в Ростовской области».

По итогам проверки Палатой направлены 13 представлений и 10 писем руководителям проверенных объектов с предложением рассмотреть выявленные нарушения и недостатки, принять меры в рамках установленных полномочий.

Во исполнение направленных представлений утверждены и реализуются планы мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. На текущий момент приняты 4 постановления Правительства Ростовской области и 36 локальных нормативных правовых актов по вопросам управления и распоряжения государственным имуществом Ростовской области. Минимуществом Ростовской области реализуется

план мероприятий, предусматривающий подготовку проектов нормативных правовых актов, устанавливающих порядок осуществления унитарными предприятиями заимствований, а также внесение изменений в действующие акты в целях устранения выявленных нарушений и недостатков. Необходимо отметить, что освобожден от занимаемой должности генеральный директор АО «Санаторий Вешенский», продолжается работа по устранению нарушений. Реализация представлений находится на контроле Палаты.

2.5.10. Контрольно-счетной палатой Ростовской области завершено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения условий и порядка предоставления, а также законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, выделенных из областного бюджета, в том числе на предоставление имущественных взносов, некоммерческим организациям, учредителем которых является Ростовская область» (аудитор – Н.А. Калашникова).

В ходе данной проверки рассмотрены вопросы соблюдения порядка и условий предоставления некоммерческим организациям средств областного бюджета, в том числе в виде имущественных взносов; обеспечения законности, эффективности, результативности и экономности использования данных средств; исполнения условий соглашений (договоров) о предоставлении некоммерческим организациям средств областного бюджета и др.

Палатой проанализированы на соответствие Бюджетному кодексу Российской Федерации и Общим требованиям, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 7 мая 2017 года № 541, нормативные правовые акты, регламентирующие порядок и условия предоставления средств областного бюджета данным некоммерческим организациям, деятельность главного распорядителя по предоставлению средств областного бюджета и по обеспечению контроля за соблюдением некоммерческими организациями условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении; деятельность некоммерческих организаций по использованию данных средств; договоры о предоставлении субсидий и др.

В проверяемом периоде Ростовская область являлась учредителем 9 некоммерческих организаций. В 2017-2019 годах средства областного бюджета предоставлены 8 некоммерческим организациям в общей сумме 2,5 млрд рублей, в том числе: в 2017 году – 848,9 млн рублей, в 2018 году – 780,3 млн рублей, в I полугодии 2019 года – 873,4 млн рублей.

Наибольший объем средств областного бюджета был предоставлен НКО «Фонд капитального ремонта»: в 2017 году – 47,5% общего объема бюджетных средств, предоставленных рассматриваемым некоммерческим организациям, в 2018 году – 52,3% общего объема, и АНО «РРАПП» в I полугодии 2019 года – 52% общего объема.

В ходе контрольного мероприятия Палатой проверено 5 объектов: минэкономразвития области и министерство ЖКХ области и 3 некоммерческие организации (АНО «Центр поддержки экспорта», НКО «Гарантийный фонд РО», НКО «Фонд капитального ремонта»). Объем охваченных проверкой средств – 2,3 млрд рублей.

Палатой установлено, что в целом порядок и условия предоставления и использования бюджетных средств, в том числе имущественных взносов, вышеуказанными министерствами и организациями соблюден. Нецелевого использования средств, выделенных из областного бюджета, не установлено.

Однако был выявлен ряд нарушений и недостатков. Так, проверкой минэкономразвития области установлено рассмотрение заявок и заключение отдельных договоров о предоставлении субсидий до вступления в силу правовых актов, регламентирующих

порядки их предоставления и др. В министерстве ЖКХ области выявлено невключение в нормативные правовые акты о предоставлении субсидий и в договоры о предоставлении субсидий отдельных положений п. 3 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации; несоответствие нормативных правовых актов о предоставлении субсидий Общим требованиям; согласование финансовых планов НКО «Фонд капитального ремонта» на 2017-2019 годы с дефицитом, что не предусмотрено действующими правовыми актами и др.

В ходе проверок некоммерческих организаций Палатой было выявлено неустановление отдельных ключевых показателей эффективности деятельности; невключение в договоры с поставщиками (подрядчиками) обязательного условия о запрете приобретения иностранной валюты; недостаточный контроль за выполнением условий договоров и неприменение штрафных санкций к исполнителю; несоответствие фактических и отраженных в отчете за 2018 год значений показателей; отсутствие порядка и методики расчета показателей; завышение стоимости выполненных работ по замене лифтов; неэффективное расходование средств и др.

По результатам проверок руководителям 5 проверенных объектов Палатой были направлены представления с предложением принять меры по выявленным нарушениям и недостаткам.

В рамках устранения нарушений принято 14 актов и распорядительных документов и подготовлено 2 проекта о внесении изменений в действующие правовые акты и распорядительные документы. Минэкономразвития области приняты меры по недопущению нарушений, итоги проверки учтены при премировании сотрудников. Министерством ЖКХ области ведется работа по приведению нормативных правовых актов в соответствие с действующим законодательством; внесены изменения в соглашения о предоставлении субсидий; назначен представитель Ростовской области в органах управления НКО «Фонд капитального ремонта». Некоммерческими организациями проведена работа по приведению действующих договоров в соответствие с требованиями статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Утверждена новая редакция устава, установлены все ключевые показатели эффективности деятельности НКО «Гарантийный фонд», восстановлена задолженность ОАО «ПРБ» и увеличен гарантийный капитал Фонда. Утвержден порядок расчета показателей результативности АНО «Центр поддержки экспорта». НКО «Фонд капитального ремонта» устранено завышение стоимости выполненных работ. Приняты и иные меры.

Палатой направлено Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву информационное письмо с изложением результатов контрольного мероприятия, также информация о проведенном контрольном мероприятии была направлена в адрес Председателя Законодательного Собрания А.В. Ищенко. Проверка остается на контроле Палаты до устранения нарушений в полном объеме.

2.5.11. Палатой завершена проверка законности, эффективности и результативности использования средств областного бюджета, направленных государственному автономному учреждению Ростовской области «Дирекция по подготовке и проведению игр чемпионата мира по футболу 2018 года в г. Ростове-на-Дону» на реализацию мероприятий по подготовке и проведению игр чемпионата мира по футболу в 2018 году в г. Ростове-на-Дону в рамках выполнения мероприятий государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта», а также из резервного фонда Правительства Ростовской области (аудитор – М.Ф. Костюченко).

Объем направленных государственному автономному учреждению Ростовской области «Дирекция по подготовке и проведению игр чемпионата мира по футболу 2018 года в г. Ростове-на-Дону» (далее – Дирекция) средств областного бюджета составил в 2017 году – 349,4 млн рублей, в 2018 году – 714,3 млн рублей, в текущем периоде 2019 года – 31,2 млн рублей.

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

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

В ходе подготовки к проведению чемпионата мира по футболу в г. Ростове-на-Дону Дирекцией в целом по результатам проведенных закупок заключено 388 договоров на общую сумму 1 005,6 млн рублей.

Фактов несоответствия поставленного оборудования и товарно-материальных ценностей не выявлено. Закупленное имущество получено и оприходовано Дирекцией в полном объеме. Оборудование и товарно-материальные ценности (на 69,8 млн рублей) после демонтажа временной инфраструктуры, возведенной для проведения Фестиваля болельщиков, оприходованы Дирекцией.

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

По результатам контрольного мероприятия Палата отметила отдельные нарушения и недостатки, которые изложены в акте проверки, подписанном в установленном порядке без замечаний и возражений.

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

Палата обратила внимание Дирекции и минспорта Ростовской области на необходимость повышения эффективности использования спортивного оборудования и товарно-материальных ценностей.

Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков были изложены в представлении Палаты, направленном директору Дирекции.

В соответствии с представлением Палаты все замечания и предложения учтены. Проведена работа по приведению Устава учреждения в соответствие с законодательством. Актуализированы цель создания и деятельность Дирекции. Внесены изменения в план финансово-хозяйственной деятельности Дирекции и расчеты к нему. В результате принятых мер сокращены площади арендуемых помещений для сотрудников Дирекции.

Ведется работа по усилению контроля за соблюдением законодательства по торгам,

соблюдением условий контрактов и приемкой товара. Обновлен состав комиссии по закупкам Дирекции, проведено обучение.

За 2019 год передано областным и муниципальным организациям оборудование стоимостью 168,1 млн рублей.

Используется Дирекцией для осуществления своей уставной деятельности имущество стоимостью 170,1 млн рублей.

Завершается процедура передачи областным учреждениям имущества стоимостью 8,8 млн рублей.

Информация о результатах проверки и проведенной работе по устранению допущенных нарушений была направлена Председателю Законодательного Собрания области А.В. Ищенко.

В 2019 году в собственность Ростовской области приняты стадион «Ростов Арена» и временная инфраструктура общей стоимостью 16 964 млн рублей с объемом расходов Дирекции на их эксплуатацию на 2020 год – 252,9 млн рублей, из них за счет федерального бюджета 240,2 млн рублей.

В соответствии с предложением Палаты планируется актуализация показателей государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта», в том числе по повышению уровня обеспеченности населения спортивными сооружениями) с учетом эксплуатации стадиона «Ростов Арена».

2.5.12. Проверкой реализации регионального проекта «Программа развития детского здравоохранения Ростовской области, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» национального проекта «Здравоохранение» и государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» на развитие материально-технической базы детских поликлиник и поликлинических отделений медицинских организаций в части приобретения медицинских изделий (аудитор – М.Ф. Костюченко) были охвачены министерство здравоохранения Ростовской области, ГБУ РО «Областная детская больница», 2 управления здравоохранения г.г. Ростова-на-Дону и Шахты, а также 19 муниципальных медицинских организаций, расположенных в 14 муниципальных образованиях области.

Палатой проведен анализ полученной по запросу информации об обеспечении эффективности использования медицинских изделий в остальных муниципальных медицинских организациях, расположенных в 41 муниципальном образовании области.

Общий объем бюджетных средств на приобретение медицинских изделий в 2018 году – 481,1 млн рублей (за счет субсидии из федерального бюджета – 418,6 млн рублей); в 2019 году – 467,6 млн рублей (за счет субсидии из федерального бюджета – 406,8 млн рублей).

Палатой было отмечено, что минздравом РО, органами местного самоуправления, государственными и муниципальными медицинскими организациями проведена значительная работа по обеспечению выполнения мероприятий, направленных на развитие материально-технической базы детских поликлиник и поликлинических отделений.

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

Палатой указано на несвоевременное внесение минздравом РО изменений в государственную программу в части уточнения перечня и количества медицинских изделий для

дооснащения в 2019 году детских поликлиник и детских поликлинических отделений.

В ходе проверок в муниципальных образованиях Палатой установлено, что имеющиеся возможности по обеспечению эффективного использования полученных медицинских изделий были использованы не в полной мере.

Выявлены факты простоев медицинских изделий общей стоимостью 78,7 млн рублей в 10 муниципальных медицинских организациях, расположенных в г.г. Ростове-на-Дону, Азове, Новошахтинске, Каменском, Мартыновском, Матвеево-Курганском, Сальском и Целинском районах, в связи с их ремонтом, отсутствием специалистов, несвоевременным получением лицензий, длительным оформлением санитарно-эпидемиологических заключений и др.

Например, в МБУЗ ЦРБ Каменского района более 7 месяцев не использовался ультразвуковой диагностический сканер стоимостью 2,6 млн рублей в связи с отсутствием кадров. В МБУЗ «ДГБ № 1» г. Ростова-на-Дону по различным причинам 5 месяцев не использовался рентгеновский аппарат стоимостью 12,6 млн рублей.

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

Палатой было отмечено, что администрациями г.г. Ростова-на-Дону, Каменска-Шахтинского, Шахты, Дубовского, Каменского и Песчанокопского районов не было обеспечено в установленный срок выполнение в полном объеме условий соглашений о взаимодействии, подписанных с минздравом РО. Органами местного самоуправления г. Шахты, Песчанокопского, Сальского и Целинского районов допущено нарушение установленного срока принятия имущества из государственной собственности Ростовской области в муниципальную собственность.

Были выявлены и другие нарушения и недостатки.

По итогам проверки с учетом предложений Палаты минздравом РО и проверенными объектами приведены в соответствие показатели государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения»; приняты меры по повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств на развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций. Согласно постановлению Правительства Ростовской области от 7 августа 2019 года № 560 внесены изменения в Положение о минздраве РО в части возможности осуществления министерством централизованных закупок товаров для муниципальных нужд.

Полученное оборудование, согласно представленной информации, находится в рабочем состоянии и эксплуатируется в полном объеме.

Информация о результатах проверки и проведенной работе по устранению допущенных нарушений была направлена Председателю Законодательного Собрания области А.В. Ищенко, Первому заместителю Губернатора Ростовской области И.А. Гуськову.

2.5.13. В отчетном периоде по обращению второго следственного отдела первого следственного управления главного следственного управления СК России (с дислокацией в городе Ростове-на-Дону) Палатой проведена проверка осуществления министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области полномочий главного распорядителя средств областного бюджета при предоставлении субсидий для

софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения на приобретение водонапорных башен в 2017 году (аудитор – И.В. Галушкин).

Фактов нецелевого использования бюджетных средств проверка не выявила.

В то же время по итогам контрольного мероприятия были установлены отдельные недостатки и нарушения действующего законодательства.

Так, при распределении указанной субсидии министерством не была соблюдена методика расчета, предусмотренная государственной программой Ростовской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» из-за отсутствия показателя «количество водонапорных башен на территории Ростовской области, требующих замены», необходимого для исчисления объема субсидий муниципальным образованиям.

Палата отметила, что применяемые в государственной программе показатели (индикаторы) не обеспечивают достоверную оценку результатов, полученных от финансирования расходов в рамках мероприятий по приобретению водонапорных башен, поскольку не содержат количественных значений, взаимоувязанных с объемами финансирования.

Кроме того, Палата указала на отсутствие возможности оценить достижение показателя «Уровень износа коммунальной инфраструктуры» по итогам реализации в 2017 году государственной программы как в целом, так и в разрезе муниципальных образований в связи с отсутствием у министерства данных для расчета целевого показателя государственной программы, а также самих расчетов.

Проверка показала, что применяемые в соглашениях о предоставлении субсидий на приобретение водонапорных башен, заключенных в 2017 году между министерством и муниципальными образованиями, показатели результативности (индикаторы) не соответствовали показателям, установленным государственной программой Ростовской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения».

Не был соблюден ряд требований Положения о порядке расходования субсидий для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 30 августа 2012 года № 834 «О порядке расходования субсидий и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам».

Палата также отметила, что министерством не был обеспечен надлежащий контроль наличия у получателей субсидий права муниципальной собственности на объекты водоснабжения, для которых приобретались водонапорные башни, отсутствия обременений, исков, судебных решений или иных обстоятельств, которые могли повлечь прекращение права муниципальной собственности.

Материалы проверки направлены в адрес второго следственного отдела первого следственного управления главного следственного управления СК России.

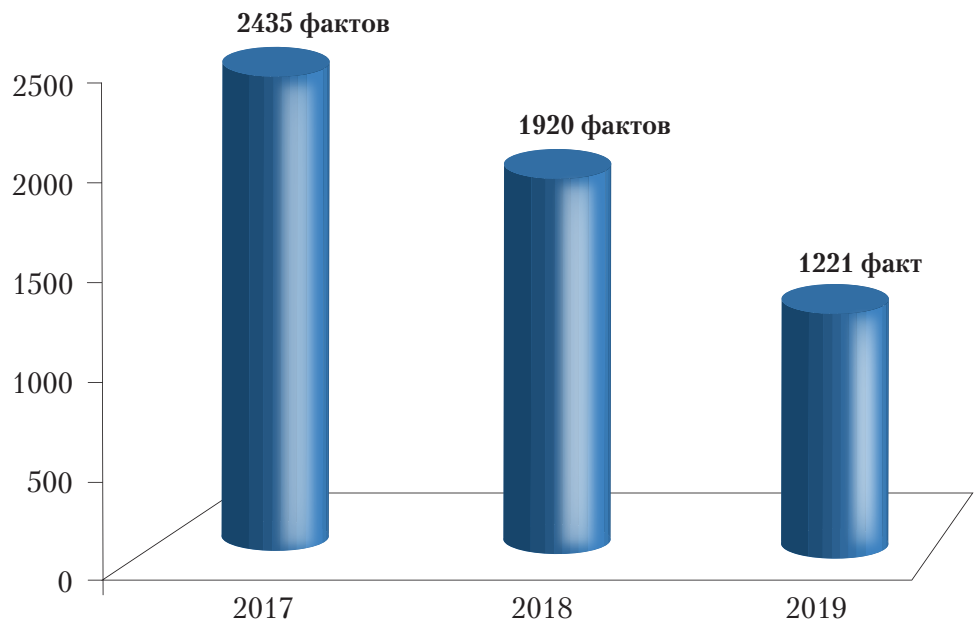
В рамках реализации представления Палаты министерством разработан план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений требований нормативных правовых актов Ростовской области.

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

В отчетном году рассматривались вопросы соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспе-

чения государственных и муниципальных нужд. В ходе комплексных и тематических проверок были охвачены 29 муниципальных образований области и 15 главных распорядителей средств областного бюджета.

Палатой был выявлен 1 221 факт нарушений требований законодательства и нормативно-правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в рамках 44 контрольных мероприятий, по сравнению с предыдущими отчетными годами количество фактов нарушений значительно снизилось.



В то же время Палатой по-прежнему выявлялись нарушения, связанные с несоблюдением государственными и муниципальными заказчиками процедурных требований в ходе организации и проведения торгов. В основном это было 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 предоставления 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 29 муниципальных образований области (г.г. Батайск, Волгодонск, Зверево, Ростов-на-Дону, Таганрог, Веселовский район, Волгодонской район, Добровольское сельское поселение Волгодонского района, Дубенцовское сельское поселение Волгодонского района, Победенское сельское поселение Волгодонского района, Потаповское сельское поселение Волгодонского района, Рябичевское сельское поселение Волгодонского района, Дубовский район, Барабанщиковское и Маркинское сельские поселения Дубовского района, Егорлыкский район, Зимовниковский район, Мокрогашунское сельское поселение Зимовниковского района, Гапкинское сельское

поселение Константиновского района, Матвеево-Курганский район, Малокирсановское сельское поселение Матвеево-Курганского района, Мартыновский район, Малоорловское сельское поселение Мартыновского района, Песчанокопский район, Сальский район, Караичевское и Обливское сельские поселения Сальского района, Маркинское сельское поселение Цимлянского района), а также 9 главных распорядителей средств областного бюджета и их подведомственных учреждений.

Палатой было выявлено неправомерное изменение в контрактах условий, указанных в конкурсной документации, в том числе в части сроков исполнения контракта, при проверке 19 муниципальных образований области (г.г. Батайск, Донецк, Ростов-на-Дону, Таганрог, Веселовский район, Волгодонской район, Зимовниковский район, Кагальницкий район, Константиновский район, Мартыновский район, Неклиновский район, Васильево-Ханжоновского сельское поселение Неклиновского района, Обливский район, Караичевское сельское поселение Обливского района, Октябрьский район, Песчанокопский район, Целинский район, Ольшанское сельское поселение Целинского района, Цимлянский район) и 3 главных распорядителей средств областного бюджета и их подведомственных учреждений.

Палатой выявлялись факты неиспользования мер обеспечения исполнения обязательств, а также неприменения мер ответственности к недобросовестным поставщикам (подрядчикам, исполнителям) по контрактам (договорам) в ходе проверок 11 муниципальных образований области (в том числе г.г. Батайск, Донецк, Зверево, Ростов-на-Дону, Зимовниковский район, Егорлыкский район, Кагальницкий район, Матвеево-Курганский район, Обливский район, Лопанское сельское поселение Целинского района, Маркинское сельское поселение Цимлянского района), 4 главных распорядителей средств областного бюджета и их подведомственных учреждений.

Также проверками Палаты были выявлены отдельные нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) при проверке 16 муниципальных образований области и 8 главных распорядителей средств областного бюджета и их подведомственных учреждений.

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

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. Рассмотрены 82 проекта областных законов и 23 проекта постановлений Законодательного Собрания Ростовской области.

Подготовлены экспертные заключения на законопроекты «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2018 год», «Об исполнении бюджета Территориального

фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2018 год», «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» 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 также принимала участие в публичных слушаниях по проектам областных законов «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2018 год» и «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Палатой в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и постановлением Правительства Ростовской области от 10 января 2018 года № 1 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области» проведена финансово-экономическая экспертиза 97 проектов постановлений Правительства Ростовской области об утверждении государственной программы (проектов внесения изменений в государственную программу).

В рамках плановых экспертно-аналитических мероприятий Палатой осуществлялся мониторинг хода реализации 22 государственных программ Ростовской области.

Анализ кассового исполнения расходов, направленных на реализацию государственных программ из областного бюджета, показал, что за I полугодие 2019 года они составили 43,0%, за 9 месяцев 2019 года – 63,6% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с изменениями. По данным месячной отчетности министерства финансов Ростовской области исполнение расходов в рамках государственных программ за 2019 год составило 95,6 процента. Основными причинами неисполнения бюджетных ассигнований в полном объеме, как правило, являлись финансирование программных мероприятий по мере выполнения работ, оказания услуг исполнителями контрактов и договоров, уменьшение ассигнований на сумму образовавшейся экономии, а также нарушение графика производства работ.

По результатам мониторинга Палатой произведено ранжирование государственных программ по уровням исполнения бюджетных ассигнований с указанием основных причин сложившейся степени их реализации. Соответствующая информация о результатах мониторинга направлялась Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области.

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 меры. Информация направлялась Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области.

Также в рамках экспертно-аналитических мероприятий Палатой осуществлялись анализ хода исполнения областного бюджета, мониторинг исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области.

По результатам анализа и мониторинга Палатой были подготовлены аналитические записки и материалы, рекомендации которых были использованы при организации и проведении контрольной работы.

По предложению Палаты Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ростовской области для обеспечения освоения средств нормированного страхового запаса для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в адрес глав администраций муниципальных образований была направлена информация о фактическом использовании средств, предназначенных на ликвидацию кадрового дефицита в медицинских организациях. С целью привлечения медицинских кадров в первичное звено здравоохранения Ростовской области проводится консультативная работа с медицинскими организациями.

Также в рамках Совета по проектному управлению при Губернаторе Ростовской области Палатой осуществлялось согласование проектов паспортов всех 49 региональных проектов при их актуализации.

По итогам рассмотрения отдельные проекты направлялись на доработку. Среди недостатков: несоответствие проектов закону об областном бюджете, государственным программам Ростовской области, федеральным проектам, отсутствие контрольных точек реализации региональных проектов и др.

Также Палата вошла в состав постоянно действующего координационного совещания при главном федеральном инспекторе по Ростовской области аппарата полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе по вопросам реализации национальных проектов (программ).

Кроме того, планом работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год предусмотрено проведение мониторинга хода реализации региональных проектов в виде экспертно-аналитического мероприятия.

По результатам мониторинга за 9 месяцев текущего года было установлено, что расходы осуществлялись по 29 проектам из 36, по которым предусмотрено финансовое обеспечение.

Основными причинами низкого исполнения бюджетных ассигнований в январе–сентябре текущего года явились: финансирование мероприятий по мере выполнения работ, оказания услуг исполнителями контрактов и договоров, запланированное осуществление платежей в IV квартале текущего года, перечисление субсидий по мере поступления заявок, поздние сроки проведения конкурсных процедур и др.

По 15 проектам Палатой отмечены различные отклонения и недостатки: нарушения сроков выполнения мероприятий и контрольных точек, наличие рисков невыполнения мероприятий проекта или недостижения значений его показателей, несоответствие показателей проекта соответствующей государственной программе и областному закону о бюджете, отсутствие взаимосвязи показателей эффективности регионального проекта и государственной программы. Соответствующая информация доведена до

ответственных исполнителей региональных проектов для принятия мер.

Учитывая переходящий характер данного мероприятия, по итогам 2019 года также планируется проанализировать достижение показателей региональных проектов и причины отклонения от установленных значений, провести оценку рисков реализации проектов на последующий период.

В отчетном году Палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ (оценка) хода реализации региональной составляющей национального проекта «Цифровая экономика» в Ростовской области» в 2019 году.

Анализ взаимосвязи региональных проектов с соответствующей государственной программой Ростовской области показал, что региональные проекты не были включены в государственную программу «Информационное общество» как обособленные структурные элементы, что не соответствует условиям соглашений о реализации региональных проектов. Приоритетные основные мероприятия, направленные на реализацию региональных проектов, и целевые показатели (13 из 14), утвержденные паспортами региональных проектов, в государственной программе «Информационное общество» не предусмотрены.

В ходе мероприятия Палатой было установлено, что в связи с поздним направлением Минкомсвязью России проектов соглашений в субъекты Российской Федерации паспорта вышеуказанных региональных проектов утверждены на 42 дня позже срока, определенного соглашениями о реализации региональных проектов.

Плановые значения показателей на 2019 год были установлены только по региональному проекту «Информационная инфраструктура» по 4 показателям, из которых 1 показатель «Доля медицинских организаций государственной и муниципальной систем здравоохранения (больницы и поликлиники), подключенных к сети «Интернет» был достигнут в 2018 году, 3 показателя – по итогам 2019 года.

В целях реализации регионального проекта «Цифровое государственное управление» в текущем периоде 2019 года министерством было заключено 9 государственных контрактов на оказание услуг на общую сумму 123,5 млн рублей по результатам электронных аукционов. Выявлены отдельные факты несоблюдения законодательства при осуществлении государственных закупок в связи с нарушением сроков размещения министерством в реестре контрактов информации по 3 государственным контрактам.

В ходе мероприятия Палатой было обращено внимание на ряд проблемных вопросов, отмечаемых экспертами и Счетной палатой Российской Федерации, связанных с реализацией национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации»: отсутствие единой концепции реализации нацпрограммы, что влечет за собой фрагментарность мероприятий, проводимых в рамках нацпроекта, дублирование отдельных мероприятий как в рамках проектов самой нацпрограммы, так и пересечение их с мероприятиями в других нацпроектах (цифровые платформы в образовании и др.), включение в состав мероприятий «Цифровой экономики» мероприятий, имеющих длительную историю развития (инфраструктуры электронного правительства и др.), отсутствие взаимоувязки целей, задач и ожидаемых результатов между программным и проектным уровнями; непроведение полноценной декомпозиции целей и показателей нацпрограммы на уровень целей и показателей федеральных и региональных проектов; несовместимость подсистемы управления национальными проектами в составе ГИИС «Электронный бюджет» и разработанных раньше нее паспортов и планов мероприятий нацпрограммы «Цифровая экономика».

Также министерством отмечено отсутствие методических рекомендаций Минкомсвязи России по порядку расчета отдельных показателей; в федеральном проекте не предусмотрено подключение органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации к единой сети передачи данных; на федеральном уровне (и, как следствие, на региональном) установлены разные методики и подходы к формированию и реализации государственных программ и федеральных (региональных) проектов.

По результатам проверки Палатой было направлено письмо в миниформсвязи области с предложением: обеспечить соблюдение Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ; усилить контроль за соблюдением условий заключенных государственных контрактов; обеспечить реализацию мероприятий региональных проектов в установленные сроки; обеспечить соблюдение условий соглашений о реализации региональных проектов в части включения региональных проектов в государственную программу «Информационное общество» как обособленных структурных элементов.

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.

Как и в предыдущие годы, в рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции руководством и аудиторами Палаты перед проведением проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований. Продолжена практика проведения начальником управления правового и кадрового обеспечения Палаты Л.В. Савиной инструктажей инспекторского состава по правилам антикоррупционного поведения перед началом проведения контрольных мероприятий. Также проведены 4 семинара (лекции) по применению антикоррупционного законодательства. Осуществлялся выезд в муниципальное образование и проводился личный прием граждан. О месте, времени проведения личного приема население муниципального образования извещалось через местные средства массовой информации.

В 2019 году руководством Палаты проведено 27 личных приемов граждан, принято 60 обращений, в том числе 47 – в 18 муниципальных образованиях Ростовской области. 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 в целях организации взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами Ростовской области Палатой заключено соглашение о сотрудничестве с органом внешнего муниципального финансового контроля Пролетарского района. В целом в отчетном периоде реализовывались соглашения о сотрудничестве с 15 муниципальными контрольно-счетными органами.

Также проведено два выездных заседания Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области в г.г. Новочеркасск и Шахты.

В ходе мероприятий рассматривались итоги параллельного контрольного мероприятия, проведенного Палатой с участием муниципальных контрольно-счетных органов; проект методических рекомендаций по оценке деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Ростовской области; преобразование комиссии Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской об-

ласти по этике в комиссию по правовым вопросам и этике и др.

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 отчетном году член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, председатель отделения Совета в Южном федеральном округе, председатель Палаты В.И. Хрипун принимал участие:

в XXIII Конгрессе ИНТОСАИ, проведенном в г. Москве и посвященном двум темам: «Информационные технологии в развитии государственного управления» и «Роль высших органов аудита в достижении национальных приоритетов и целей»;

в качестве модератора одной из сессий в международном семинаре-совещании на тему «Государственный аудит. Взгляд в будущее», организованном Контрольно-счетной палатой Москвы;

в заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, на котором рассматривались результаты проведения совместного контрольного мероприятия «Проверка использования средств, направленных на развитие подотраслей растениеводства и животноводства в Южном федеральном округе, в том числе на поддержку производства продукции на экспорт в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года (с Контрольно-счетной палатой Ростовской области)»;

в заседании межведомственной рабочей группы по вопросам противодействия незаконным финансовым операциям в Южном федеральном округе, в ходе которого рассматривались проблемы минимизации рисков хищения бюджетных средств, направляемых на реализацию национальных проектов;

в сессиях и пленарных дискуссиях X Гайдаровского форума;

в работе X Общего собрания представительства Союза муниципальных контрольно-счетных органов в Южном федеральном округе на тему «Актуальные вопросы деятельности муниципальных контрольно-счетных органов в современных условиях».

Также член Президиума Совета контрольно-счетных органов, председатель отделения Совета в Южном федеральном округе, председатель Палаты В.И. Хрипун принял участие в итоговом совместном заседании Президиума и Совета контрольно-счетных органов под руководством Председателя Счетной палаты Российской Федерации А.Л. Кудрина.

На заседании был рассмотрен ряд организационно-правовых вопросов деятельности Совета, подведены итоги работы отделений и комиссий Совета за 2019 год, а также определены основные направления совместной работы на предстоящий период.

Также председатель Палаты В.И. Хрипун в рамках стратегической сессии Счетной палаты Российской Федерации вошел в состав рабочей группы по выработке методологического подхода к аудиту достижения национальных целей, проводимого контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации.

В отчетном периоде Палата приняла участие в ряде обучающих семинаров Счетной палаты Российской Федерации, проводимых в формате видеоконференции, в том числе при подготовке к совместным и параллельным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям:

в обучающем семинаре по организации и проведению совместного со Счетной палатой Российской Федерации контрольного мероприятия «Проверка использования государственных средств и государственной собственности, направленных в 2016-2018 годах и истекшем периоде 2019 года на выполнение целей и задач Водной стратегии Российской Федерации до 2020 года и федеральной целевой программы «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-2020 годах» на территории Северо-Кавказского федерального округа» (с контрольно-счетными органами Карачаево-Черкесской Республики и Республики Северная Осетия–Алания);

в организации обучающего семинара в рамках разработки и внедрения системы дистанционного обучения по программе курса «Профессиональное развитие сотрудников контрольно-счетных органов»;

в обучающем семинаре по организации и проведению совместного со Счетной палатой Российской Федерации контрольного мероприятия «Основные подходы к проверке реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в части мероприятий по обеспечению сохранности и приведению в нормативное состояние автомобильных дорог регионального и местного значения, а также снижению мест концентрации дорожно-транспортных происшествий на них»;

в обучающих семинарах для председателей, аудиторов и инспекторов контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации по темам: «Требования к методологическому обеспечению деятельности контрольно-счетных органов» и «Практика применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), при проведении контрольных мероприятий»;

в обучающем семинаре для контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему «Основные нарушения и недостатки, выявляемые в ходе проверки и анализа реализации государственных программ Российской Федерации»;

в обучающем семинаре для контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему «Вопросы развития человеческого капитала и кадрового обеспечения деятельности контрольно-счетных органов»;

в видеоконференции Счетной палаты Российской Федерации по результатам проведенного в марте–сентябре 2019 года экспертно-аналитического мероприятия «Анализ результативности мер, принимаемых органами исполнительной власти Российской Федерации, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства в 2017-2018 годах и за истекший период 2019 года (с учетом информации контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации)»;

в обучающем семинаре для председателей, аудиторов и инспекторов контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему «Функциональные возможности подсистемы «Мониторинг закупок» Единой информационной системы в сфере закупок и практические рекомендации по ее использованию»;

в обучающем семинаре для контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему «Практические вопросы применения норм материального и процессуального права в производстве по делам об административных правонарушениях»;

в обучающем семинаре Счетной палаты Российской Федерации для руководителей и сотрудников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации по вопросам мониторинга национальных целей, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

В отчетном периоде Палата приняла участие в российско-азербайджанских семинарах, проведенных в формате видеоконференций, модератором которых выступила Счетная палата Российской Федерации, по следующим вопросам: обмена опытом применения информационно-коммуникационных технологий в государственном аудите и оценке обоснованности основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной год и плановый период, а также состояния нормативно-методической базы по их прогнозированию при формировании заключения на проект федерального бюджета.

Также Палата участвовала в российско-кыргызских семинарах, модератором которых выступила Счетная палата Российской Федерации, по темам: «Контроль качества аудита» и «Проведение аудита исполнения федерального бюджета и подготовки заключения на проект закона о федеральном бюджете». В рамках мероприятий рассматривались методы и подходы при осуществлении аудита и оценке его качества, а также обсуждались недостатки, выявляемые в ходе контроля качества проводимых проверок и экспертиз.

Кроме того, Палата приняла участие в российско-финском семинаре по обмену опытом в области оценки и аудита бюджетной политики, развития человеческого капитала и коммуникаций, цифровизации, аудита реализации целей устойчивого развития.

Представители Палаты принимали активное участие в работе комиссий Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации: по вопросам методологии, по правовым вопросам и этике, информационно-аналитической комиссии.

Так, в рамках работы комиссии Совета по вопросам методологии Палата участвовала в реализации мероприятий:

по мониторингу применения контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), и обобщение вопросов, возникающих в ходе его практического применения, в том числе по обеспечению единообразного подхода контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации к стоимостному и количественному учету нарушений и недостатков, выявляемых в ходе контрольной деятельности;

по подготовке предложений контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации по вопросам совершенствования подготовки и проведения совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации;

по анализу методологического обеспечения деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации;

по анализу проведения региональными контрольно-счетными органами внешнего государственного финансового контроля расходов на создание и эксплуатацию региональных и ведомственных информационных систем и ресурсов, финансируемых за счет регионального бюджета в 2017-2019 годах и др.

В рамках работы комиссии Совета по правовым вопросам Палата участвовала в следующих мероприятиях:

по анализу принимаемых мер по реализации Федерального закона от 27 декабря 2018 года № 566-ФЗ «О внесении изменений в статьи 3 и 16 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъ-

ектов Российской Федерации и муниципальных образований», возникающих при этом проблемах, требующих регулирования на федеральном уровне, а также текстов принятых законов и разработанных законопроектов;

по анализу отдельных вопросов правового регулирования в сфере строительства, рассматриваемых контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации при проведении проверок расходования бюджетных средств, выделенных на строительство, текущий и капитальный ремонт, а также подготовка предложений по совершенствованию нормативных правовых актов;

по анализу судебной практики по делам об административных правонарушениях, за совершение которых должностным лицам назначено наказание в виде дисквалификации;

по анализу практики осуществления полномочий администрирования доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов от поступлений сумм штрафов, назначенных по результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях судом (мировыми судьями), возбужденных должностными лицами контрольно-счетных органов;

при обсуждении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

В рамках работы комиссии Совета по этике осуществлялся мониторинг информационного наполнения официальных сайтов контрольно-счетных органов и портала Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в сети «Интернет», а также проводилась работа по участию в обобщении практики организации контрольно-счетными органами мероприятий по профилактике коррупционных и иных правонарушений.

В рамках работы информационно-аналитической комиссии Совета Палата принимала участие в проведении мониторинга использования контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований государственной информационной системы «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (ГИС ЕСГФК).

Кроме того, Палата принимала участие в заседаниях комиссий Совета, проведенных с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации в режиме видеоконференции, на которых обсуждались вышеуказанные вопросы, а также иные вопросы, связанные с организацией деятельности и реализацией отдельных полномочий органами внешнего государственного финансового контроля.

Отделением Совета в Южном федеральном округе были организованы и проведены:

всероссийский семинар-совещание контрольно-счетных органов на тему «Роль внешнего государственного финансового контроля при реализации национальных и приоритетных проектов: практика и актуальные проблемы» на базе Контрольно-счетной палаты Ростовской области;

всероссийский семинар-совещание контрольно-счетных органов на тему «Роль внешнего государственного финансового контроля при реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» на базе Контрольно-счетной палаты Астраханской области;

стратегическая сессия по вопросам разработки системы мониторинга националь-

ных проектов контрольно-счетными органами Российской Федерации (совместно со Счетной палатой Российской Федерации);

отчетно-выборное заседание отделения Совета в Южном федеральном округе, на котором были рассмотрены результаты работы отделения Совета за 2017-2018 годы и истекший период 2019 года. После утверждения отчета о работе отделения за три года на новый срок полномочий был избран председатель отделения. На эту должность был единогласно избран действующий руководитель – председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун. В соответствии с Положением о Совете контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации В.И. Хрипун вошел в состав Президиума Совета.

По итогам проведенных мероприятий были выработаны рекомендации контрольно-счетным органам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, направленные на совершенствование контрольной и экспертно-аналитической деятельности в соответствующих отраслях.

В целях оказания практической помощи Контрольно-счетной палате города Севастополя Палатой осуществлялось консультирование по отдельным вопросам организации контрольной и экспертно-аналитической деятельности, а также методологическое обеспечение, в том числе на основе материалов и документов, разработанных комиссиями Совета.

В отчетном году Палатой была продолжена работа в качестве члена Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ). Ее представители приняли участие в международных мероприятиях по темам: «Аудит публичного долга», «Аудит учреждений в сфере образования». На семинаре, посвященном аудиту публичного долга, от российской делегации с докладом «Аудит региональной и муниципальной долговой политики: опыт и перспективы» выступила аудитор Палаты Н.А. Калашникова.

Кроме того, в октябре в рамках X Конгресса ЕВРОРАИ состоялась Генеральная Ассамблея организации, на которой был заслушан отчет о деятельности ЕВРОРАИ за 2016-2019 годы, рассмотрен вопрос о принятии в состав ЕВРОРАИ новых полноправных и присоединившихся членов – счетных палат регионов Австрии, Германии, России, Боснии и Герцеговины, а также был выбран новый состав Руководящего Комитета ЕВРОРАИ на ближайшие три года.

Президентом ЕВРОРАИ избран Фридрих Паммер, Президент Счетной палаты Верхней Австрии. Вице-президентом избран Антонио М. Лопес Эрнандес, Президент Счетной палаты Андалусии (Испания). Генеральным секретарем Руководящего комитета ЕВРОРАИ избрали Винсента Кукарелла Тормо, Президента Счетной палаты Валенсийского сообщества (Испания).

Членами Руководящего Комитета были избраны: Чарльз Пикт – Директор Службы внутреннего аудита кантона Женева (Швейцария), Валерий Иванович Хрипун – Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области (Россия), Карл-Хайнц Бинус – Президент Счетной палаты Саксонии (Германия) и Доминик Роге – Президент Региональной Счетной палаты Гранд-Эст (Франция).

Руководящий комитет будет осуществлять общее руководство деятельностью ЕВРОРАИ, объединяющей на сегодняшний день 99 региональных контрольно-счетных органов Европы.

Также в 2019 году состоялись два заседания Руководящего комитета ЕВРОРАИ,

осуществляющего общее руководство деятельностью организации. В его работе принял участие член Руководящего комитета, председатель Палаты В.И. Хрипун, представляющий интересы российских контрольно-счетных органов.

В ходе мероприятий были утверждены протоколы предыдущих встреч и представлены отчеты о деятельности ЕВРОРАИ по итогам проведенных семинаров. Кроме того, Руководящим комитетом были рассмотрены вопросы годовой отчетности организации за 2018 год, рабочая программа на 2019 и 2020 годы. Также Руководящий комитет подтвердил присоединение к ЕВРОРАИ новых членов.

Материалы и рекомендации прошедших международных семинаров ЕВРОРАИ использовались Палатой при организации своей деятельности, а также при формировании программ контрольных мероприятий.

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом более 420 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 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 интернет-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 целях реализации распоряжения Правительства Российской Федерации от 20 сентября 2014 года № 1858-р и с учетом рекомендаций Счетной палаты Российской Федерации Палатой обеспечено регулярное размещение информации о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях в государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений».

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 управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения 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 проведены 2 конкурса по формированию кадрового резерва, по результатам которых зачислены в резерв 5 человек. Из кадрового резерва принято на работу в Палату 7 человек. Проведен 1 конкурс на замещение 2 вакантных должностей.

В соответствии с пунктом 12 распоряжения Правительства Российской Федерации от 24 июля 2019 года № 1646-р «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») по реализации основных направлений развития государственной гражданской службы Российской Федерации на 2019-2021 годы» Палатой в 2019 году обеспечен переход к использованию федеральной государственной информационной системы в области государственной службы в кадровой работе. В государственной информационной системе «Единая информационная система управления кадровым составом государственной гражданской службой Российской Федерации» (далее – Единая система) была проведена следующая работа:

актуализирована организационно-штатная структура Палаты;

произведена штатная расстановка государственных гражданских служащих в соответствии с штатным расписанием;

создан полный реестр электронных личных дел с заполнением следующих полей: личные сведения, паспортные данные, сведения об образовании и профессиональном развитии, трудовая деятельность, допуск к государственной тайне, воинский учет, сведения о назначении и освобождении от должности, служебные контракты, денежное содержание, сведения о чинах и званиях, отпуска, листки нетрудоспособности, аттестация и квалификационные экзамены, командировки, награды и поощрения, участие в комиссиях, служебные удостоверения.

На семинаре-совещании работников кадровых служб Ведомством по управлению государственной гражданской службой Ростовской области Палата была признана одним из лучших государственных органов Ростовской области по работе в Единой системе.

В соответствии с действующим законодательством 9 сотрудникам присвоены классные чины, из них по результатам квалификационного экзамена – 3 сотрудникам; прошли аттестацию 12 специалистов Палаты, признаны соответствующими замещаемой должности – 10, 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 профессиональному развитию специалистов Палаты. В течение 2019 года по государственному заказу 29 сотрудников повысили квалификацию.

За безупречную и эффективную гражданскую службу сотрудниками Палаты получен ряд поощрений.

20 июня на семинаре-совещании контрольно-счетных органов России, который проводился в г. Ростове-на-Дону на тему «Роль внешнего государственного финансового контроля при реализации национальных и приоритетных проектов: практика и актуальные проблемы», председателю Палаты В.И. Хрипуну вручена Благодарность Председателя Счетной палаты Российской Федерации, Председателя Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации А.Л. Кудрина коллективу Палаты «за вклад в укрепление сотрудничества со Счетной палатой Российской Федерации в области внешнего государственного финансового контроля».

Благодарность вручил заместитель Руководителя аппарата Счетной палаты Российской Федерации Е.В. Лисютин.

В 2019 году медалью «Совет Федерации. 25 лет» награжден председатель Палаты В.И. Хрипун, Почетной грамотой Губернатора Ростовской области награждены 2 чело-

века; Грамотой Губернатора Ростовской области к памятной медали «Чемпионата мира по футболу FIFA 2018 в России» – 5 человек; Почетной грамотой Законодательного Собрания Ростовской области – 3 человека; Благодарственным письмом Законодательного Собрания Ростовской области – 1 человек; Благодарностью Оргкомитета чемпионата мира по футболу FIFA 2018 в России – 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 20 человек.

4. Основные итоги работы в 2019 году и задачи на 2020 год

План работы отчетного года выполнен Палатой 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 2018 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 продолжена практика применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации и Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

В отчетном году дальнейшее развитие получила практика проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, прежде всего направляемых на программные мероприятия; использовалась в контрольной деятельности методология аудита в сфере закупок; осуществлялся мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей, ежеквартальный мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области, а также мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации, анализировалось исполнение областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области и др.

Проводилась систематическая работа по анализу результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палаты с целью выявления типичных повторяю-

щихся нарушений и определению 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 2020 год сформирован в соответствии с полномочиями Палаты, закрепленными Областным законом «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», предложениями Губернатора Ростовской области и Законодательного Собрания Ростовской области, подлежащими обязательному включению в план. Проект плана рассмотрен коллегией Палаты, утвержден председателем Палаты и в установленном порядке направлен Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области. План работы Палаты на 2020 год размещен на официальном сайте и включен в Информационный бюллетень Палаты.

Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств намечено провести в 14 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 179 муниципальных образованиях, включая: 17 муниципальных районов, 5 городских округов и 157 городских и сельских поселений.

При составлении перечня тематических проверок также учтены поступившие предложения Правительства Ростовской области, 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 8 Областного закона от 26 декабря 2016 года № 834-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 доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями, а также с учетом установленной законом обязательной периодичности проверок (не реже одного раза в два года) включены 1 муниципальный район, 57 сельских поселений.

В 2020 году при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе совместных и параллельных, 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 дублирования

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.

Одним из ключевых направлений деятельности Палаты в 2020 году будет контроль за ходом реализации региональной составляющей национальных проектов, как в формате контрольных мероприятий, так и в рамках соответствующего мониторинга.

В целях реализации полномочия Палаты по проведению аудита эффективности, предусмотренного п. 2 статьи 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 2020 году.

Так же, как и в предыдущие годы, будет продолжен контроль за ходом и итогами реализации государственных программ Ростовской области.

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

В план включено осуществление аналитического и информационного обеспечения деятельности Палаты, гласности в ее работе, будет продолжено совершенствование системы стандартов внешнего государственного финансового контроля на основе изучения и обобщения опыта их применения, планируется использование системы удаленного доступа к информационным ресурсам Палаты, осуществление других мероприятий с применением возможностей современных информационных технологий.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **В.И. Хрипун**

Перечень контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2019 году

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
1.	**Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств**	
1.1	Законодательное Собрание Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.2	Министерство промышленности и энергетики Ростовской области	Галушкин И.В.
1.3	Министерство культуры Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.4	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области	Галушкин И.В.
1.5	Министерство труда и социального развития Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.6	Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.7	Министерство по физической культуре и спорту Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.8	Министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.9	Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области	Галушкин И.В.
1.10	Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.11	Комитет по управлению архивным делом Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.12	Комитет по охране объектов культурного наследия Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.13	Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.14	Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области	Галушкин И.В.
1.15	Государственная жилищная инспекция Ростовской области	Галушкин И.В.
2	**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**	
2.1	Багаевский район	Галушкин И.В.
2.2	Веселовский район	Калашникова Н.А.
2.3	Волгодонской район	Галушкин И.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
2.4	Дубовский район	Кузьминов Ю.С.
2.5	Егорлыкский район	Калашникова Н.А.
2.6	Зимовниковский район	Кузьминов Ю.С.
2.7	Кагальницкий район	Костюченко М.Ф.
2.8	Константиновский район	Костюченко М.Ф.
2.9	Красносулинский район	Костюченко М.Ф.
2.10	Мартыновский район	Галушкин И.В.
2.11	Матвеево-Курганский район	Калашникова Н.А.
2.12	Неклиновский район	Кузьминов Ю.С.
2.13	Обливский район	Калашникова Н.А.
2.14	Октябрьский район	Кузьминов Ю.С.
2.15	Песчанокопский район	Кузьминов Ю.С.
2.16	Сальский район	Галушкин И.В.
2.17	Целинский район	Калашникова Н.А.
2.18	Цимлянский район	Калашникова Н.А.
2.19	г. Батайск	Костюченко М.Ф.
2.20	г. Волгодонск	Костюченко М.Ф.
2.21	г. Донецк	Галушкин И.В.
2.22	г. Зверево	Кузьминов Ю.С.
2.23	г. Ростов-на-Дону	Калашникова Н.А.
2.24	г. Таганрог	Галушкин И.В.
3	**Внешние проверки годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств**	
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 потребительского рынка Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.23	Управление ветеринарии Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.24	Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области	Галушкин И.В.
3.25	Управление государственной службы занятости населения Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.26	Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.27	Комитет по управлению архивным делом Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.28	Комитет по молодежной политике Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.29	Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.30	Избирательная комиссия Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.31	Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области	Галушкин И.В.
3.32	Региональная служба по тарифам Ростовской области	Галушкин И.В.
3.33	Государственная жилищная инспекция Ростовской области	Галушкин И.В.
3.34	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.35	Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.36	Административная инспекция Ростовской области	Кузьминов Ю.С.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
4	**Перечень муниципальных образований, подлежащих проверкам годовых отчётов об исполнении местных бюджетов**	
	Муниципальные образования, входящие в состав Аксайского района:	
4.1	Верхнеподпольненское сельское поселение	Костюченко М.Ф.
	Муниципальные образования, входящие в состав Багаевского района:	
4.2	Багаевский район	Костюченко М.Ф.
4.3	Ажиновское сельское поселение	Костюченко М.Ф.
	Муниципальные образования, входящие в состав Белокалитвинского района:	
4.4	Богураевское сельское поселение	Кузьминов Ю.С.
4.5	Литвиновское сельское поселение	Кузьминов Ю.С.
4.6	Рудаковское сельское поселение	Кузьминов Ю.С.
	Муниципальные образования, входящие в состав Боковского района:	
4.7	Краснозоринское сельское поселение	Галушкин И.В.
	Муниципальные образования, входящие в состав Веселовского района:	
4.8	Веселовский район	Калашникова Н.А.
	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района:	
4.9	Вербоваловговское сельское поселение	Кузьминов Ю.С.
4.10	Малолученское сельское поселение	Кузьминов Ю.С.
4.11	Романовское сельское поселение	Кузьминов Ю.С.
	Муниципальные образования, входящие в состав Заветинского района:	
4.12	Заветинский район	Галушкин И.В.
4.13	Шебалинское сельское поселение	Галушкин И.В.
	Муниципальные образования, входящие в состав Зимовниковского района:	
4.14	Кировское сельское поселение	Кузьминов Ю.С.
	Муниципальные образования, входящие в состав Каменского района:	
4.15	Малокаменское сельское поселение	Галушкин И.В.
	Муниципальные образования, входящие в состав Константиновского района:	
4.16	Авиловское сельское поселение	Костюченко М.Ф.
	Муниципальные образования, входящие в состав Красносулинского района:	
4.17	Комиссаровское сельское поселение	Костюченко М.Ф.
4.18	Табунщиковское сельское поселение	Костюченко М.Ф.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
	Муниципальные образования, входящие в состав Куйбышевского района:	
4.19	Куйбышевский район	Калашникова Н.А.
	Муниципальные образования, входящие в состав Мартыновского района:	
4.20	Ильиновское сельское поселение	Галушкин И.В.
	Муниципальные образования, входящие в состав Матвеево-Курганского района:	
4.21	Алексеевское сельское поселение	Костюченко М.Ф.
	Муниципальные образования, входящие в состав Миллеровского района:	
4.22	Титовское сельское поселение	Калашникова Н.А.
	Муниципальные образования, входящие в состав Обливского района:	
4.23	Обливский район	Калашникова Н.А.
4.24	Алексеевское сельское поселение	Калашникова Н.А.
	Муниципальные образования, входящие в состав Пролетарского района:	
4.25	Опенкинское сельское поселение	Костюченко М.Ф.
4.26	Уютненское сельское поселение	Костюченко М.Ф.
	Муниципальные образования, входящие в состав Семикаракорского района:	
4.27	Семикаракорский район	Галушкин И.В.
	Муниципальные образования, входящие в состав Усть-Донецкого района:	
4.28	Пухляковское сельское поселение	Костюченко М.Ф.
	Муниципальные образования, входящие в состав Цимлянского района:	
4.29	Калининское сельское поселение	Калашникова Н.А.
	Муниципальные образования, входящие в состав Шолоховского района:	
4.30	Терновское сельское поселение	Галушкин И.В.
5.	**Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования**	Костюченко М.Ф.
6.	**Тематические проверки**	
6.1	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область, оценка (анализ) деятельности органов исполнительной власти Ростовской области по привлечению инвестиций в Ростовскую область и достижению стратегических целей	Калашникова Н.А.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
6.2	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий приоритетного и национального проектов в сфере формирования комфортной городской среды на территории Ростовской области в 2018 году и истекшем периоде 2019 года	Галушкин И.В.
6.3	Аудит эффективности использования средств областного бюджета, направляемых на осуществление полномочий в сфере капитального строительства и реконструкции, в том числе реализации федеральных, областных программ и проектов на территории Ростовской области	Галушкин И.В.
6.4	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Развитие образования» в рамках мероприятия «Создание безопасных и комфортных условий осуществления образовательной деятельности в муниципальных образовательных организациях» на приобретение школьных автобусов	Костюченко М.Ф.
6.5	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий государственной программы Ростовской области «Доступная среда» за 2017-2018 годы и текущий период 2019 года	Кузьминов Ю.С.
6.6	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» в части подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» по обеспечению деятельности государственных бюджетных учреждений социального обслуживания семьи и детей, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области, за 2017-2018 годы и текущий период 2019 года	Кузьминов Ю.С.
6.7	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» в части подпрограммы «Оказание мер государственной поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан» по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей	Кузьминов Ю.С.
6.8	Совместное со Счетной палатой Российской Федерации контрольное мероприятие «Проверка использования средств, направленных на развитие подотраслей растениеводства и животноводства в Южном федеральном округе,	Галушкин И.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
	в том числе на поддержку производства продукции на экспорт в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года»	
6.9	Проверка соблюдения установленного Областным законом от 15.01.2001 № 125-ЗС порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области	Калашникова Н.А.
6.10	Проверка соблюдения условий и порядка предоставления, а также законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, выделенных из областного бюджета, в том числе на предоставление имущественных взносов, некоммерческим организациям, учредителем которых является Ростовская область	Калашникова Н.А.
6.11	Проверка законности, эффективности и результативности использования средств областного бюджета, направленных государственному автономному учреждению Ростовской области «Дирекция по подготовке к проведению игр чемпионата мира по футболу 2018 года в г. Ростове-на-Дону» на реализацию мероприятий по подготовке и проведению игр чемпионата мира по футболу в 2018 году в г. Ростове-на-Дону в рамках выполнения мероприятий государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта», а также из резервного фонда Правительства Ростовской области	Костюченко М.Ф.
6.12	Проверка реализации регионального проекта «Программа развития детского здравоохранения Ростовской области, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» национального проекта «Здравоохранение» и государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» на развитие материально-технической базы детских поликлиник и поликлинических отделений медицинских организаций в части приобретения медицинских изделий	Костюченко М.Ф.
6.13	Проверка осуществления министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области полномочий главного распорядителя средств областного бюджета при предоставлении субсидий для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения на приобретение водонапорных башен в 2017 году	Галушкин И.В.

III. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2019 года

3.1. Информация о результатах проверки соблюдения установленного Областным законом от 15.01.2001 № 125-ЗС порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, за 2017 год, 2018 год и текущий период 2019 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.9 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 04.03.2019 № 22, от 30.04.2019 № 104, от 16.07.2019 № 139, удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 04.03.2019 № 13, от 08.04.2019 № 64, от 30.04.2019 № 79, от 16.07.2019 № 107.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение установленного Областным законом от 15.01.2001 № 125-ЗС порядка управления и распоряжения государственным имуществом Ростовской области.

Предмет контрольного мероприятия: организация и процессы управления и распоряжения государственной собственностью Ростовской области; деятельность органов исполнительной власти Ростовской области в части управления и распоряжения государственной собственностью Ростовской области; деятельность проверяемых организаций по распоряжению и использованию государственного имущества.

Перечень объектов контрольного мероприятия: Правительство Ростовской области, министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области (далее – минимущество области), министерство общего и профессионального образования Ростовской области (далее – минобразования области), министерство здравоохранения Ростовской области (далее – минздрав области), министерство труда и социального развития Ростовской области (далее – минтруда области), министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (далее – минЖКХ области), министерство промышленности и энергетики Ростовской области (далее – минпромэнерго области), министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области (далее – минстрой области), министерство культуры Ростовской области (далее – минкультуры области), министерство информационных технологий и связи Ростовской области (далее – мининформ области), министерство по физической культуре и спорту Ростовской области (далее – минспорта области), министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области (далее – минприроды области), министерство транспорта Ростовской области (далее – минтранс области), министерство экономического развития Ростовской области (далее – минэкономразвития области), департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области (далее – департамент по делам казачества), управление государственной службы занятости населения Ростовской области (далее – УГСЗН РО), управление ветеринарии Ростовской области (далее – управление ветеринарии), комитет по молодежной политике Ростовской области (далее – комитет по молодежной политике), комитет по охране объектов культурного наследия Ростовской области (далее – комитет по охране объектов культурного наследия), государственное казенное учреждение Ростовской области

«Фонд имущества Ростовской области» (далее – ГКУ РО «Фонд имущества Ростовской области»), государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Ростовский дом-интернат № 2 для престарелых и инвалидов» (далее – ГБУ СОН «Ростовский № 2 ДИПИ»), государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Ростовской области «Ростовский колледж технологий машиностроения» (далее – ГАПОУ РО «РКТМ»), государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Ростовской области «Ростовский колледж рекламы, сервиса и туризма «Сократ» (далее – ГАПОУ РО «РКРСТ «Сократ»), государственное автономное учреждение Ростовской области «Областной консультационно-диагностический центр» (далее – ГАУ РО «ОКДЦ»), государственное унитарное предприятие Ростовской области «Дон-медиа» (далее – ГУП РО «Дон-медиа»), акционерное общество «Санаторий Вешенский» (далее – АО «Санаторий Вешенский», Общество).

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 05.03.2019 по 23.08.2019, в том числе непосредственно на объектах контрольного мероприятия: с 05.03.2019 по 09.08.2019.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Хотинова (руководитель контрольного мероприятия) и Ж.С. Калмыкова и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.П. Ващенко, А.А. Дзюба, С.А. Киреева, Э.Е. Лебедева, Н.А. Пономарева (заместитель руководителя контрольного мероприятия), Я.А. Федорова (заместитель руководителя контрольного мероприятия).

В ходе контрольного мероприятия проверено 26 объектов, в том числе 19 органов исполнительной власти, в ведении которых находятся 465 государственных учреждений и 16 предприятий Ростовской области. Оформлено 26 актов, в том числе 15 актов камеральных проверок. Все акты подписаны в установленном порядке, без замечаний.

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

В ходе контрольного мероприятия были использованы документальные данные, представленные по запросу Палаты, и данные официальных сайтов органов исполнительной власти Ростовской области, государственных учреждений и предприятий Ростовской области.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее.

Областной закон от 15.01.2001 № 125-ЗС «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Ростовской области» (далее Областной закон от 15.01.2001 № 125-ЗС) регулирует вопросы управления и распоряжения государственным имуществом Ростовской области за исключением финансовых средств и земельных ресурсов. Вопросы распоряжения земельными участками, находящимися в государственной собственности Ростовской области, регламентируются Земельным кодексом Российской Федерации и Областным законом от 22.07.2003 № 19-ЗС «О регулировании земельных отношений в Ростовской области».

В ходе контрольного мероприятия рассмотрены и проанализированы 14 нормативных правовых актов федерального уровня, 90 нормативных правовых актов Ростовской области, а также локальные нормативные и распорядительные акты 19 органов исполнительной власти Ростовской области, регулирующие вопросы управления и распоря-

жения государственным имуществом Ростовской области, исполнения полномочий учредителя государственного учреждения и собственника имущества государственного унитарного предприятия.

Анализ показал, что в Ростовской области в целом создана и функционирует нормативная правовая база, определяющая порядок управления и распоряжения государственным имуществом Ростовской области.

Детальная правовая регламентация процессов управления и порядка взаимодействия уполномоченных органов направлены на повышение эффективности управления государственным имуществом.

В целях регулирования вопросов создания, реорганизации и ликвидации государственных учреждений и предприятий, а также контроля за их деятельностью разработаны и приняты следующие нормативные правовые акты:

– постановление Правительства Ростовской области от 30.12.2011 № 319 «О порядке осуществления органами исполнительной власти Ростовской области функций и полномочий учредителя государственного учреждения Ростовской области»;

– постановление Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 522 «О полномочиях по осуществлению прав собственника имущества государственного унитарного предприятия Ростовской области»;

– постановление Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 542 «Об утверждении положения о создании, реорганизации, изменении типа и ликвидации государственных учреждений Ростовской области, а также утверждении уставов государственных учреждений Ростовской области и внесении изменений в них»;

– постановление Правительства Ростовской области от 26.04.2012 № 313 «Об утверждении примерных уставов государственных учреждений Ростовской области»;

– постановление Правительства Ростовской области от 17.05.2012 № 400 «Об утверждении положения о создании, реорганизации, изменении типа и ликвидации государственных образовательных учреждений Ростовской области, а также утверждении уставов государственных образовательных учреждений Ростовской области и внесении в них изменений»;

– постановление Правительства Ростовской области от 27.06.2018 № 434 «Об установлении порядка проведения оценки последствий принятия решения о ликвидации медицинской организации, подведомственной министерству здравоохранения Ростовской области или органу местного самоуправления муниципального образования Ростовской области, о прекращении деятельности ее обособленного подразделения и порядка создания комиссии по оценке последствий принятия такого решения и подготовки указанной комиссией заключения»;

– постановление Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 525 «О порядке согласования, утверждения и внесения изменений в уставы государственных унитарных предприятий Ростовской области, основанных на праве хозяйственного ведения»;

– постановление Правительства Ростовской области от 13.01.2012 № 7 «О повышении эффективности управления областными государственными унитарными предприятиями и областными государственными учреждениями»;

– постановление Правительства Ростовской области от 14.06.2012 № 501 «О перечислении в областной бюджет части прибыли областных государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей»;

– постановление Правительства Ростовской области от 14.06.2012 № 499 «О мерах

по обеспечению проведения обязательного аудита государственных унитарных предприятий Ростовской области»;

– постановление Правительства Ростовской области от 22.05.2015 № 353 «Об условиях оплаты труда руководителей государственных унитарных предприятий Ростовской области и хозяйственных обществ, более пятидесяти процентов акций (долей) в уставном капитале которых находится в государственной собственности Ростовской области».

Положениями об органах исполнительной власти установлены соответствующие полномочия и функции учредителя государственного учреждения и собственника имущества государственного унитарного предприятия.

В целях регламентации процесса управления государственным имуществом разработаны и приняты следующие нормативные правовые акты:

– постановление Правительства Ростовской области от 02.08.2012 № 713 «Об отдельных вопросах, связанных с деятельностью государственных учреждений Ростовской области, а также реорганизацией в форме преобразования государственного унитарного предприятия Ростовской области в государственное казенное учреждение Ростовской области, государственное бюджетное учреждение Ростовской области»;

– постановление Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 205 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества государственных автономных или бюджетных учреждений Ростовской области»;

– постановление Правительства Ростовской области от 19.07.2012 № 650 «Об утверждении положения о согласовании государственным учреждениям Ростовской области сделок по отчуждению недвижимого имущества, принадлежащего им на праве оперативного управления»;

– постановление Правительства Ростовской области от 11.03.2012 № 172 «Об утверждении положения о согласовании органам исполнительной власти Ростовской области и государственным учреждениям Ростовской области сделок по предоставлению в аренду и передаче в безвозмездное пользование принадлежащего им на праве оперативного управления государственного имущества Ростовской области»;

– постановление Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 807 «Об утверждении положения об изъятии государственного имущества Ростовской области, закрепленного за областным государственным учреждением на праве оперативного управления либо приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение этого имущества»;

– постановление Правительства Ростовской области от 11.03.2012 № 157 «Об утверждении положения о согласовании государственным унитарным предприятием Ростовской области сделок по предоставлению в аренду и передаче в безвозмездное пользование принадлежащего им на праве хозяйственного ведения или оперативного управления государственного имущества Ростовской области»;

– постановление Правительства Ростовской области от 08.08.2012 № 733 «О согласовании государственному унитарному предприятию Ростовской области сделок по отчуждению недвижимого имущества, а также по распоряжению принадлежащими предприятию акциями, вкладами (долями) в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ и товариществ»;

– постановление Правительства Ростовской области от 11.03.2012 № 162 «О проведении конкурсов или аукционов в отношении имущества, находящегося в государственной собственности Ростовской области»;

– постановление Правительства Ростовской области от 12.07.2012 № 615 «О порядке определения размера арендной платы за пользование имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области»;

– постановление Правительства Ростовской области от 02.07.2012 № 552 «Об утверждении Порядка передачи имущества, приобретенного за счет средств областного бюджета, из государственной собственности Ростовской области в муниципальную собственность».

Детальная регламентация процессов управления и распоряжения государственным имуществом Ростовской области установлена нормативными правовыми актами минимущества Ростовской области и органов исполнительной власти Ростовской области, осуществляющими полномочия и функции учредителя государственного учреждения или собственника имущества государственного унитарного предприятия.

В то же время анализ нормативных правовых документов показал следующее:

– не установлен порядок установления льготной арендной платы при предоставлении в аренду неиспользуемых объектов культурного наследия, находящихся в государственной собственности Ростовской области;

– в рамках регламентации процесса управления и распоряжения государственным имуществом в отношении государственных учреждений требуется дополнительно разработать и утвердить порядок рассмотрения и согласования совершения бюджетным и автономным учреждениями крупных сделок в соответствии с установленными критериями, а также порядок рассмотрения, согласования и одобрения сделок казенного, бюджетного, автономного учреждения, в совершении которых имеется заинтересованность;

– нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы создания государственных учреждений, не регламентирован процесс включения в областной бюджет расходов на обеспечение деятельности создаваемого учреждения. Только для образовательных учреждений установлены сроки, в течение которых необходимо включить в проект областного бюджета следующего года необходимые расходы на создание и финансовое обеспечение деятельности нового государственного образовательного учреждения. Так, инициатива создания образовательного учреждения должна выдвигаться в сроки, дающие возможность при положительном решении обеспечить согласование и включение в проект областного бюджета следующего года необходимые расходы на создание и финансовое обеспечение деятельности нового образовательного учреждения или согласование и определение источников их финансового обеспечения в текущем году с внесением изменений в областной закон об областном бюджете (постановление Правительства Ростовской области от 17.05.2012 № 400 «Об утверждении положения о создании, реорганизации, изменении типа и ликвидации государственных образовательных учреждений Ростовской области и внесении в них изменений»). При этом финансовое обеспечение деятельности созданного образовательного учреждения должно быть обеспечено не менее чем за 3 месяца до начала образовательного процесса с целью своевременной государственной регистрации учреждения, его лицензирования и надлежащей подготовки к осуществлению образовательного процесса;

– в Ростовской области на уровне субъекта Российской Федерации не утвержден порядок определения состава имущества, закрепляемого за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления, предусмотренный абзацем вторым пункта 5 статьи 8 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и унитарных предприятиях»;

– в Ростовской области на уровне субъекта Российской Федерации не утверждены: порядок согласования совершения крупных сделок, сделок, в совершении которых имеется заинтересованность руководителя унитарного предприятия; порядок согласования осуществления заимствований унитарными предприятиями, совершения сделок, связанных с предоставлением займов, поручительств, получением банковских гарантий, уступкой требований, переводом долга и с иным обременением; порядок согласования решения об участии унитарного предприятия в коммерческих и некоммерческих организациях, заключения договора простого товарищества, внесения имущества в качестве вклада в уставный (складчатый) капитал хозяйственного общества или товарищества;

– Правила разработки прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Ростовской области, утвержденные постановлением Правительства Ростовской области от 12.07.2012 № 640, не содержат пункта, регламентирующего сроки внесения изменений в Прогнозный план (программу) приватизации;

– отсутствует необходимая регламентация процедуры принятия решений о предоставлении бюджетных инвестиций в уставные капиталы юридических лиц, не связанных с капитальными вложениями;

– в нарушение требований пункта 3 статьи 80 Бюджетного кодекса не установлены требования к договорам, заключенным в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическим лицам за счет средств бюджета Ростовской области.

Также требуется внесение изменений:

– в пункт 5 статьи 15 Областного закона от 15.01.2001 № 125-ЗС «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Ростовской области» в части приведения его в соответствие с действующим законодательством. Так пункт 5 статьи 15 Областного закона от 15.01.2001 № 125-ЗС (в редакции от 22.12.2016) содержит ссылку на Областной закон от 22.10.2004 № 178-ЗС «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) в Ростовской области», который утратил силу в связи с принятием Областного закона Ростовской области от 02.03.2015 № 334-ЗС «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) в Ростовской области»;

– в Областной закон от 02.03.2015 № 334-ЗС «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) в Ростовской области» в части установления размера льготы по арендной плате, применяемой в случае предоставления в аренду объекта культурного наследия, относящегося к государственной собственности Ростовской области, находящегося в неудовлетворительном состоянии.

Статьей 9 Областного закона от 15.01.2001 № 125-ЗС установлено, что имущество, находящееся в государственной собственности Ростовской области, подлежит учету. Порядок учета государственного имущества Ростовской области, ведения реестра государственного имущества Ростовской области и предоставления заинтересованным лицам информации, содержащейся в реестре, устанавливается постановлением Правительства Ростовской области.

В целях регулирования вопросов учета государственного имущества, классификации объектов государственной собственности по признакам, определяющим специфику управления, постановлением Правительства Ростовской области от 02.08.2012 № 709 «Об утверждении Положения об учете государственного имущества Ростовской области» утверждено соответствующее Положение. Система учета государственного имущества предусматривает классификацию объектов государственной собственности по признакам, определяющим специфику управления.

Ведение реестра государственного имущества Ростовской области осуществляется министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области в соответствии с требованиями Положения об учете государственного имущества Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 02.08.2012 № 709.

Состав объектов учета соответствует требованиям статьи 10 Областного закона от 15.01.2001 № 125-ЗС «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Ростовской области».

Анализ состава имущества области показал, что наибольший удельный вес в общем количестве объектов реестра составляют объекты, переданные на праве оперативного управления – 79,8 процента. Удельный вес объектов казны составляет 3,3% в общем количестве объектов реестра государственного имущества Ростовской области.

Областным законом от 03.11.2017 № 1205-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об административных правонарушениях», вступившим в силу 19.11.2017, установлена административная ответственность за непредставление или несвоевременное представление в орган исполнительной власти Ростовской области, уполномоченный на управление государственным имуществом Ростовской области, сведений (информации, документов) о государственном имуществе Ростовской области для их внесения в реестр государственного имущества Ростовской области, если представление таких сведений (информации, документов) является обязательным в соответствии с нормативными правовыми актами Ростовской области.

Постановлением Правительства Ростовской области от 21.12.2017 № 873 внесены изменения в постановление Правительства Ростовской области от 20.01.2012 № 30 «Об утверждении перечней должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях» в части отнесения к полномочиям должностных лиц минимущества Ростовской области составление протоколов об административных правонарушениях за непредставление или несвоевременное представление сведений (информации, документов) о государственном имуществе Ростовской области для их внесения в реестр государственного имущества Ростовской области.

В ходе проверок органов исполнительной власти Ростовской области и подведомственных им учреждений и предприятий, проведенных в рамках контрольного мероприятия, были выявлены отдельные факты нарушения требований Положения об учете государственного имущества Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 02.08.2012 № 709, в части непредставления или несвоевременного представления государственными учреждениями и предприятиями в минимущество области сведений для внесения изменений в реестр (ГБУ РО «Ростовская областная СББЖ с ПО», ГАПОУ РО «РКТМ», ГКУ РО «Казаки Дона», ГАУ РО «ОКДЦ», ГУП РО «Дон-медиа», ГБУ ДО РО «Ступени успеха», ГБУСОН РО «Центр социальной помощи семье и детям г. Донецка»).

Создание, реорганизация и ликвидация государственных учреждений Ростовской области осуществляется в соответствии со статьей 13 Областного закона Ростовской области от 15.01.2001 № 125-ЗС. Закрепление государственного имущества Ростовской области за учреждением осуществляется в соответствии со статьей 14 Областного закона Ростовской области от 15.01.2001 № 125-ЗС.

В соответствии с пунктами 5 и 6 статьи 13 Областного закона от 15.01.2001 № 125-ЗС права и обязанности отраслевых органов по координации, регулированию и

контролю деятельности учреждений устанавливаются в положениях об этих органах в соответствии с федеральным и областным законодательством и настоящим Областным законом. Положение об отраслевом органе должно содержать его права и обязанности по утверждению уставов подведомственных организаций, назначению руководителей этих организаций и заключению с ними контрактов, контролю за деятельностью подведомственных организаций.

На территории Ростовской области на момент проведения контрольного мероприятия осуществляли деятельность 465 государственных учреждений Ростовской области, из них: 141 государственное казенное учреждение Ростовской области; 289 государственных бюджетных учреждений Ростовской области; 35 государственных автономных учреждений Ростовской области.

Анализ положений органов исполнительной власти Ростовской области, осуществляющих функции и полномочия учредителя государственного учреждения и собственника имущества государственного унитарного предприятия, показал, что соблюдены требования пунктов 5 и 6 статьи 13 Областного закона от 15.01.2001 № 125-ЗС в части установления в положениях отраслевых органов прав и обязанностей по координации, регулированию и контролю деятельности учреждений и предприятий, утверждению уставов подведомственных организаций, назначению руководителей этих организаций и заключению с ними контрактов.

Проверка показала, что в целом соблюдены требования законодательства и нормативных правовых актов Ростовской области при принятии и реализации решений о создании, реорганизации и ликвидации учреждений Ростовской области, закрепления государственного имущества Ростовской области за учреждениями.

В ходе проверки принятых постановлений Правительства Ростовской области о создании государственных учреждений на соответствие нормам действующего законодательства было выявлено, что постановление Правительства Ростовской области от 26.12.2018 № 867, проект которого вынесен на рассмотрение Правительства Ростовской области Комитетом по молодежной политике Ростовской области, не содержит сведения об имуществе, закрепляемом за государственным автономным учреждением Ростовской области «Донской волонтерский центр», в том числе перечень объектов недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, функции и полномочия учредителя которого выполняет Комитет по молодежной политике Ростовской области, в связи с тем, что имущество, принадлежащее Ростовской области, в оперативное управление, постоянное (бессрочное) пользование не передавалось государственному автономному учреждению Ростовской области «Донской волонтерский центр».

В ходе проверки принятых постановлений Правительства Ростовской области о ликвидации государственных учреждений на соответствие нормам действующего законодательства было установлено, что:

– в нарушение требований пункта 3.2 раздела VI постановления Правительства Ростовской области от 17.05.2012 № 400 постановление Правительства Ростовской области от 15.06.2018 № 405, проект которого подготовлен и вынесен на рассмотрение Правительства Ростовской области министерством общего и профессионального образования Ростовской области, не содержит сведения об органе исполнительной власти Ростовской области, осуществляющего функции учредителя в отношении ГКУСОН РО центра помощи детям, оставшимся без попечения родителей «Гусевский центр помощи детям»;

– в нарушение требований пункта 6.2.2 Положения о создании, реорганизации, изменении типа и ликвидации государственных учреждений Ростовской области, а также утверждении уставов государственных учреждений Ростовской области и внесении в них изменений, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 542, постановление Правительства Ростовской области от 22.02.2017 № 114, проект которого подготовлен и вынесен на рассмотрение Правительства Ростовской области министерством здравоохранения Ростовской области, не содержит сведения об органе исполнительной власти Ростовской области, осуществляющем функции учредителя в отношении ГБУ РО «Детский санаторий «Ромашка» в г. Ростове-на-Дону».

Проверка соблюдения органами исполнительной власти Ростовской области, осуществляющими функции и полномочия учредителя государственного учреждения Ростовской области, требований пункта 2 постановления Правительства Ростовской области от 30.12.2011 № 319 показала следующее.

Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности бюджетного учреждения, автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества Ростовской области в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации, утвержден всеми органами исполнительной власти Ростовской области, осуществляющими полномочия учредителя бюджетного или автономного учреждения. В то же время имеют место отдельные недостатки локальных правовых актов, что отражено в актах проверок министерства промышленности и энергетики Ростовской области, министерства по физической культуре и спорту Ростовской области, министерства общего и профессионального образования Ростовской области, министерства труда и социального развития Ростовской области.

Кроме того, в результате проверки установлено, что ГАУ СОН РО «Ростовский № 2 ДИПИ» и ГАУ РО «ОКДЦ» при формировании отчета о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества, за 2017 и 2018 годы не в полной мере соблюдены требования постановления Правительства Российской Федерации от 18.10.2007 № 684 «Об утверждении Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества» и Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного учреждения, находящегося в ведении министерства труда и социального развития Ростовской области и об использовании закрепленного за ним государственного имущества, утвержденного приказом министерства труда и социального развития Ростовской области от 30.12.2016 № 336.

Порядок согласования распоряжения особо ценным движимым имуществом, закрепленным за бюджетным учреждением, автономным учреждением учредителем либо приобретенным бюджетным учреждением, автономным учреждением за счет средств, выделенных его учредителем на приобретение такого имущества, утвержден 14 органами исполнительной власти области, осуществляющими полномочия учредителя государственных автономных и бюджетных учреждений. При этом министерством здравоохранения при утверждении указанного порядка не учтено распоряжение особо ценным движимым имуществом, закрепленным за автономным учреждением, министерством природных ресурсов и экологии при утверждении указанного порядка не учтено распоряжение особо ценным движимым имуществом, закрепленным за бюджетным учреждением. Министерством труда и социального развития Ростовской области,

министерством культуры Ростовской области и комитетом по молодежной политике Ростовской области указанный порядок не утвержден.

Порядок согласования передачи некоммерческим организациям в качестве их учредителя или участника денежных средств (если иное не установлено условиями их предоставления) и иного имущества, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением собственником или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимого имущества, не утверждался 5 органами исполнительной власти Ростовской области, осуществляющими полномочия учредителя бюджетного учреждения: министерство общего и профессионального образования, министерство промышленности и энергетики, министерство природных ресурсов и экологии, министерство культуры, министерство здравоохранения, управление ветеринарии Ростовской области.

В то же время проверка показала, что в соответствии с требованиями постановления Правительства Ростовской области от 26.04.2012 № 313 «Об утверждении примерных уставов государственных учреждений Ростовской области» уставы государственных автономных и бюджетных учреждений содержат условие о том, что орган, исполняющий полномочия учредителя, рассматривает и согласовывает в случаях, предусмотренных федеральными законами, передачу некоммерческим организациям в качестве их учредителя или участника денежных средств (если иное не установлено условиями их предоставления) и иного имущества, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за ГБУ РО собственником или приобретенного ГБУ РО за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимого имущества.

Порядок определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности бюджетного учреждения, оказываемые им сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания, не утвержден 3 органами исполнительной власти области, осуществляющими полномочия учредителя государственного бюджетного учреждения: министерством природных ресурсов и экологии, министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области и министерством промышленности и энергетики Ростовской области. Министерством труда и социального развития Ростовской области, указанный порядок не принимался в связи с вступлением в силу с 01.01.2015 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации». Во исполнение данного федерального закона в Ростовской области были приняты нормативные правовые акты в сфере социального обслуживания населения, в том числе и постановление Правительства Ростовской области от 03.12.2014 № 813 «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг и порядка ее взимания».

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, автономного учреждения в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации, утвержден всеми 15 органами исполнительной власти области, осуществляющими полномочия учредителя государственного автономного или бюджетного учреждения.

В то же время установлено, что министерством жилищно-коммунального хозяйства

Ростовской области нарушен пункт 8 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», в части состава Плана финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения Ростовской области «Ростовский областной учебный центр», утвержденного приказом министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области от 04.09.2012 № 114/1.

В период проведения контрольного мероприятия Правительством Ростовской области по инициативе министерства культуры Ростовской области был утвержден Порядок осуществления контроля за деятельностью автономных учреждений Ростовской области, созданных на базе имущества, находящегося в собственности Ростовской области, постановлением Правительства Ростовской области от 11.07.2019 № 466 «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью автономных учреждений Ростовской области, созданных на базе имущества, находящегося в собственности Ростовской области» (далее по тексту – постановление Правительства Ростовской области от 11.07.2019 № 466 или Порядок осуществления контроля за деятельностью автономных учреждений Ростовской области). Порядок определяет процедуру осуществления контроля за деятельностью автономных учреждений Ростовской области, созданных на базе имущества, находящегося в собственности Ростовской области, виды проверок, периодичность, срок, порядок документального оформления проверок. Контроль за деятельностью автономного учреждения осуществляется органом исполнительной власти Ростовской области, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Во исполнение пункта 2 постановления Правительства Ростовской области от 11.07.2019 № 466 органам исполнительной власти Ростовской области, осуществляющим функции и полномочия учредителя государственного автономного учреждения Ростовской области, надлежит в трехмесячный срок с даты принятия постановления привести свои нормативные правовые акты в соответствие.

Отраслевыми органами, осуществляющими полномочия учредителя государственного бюджетного или государственного автономного учреждения, приняты решения, устанавливающие виды особо ценного движимого имущества государственных учреждений, утверждены перечни особо ценного движимого имущества учреждений и перечни недвижимого имущества учреждений.

Однако Комитетом по молодежной политике Ростовской области в нарушение требований пункта 2 постановления Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 205 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества государственных автономных или бюджетных учреждений Ростовской области» не принято решение об определении видов особо ценного движимого имущества подведомственных государственных автономных учреждений Ростовской области.

Также были установлены отдельные случаи нарушения органами исполнительной власти, осуществляющими функции и полномочия учредителя государственного учреждения, локальных актов, определяющих порядок утверждения перечней недвижимого имущества учреждений и внесения изменений в них.

Создание, реорганизация и ликвидация государственных предприятий Ростовской области осуществляется в соответствии со статьей 13 Областного закона Ростовской области от 15.01.2001 № 125-ЗС. Закрепление государственного имущества Ростовской

области за предприятием осуществляется в соответствии со статьей 14 Областного закона Ростовской области от 15.01.2001 № 125-ЗС.

В соответствии с пунктами 5 и 6 статьи 13 Областного закона от 15.01.2001 № 125-ЗС права и обязанности отраслевых органов по координации, регулированию и контролю деятельности предприятий устанавливаются в положениях об этих органах в соответствии с федеральным и областным законодательством и настоящим Областным законом. Положение об отраслевом органе должно содержать его права и обязанности по утверждению уставов подведомственных организаций, назначению руководителей этих организаций и заключению с ними контрактов, контролю за деятельностью подведомственных организаций.

По состоянию на 01.01.2019 в государственной собственности Ростовской области находились: 1 государственное казенное предприятие «Информационная база ЖКХ» и 15 государственных унитарных предприятий, из них: государственное унитарное предприятие технической инвентаризации реорганизовано в бюджетное учреждение; в отношении государственного унитарного предприятия «Аксайское дорожное ремонтно-строительное управление» завершено конкурсное производство (определение о завершении конкурсного производства Арбитражного суда Ростовской области от 09.10.2018 по делу № А53-2012/15).

Проверка показала, что в целом соблюдены требования законодательства и нормативных правовых актов Ростовской области при принятии и реализации решений о реорганизации государственных унитарных предприятий Ростовской области, закреплении государственного имущества Ростовской области за унитарным предприятием.

В то же время следует отметить, что в Ростовской области на уровне субъекта Российской Федерации не утвержден порядок определения состава имущества, закрепляемого за государственным предприятием на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления. В рамках регламентации процесса управления и распоряжения государственным имуществом в отношении унитарных предприятий органами исполнительной власти Ростовской области, осуществляющими функции и полномочия собственника имущества унитарного предприятия, не утверждены следующие порядки:

– порядок согласования совершения крупных сделок, сделок, в совершении которых имеется заинтересованность руководителя унитарного предприятия. Результаты контрольного мероприятия показали, что данный порядок утвержден только министерством здравоохранения Ростовской области и министерством по физической культуре и спорту Ростовской области;

– порядок согласования осуществления заимствований унитарными предприятиями, совершения сделок, связанных с предоставлением займов, поручительств, получением банковских гарантий, уступкой требований, переводом долга и с иным обременением. Результаты контрольного мероприятия показали, что данный порядок утвержден только министерством здравоохранения и министерством по физической культуре и спорту Ростовской области;

– порядок согласования решения об участии унитарного предприятия в коммерческих и некоммерческих организациях, заключения договора простого товарищества, внесения имущества в качестве вклада в уставный (складчатый) капитал хозяйственного общества или товарищества.

В соответствии с пунктом 7 Областного закона Ростовской области от 15.01.2001

№ 125-ЗС Ростовская область имеет право на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятий.

Областным законом Ростовской области от 01.08.2007 № 742-ЗС «О порядке определения размера части прибыли областных государственных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в областной бюджет, и внесении изменения в статью 13 Областного закона «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Ростовской области» и постановлением Правительства Ростовской области от 14.06.2012 № 501 «О перечислении в областной бюджет части прибыли областных государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» установлены:

– доля прибыли к перечислению в областной бюджет – 30 процентов;

– сроки перечисления – до 5 апреля очередного финансового года;

– порядок внесения – единовременно или возможно несколькими платежами (частями);

– база для расчета – сумма прибыли областного государственного предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей: значение чистой прибыли предприятия по строке «Чистая прибыль (убыток)» формы бухгалтерской отчетности «Отчет о прибылях и убытках».

Проверка показала, что в проверяемом периоде имели место нарушения унитарными предприятиями срока перечисления части прибыли, установленного постановлением Правительства Ростовской области от 14.06.2012 № 501 «О перечислении в областной бюджет части прибыли областных государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей».

Необходимо отметить, что в ходе контрольного мероприятия «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, закрепленным за государственными унитарными предприятиями Ростовской области, подведомственными министерству транспорта Ростовской области, эффективности его использования, порядка перечисления части чистой прибыли в областной бюджет» было указано, что постановлением Правительства Ростовской области от 14.06.2012 № 501 не предусмотрена ответственность государственных унитарных предприятий за нарушение сроков перечисления в областной бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, что не позволяет применить меры воздействия в отношении предприятий, допустивших нарушения в части полноты и своевременности перечисления указанных платежей.

Минимуществом области с учетом рекомендаций Контрольно-счетной палаты Ростовской области и предложений органов исполнительной власти Ростовской области был разработан проект постановления «О внесении изменений в некоторые постановления Правительства Ростовской области». Предлагается внести изменения в постановления Правительства Ростовской области от 14.06.2012 № 501 и от 22.05.2015 № 353 «Об условиях оплаты труда руководителей государственных унитарных предприятий Ростовской области и хозяйственных обществ, более пятидесяти процентов акций (долей) в уставном капитале которых находится в государственной собственности Ростовской области», которым устанавливается персональная ответственность руководителя унитарного предприятия за своевременное и полное перечисление в областной бюджет части прибыли предприятия. Указанный проект одобрен, утверждено

постановление Правительства Ростовской области от 26.09.2019 № 690 «О внесении изменений в некоторые постановления Правительства Ростовской области». Кроме того, утверждено постановление Правительства Ростовской области от 26.09.2019 № 697 «О внесении изменений в постановление Правительства Ростовской области от 13.01.2012 № 7», согласно которому внесены изменения в Положение о показателях финансово-экономической, хозяйственной деятельности областных государственных унитарных предприятий и областных государственных учреждений в части состава показателей деятельности и их влияния на вознаграждение руководителя унитарного предприятия.

Согласно статье 8 Областного закона от 15.01.2001 № 125 ЗС управление собственностью Ростовской области осуществляется органом по управлению государственным имуществом, уполномоченным Правительством Ростовской области – министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области.

Проверка показала, что в целом соблюдены требования законодательства и нормативных правовых актов Ростовской области при принятии и реализации решений о предоставлении государственного имущества Ростовской области в аренду и безвозмездное пользование.

В то же время имеют место отдельные нарушения при предоставлении государственного имущества в аренду и безвозмездное пользование, связанные с несоблюдением установленных сроков и порядка оформления документов.

Кроме того, типовые формы договоров аренды, утвержденные распоряжением минимущества области от 06.05.2013 № 978 «Об утверждении типовых форм договоров аренды и договора безвозмездного пользования» не соответствуют требованиям Федерального закона от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации», в части установления излишней обязанности арендатора в установленном порядке заключить охранное обязательство на передаваемое в аренду недвижимое имущество с органом исполнительной власти Ростовской области, уполномоченным в области сохранения, использования, популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия регионального значения и выявленных объектов культурного наследия, расположенных на территории Ростовской области, в случае предоставления в аренду недвижимого имущества, расположенного в объекте культурного наследия (памятнике истории и культуры), либо являющегося объектом культурного наследия (памятником истории и культуры).

В то же время проверка показала, что предоставление в аренду объектов культурного наследия, находящихся в государственной собственности Ростовской области, производится на общих основаниях.

Подпунктом 5 пункта 1 статьи 4 Областного закона Ростовской области от 02.03.2015 № 334-ЗС «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) в Ростовской области» определено, что к полномочиям Правительства Ростовской области в сфере сохранения, использования, популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия относится, в том числе определение порядка установления льготной арендной платы при предоставлении в аренду неиспользуемых объектов культурного наследия, включенных в реестр, находящихся в неудовлетворительном состоянии (далее – объект культурного наследия, находящийся в неудовлетворительном состоянии), относящихся к государственной собственности Ростовской области.

В пункте 6 статьи 7 Областного закона Ростовской области от 02.03.2015 № 334-ЗС

отражено, что порядок установления льготной арендной платы при предоставлении в аренду объекта культурного наследия, находящегося в неудовлетворительном состоянии, относящегося к государственной собственности Ростовской области, устанавливается Правительством Ростовской области.

Согласно пункту 1 статьи 7 Областного закона Ростовской области от 02.03.2015 № 334-ЗС объекты культурного наследия, находящиеся в неудовлетворительном состоянии, относящиеся к государственной собственности Ростовской области, могут быть предоставлены физическим или юридическим лицам в аренду на срок до 49 лет с установлением льготной арендной платы при условии соблюдения требований, установленных Федеральным законом «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации».

На момент проверки Порядок установления льготной арендной платы при предоставлении в аренду объекта культурного наследия, находящегося в неудовлетворительном состоянии, относящегося к государственной собственности Ростовской области, Правительством Ростовской области не установлен.

В соответствии со статьей 12 Областного закона от 15.01.2001 № 125-ЗС распоряжение государственным имуществом Ростовской области может осуществляться с изменением формы собственности путем его приватизации.

Отношения, возникающие при приватизации государственного имущества Ростовской области, и связанные с ними отношения по управлению государственным имуществом Ростовской области, отнесенные Федеральным законом к компетенции органов государственной власти субъектов Российской Федерации, регулируются Областным законом от 18.07.2002 № 255-ЗС «О приватизации государственного имущества Ростовской области».

В целом в Ростовской области создана и функционирует нормативная правовая база, определяющая порядок приватизации государственного имущества Ростовской области.

В проверяемом периоде при планировании и осуществлении приватизации государственного имущества Ростовской области в целом соблюдаются требования законодательства и нормативных правовых актов Ростовской области. Состав планируемого к приватизации имущества и имущественных комплексов, находящихся в государственной собственности Ростовской области, соответствует требованиям Областного закона от 18.07.2002 № 255-ЗС «О приватизации государственного имущества Ростовской области».

Однако, как указано выше, Правила разработки прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Ростовской области, утвержденные постановлением Правительства Ростовской области от 12.07.2012 № 640, не содержат пункта, регламентирующего сроки внесения изменений в Прогнозный план (программу) приватизации.

Проверка показала, что по сложившейся практике предложения по внесению изменений Прогнозного плана (программы) приватизации поступают от отраслевых министерств с расчетом необходимых сроков на подготовку и принятие законопроекта, установленных соответствующими регламентами, на подготовку к приватизации (рыночная оценка пакета акций или объектов имущества, проведение торгов; а также проведение мероприятий по реорганизации ГУП в АО: инвентаризация имущества, аудит, и др.).

Пунктом 1 статьи 22 Областного закона от 15.01.2001 № 125-ЗС установлено, что в соответствии с законодательством Российской Федерации участие Ростовской области в

хозяйственных обществах и некоммерческих организациях может осуществляться путем:

а) внесения имущества или имущественных прав Ростовской области в качестве вклада в уставные капиталы акционерных обществ;

б) приобретения акций акционерных обществ на рынке ценных бумаг;

в) использования специального права «золотой акции» на участие Ростовской области в управлении акционерными обществами, созданными в процессе приватизации государственных унитарных предприятий;

г) внесения государственного имущества Ростовской области в качестве взноса в некоммерческие организации, созданные в результате их учреждения или в результате преобразования государственных учреждений в целях осуществления полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации, предусмотренных федеральным законодательством.

Ростовская область в результате внесения имущества (имущественных прав) Ростовской области в качестве вклада в уставные капиталы акционерных обществ на момент проведения контрольного мероприятия являлась участником 14 хозяйственных обществ (акционерных обществ). В таблице ниже приведена динамика участия Ростовской области в хозяйственных обществах. Размер находящихся в государственной собственности Ростовской области пакетов акций, долей в уставных капиталах хозяйственных обществ, в проверяемом периоде составлял от 25% + 1 акция до 100 процентов (единственный акционер).

<table>
<tr><th rowspan="2">Доля Ростовской области</th><th colspan="4">Период</th></tr>
<tr><th>01.01.2017</th><th>01.01.2018</th><th>01.01.2019</th><th>01.07.2019</th></tr>
<tr><td rowspan="8">100% акций – собственность Ростовской области</td><td colspan="4">ОАО «Миллеровское ДРСУ»</td></tr>
<tr><td colspan="4">ОАО «Цимлянское ДРСУ»</td></tr>
<tr><td colspan="4">ОАО «Региональная корпорация развития»</td></tr>
<tr><td colspan="2">АО «Целинское ДРСУ»</td><td colspan="2"></td></tr>
<tr><td colspan="2" rowspan="4"></td><td colspan="2">АО «Региональные дороги»</td></tr>
<tr><td colspan="2">АО «Дороги Дона»</td></tr>
<tr><td colspan="2">АО «Зерноградское ДРСУ»</td></tr>
<tr><td colspan="2">АО «Региональная лизинговая компания»</td></tr>
<tr><td rowspan="4">Доля Ростовской области – от 50% + 1 акция до 100%</td><td colspan="3">АО Футбольный клуб «Ростов» – 94,2%</td><td>АО ФК «Ростов» – 51%</td></tr>
<tr><td>ОАО «Санаторий Вешенский» – 48,1%</td><td colspan="3">АО «Санаторий Вешенский» – 70,09%</td></tr>
<tr><td colspan="4">АО «Ростовская региональная ипотечная корпорация» – 51,68%</td></tr>
<tr><td>АО «Кагальницкий мясокостный завод» – 40,0%</td><td colspan="3"></td></tr>
<tr><td rowspan="4">Доля Ростовской области – от 25% + 1 акция до 50%</td><td colspan="4">ОАО «Региональный навигационно-информационный центр по Ростовской области» – 49,0%</td></tr>
<tr><td colspan="4">ОАО «Донбассводоснабжение» – 31,0%</td></tr>
<tr><td colspan="4">ОАО «Фармация» – 25,5%</td></tr>
<tr><td colspan="4">АО «Ростоваэроинвест» – 25,000000023%</td></tr>
<tr><td>Итого количество</td><td>12</td><td>11</td><td>14</td><td>14</td></tr>
</table>

В Ростовской области в целом создана и функционирует нормативная правовая база, определяющая порядок участия Ростовской области в хозяйственных обществах и некоммерческих организациях и управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области и переданным в уставные капиталы хозяйственных обществ, некоммерческим организациям в виде взноса.

В проверяемом периоде уполномоченными органами в акционерных обществах, имеющих пакеты акций, находящиеся в государственной собственности Ростовской области, являются минимущество Ростовской области, министерство экономического развития Ростовской области (в отношении АО «Региональная лизинговая компания Ростовской области»), ГКУ РО «Фонд имущества Ростовской области» (в отношении акций акционерных обществ, переданных в оперативное управление фонду), министерство транспорта Ростовской области (в отношении АО «Региональный навигационно-информационный центр по Ростовской области»).

В целом соблюден Порядок назначения представителей Ростовской области и их деятельности в органах управления и ревизионных комиссиях хозяйственных обществ, акции (доли в уставном капитале) которых находятся в государственной собственности Ростовской области, а также в отношении которых принято решение об использовании специального права «золотой акции», утвержденный постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 818. Представителями интересов Ростовской области в акционерных обществах соблюдаются письменные Директивы и условия Договоров на представление интересов Ростовской области в Совете директоров и общих годовых собраниях.

В ходе контрольного мероприятия была проведена встречная проверка АО «Санаторий Вешенский», в отношении которого права акционера осуществляет минимущество области, по отдельным вопросам управления и распоряжения государственным имуществом Ростовской области, в результате которой установлено следующее:

– нарушены требования пункта 6 статьи 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» – величина чистых активов Общества в течение 3 лет была устойчиво ниже уставного капитала;

– при реализации договора о приобретении акций и об участии в собственности АО «Санаторий Вешенский» от 23.08.2018 б/н допущены нарушения условий договора в части направления средств бюджетной инвестиции на цели, не предусмотренные условиями договора. На момент проведения проверки сумма составила 45 млн рублей, или 54,4% предоставленной бюджетной инвестиции.

Также проверка показала, что генеральным директором АО «Санаторий Вешенский» допущено неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей, установленных заключенным с ним трудовым договором:

– допущено образование просроченной задолженности по заработной плате работникам и по платежам в бюджет и внебюджетные фонды. В проверяемом периоде АО «Санаторий Вешенский» осуществлены избыточные расходы по уплате пеней и штрафов на общую сумму 6,6 млн рублей, из них пени по налогам – 3,7 млн рублей. При этом генеральному директору произведена излишняя выплата заработной платы авансом;

– ненадлежащее выполнение обязательств АО «Санаторий Вешенский» по договорам с поставщиками и подрядчиками, договорам аренды земельных участков в части полноты и своевременности платежей;

– не осуществлена регистрация права собственности АО «Санаторий Вешенский»

на 18 объектов недвижимого имущества, что является несоблюдением Федерального закона «О государственной регистрации недвижимости».

Статьей 23 Областного закона от 15.01.2001 № 125-ЗС установлено, что ответственность за сохранность, эффективное использование, а также использование по назначению государственного имущества Ростовской области, закрепленного за предприятием или учреждением, либо находящегося на балансе иных организаций, несет руководитель предприятия, учреждения, иной организации в установленном порядке. Порядок осуществления контроля устанавливается постановлением Правительства Ростовской области.

Проверка показала, что общий порядок осуществления контроля за сохранностью и использованием по назначению государственного имущества Ростовской области постановлением Правительства Ростовской области не устанавливался. При этом в отношении отдельных видов контроля, определенных пунктом 2 статьи 23 Областного закона от 15.01.2001 № 125-ЗС приняты:

– в части анализа отчетов руководителей предприятий – постановление Правительства Ростовской области от 13.01.2012 № 7 «О повышении эффективности управления областными государственными унитарными предприятиями и областными государственными учреждениями», которым утверждено Положение о показателях финансово-экономической, хозяйственной деятельности областных государственных унитарных предприятий и областных государственных учреждений. Указанное положение определяет порядок составления и представления отчета руководителя областного государственного унитарного предприятия;

– в части анализа отчетов представителей Ростовской области в органах управления хозяйственных обществ и товариществ – постановление Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 818 «Опорядке назначения и деятельности представителей Ростовской области в органах хозяйственных обществ», которым утвержден Порядок отчетности представителей Ростовской области в советах директоров акционерных обществ (обществ с ограниченной ответственностью), акции (доли в уставном капитале) которых находятся в государственной собственности Ростовской области;

– в части проведения обязательных аудиторских проверок финансово-хозяйственной деятельности организаций, имеющих государственное имущество Ростовской области – постановление Правительства Ростовской области от 14.06.2012 № 499 «О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита государственных унитарных предприятий Ростовской области».

В ходе проверок государственных учреждений и предприятий установлено, что анализ бухгалтерской отчетности предприятий и учреждений, проведение проверок исполнения руководителями предприятий и учреждений заключенных с ними контрактов, соблюдения учредительных документов осуществляется органом исполнительной власти Ростовской области, осуществляющим функции и полномочия учредителя, в рамках внутреннего финансового аудита. При этом отсутствует общий подход при проведении указанных контрольных мероприятий.

Как указано выше, в период проведения настоящего контрольного мероприятия принято постановление Правительства Ростовской области от 11.07.2019 № 466 «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью автономных учреждений Ростовской области, созданных на базе имущества, находящегося в собственности Ростовской области».

Минимуществом области в целях оптимизации мероприятий по контролю за использованием по назначению и сохранностью государственного имущества Ростовской области распоряжением от 14.05.2010 № 726 утвержден Порядок проведения мероприятий по контролю за использованием по назначению и сохранностью государственного имущества Ростовской области.

В ходе проверок государственных учреждений и предприятий установлено, что анализ бухгалтерской отчетности предприятий и учреждений, проведение проверок исполнения руководителями предприятий и учреждений заключенных с ними контрактов, соблюдения учредительных документов проводится органом исполнительной власти Ростовской области, осуществляющим функции и полномочия учредителя, в рамках внутреннего финансового аудита. В положениях органов исполнительной власти области, уставах государственных учреждений и предприятий закреплены функции осуществления контроля за сохранностью и использованием по назначению государственного имущества Ростовской области. При этом отсутствует общий подход при проведении указанных контрольных мероприятий.

В то же время нарушения порядка управления и распоряжения государственным имуществом, выявляемые в ходе контрольных мероприятий, а также наличие неиспользуемого имущества свидетельствуют о необходимости повышения эффективности контрольной деятельности.

Установлены факты неиспользования государственного имущества Ростовской области – 508 объектов недвижимости:

– подведомственными минприроды области учреждениями не используется 313 объектов недвижимого имущества;

– подведомственными минобразования области государственными и автономными учреждениями не используется 70 объектов недвижимого имущества;

– подведомственным минспорта области ГУП РО «Областной Дом физической культуры» не используется 24 объекта недвижимого имущества;

– подведомственными минкультуры области 5 учреждениями не используется 11 объектов недвижимого имущества;

– подведомственными минтруда области 4 учреждениями не используется 26 объектов недвижимого имущества;

– подведомственными минздраву области 3 учреждениями и 1 унитарным предприятием не используется 128 объектов недвижимого имущества, 2 объекта инженерных коммуникаций и 4 земельных участка.

При этом в проверяемом периоде органами исполнительной власти Ростовской области и подведомственными им организациями не принимались достаточные меры в целях его эффективного использования. Не инициировано изъятие неиспользуемого имущества подведомственных учреждений и предприятий в казну Ростовской области для применения в последующем норм законодательства о приватизации в целях вовлечения этих объектов в хозяйственный оборот.

По результатам контрольного мероприятия:

На основании статьи 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667 «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» для оперативного принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков Палатой до утверждения отчета по результатам контрольного мероприятия направлены представления руководителям 9 органов испол-

нительной власти Ростовской области (минобразования области, минздрав области, минприроды области, минспорта области, минстрой области, минтруда области, минкультуры области, управление ветеринарии области, комитет по молодежной политике Ростовской области), в которых предложено:

– устранить выявленные нарушения и недостатки в полном объеме, обеспечить недопущение их в дальнейшей работе;

– обеспечить соблюдение требований нормативных правовых актов и иных распорядительных документов, связанных с реализацией министерством функций и полномочий учредителя государственных учреждений Ростовской области;

– рассмотреть вопрос повышения эффективности управления и распоряжения неиспользуемыми объектами недвижимого имущества, находящимися в пользовании подведомственных учреждений и предприятий;

– обеспечить контроль за реализацией мер, принятых в целях эффективного управления и распоряжения неиспользуемыми объектами недвижимого имущества, находящимися в пользовании подведомственных учреждений и предприятий;

– обеспечить в полной мере контроль и проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности в отношении курируемых хозяйственных обществ по отраслевому признаку;

– рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Для оперативного принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков также направлены представления руководителям ГАПОУ РО «РКТМ», ГАУСОН РО «Ростовский № 2 ДИПИ», ГУП РО «Дон-медиа» и АО «Санаторий Вешенский», в которых предложено:

– устранить выявленные нарушения и недостатки в полном объеме, обеспечить недопущение их в дальнейшей работе;

– обеспечить комплекс мер по укреплению бухгалтерской и правовой дисциплины;

– ГАПОУ РО «РКТМ» обеспечить надлежащую подачу сведений в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области для внесения изменений в реестр государственного имущества Ростовской области по кадастровой стоимости земельных участков, находящихся в постоянном (бессрочном) пользовании учреждения, и правообладателю транспортного средства, переданного в ГБПОУ РО «Новочеркасский колледж промышленных технологий и управления»;

– ГАУСОН РО «Ростовский № 2 ДИПИ» не допускать нарушений приказа министерства труда и социального развития Ростовской области от 28.12.2017 № 345 «Об определении видов особо ценного движимого имущества и о ведении перечней недвижимого имущества, перечней особо ценного движимого имущества, закрепленного за государственными бюджетными и автономными учреждениями Ростовской области»;

– ГАУСОН РО «Ростовский № 2 ДИПИ» обеспечить подготовку отчета о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества в соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 18.10.2007 № 684 «Об утверждении Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества» и Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного учреждения, находящегося в ведении министерства труда и социального развития Ростовской области и об использовании закрепленного за ним государственно-

го имущества, утвержденного приказом министерства труда и социального развития Ростовской области от 30.12.2016 № 336;

– ГУП РО «Дон-медиа» принять меры по формированию резервного фонда предприятия до достижения размера, предусмотренного Уставом;

– ГУП РО «Дон-медиа» усилить контроль за своевременностью перечисления в бюджет области части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей;

– не допускать нарушений Положения об учете государственного имущества Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 02.08.2012 № 709;

– обеспечить неукоснительное соблюдение условий договора о приобретении акций и об участии в собственности АО «Санаторий Вешенский» от 23.08.2018 б/н;

– АО «Санаторий Вешенский» принять меры по погашению и недопущению в дальнейшем просроченной кредиторской задолженности по оплате труда, налоговым платежам, платежам во внебюджетные фонды и арендной плате;

– АО «Санаторий Вешенский» обеспечить соблюдение требований Федерального закона «О государственной регистрации недвижимости»;

– обеспечить надлежащее исполнение обязанностей генерального директора АО «Санаторий Вешенский», установленных трудовым договором и Положением о генеральном директоре АО «Санаторий Вешенский»;

– рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

По результатам контрольного мероприятия направлены письма руководителям 6 органов исполнительной власти Ростовской области (Правительство Ростовской области, минЖКХ области, минпромэнерго области, департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области, управление государственной службы занятости населения Ростовской области, комитет по охране памятников культурного наследия Ростовской области) и 3 государственных учреждений (ГКУ РО «Фонд имущества Ростовской области», ГАПОУ РО «Колледж рекламы, сервиса и туризма «Сократ», ГАУ РО «ОКДЦ»), в которых предложено:

– в целях устранения выявленных нарушений и недостатков обеспечить в дальнейшем соблюдение требований нормативных правовых актов и иных распорядительных документов, связанных с реализацией функций и полномочий учредителя государственных учреждений и предприятий Ростовской области;

– обеспечить в дальнейшей работе соблюдение требований Положения об учете государственного имущества Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 02.08.2012 № 709;

– усилить контроль за деятельностью подведомственных государственных унитарных предприятий в части полноты и своевременности перечисления части прибыли в областной бюджет, а также проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– УГСЗН РО в рамках своих полномочий продолжить на совместной основе с Ростовским отделением Фонда социального страхования Российской Федерации мероприятия в целях выполнения работ по разработке проекта капитального ремонта административного здания, а также последующему выполнению работ по капитальному ремонту административного здания;

– ГАУ РО «ОКДЦ» принять меры в целях эффективного распоряжения нежилым помещением площадью 502,10 кв. м, расположенным по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Малиновского, 68;

– ГАПОУ РО «РКРСТ «Сократ» не допускать нарушений сроков имущественных платежей, усилить контроль за поступлением арендных платежей.

Направлено письмо министру имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Н.И. Толмачеву с предложениями:

– обеспечить недопущение в дальнейшей работе выявленных нарушений и недостатков;

– обеспечить реализацию Плана мероприятий по выполнению рекомендаций и устранению выявленных в ходе проверки нарушений:

подготовить проект закона Ростовской области о внесении изменений в пункт 5 статьи 15 Областного закона от 15.01.2001 № 125-ЗС,

разработать проекты постановлений Правительства Ростовской области о порядке осуществления заимствований государственными унитарными предприятиями области о внесении изменений в постановления Правительства Ростовской области от 13.01.2012 № 7 и от 12.07.2012 № 640,

внести изменения в распоряжение минимущества Ростовской области от 06.05.2013 № 978;

– совместно с министерством здравоохранения Ростовской области обеспечить контроль за реализацией договора о приобретении акций и об участии в собственности АО «Санаторий Вешенский» от 23.08.2018 б/н;

– совместно с органами исполнительной власти Ростовской области рассмотреть вопросы эффективного использования или целесообразности изъятия государственного имущества, неиспользуемого подведомственными учреждениями и предприятиями;

– продолжить работу по повышению эффективности управления и распоряжения государственным имуществом Ростовской области;

– представлять в Контрольно-счетную палату Ростовской области информацию о реализации Плана мероприятий по выполнению рекомендаций и устранению выявленных в ходе проверки нарушений.

Во исполнение направленных представлений представлена информация о принятых решениях и мерах. Приняты 4 постановления Правительства Ростовской области и 36 локальных нормативных правовых актов по вопросам управления и распоряжения государственным имуществом Ростовской области. Минимуществом области реализуется план мероприятий, предусматривающий подготовку проектов нормативных правовых актов, устанавливающих порядок осуществления унитарными предприятиями заимствований, а также внесение изменений в действующие акты в целях устранения выявленных нарушений и недостатков. Освобожден от занимаемой должности генеральный директор АО «Санаторий Вешенский», продолжается работа по устранению нарушений. Реализация представлений находится на контроле Палаты.

Отчет аудитора о результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения установленного Областным законом от 15.01.2001 № 125-ЗС порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области» утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 26.08.2019 № 18).

Информационное письмо с изложением результатов контрольного мероприятия и предложениями, связанными с совершенствованием нормативной правовой базы, регулирующей вопросы управления и распоряжения государственным имуществом Ростовской области, и повышением эффективности управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, направлено Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву.

В связи с проведением комитетом Законодательного Собрания Ростовской области по бюджету, налогам и собственности мониторинга правоприменения Областного закона от 15.01.2001 № 125-ЗС «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Ростовской области» по обращению первого заместителя Председателя Законодательного Собрания Ростовской области – председателя комитета по бюджету, налогам и собственности А.В. Харченко была направлена информация о результатах контрольного мероприятия. Информация о мониторинге правоприменения Областного закона от 15.01.2001 № 125-ЗС была рассмотрена 10.12.2019 на расширенном заседании комитета по бюджету, налогам и собственности.

В целях совершенствования нормативной правовой базы, регулирующей вопросы управления и распоряжения государственным имуществом Ростовской области, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко направлено информационное письмо с изложением результатов контрольного мероприятия и предложением поручить рассмотреть возможность внесения изменений в Областной закон от 02.03.2015 № 334-ЗС «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) в Ростовской области» в части установления размера льготы по арендной плате, применяемой в случае предоставления в аренду объекта культурного наследия, относящегося к государственной собственности Ростовской области, находящегося в неудовлетворительном состоянии.

Проверка находится на контроле Палаты.

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

3.2. Информация о результатах аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственных программ Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» и «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» в части подпрограммы «Оказание мер государственной поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан» по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей за 2018 год и текущий период 2019 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.7 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 01.10.2019 № 176; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 01.10.2019 № 130.

Цель контрольного мероприятия:

– анализ и оценка системы предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, в Ростовской области;

– оценка результативности и эффективности деятельности министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области по реализации государственных программ Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» и «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» в части подпрограммы «Оказание мер государственной поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан» по обеспечению предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей;

– оценка результативности и эффективности использования средств, направленных на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей;

– разработка рекомендаций по повышению результативности и эффективности бюджетных расходов, направленных на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.

Предмет контрольного мероприятия:

– организация и процессы использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственных программ Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» и «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» в части подпрограммы «Оказание мер государственной поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан» по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей»;

– результаты использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственных программ Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» и «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» в части подпрограммы «Оказание мер государственной поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан» по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей»;

– деятельность министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области, министерства общего и профессионального образования Ростовской области, органов местного самоуправления Ростовской области по использованию бюджетных средств, направленных на реализацию государственных программ Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» и «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» в части подпрограммы «Оказание мер государственной поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан» по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей».

Проверяемые объекты: министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области, министерство общего и профессионального образования Ростовской области, органы местного самоуправления Ростовской области.

Состав лиц, участвующих в проведении контрольного мероприятия: главный инспектор Контрольно-счетной палаты О.А. Шеховцов, (руководитель контрольного мероприятия), инспекторы: И.Л. Владарчик (заместитель руководителя контрольного мероприятия), В.Ф. Беня, С.А. Вериго, Е.И. Капустина, А.В. Космынин, А.В. Маевский, С.А. Репа, Т.В. Углова.

В настоящее контрольное мероприятие включены результаты 14 контрольных мероприятий по вопросу законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований: «Город Батайск», «Город Волгодонск», «Город Донецк», «Город Зверево», «Город Новошахтинск», «Город Таганрог», «Дубовский район», «Егорлыкский район», «Красносулинский район», «Неклиновский район», «Обливский район», «Октябрьский район», «Сальский район» и «Цимлянский район», на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.

Результаты контрольного мероприятия (далее – аудит):

В 2018 году на реализацию мероприятий по обеспечению жильем детей-сирот направлено 1227,6 млн рублей, из них: 1094,3 млн рублей – средства областного бюджета, 133,3 млн рублей – средства федерального бюджета.

Кроме того, из резервного фонда Правительства Ростовской области выделено 83,2 млн рублей.

Доля средств, направленных на обеспечение жильем детей-сирот в разрезе источников финансирования в 2018 году (%)

Объем неосвоенных средств в 2018 году составил 29,1 млн рублей.

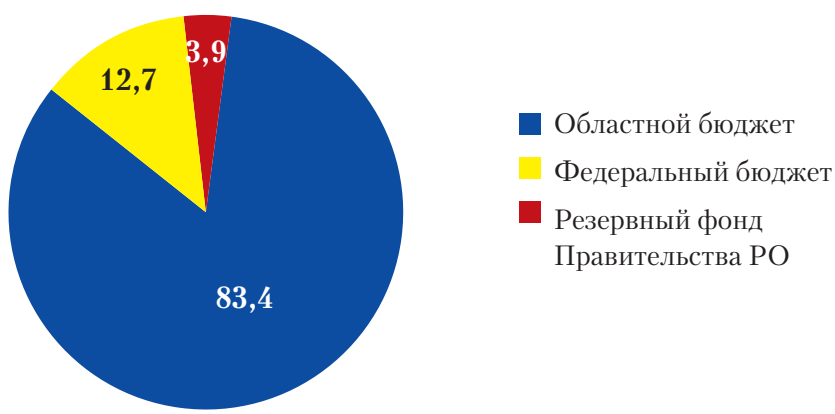
Неиспользованный остаток средств в сумме 29,1 млн рублей образовался в результате экономии по итогам торгов, срыва застройщиками сроков этапов строительства, несостоявшихся аукционов, незавершенного оформления документов на оплату.

На 2019 год на реализацию мероприятий по обеспечению жильем детей-сирот предусмотрено 828,4 млн рублей, из них: 719,1 млн рублей – средства областного бюджета, 109,3 млн рублей – средства федерального бюджета.

Кроме того, из резервного фонда Правительства Ростовской области выделено 34,0 млн рублей.

Неиспользованный остаток средств в 2019 году в размере 37,4 млн рублей образовался в результате экономии по итогам торгов, срыва застройщиками сроков этапов строительства, несостоявшихся аукционов, незавершенного оформления документов на оплату.

Доля средств, направленных на обеспечение жильем детей-сирот в разрезе источников финансирования в 2019 году (%)



Аудитом установлено, что основные цели и задачи Программ сформированы с учетом целей и приоритетов Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года.

Целевые показатели (индикаторы) реализации Программ в части обеспечения жилыми помещениями детей-сирот в 2018 и 2019 годах в целом выполнены.

Проведенный анализ показал положительную тенденцию достижения целевых показателей Программ, процесс обеспечения жильем осуществляется в плановом режиме.

В 2019 году увеличилась доля обеспечения детей-сирот жилыми помещениями при достижении ими 18 лет.

В ходе аудита Палатой был осуществлен сравнительный анализ фактически сложившейся стоимости квадратного метра жилых помещений при их приобретении путем участия в долевом строительстве многоквартирных домов и на вторичном рынке в муниципальных образованиях, где применялись оба способа приобретения жилых помещений для предоставления детям-сиротам, который показал, что стоимость квадратного метра жилых помещений, приобретенных на вторичном рынке, значительно ниже стоимости при долевом строительстве, а фактическая стоимость квадратного метра приобретенных жилых помещений ниже стоимости, установленной министерством строительства РО.

(тыс. рублей)

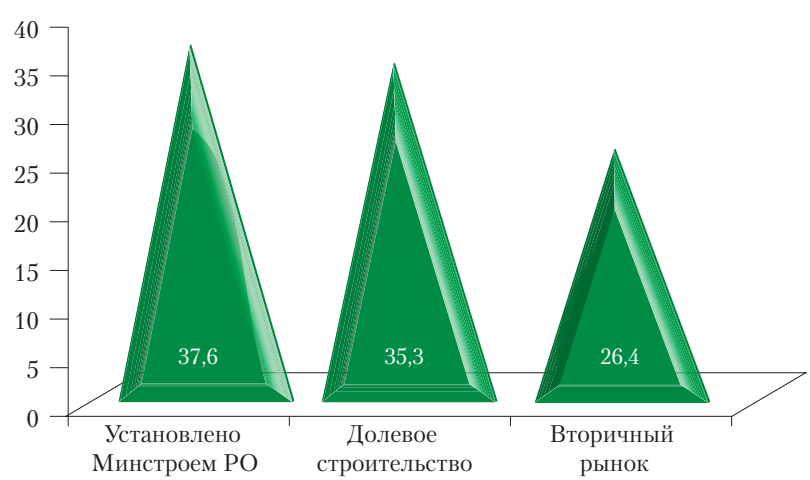
Муниципальное образование	Средняя ст-ть кв. м, приобретенного путем долевого участия	Средняя ст-ть кв. м, приобретенного на вторичном рынке	Отклонение
г. Азов	39,0	38,2	0,8
г. Донецк	33,9	26,6	7,3
г. Новошахтинск	34,3	28,8	5,5
г. Шахты	37,9	20,2	17,7
Багаевский район	35,8	23,0	12,8
Белокалитвинский район	38,9	29,2	9,7
Егорлыкский район	30,5	23,4	7,1
Кашарский район	32,6	16,3	16,3
Красносулинский район	36,4	27,2	9,2
Миллеровский район	32,4	25,8	6,6
Цимлянский район	36,5	31,3	5,2

Данные о средней годовой стоимости квадратного метра приобретенных жилых помещений и цен, установленных министерством строительства РО.

(тыс. рублей)

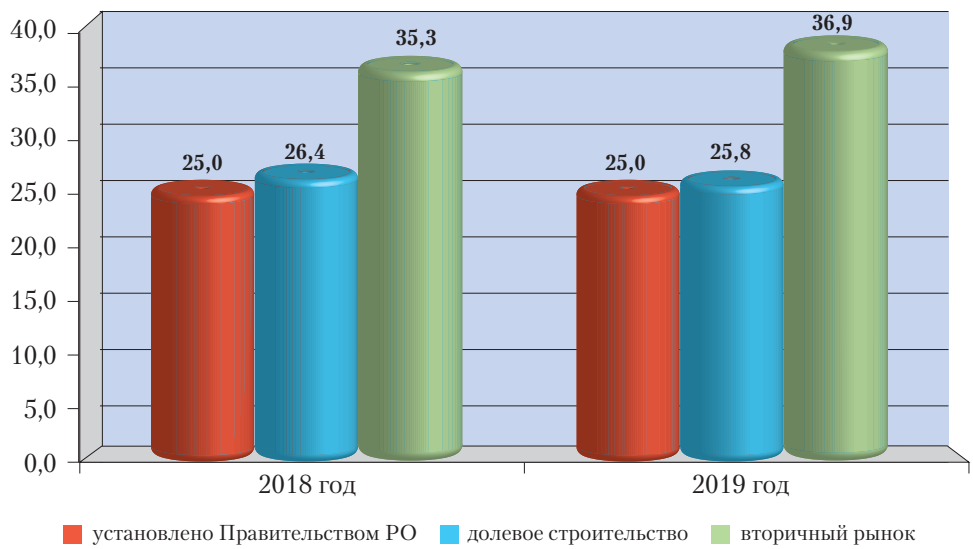
Муниципальное образование	Средняя рыночная ст-ть кв. м по данным минстроя области	Средняя ст-ть кв. м, приобретенного путем долевого участия	Средняя ст-ть кв. м, приобретенного на вторичном рынке
г. Азов	41,4	39,0	38,2
г. Донецк	35,1	33,9	26,6
г. Новошахтинск	38,9	34,3	28,8
г. Шахты	39,2	37,9	20,2
Багаевский район	35,7	35,8	23,0
Белокалитвинский район	39,0	38,9	29,2
Егорлыкский район	36,1	30,5	23,4
Кашарский район	35,2	32,6	16,3
Красносулинский район	37,7	36,4	27,2
Миллеровский район	40,3	32,4	25,8
Цимлянский район	34,5	36,5	31,3

Средняя стоимость квадратного метра приобретенных жилых помещений и цен, установленных минстроем области (тыс. рублей за кв. м)



Также в ходе аудита Палатой был проведен сравнительный анализ фактической площади жилых помещений, приобретенных в долевом участии и на вторичном рынке, который показал, что в 2018 году средняя площадь жилого помещения, приобретенного в долевом участии, составила 26,4 м^2, на вторичном рынке – 35,3 м^2, в 2019 году аналогичные показатели составили 25,8 м^2 и 36,9 м^2 соответственно. При этом, как показал проведенный анализ, рекомендуемая нормативными правовыми актами площадь в зданиях государственного и муниципального жилищных фондов минимального размера квартир составляет не менее 28 м^2.

Показатели средней площади приобретенных жилых помещений, м^2



В то же время при проведении аудита выявлены следующие проблемы:

– в 14 муниципальных образованиях (г. Донецк, г. Зверево, Дубовский, Зерноградский, Зимовниковский, Кашарский, Миллеровский, Милютинский, Октябрьский, Песчанокопский, Пролетарский, Ремонтненский, Сальский, Семикаракорский районы) заключены контракты и приобретены жилые помещения по ценам, превышающим размер, установленный действующим нормативным правовым актом Ростовской области, на общую сумму 1493,0 тыс. рублей;

– в 10 муниципальных образованиях (г. Каменск-Шахтинский, г. Новочеркасск, г. Шахты, Багаевский, Зимовниковский, Мартыновский, Миллеровский, Обливский, Советский, Тарасовский районы) застройщиками не исполнены обязательства по передаче 343 жилых помещений;

– несвоевременное обеспечение жилыми помещениями привело к неэффективному использованию 5 муниципальными образованиями (г. Новочеркасск, г. Шахты, Зимовниковский, Обливский, Цимлянский районы) бюджетных средств на уплату исполнительских сборов и административных штрафов: в 2018 году – 2,6 млн рублей, в 2019 году – 2,8 млн рублей;

– администрациями г. Батайска, Зимовниковского и Цимлянского районов приняты и оплачены жилые помещения, качественные характеристики которых не соответствовали требованиям муниципальных контрактов;

– администрациями г. Новочеркасска, г. Батайска, г. Донецка, Каменского и Цимлянского районов не в полном объеме осуществлялась претензионно-исковая работа по применению мер ответственности к недобросовестным застройщикам;

– отдельными муниципальными образованиями приобретались жилые помещения без учета норм доступности социально необходимых учреждений, а также объектов транспортной инфраструктуры.

Имели место и другие нарушения: при осуществлении муниципальных закупок товаров, работ, услуг; при выполнении (невыполнение) муниципальных задач и функций; при составлении и предоставлении отчетности об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот.

Указанные проблемы возникли из-за недостаточно эффективной деятельности в ходе управления и реализации программных мероприятий муниципальными образованиями, а также вследствие недостаточного контроля министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области.

Выводы:

1. Общий объем средств, направленных на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, за 2018 год составил 1227,6 млн рублей, или 97,7% от плана, из них 133,3 млн рублей – средства федерального бюджета; за 2019 год – 791,0 млн рублей, или 95,5% от плана, из них 109,3 млн рублей – средства федерального бюджета. Кроме того, из резервного фонда Правительства Ростовской области выделено: в 2018 году – 83,2 млн рублей, в 2019 году – 34,0 млн рублей.

2. Целевые показатели (индикаторы) реализации государственных программ «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» и «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» в части обеспечения жилыми помещениями детей-сирот в 2018 и 2019 годах в целом выполнены.

3. Проведенный анализ показал положительную тенденцию достижения целевых показателей Программ, процесс обеспечения жильем осуществляется в плановом режиме. В 2019 году увеличилась доля обеспечения детей-сирот жилыми помещениями при достижении ими 18 лет.

4. Контрольное мероприятие выявило ряд факторов, снижающих эффективность и результативность использования бюджетных средств в деятельности органов исполнительной власти, местного самоуправления.

4.1. В 14 муниципальных образованиях (г. Донецк, г. Зверево, Дубовский, Зерноградский, Зимовниковский, Кашарский, Миллеровский, Милютинский, Октябрьский, Песчанокопский, Пролетарский, Ремонтненский, Сальский, Семикаракорский районы) заключены контракты и приобретены жилые помещения по ценам, превышающим размер, установленный действующим нормативным правовым актом Ростовской области, на общую сумму 1493,0 тыс. рублей.

4.2. В 10 муниципальных образованиях (г. Каменск-Шахтинский, г. Новочеркасск, г. Шахты, Багаевский, Зимовниковский, Мартыновский, Миллеровский, Обливский, Советский, Тарасовский районы) застройщиками не исполнены обязательства по передаче 343 жилых помещений.

4.3. Несвоевременное обеспечение жилыми помещениями привело к неэффективному использованию 5 муниципальными образованиями (г. Новочеркасск, г. Шахты, Зимовниковский, Обливский, Цимлянский районы) бюджетных средств на уплату исполнительских сборов и административных штрафов: в 2018 году – 2,6 млн рублей, в 2019 году – 2,8 млн рублей.

4.4. Администрациями г. Батайска, Зимовниковского и Цимлянского районов приняты и оплачены жилые помещения, качественные характеристики которых не соответствовали требованиям муниципальных контрактов.

4.5. Администрациями г.г. Новочеркасск, Батайск, Донецк, Каменского и Цимлянского районов не в полном объеме осуществлялась претензионно-исковая работа по применению мер ответственности к недобросовестным застройщикам.

4.6. Отдельными муниципальными образованиями приобретались жилые помещения без учета норм доступности социально необходимых учреждений, а также объектов транспортной инфраструктуры.

4.7. Администрациями муниципальных образований допущены и другие нарушения: при осуществлении муниципальных закупок товаров, работ, услуг; при выполнении (невыполнение) муниципальных задач и функций; при составлении и предоставлении отчетности об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот.

* * *

На основании статьи 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667 «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по итогам аудита министру строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области, главам 9 администраций муниципальных образований направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области проводится работа по устранению и прекращению нарушений в полном объеме. Выполнены соответствующие работы, утверждены планы мероприятий по предупреждению и недопущению нарушений в дальнейшем, укреплению финансовой дисциплины.

По результатам аудита к дисциплинарной ответственности привлечено 6 должностных лиц органов местного самоуправления.

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

Проверка остается на контроле Палаты до устранения выявленных нарушений в полном объеме.

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

3.3. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Законодательным Собранием Ростовской области за 2018 год и текущий период 2019 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 20.11.2019 № 201, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 20.11.2019 № 152.

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

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

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

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Е. Волохонская, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ю.И. Дейлидович, С.А. Киреева и Н.А. Пономарева.

Проверяемый период: 2018 год и текущий период 2019 года.

Акт по результатам проверки подписан в установленном порядке.

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

Результаты проверки.

Исполнение Законодательным Собранием Ростовской области областного бюджета по расходам в 2018 году составило 401,3 млн рублей, или 98,6% к уточненному плану, на 01.12.2019 – 331,9 млн рублей, или 83,5% к уточненному плану.

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

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

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

Проверка показала, что Законодательным Собранием Ростовской области при размещении заказов в целом соблюдены положения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Экономия средств областного бюджета в проверяемом периоде по результатам проведенных торгов конкурентными способами составила в 2018 году – 9,6 млн рублей, в текущем периоде 2019 года – 3,8 млн рублей.

Законодательным Собранием Ростовской области обеспечено осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с законодательством.

* * *

Отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Законодательным Собранием Ростовской области утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 23.12.2019 № 29).

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

Проверка с контроля снята.

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

3.4. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Ростов-на-Дону», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 08.08.2019 № 146, от 26.08.2019 № 153, от 06.09.2019 № 160 и от 20.09.2019 № 170; удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 09.08.2019 № 115, от 26.08.2019 № 119 и от 06.09.2019 № 121.

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

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

Проверяемый период: 2018 год и текущий период 2019 года.

Состав ответственных исполнителей, участвующих в контрольном мероприятии: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Е. Волохонская (руководитель контрольного мероприятия), Д.А. Бирюков (заместитель руководителя), А.В. Каширин, О.В. Калепка, Н.А. Костенко, В.В. Кочергина и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Алексеенко, Д.В. Анисимов, И.Г. Бахарев, Е.С. Безгодько, В.Ф. Беня, Ю.И. Дейлидович, Е.И. Капустина, А.В. Кулиничев, Э.Е. Лебедева, А.В. Назаренко, Н.А. Пономарева, С.А. Репа, Н.В. Славгородский, Т.В. Углова, Я.А. Федорова, (заместитель руководителя), Н.Г. Шапранова, Р.А. Яценко.

В ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону» проверено 32 объекта, оформлено 43 акта, в том числе: 11 актов встречных проверок муниципальных учреждений и 11 актов выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке. В них учтены предоставленные органами местного самоуправления и учреждениями города Ростова-на-Дону материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

Сводный акт, являющийся обобщением результатов всех проверок, проведенных в рамках контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону», подписан и.о. главы Администрации города Ростова-на-Дону А.В. Логвиненко и заместителем главы Администрации – начальником муниципального Казначейства города Ростова-на-Дону Т.А. Асатрян.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

В 2018 году исполнение по доходам составило 32 544,4 млн рублей, или 98,6% плановых назначений, по расходам – 33 688,7 млн рублей, или 95,8% плановых назначений, дефицит – 1 144,2 млн рублей. Исполнение на 01.12.2019 по доходам составило 27 770,4 млн рублей, или 80,2% плановых назначений, по расходам – 27 173,0 млн рублей, или 73,6% плановых назначений, профицит – 597,4 млн рублей.

Параметры дефицита бюджета, муниципального долга и расходов на его обслуживание, предусмотренные в бюджете на 2018 и 2019 годы, соответствуют ограничениям, установленным бюджетным законодательством, и находятся на безопасном уровне.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета города, осуществление бюджетных расходов, ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, составление бюджетной отчетности в проверяемом периоде в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования средств не установлено.

В то же время, в сравнении с предыдущей аналогичной проверкой, отмечено снижение уровня финансовой дисциплины, увеличение объема выявленных нарушений в использовании бюджетных средств.

Органами местного самоуправления не в полной мере обеспечено соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов, выразившееся в наличии фактов расходования бюджетных средств в общей сумме 1,06 млн рублей по 3 объектам, на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни и повлекших завышение стоимости выполненных работ (при строительстве третьей очереди канализационного коллектора № 53, школьного комплекса на 1100 мест в микрорайоне «Красный Аксай»; при капитальном ремонте неврологического корпуса городской больницы № 1).

При выполнении работ по капитальному ремонту многоквартирного дома по адресу: пер. Газетный, 50, установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 0,03 млн рублей.

Кроме того, установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически примененных материалов принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на 6 объектах на общую сумму 2,55 млн рублей (при строительстве: дошкольного учреждения № 2 на 160 мест и школы вместимостью 1340 учащихся в 1-м мкр на территории военного городка № 140, школьного комплекса на 1100 мест в микрорайоне «Красный Аксай», третьей очереди канализационного коллектора № 53; при капитальном ремонте лицея № 69 по ул. Ленина, 83а и пер. Педагогический, 24).

Выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников администраций города и 4 районов, МКУ «Городское хозяйственное управление» (МКУ «ГХУ») на общую сумму 3,46 млн рублей в связи с выплатой премий при отсутствии экономии по фонду оплаты труда и отсутствии муниципального правового акта, переплатой или недоплатой заработной платы, а также вследствие неверно установленных надбавок за выслугу лет.

Управлением образования города нарушен порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону в связи с уменьшением субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципаль-

ного задания без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания 21 общеобразовательного учреждения на общую сумму 8,03 млн рублей.

При осуществлении бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств и функций учредителя муниципальных образовательных организаций Управлением образования, в нарушение пункта 4 части 2 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при отсутствии правовых оснований, установленных случаев и порядка, были фактически переданы отдельные бюджетные полномочия ГРБС по исполнению части бюджета города районным отделам образования, что уже отмечалось предыдущей комплексной проверкой в 2017 году.

Выявлено осуществление расходов местного бюджета с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в общей сумме 173,26 млн рублей, среди которых 99,6% составляет оплата административных штрафов, исполнительских сборов, судебных актов (ГРБС, администрации Железнодорожного, Ленинского и Первомайского районов, МКУ «ГХУ»).

Муниципальным казначейством в 2018 году не обеспечена реалистичность расчета расходов бюджета, предусмотренная статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга в связи с непроведением его перерасчета и своевременным невнесением предложений по изменению подпункта 5 пункта 1 решения городской Думы от 25.12.2017 № 458 в части уменьшения планируемого предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга города Ростова-на-Дону на 2018 год.

Неподтвержденные расходы МКУ «ГХУ» составили 19,75 млн рублей, в основном в связи с отсутствием в актах выполненных работ (оказанных услуг) расшифровки конкретных технологических операций, произведенных в рамках выполнения работ (оказания услуг), с отсутствием в путевых листах подтверждения фактов оказания услуг по санитарно-гигиеническому состоянию автотранспорта, отраженных в актах оказания услуг.

Выявлен широкий спектр нарушений, допущенных МКУ «Управление капитального строительства» (МКУ «УКС) при осуществлении муниципальных закупок и исполнении муниципальных контрактов, среди которых нарушение положений статей 34 и 95 Федерального закона № 44-ФЗ в ходе выполнения работ по строительству третьей очереди канализационного коллектора № 53 (этап IV и этап IV.I) и общеобразовательной школы вместимостью 1340 учащихся в 1 мкр на территории военного городка № 140 в связи с исключением предусмотренных контрактами работ на сумму, превышающую максимально допустимый размер изменений, в объеме 4,1 млн рублей, а также принятие и оплата дополнительных работ на общую сумму 68,27 млн рублей, не предусмотренных документацией о закупке и контрактом и др.

При строительстве третьей очереди канализационного коллектора № 53 (этап IV и этап IV.I) в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ в 2016, 2017 и 2019 годах отдельные дополнительные соглашения к контракту не были направлены в соответствующий орган для размещения в реестре контрактов, кроме того, в нарушение подпункта «н» пункта 2 Правил ведения реестра контрактов, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084, в 2018 году в соответствующий орган не направлялась информация о приемке работ (отдельные формы КС-2) для ее размещения в реестре контрактов.

При строительстве общеобразовательной школы вместимостью 1340 учащихся в

1-м мкр на территории военного городка № 140 (с учетом дополнительных работ) на момент проверки не осуществлено взыскание с подрядной организации ООО «Ростовстрой» пени за просрочку исполнения обязательств по контрактам от 16.10.2017 № 16 и от 06.05.2019 № 104 в общей сумме 2,97 млн рублей.

В нарушение условий контрактов по строительству и капитальному ремонту, а также на осуществление авторского надзора 5 объектов (коллектор № 53, лицей № 13, школа вместимостью 1340 учащихся в 1-м мкр на территории военного городка № 140, лицей № 69, школьный комплекс на 1100 мест в микрорайоне «Красный Аксай»), несвоевременно оплачены принятые работы, позже от 4 до 14 дней.

МКУ «Управление капитального строительства города Ростова-на-Дону» проведена без достижения конечного результата и носила формальный характер претензионная работа по взысканию убытков, понесенных заказчиком в связи с уплатой штрафа в размере 0,1 млн рублей за ненадлежащее исполнение подрядчиком обязательств, установленных контрактом, при строительстве третьей очереди канализационного коллектора № 53 (этап IV.I).

Также МКУ «УКС» не была согласована в установленном порядке с главным распорядителем средств областного бюджета начальная (максимальная) цена контрактов по 3 объектам капитального ремонта: лицей № 13 (пл. Свободы, 1/1, лицей № 69 (пер. Педагогический, 24), лицей № 69 (ул. Ленина, 83а).

В нарушение пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрацией Пролетарского района в 2018 году проведены процедуры закупок для муниципальных нужд без утвержденного плана закупок на 2018 год и плана-графика закупок на 2018 год, по результатам которых заключены 24 муниципальных контракта на общую сумму 1,53 млн рублей.

Также администрацией Пролетарского района не соблюдены требования части 7 статьи 17 и части 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ в связи с утверждением плана закупок и плана-графика закупок на 2018 год с нарушением 10 рабочих дней с момента получения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств позже установленного срока – на 18 и 20 рабочих дней соответственно.

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности допущено:

– нарушение инструкции № 157н в части отсутствия в регистрах бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2019 данных о муниципальном имуществе казны, переданном в аренду, стоимостью 15 381,3 млн рублей, по состоянию на 01.08.2019 – стоимостью 15 380,6 млн рублей, и неотражению указанных данных в отчетности ДИЗО;

– в нарушение требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, принятие администрацией Первомайского района к учету расходов по авансовому отчету ранее наступившего срока загранкомандировки и фактически произведенных расходов по ней в сумме 0,12 млн рублей;

– принятие МБОУ «Лицей № 13» к бухгалтерскому учету сумм за водо- и электроснабжение в размерах, не соответствующих выставленным счетам и заключенным с поставщиками данных услуг договорам, в размере 0,2 млн рублей;

– отсутствие информации о детализации маршрута следования автотранспорта МКУ «ГХУ» в путевых листах, по которым произведено списание ГСМ в сумме 3,9 млн рублей.

При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов допущены следующие нарушения и недостатки:

– недостаточный контроль Департамента имущественно-земельных отношений (ДИЗО) за полнотой и своевременностью перечисления арендной платы в бюджет привел к образованию по состоянию на 01.08.2019 года задолженности: за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 894,6 млн рублей, за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, – в сумме 36,2 млн рублей, за муниципальное имущество – в сумме 0,54 млн рублей.

– отсутствие надлежащего контроля ДИЗО за полнотой и своевременностью поступлений платежей по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа привело к образованию задолженности и непоступлению доходов в бюджет города Ростова-на-Дону по состоянию на 01.08.2019 в сумме 13,4 млн рублей.

– недостаточный контроль ДИЗО привел к неосновательному обогащению в связи с бесплатным использованием 22 земельных участков и 1 нежилого помещения, в результате чего в бюджет города не поступило 15,26 млн рублей и 0,29 млн рублей соответственно.

– недостаточный контроль МКУ «Управление казной города Ростова-на-Дону» за полнотой и своевременностью поступлений от арендной платы за использование муниципального имущества казны привел к образованию задолженности в бюджет города по состоянию на 01.08.2019 в сумме 1,89 млн рублей.

– недостаточный контроль ДИЗО привел к нарушению пункта 2 статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ и пунктов 1, 3 постановления Администрации города от 14.05.2012 № 346 в части несвоевременного перечисления части прибыли в бюджет муниципального образования «Город Ростов-на-Дону» в 2018 году 3 муниципальными предприятиями – от 27 до 287 дней; в 2019 году 2 муниципальными предприятиями – от 6 до 134 дней.

При реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью ДИЗО допущено:

– непринятие в течение 17 месяцев мер по вовлечению в хозяйственный оборот (не заключены договоры аренды) 2 земельных участков общей площадью 7 067 кв. м;

– неэффективное распоряжение земельным участком общей площадью 1 025 кв. м, предоставленным в аренду, в связи с его использованием в течение более 12 лет не по целевому назначению – неосуществлением строительства объекта капитального строительства;

– непринятие мер по расторжению договора при неоднократном нарушении арендатором условий договора аренды земельного участка по ул. Космической, 23, в части своевременности внесения платежей по арендной плате;

– непринятие к арендатору в течение 11 месяцев мер к понуждению по освобождению земельного участка по ул. Димитрова площадью 600 кв. м;

– нарушение на 43 дня срока, предусмотренного пунктом 7 статьи 39.15 Земельного кодекса Российской Федерации, при принятии решения в 2018 году о предварительном согласовании предоставления в собственность земельного участка по пр. Стачки, 255/2;

– неосуществление полномочий, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров как единственного акционера, установленных статьей 48 Федерального закона от 26.12.1995 № 2018 «Об акционерных обществах» и пунктами 1.1.1 и 1.1.2 постановления мэра города Ростова-на-Дону от 03.05.2007 № 440 в части принятия решения по умень-

шению уставного капитала в отношении АО «Комбинат благоустройства» Октябрьского района, в связи с превышением стоимости уставного капитала над стоимостью чистых активов по результатам 2018 года на 24,5 млн рублей, по результатам 2017 года – на 24,6 млн рублей, по результатам 2016 года – на 12,9 млн рублей;

Кроме того, при реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью:

– Администрациями Ленинского и Железнодорожного районов города, МКУ «ГХУ», ДИЗО допущено непринятие достаточных мер по формированию правоустанавливающих документов для использования указанными Администрациями районов города нежилых помещений, а также по внесению соответствующих изменений в сведения об объектах недвижимости;

– Администрацией города и ДИЗО при принятии решений о проведении 2 аукционов на право заключения договоров аренды земельных участков, а также Департаментом имущественных и земельных отношений города Ростова-на-Дону при заключении 2 договоров аренды земельных участков, по результатам этих аукционов, установлен срок аренды земельных участков, превышающий утвержденный пунктом 9 статьи 39.8. Земельного кодекса Российской Федерации, от 6 до 28 месяцев (в 2018 году – на 6 месяцев, в 2019 году – на 28 месяцев);

– МКУ «Управление казной города Ростова-на-Дону» нарушен на 469 дней срок предоставления в аренду муниципального имущества без проведения торгов, установленный пунктом 2.4 административного регламента № АР-303-20-Т, утвержденного постановлением Администрации города от 27.06.2016 № 844.

Также Департаментом автомобильных дорог и организации движения города Ростова-на-Дону, Департаментом координации строительства и перспективного развития города Ростова-на-Дону; администрациями Кировского, Пролетарского, Ленинского районов города Ростова-на-Дону нарушены сроки утверждения программ деятельности подведомственных муниципальных предприятий на 2018-2019 годы: в 2017 году в отношении 4 муниципальных предприятий, в 2018 году – в отношении 3 муниципальных предприятий.

Отраслевыми органами Администрации города, в чьем ведении находятся муниципальные унитарные предприятия, а также ДИЗО недостаточное принятие мер по недопущению образования просроченной кредиторской задолженности по долговым обязательствам подведомственных муниципальных унитарных предприятий привело к образованию просроченной кредиторской задолженности в размере 79,6 млн рублей и просроченной кредиторской задолженности в размере 280,1 млн рублей по состоянию на 01.07.2019, а также к росту просроченной кредиторской задолженности на 01.07.2019 по отношению к аналогичному периоду предыдущего года в 2,8 раза, или на 181,17 млн рублей.

В результате банкротства предприятий и списания их задолженности по платежам в бюджет невосстанавливаемые потери местного бюджета за 2018 год составили 14,1 млн рублей, в текущем периоде 2019 года – 27,6 млн рублей.

Задолженность по налоговым платежам в бюджет города Ростова-на-Дону по состоянию на 01.07.2019 составила 1 118,49 млн рублей, задолженность по административным штрафам на 01.08.2019 составила 584,49 млн рублей, погашение которых является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета.

В сводном акте по результатам проверки 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 Ростов-на-Дону» 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 Ростов-на-Дону», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 28.10.2019 № 23).

Для принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлено представление и.о. главы Администрации города Ростова-на-Дону.

Составлено 3 протокола об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых наложены штрафы в сумме 30,0 тыс. рублей.

В рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений начислена и выплачена заработная плата в сумме 0,03 млн рублей. По фактам завышения стоимости выполненных работ представлены акты об исключении и принятии работ на сумму 3,61 млн рублей, проведены сверки взаимных расчетов. Предъявлены претензии к ООО «Ростовстрой» на сумму 2,97 млн рублей за несвоевременное исполнение обязательств по строительству школы. Администрацией города введено в эксплуатацию ранее приобретенное и неиспользуемое имущество стоимостью 0,21 млн рублей.

В сфере имущественно-земельных отношений активизирована претензионно-исковая деятельность. Направлено 17 претензий на сумму неосновательного обогащения в связи с бесплатным использованием земельных участков и имущества, в результате чего в бюджет города возмещено 1,07 млн рублей. Подан иск в Арбитражный суд Ростовской области об освобождении земельного участка в связи с прекращением договора аренды. Активизирована работа с задолжниками по налоговым платежам.

В рамках устранения нарушений принято 22 муниципальных правовых акта и распорядительных документа. За допущенные нарушения привлечены к дисциплинарной ответственности 9 должностных лиц. Проведена работа по исключению впредь подобных нарушений, усилен контроль.

Управление образования, департамент ЖКХ и энергетики города и ДИЗО до настоящего времени продолжают работу по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По результатам контрольного мероприятия Палатой направлены информационные письма Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.

Проверка находится на контроле Палаты.

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

3.5. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Батайск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12.09.2019 № 164 и от 20.09.2019 № 169, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 12.09.2019 № 126.

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

Проверяемый период: 2018 год и текущий период 2019 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Калепка (руководитель проверки) и А.С. Баранов, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Назаренко (заместитель руководителя проверки), И.А. Владарчик, А.А. Гапоненко, С.А. Киреева, Е.Ю. Курильчик, Э.Е. Лебедева, М.В. Назаренко, Н.А. Пономарева, С.А. Репа и Р.А. Яценко.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Батайск» проверено 13 объектов, оформлен 21 акт, в т. ч. 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.

Город Батайск наделен статусом городского округа в соответствии с Областным законом от 27.12.2004 № 235-ЗС «Об установлении границы и наделении статусом городского округа муниципального образования «Город Батайск».

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании «Город Батайск» 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 Батайской городской Думы «О бюджете города Батайска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», «О бюджете города Батайска на 2019 год и на плановый

период 2020 и 2021 годов», изменения и дополнения, вносимые в бюджет города, отчет об исполнении бюджета города Батайска за 2018 год были опубликованы в информационном бюллетене «Батайск официальный», на официальном сайте Батайской городской Думы http://www.батайскаядума.рф/.

Исполнение бюджета города Батайска за 2019 год по доходам составило в сумме 2 772 805,9 тыс. рублей, или 98,0% от уточненного годового плана (2 830 539,7 тыс. рублей), по расходам – в сумме 2 767 199,3 тыс. рублей, или 97,4% от уточненного годового плана (2 841 640,1 тыс. рублей). Бюджет города Батайска за 2018 год исполнен с профицитом в сумме 5 606,6 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета города Батайска по состоянию на 1 сентября 2019 года бюджет города по доходам исполнен в сумме 1 973 809,8 тыс. рублей, или на 49,1% к уточненному годовому плану (4 016 270,4 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 1 992 631,4 тыс. рублей, или на 49,4% к уточненному годовому плану (4 032 977,5 тыс. рублей), с профицитом в размере 51 178,4 тыс. рублей.

Бюджет города Батайска в проверяемом периоде был сформирован на основе программно-целевого принципа бюджетного планирования.

В бюджете города Батайска на 2018 год были предусмотрены расходы на реализацию мероприятий 20 муниципальных программ на общую сумму 2 638 804,4 тыс. рублей (93,0% в общей сумме расходов бюджета города), использовано на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2018 году – 2 572 438,4 тыс. рублей, или 97,5% от уточненных показателей. В бюджете города Батайска на 2019 год предусмотрены расходы на реализацию мероприятий 19 муниципальных программ на общую сумму 3 917 786,6 тыс. рублей (97,0% от общей суммы расходов бюджета города). Исполнено на реализацию названных программ по состоянию на 1 сентября 2019 года – 1 849 712,8 тыс. рублей, или 47,2% от уточненных годовых плановых назначений.

По состоянию на 01.09.2019 задолженность по налоговым платежам в бюджет города (с учетом невозможной к взысканию) составила 81 381,1 тыс. рублей, ее погашение является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета города. В результате банкротства 2 организаций и списания их задолженности в связи с невозможностью взыскания, потери местного бюджета в 2018 году составили 2 848,0 тыс. рублей.

Принятие мер по взысканию задолженности по административным штрафам в бюджет города Батайска, образовавшейся по состоянию на 01.09.2019 в размере 514,6 тыс. рублей, является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета города.

В нарушение подпункта 12 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации муниципальным образованием «Город Батайск» необоснованно получена сумма налога на добавленную стоимость в размере 126,9 тыс. рублей по договору купли-продажи при реализации муниципального имущества стоимостью 832,0 тыс. рублей в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ, поскольку в соответствии с подпунктом 12 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации не признаются объектом налогообложения по НДС операции по реализации на территории Российской Федерации имущества, составляющего казну, арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства и выкупаемого в порядке, установленном Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ. В ходе проверки излишне перечисленные денежные средства в размере 126,9 тыс. рублей были возвращены.

Допущено занижение сумм процентов, начисляемых на остаток денежных средств,

по уплате которых предоставляется рассрочка, по двум договорам купли-продажи в общей сумме 147,8 тыс. рублей, что привело к занижению общей суммы платежей за выкупаемые объекты недвижимого имущества по договорам купли-продажи и фактическому недополучению денежных средств в бюджет города Батайска по итогам исполнения графиков платежей покупателями за период июнь-август 2019 года в размере 5,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2 статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ и пунктов 1, 5 Положения о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет муниципального образования «Город Батайск» части прибыли, остающейся в распоряжении предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденного постановлением Администрации города Батайска от 19.10.2017 № 1797, тремя муниципальными предприятиями не было осуществлено своевременное перечисление части прибыли по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год в бюджет муниципального образования «Город Батайск» в размере 38,6 тыс. рублей, за 2018 год в – в размере 12,6 тыс. рублей, с задержкой платежа от 3 до 114 календарных дней. Меры ответственности в отношении муниципальных предприятий за неперечисление части прибыли, остающейся после уплаты обязательных платежей, не применялись.

В результате недостаточного контроля за деятельностью муниципального унитарного предприятия «Комбинат благоустройства города Батайска» и несвоевременного принятия мер по погашению дебиторской и кредиторской задолженности допущено образование просроченной задолженности, согласно данным отчета руководителя муниципального унитарного предприятия, по состоянию на 01.01.2018 в размере 1 211,0 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2019 в размере 760,0 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что информация о наличии кредиторской и дебиторской задолженности, предоставленная муниципальными предприятиями города Батайска и направленная муниципальным образованием «Город Батайск» в министерство финансов Ростовской области по состоянию на 01.01.2018 и 01.01.2019, не соответствует данным, отраженным в бухгалтерской отчетности (бухгалтерскому балансу) данных предприятий за 2017 и 2018 годы: расхождение по состоянию на 01.01.2018 составило 3 773,5 тыс. рублей; по состоянию на 01.01.2019 – 2 760,1 тыс. рублей.

Проверкой своевременности поступления доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов, установлена задолженность по договорам аренды транспортного средства (без экипажа), находящегося в собственности муниципального образования «Город Батайск», на 01.09.2019 в общей сумме 358,8 тыс. рублей, из них в 2018 году – 189,9 тыс. рублей, на 01.09.2019 – 168,9 тыс. рублей. Индексация размера арендной платы с 01.01.2019 по указанным договорам не производилась.

Средства в общей сумме 351,7 тыс. рублей зачислены на несоответствующий код бюджетной классификации, в 2018 году – в сумме 182,8 тыс. рублей, на 01.09.2019 – 168,9 тыс. рублей.

Неосуществление Комитетом по управлению имуществом в полной мере бюджетных полномочий администратора доходов бюджета города по обеспечению полноты и своевременности поступления платежей, являющихся источником формирования доходов бюджета, привело к образованию задолженности по арендной плате по состоянию на 01.09.2019: за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 58 967,6 тыс. рублей (в том числе невозможная к взысканию – 10 261,6

тыс. рублей); за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, в сумме 7 203,7 тыс. рублей (в том числе невозможная к взысканию – 1 883,7 тыс. рублей).

Допущено несвоевременное направление в минимущество Ростовской области пакета документов в целях признания безнадежной к взысканию задолженности в общей сумме 3 811,6 тыс. рублей.

В нарушение пункта 10 Порядка определения размера арендной платы, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 02.03.2015 № 135, рыночная стоимость ежегодной арендной платы предоставленного с торгов земельного участка площадью 1000 кв. м и кадастровой стоимостью 5 383,8 тыс. рублей, вид разрешенного использования: «объекты транспорта», при заключении договора аренды от 30.03.2017 № 6269 на новый срок не определялась.

В нарушение пункта 1 статьи 39.7 Земельного кодекса, Постановления Правительства РФ от 16.07.2009 № 582 Комитетом по управлению имуществом применен различный порядок расчета размера арендной платы за земельные участки, отнесенные к одной категории земель, используемые или предназначенные для одних и тех же видов деятельности и предоставляемые по одним и тем же основаниям.

Комитетом было допущено неэффективное распоряжение земельным участком общей площадью 15 357 кв. м, предоставленным в аренду, в связи с его использованием более 13 лет не по целевому назначению – неосуществлением строительства объекта, в целях которого был предоставлен земельный участок.

Нарушен на 2 дня срок приема документов, установленный пунктом 4 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации, на участие в аукционе по продаже права на заключение договора аренды земельного участка площадью 318 кв. м кадастровой стоимостью 2 364,2 тыс. рублей.

Не в полной мере соблюден пункт 1 статьи 39.36 Земельного кодекса Российской Федерации в отношении размещения нестационарных торговых объектов на земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, в части невключения в схему размещения нестационарных торговых объектов земельных участков, предоставленных по договорам аренды для размещения нестационарных торговых объектов в количестве 195 штук.

В 2018-2019 годах нарушен порядок, предусмотренный пунктом 5 статьи 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации, в части несоблюдения от 23 до 228 дней сроков подписания 5 проектов договоров купли-продажи земельных участков общей площадью 6364 кв. м с ценой выкупа 7 427,6 тыс. рублей и ненаправления их для подписания заявителям.

Управлением образования в 2019 году допущено нарушение порядка планирования расходов в связи с планированием расходов подведомственным ему общеобразовательным организациям за счет части субвенции из областного бюджета (подраздел 0703 «Дополнительное образование детей») по виду расходов 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» вместо вида расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг».

Перечисление управлением образования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания образовательным организациям осуществлялось в сроки и объеме согласно заключенным соглашениям с учетом внесенных изменений, в том числе в 2018 году – в сумме 483 869,5 тыс. рублей, или 99,5% от годового плана

(486 080,8 тыс. рублей); в текущем периоде 2019 года – в сумме 345 857,6 тыс. рублей, или 65,9% от годового плана (525 146,7 тыс. рублей).

Управлением образования в 2018 году в нарушение пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 3.24 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Батайска и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации г. Батайска от 30 октября 2015 года № 2115, а также пункта 2.2.1 соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания 7 (семи) муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений на общую сумму 856,9 тыс. рублей, в связи с уменьшением размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока его выполнения без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание. По данному факту аудитором Контрольно-счетной палаты Ростовской области 4 октября 2019 года составлен 1 протокол об административном правонарушении по ст. 15.15.15 КоАП в отношении должностного лица – начальника управления образования.

В 2018 году управлением образования допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, связанное с перечислением субсидии муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям г. Батайска в размерах, ниже предусмотренных заключенными соглашениями, на сумму 2 211,3 тыс. рублей.

В проверяемом периоде МБОУ Лицей № 3 допущено нарушение порядка оплаты труда, повлекшее неположенные выплаты заработной платы (с учетом начислений на оплату труда), в связи с установлением и выплатой премии работнику школы при неснятом дисциплинарном взыскании, на общую сумму 26,0 тыс. рублей. В 2018 году МБОУ СОШ № 2 допущено нарушение порядка оплаты труда, повлекшее неположенные выплаты заработной платы (с учетом начислений на оплату труда) на общую сумму 9,4 тыс. рублей.

На обеспечение предоставления жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, согласно информации Администрации города, в 2018 году в соответствии с заявленными суммами из областного бюджета поступило 26 380,0 тыс. рублей, на 01.09.2019 – 14 365,0 тыс. рублей. Указанные средства были израсходованы в полном объеме.

Нарушения законодательства по закупкам допущены при исполнении в 2018 году муниципальных контрактов на сумму 18 837,5 тыс. рублей на закупку 17 квартир для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в связи с принятием и оплатой квартир, не соответствующих требованиям к внутренней отделке жилых помещений, отсутствием экспертизы результатов, нарушением застройщиком (ООО «Строительная компания Благовест Строй») сроков окончания работ и ввода в эксплуатацию квартир, несвоевременным применением мер ответственности к застройщику.

Кроме того, в нарушение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также условий заключенных контрактов, экспертиза результатов, предусмотренных 17 контрактами, не проводилась,

экспертные организации не привлекались, заключение не оформлялось.

В проверяемом периоде за счет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания ЦСО расходы на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество учреждения, в том числе земельные участки, в соответствии с реестрами платежных документов составили 394,4 тыс. рублей, в том числе: в 2018 году – 263,6 тыс. рублей; в текущем периоде 2019 года – 129,8 тыс. рублей. В результате УСЗН допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2018 год, связанное с тем, что в объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания не включены затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество муниципального учреждения. По данному факту аудитором Контрольно-счетной палаты Ростовской области 4 октября 2019 года составлен 1 протокол об административном правонарушении по ст. 15.15.15 КоАП в отношении должностного лица – начальника УСЗН.

Допущены нарушения порядка и условий оплаты труда в связи с: выплатой работникам ЦСО премии по итогам работы за I квартал 2018 года на сумму 726,5 тыс. рублей в нарушение Положения об оплате труда работников МАУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Батайска», утвержденного постановлением Администрации г. Батайска от 03.10.2016 № 1815, при отсутствии результатов оценки (критериев) эффективности деятельности работников с учетом выполнения установленных показателей премирования; выплатой материальной помощи работнику ЦСО в нарушение Положения о премировании и выплате материальной помощи (Приложение № 4 к Коллективному договору МАУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Батайска») при отсутствии обоснований обстоятельств, подтверждающих нуждаемость работника в ее получении.

Выявлено завышение стоимости принятых и оплаченных за счет бюджетных средств строительно-монтажных работ в связи с отсутствием отдельных видов работ на 3 объектах: «Реконструкция комплекса водопроводных сооружений г. Батайска и строительство водовода от цеха № 1(КВС-1) до южной промышленной зоны (Завершение строительства)», «Строительство КНС в Южной части города (ЗАО «Батайское») и канализационного коллектора от КНС в Южной части города (ЗАО «Батайское») до КНС-2 (Завершение строительства)» и «Строительство средней школы на 600 мест по адресу: город Батайск, ул. Огородная, 78» на общую сумму 6 379,9 тыс. рублей.

В связи с несоответствием фактически примененных материалов выявлено завышение стоимости работ на 3 объектах: «Благоустройство общественной территории Аллея им. Панфилова в границах улиц К. Цеткин и Энгельса в городе Батайске», «Реконструкция комплекса водопроводных сооружений г. Батайска и строительство водовода от цеха № 1(КВС-1) до южной промышленной зоны (Завершение строительства)» и «Реконструкция автомобильной дороги по ул. Ставропольская (от ул. Грузинской до ул. Крымской) в г. Батайске Ростовской области» на общую сумму 2 864,9 тыс. рублей.

Установлено осуществление управлением образования расходов без достижения требуемого результата на сумму 31 980,7 тыс. рублей по строительству объекта «Детский сад на 220 мест с плавательным бассейном (г. Батайск, микрорайон «Северный»)», не завершенного в установленный контрактами срок и не введенного в эксплуатацию.

В соответствии с предложениями, изложенными в представлении Контрольно-счетной палаты, администрацией города и проверенными объектами выполнены и

подтверждены повторными контрольными обмерами строительно-монтажные работы на сумму 9 244,8 тыс. рублей. Произведена корректировка проектно-сметной документации на строительство детского сада на 220 мест с плавательным бассейном, получено положительное заключение государственной экспертизы.

Администрацией города Батайска допущены нарушения Положения по оплате труда, порядка и условий оплаты труда, в части выплат единовременных премий при отсутствии документов о поручении и выполнении разовых поручений, а также отсутствии обоснований на выплату единовременных премий при увеличении бюджетных ассигнований и при их перераспределении между ГРБС и по смете Администрации на общую сумму 11 918,8 тыс. рублей в 2018 году. Нарушены условия предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов в 2018 году в сумме 2 308,3 тыс. рублей. Допущенное нарушение содержит признаки состава административной ответственности, предусмотренного ст. 15.15.3 КоАП, но срок давности привлечения к административной ответственности не позднее года со дня их совершения.

Расходы с затратами сверх необходимого по уплате штрафов, исполнительских сборов, пеней составили в 2018 году 672,1 тыс. рублей, в текущем периоде 2019 года – 177,4 тыс. рублей.

Допущены нарушения при выполнении (невыполнение) муниципальных задач и функций органами местного управления в связи с непринятием мер по организации и финансовому обеспечению ежегодной диспансеризации муниципальных служащих: в 2018 году – 58 человек и в текущем периоде 2019 года – 58 человек. Согласно пояснительной записке главного бухгалтера Администрации Е.А. Проник в 2019 году направлены списки муниципальных служащих Администрации в МБУЗ «ЦГБ» города Батайска для заключения договора о прохождении диспансеризации.

Имело место планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в общей сумме 404,8 тыс. рублей, из них в 2018 году – 245,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2019 года – 159,0 тыс. рублей).

Установлено неправомерное осуществление Управлением культуры полномочий по ведению бухгалтерского учета подведомственных ему учреждений в нарушение статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 7 Федерального закона от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения об Управлении культуры, утвержденного решением Батайской городской Думы от 2.09.2010 № 66.

При осуществлении расходов МБУ ДО «Детская школа искусств» за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг допущено: принятие локального акта об оплате труда работников, не соответствующего Порядку по оплате труда, утвержденному постановлением Администрации города Батайска от 20.01.2017 № 53, в связи с включением в Положение о премировании работников учреждения выплаты премий, не связанных с результатами труда (премирования в связи с празднованием Дня учителя, Нового года, Международного женского дня, Дня защитников Отечества, к юбилейным датам); утверждение двух штатных расписаний в нарушение Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2018 и 2019 годы, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 22.12.2017 протокол № 11 и от 25.12.2018 протокол № 23; отсутствие в

трудовых договорах административно-хозяйственного состава работников учреждения, заключенных по совместительству, необходимых условий, предусмотренных ст. 58 Трудового кодекса Российской Федерации, в части определения режима рабочего дня на условиях неполного рабочего времени с оплатой труда пропорционально отработанному времени или в зависимости от выработки, т. е. за фактически выполненную работу; завышение при установлении педагогической нагрузки для педагогических работников по совместительству от 4 до 36 часов установленной продолжительности рабочего дня при совместительстве (половины месячной нормы рабочего времени – 9 часов в неделю или 36 часов в месяц).

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Осуществление бюджетных расходов в целом соответствует действующему законодательству. Фактов нецелевого использования средств не установлено.

2. Вместе с тем соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов обеспечено не в полной мере. С учетом принятых администрацией города Батайска и другими проверенными объектами мер следует выделить основные нарушения и недостатки:

– нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов, предусмотренных п. 2 ч. 5 ст. 8 Областного закона от 26 декабря 2016 года № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» в части принятия в текущем периоде 2019 года денежных обязательств и расходования бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни, в связи с завышением стоимости и объемов выполненных работ, принятых и оплаченных заказчиком за счет бюджетных средств, на общую сумму 6 379,9 тыс. рублей;

– завышение стоимости выполненных работ: в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах, на 3 (из 6) объектах на общую сумму 6 379,9 тыс. рублей, в связи с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на 3 (из 6) объектах на общую сумму 2 865,2 тыс. рублей.

– нарушение Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города Батайска от 30.10.2015 № 2115, в связи с уменьшением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 7 общеобразовательным учреждениям без внесения соответствующих изменений в их муниципальные задания на сумму 856,9 тыс. рублей; перечислением субсидии 13 общеобразовательным учреждениям в сумме меньшей, чем было предусмотрено заключенными с ними соглашениями, на 2 211,3 тыс. рублей и др.;

– нарушение при планировании на 2019 год расходов муниципальным общеобразовательным организациям за счет части субвенции из областного бюджета (подраздел 0703 «Дополнительное образование детей») по виду расходов 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» вместо вида расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг» на сумму 3 814,2 тыс. рублей;

– несоблюдение определенного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации принципа эффективности в связи с осуществлением расходов без достижения требуемого результата по капитальному строительству объекта «Детский сад на 220 мест с плавательным бассейном», не завершенного в установленный контрактами срок и не введенного в эксплуатацию, а также использованием бюджетных средств с затратами сверх необходимого на достижение требуемого результата из-за уплаты штрафов, пени на сумму 849,5 тыс. рублей;

– нарушение порядка и условий оплаты труда на общую сумму 12 703,6 тыс. рублей в связи с начислением и выплатой единовременных премий за выполнение особо важных и сложных заданий при отсутствии источника их выплаты и документов, подтверждающих выполнение разовых поручений, а также установлением неположенных доплат и занижением доплаты за выслугу лет;

– нарушение Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при исполнении в 2018 году 17 контрактов на закупку 17 квартир для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на сумму 18 837,5 тыс. рублей в связи с принятием и оплатой квартир, не соответствующих условиям муниципальных контрактов в части требований технического задания к внутренней отделке жилых помещений, отсутствием экспертизы результатов, предусмотренных муниципальными контрактами, нарушением застройщиком (ООО «Строительная компания Благовест Строй») сроков окончания работ и ввода в эксплуатацию квартир, несвоевременным применением мер ответственности к застройщику за нарушение условий муниципальных контрактов;

– непринятие достаточных мер по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих, предусмотренных ч. 3 ст. 13 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ и приказом Минздравсоцразвития России от 14.12.2009 № 984н «Об утверждении Порядка прохождения диспансеризации государственными гражданскими служащими Российской Федерации и муниципальными служащими, перечня заболеваний, препятствующих поступлению на государственную гражданскую службу Российской Федерации и муниципальную службу или ее прохождению, а также формы заключения медицинского учреждения»;

– неправомерное осуществление Управлением культуры полномочий по ведению бухгалтерского учета подведомственных ему учреждений в нарушение статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 7 Федерального закона от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения об Управлении культуры, утвержденного решением Батайской городской Думы от 2.09.2010 № 66;

– нарушения, допущенные МБУ ДО «Детская школа искусств» при принятии локального акта об оплате труда работников, не соответствующего Порядку по оплате труда, утвержденному постановлением Администрации города Батайска от 20.01.2017 № 53; заключении трудовых договоров по совместительству при отсутствии в них необходимых условий, предусмотренных ст. 58 Трудового кодекса Российской Федерации; установлении завышенной педагогической нагрузки для педагогических работников, работающих по совместительству, и др.;

– невыполнение в полном объеме плана (программы) приватизации муниципального имущества за 2018 год в связи с нереализацией 3 объектов недвижимого имущества балансовой стоимостью 63 990,8 тыс. рублей;

– неэффективное распоряжение Комитетом по управлению имуществом земельным участком общей площадью 15,4 тыс. кв. м, предоставленным в аренду, в связи с его использованием в течение более 13 лет не по целевому назначению и несвоевременным принятием мер по расторжению договора аренды;

– неисполнение Комитетом по управлению имуществом постановления министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области от 05.07.2016 № П-2 «Об утверждении порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет, по которым главным администратором доходов бюджета является минимущество Ростовской области», в части своевременного направления минимуществу Ростовской области пакета документов в целях признания безнадежной к взысканию задолженности в общей сумме 3811,6 тыс. рублей;

– применение Комитетом по управлению имуществом, в нарушение пункта 1 статьи 39.7 Земельного кодекса Российской Федерации, Постановления Правительства Российской Федерации от 16.07.2009 № 582 «Об основных принципах определения арендной платы при аренде земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и о Правилах определения размера арендной платы, а также порядка, условий и сроков внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации» различного порядка расчета размера арендной платы за земельные участки, отнесенные к одной категории земель, используемые или предназначенные для одних и тех же видов деятельности и предоставляемые по одним и тем же основаниям;

– несоблюдение Комитетом по управлению имуществом в полной мере пункта 1 статьи 39.36 Земельного кодекса Российской Федерации в отношении размещения нестационарных торговых объектов на земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, в части невключения в схему размещения нестационарных торговых объектов земельных участков, предоставленных по договорам аренды для размещения нестационарных торговых объектов в количестве 195 штук;

– неопределение, в нарушение пункта 10 Порядка определения размера арендной платы, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 02.03.2015 № 135, рыночной стоимости ежегодной арендной платы предоставленного с торгов земельного участка площадью 1,0 тыс. кв. м, расположенного по адресу: г. Батайск, ш. Сальское, 5г, при заключении договора аренды земельного участка на новый срок;

– установление ставки арендной платы по 3 договорам аренды земельных участков, в нарушение Порядка определения размера арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 02.03.2015 № 135, в размере ниже предусмотренного решением Батайской городской Думы от 27.05.2017 № 51 «Об установлении порядка определения размера арендной платы за использование земельных участков в городе Батайске», в результате чего сумма недопоступлений в бюджет города Батайска (расчетно) составила 270,7 тыс. рублей;

– непринятие достаточных мер по взысканию в бюджет города задолженности по состоянию на 01.09.2019 по доходам от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 58 967,6 тыс. рублей, от сдачи в аренду муниципальных земельных участков в сумме 7 203,7 тыс. рублей, по договорам аренды транспортного средства (без экипажа), находящегося в собствен-

ности муниципального образования, в сумме 358,8 тыс. рублей;

– нарушение от 23 до 228 дней срока, предусмотренного пунктом 5 статьи 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации, для подготовки и направления для подписания заявителям 5 проектов договоров купли-продажи земельных участков общей площадью 6364 кв. м с ценой выкупа 7 427,6 тыс. рублей, а также направления проектов договоров для подписания заявителям.

Имели место и другие нарушения и недостатки, изложенные в акте по результатам контрольного мероприятия от 21.10.2019, подписанном в установленном порядке, в котором отражены меры, принятые органами местного самоуправления города Батайска по устранению выявленных нарушений и недостатков.

* * *

По итогам контрольного мероприятия главе Администрации города Батайска направлено представление Палаты с предложением завершить работу по устранению имеющихся нарушений в соответствии с требованиями действующего законодательства в полном объеме.

В результате принятых мер по устранению нарушений и недостатков, изложенных в представлении Палаты, в муниципальные правовые акты, регламентирующие порядок оплаты труда, внесены соответствующие изменения. В бюджете города на 2020 год предусмотрено 2 211,3 тыс. рублей на обеспечение неисполненных в полном объеме обязательств по финансовому обеспечению выполнения муниципальных заданий общеобразовательных учреждений. Проведена работа по снижению задолженности в бюджет по арендной плате за земельные участки на 14 769,5 тыс. рублей. Принимаются меры по усилению контроля за проведением торгов, исполнением контрактов, эффективным распоряжением земельными участками и объектами муниципальной собственности, проводится претензионно-исковая работа.

К административной ответственности, на основании протоколов Контрольно-счетной палаты, привлечены руководители Управления образования, Управления социальной защиты населения, Управления по архитектуре и градостроительству, Управления жилищно-коммунального хозяйства. К дисциплинарной ответственности привлечено 8 работников.

Итоги проверки и работы муниципального образования рассмотрены Палатой 26 декабря 2019 года на совещании в городе Батайске с участием руководителей органов местного самоуправления города, главных распорядителей бюджетных средств.

Проверка находится на контроле.

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

3.6. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Зверево», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12.09.2019 № 162; удостоверение на право проведения проверки от 12.09.2019 № 124.

Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения 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 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.

Проверенные объекты: Администрация города Зверево, финансовый отдел Администрации города Зверево, отдел имущественных и земельных отношений Администрации города Зверево, отдел образования Администрации города Зверево, управление социальной защиты населения Администрации города Зверево, муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» муниципального образования «Город Зверево» Ростовской области, Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 1 имени генерал-лейтенанта Б.П. Юркова (далее – МБОУ СОШ № 1 им. Б.П. Юркова), Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 4 (далее – МБОУ СОШ № 4), Муниципальное казенное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства» города Зверево (далее также – МКУ «УЖКХ»).

Всего в ходе проверки в муниципальном образовании «Город Зверево» оформлен 21 акт проверок, в том числе 2 акта встречных проверок и 5 актов обмеров. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

Проверяемый период: 2018 год и текущий период 2019 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор – В.В. Кочергина, инспекторы – Т.П. Ващенко, Е.И. Капустина, А.В. Кулиничев, Э.Е. Лебедева, А.В. Маевский, И.В. Платонов, Н.В. Славгородский, Т.В. Углова.

Результаты контрольного мероприятия.

Бюджет города Зверево на 2018 год был утвержден решением Зверевской городской Думы от 26.12.2017 № 133 «О бюджете города Зверево на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с основными характеристиками: общий объем доходов в сумме

608 020,7 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 617 676,6 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом бюджета города в сумме 9 655,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2019 бюджет города Зверево по доходам исполнен в сумме 707 148,7 тыс. рублей, или на 99,8% к уточненному годовому плану, по расходам в сумме 704 199,6 тыс. рублей, или на 98,4% к уточненному годовому плану, с профицитом в размере 2 949,1 тыс. рублей.

Бюджет города Зверево на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утвержден решением Зверевской городской Думы от 24.12.2018 № 205 «О бюджете города Зверево на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с основными характеристиками: общий объем доходов в сумме 870 764,2 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 882 364,2 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит местного бюджета в сумме 11 600,0 тыс. рублей. Исполнение бюджета муниципального образования «Город Зверево» по состоянию на 01.09.2019 по доходам составило 471 482,2 тыс. рублей, или на 55,31% к годовому плану (852 384,7 тыс. рублей), по расходам бюджет исполнен в сумме 436 722,3 тыс. рублей, или на 50,48% к годовому плану (865 158,7 тыс. рублей), с профицитом в размере 34 759,8 тыс. рублей.

На 2019 год на реализацию национальных проектов в бюджете города Зверево предусмотрены ассигнования на сумму 117 966,3 тыс. рублей (объем финансового обеспечения на 2019 год, уточненный по состоянию на 01.09.2019 года).

Плановые ассигнования на реализацию национального проекта «Демография» по направлению финансовой поддержки семей при рождении детей в 2019 году составляют 26 730,6 тыс. рублей. Фактически исполнено за 8 месяцев 2019 года расходов на сумму 18 942,4 тыс. рублей, или 70,9% от годовых плановых ассигнований, предусмотренных в соответствии с бюджетной классификацией на реализацию национального проекта «Демография».

На реализацию национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», регионального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» и муниципальной программы города Зверево «Развитие транспортной системы в городе Зверево» уточненные плановые ассигнования на 2019 год составили 40 957,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.09.2019 года финансирование по объекту не проводилось.

Плановые ассигнования на реализацию национального проекта «Жилье и городская среда», регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» и муниципальной программы города Зверево «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Зверево» составили 49 267,6 тыс. рублей. По состоянию на 01.09.2019 года финансирование объекта отсутствует.

На реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» в 2019 году запланировано 1 010,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.09.2019 кассовые расходы составили 1 007,655 тыс. рублей. Мероприятие проекта, запланированное на 2019 год, исполнено, оплата произведена в полном объеме.

Администрацией города Зверево на официальном сайте создан раздел «Деятельность – Национальные проекты», где размещается информация о ходе реализации национальных проектов Российской Федерации на территории муниципального образования «Город Зверево» (пункт 6 протокола оперативного совещания Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева от 21.08.2019 № 22).

Также на сайте Администрации города Зверево в разделе «Национальные проекты»

за 19 июля 2019 года размещен мониторинг реализации национальных проектов по результатам первого полугодия 2019 года.

Проверкой установлено, что бюджетный процесс, осуществление бюджетных расходов, ведение бухгалтерского и бюджетного учета, составление бюджетной отчетности в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Вместе с тем при исполнении бюджета, расходовании межбюджетных трансфертов и средств местного бюджета установлены следующие нарушения:

1. При исполнении бюджета, расходовании межбюджетных трансфертов и средств местного бюджета установлено:

1.1. Завышение стоимости выполненных работ, 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, составило 2 238,7 тыс. рублей, в том числе:

– на объекте: «Благоустройство дворовой территории, расположенной по адресу: Ростовская область, г. Зверево, ул. Космонавтов, 22, и ул. Колесникова, 11» – в сумме 406,7 тыс. рублей;

– на объекте: «Благоустройство дворовой территории, расположенной по адресу: Ростовская область, г. Зверево, ул. Макаренко, 16, 18, и ул. Ивановская, 5, 7» – в сумме 655,2 тыс. рублей;

– на объекте: «Благоустройство парка по адресу: г. Зверево, ул. Рижская, 7В» – в сумме 116,6 тыс. рублей;

– на объекте: «Капитальный ремонт автомобильной дороги г. Зверево – микрорайон Лиховской на участке км 2+00 км 5+500 (участок от км 2+000 до км 2+650; участок от км 3+210 до км 3+610)» – в сумме 186,4 тыс. рублей;

– на объекте: «Капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Обухова (от ул. Советская до ул. Макаренко) в г. Зверево Ростовской области» – в сумме 873,8 тыс. рублей.

1.2. Сверхнормативные расходы на сумму 20,0 тыс. рублей в связи с приобретением жилых помещений для детей-сирот по ценам, превышающим цену, утвержденную министерством строительства Ростовской области.

1.3. Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата:

– в связи с оплатой Администрацией города штрафов на общую сумму 94,9 тыс. рублей;

– в связи с оплатой двумя проверенными общеобразовательными учреждениями коммунальных услуг за помещения, переданные в аренду ООО «Оптима», на общую сумму 80,4 тыс. рублей при отсутствии соглашений об оплате коммунальных услуг и возмещении иных затрат, связанных с использованием движимого имущества.

1.4. Нарушение порядка планирования расходов в связи с планированием и направлением отделом образования подведомственным общеобразовательным учреждениям субвенции на реализацию дополнительных общеобразовательных программ в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 749,8 тыс. рублей в форме субсидии бюджетным учреждениям на иные цели.

1.5. Планирование Администрацией бюджетных средств, повлекшее за собой расходование бюджетных средств с нарушением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, на общую сумму 190,1 тыс. рублей.

1.6. Утверждение муниципальных программ города Зверево: «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Зверево» на 2018-2020 годы» (постановление администрации от 25.10.2017 № 910), «Развитие транспортной системы» (постановления администрации от 17.10.2013 № 98, от 10.12.2018 № 767), «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Зверево» (постановление администрации от 13.12.2018 № 791) с несоблюдением порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ.

2. Нарушения порядка и условий оплаты труда:

2.1. Неположенные выплаты заработной платы работникам общеобразовательных учреждений на общую сумму 300,7 тыс. рублей в связи с установлением ежемесячных премий работникам общеобразовательных учреждений без учета достижения конкретных показателей работы и их последующей выплатой до окончания отчетного периода, премий и доплат, не предусмотренных постановлением Администрации города Зверево от 05.12.2016 № 1119.

2.2. Несоблюдение требований статьи 152 Трудового кодекса Российской Федерации и пункта 3.3.6 Положения об оплате труда, утвержденного постановлением Администрации города Зверево 08.11.2016 № 1018, что привело к недоплате заработной платы работникам ЦСО на сумму 159,0 тыс. рублей.

3. При осуществлении муниципальных закупок:

3.1. МКУ «УЖКХ» на 12 календарных дней нарушен срок заключения контракта на благоустройство парка.

3.2. МКУ «УЖКХ» нарушены условия реализации контрактов в связи с превышением сроков оплаты принятых заказчиком работ на общую сумму 16 673,1 тыс. рублей (от 5 до 43 календарных дней), оплатой подрядных работ на общую сумму 5 804,0 тыс. рублей до подписания сторонами акта приемки объекта.

3.3. По факту нарушения сроков выполнения работ по благоустройству парка МКУ «УЖКХ» не применены меры ответственности по контракту к подрядной организации.

3.4. По факту нарушения сроков оказания услуг по контракту от 28.09.2018 № 123 Администрацией города не применялись меры ответственности.

3.5. МБУ ЦСО нарушен порядок формирования плана-графика закупок на 2018 год.

3.6. Отделом имущественных и земельных отношений Администрации города Зверево не соблюден срок размещения заказа на приобретение жилых помещений для детей-сирот (от 1 до 4 рабочих дней).

3.7. Отделом имущественных и земельных отношений Администрации города Зверево нарушены условия реализации контрактов в связи с превышением сроков оплаты на общую сумму 1 615,0 тыс. рублей (от 1 до 2 рабочих дней).

4. При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками, находящимися в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю:

4.1. В нарушение статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации отделом имущественных и земельных отношений Администрации города Зверево не утверждена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет администрируемых доходов.

4.2. План приватизации на 2018 год не выполнен в полном объеме: количество не-

реализованных объектов, находящихся в муниципальной собственности, включенных в прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества на 2018 год, составило: 1 объект недвижимого имущества балансовой стоимостью 228,2 тыс. рублей.

4.3. В нарушение статьи 15 Федерального закона № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, а также отчет о результатах приватизации муниципального имущества за 2018 год не были размещены на официальном сайте в сети «Интернет» www.torgi.gov.ru.

4.4. Недостаточный контроль по взысканию задолженности по договорам аренды муниципального имущества привел к образованию задолженности по арендной плате за муниципальное имущество по состоянию на 01.09.2019 в общей сумме 632,1 тыс. рублей, в том числе за недвижимое имущество – 537,3 тыс. рублей, за движимое имущество – 94,8 тыс. рублей.

4.5. В результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью поступления арендной платы, взысканием задолженности в консолидированный бюджет области по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.09.2019 образовалась задолженность в сумме 1 843,7 тыс. рублей.

4.6. В результате недостаточного контроля допущено бесплатное использование земельного участка площадью 27,0 кв. м под гаражом, в результате чего в бюджет города в проверяемом периоде не поступило 1,0 тыс. рублей.

4.7. В результате неприменения мер ответственности по договору купли-продажи земельного участка площадью 652,0 кв. м в бюджет города в 2018 году не поступили пени в сумме 0,2 тыс. рублей.

4.8. С нарушением статьи 39.29 Земельного кодекса Российской Федерации в части принятия к рассмотрению заявлений, не соответствующих установленным требованиям и не содержащих необходимой информации, осуществлено перераспределение 3 земельных участков общей площадью 2 021,0 кв. м с увеличением их площади на 331,0 кв. м, с общей суммой сделок 38,5 тыс. рублей.

4.9. В результате недостаточного контроля со стороны учредителя 4 муниципальными унитарными предприятиями города Зверево допущено несвоевременное перечисление в бюджет части прибыли: по итогам деятельности за 2017 год, подлежащей перечислению в бюджет города Зверево в 2018 году, в общей сумме 367,5 тыс. рублей – с нарушением срока от 21 дня до 243 дней; по итогам деятельности за 2018 год, подлежащей перечислению в бюджет города Зверево в 2019 году, в общей сумме 71,3 тыс. рублей – с нарушением срока от 6 дней до 24 дней.

4.10. В нарушение Положения, утвержденного решением Зверевской городской Думы от 27.09.2012 № 109 «Об утверждении Положения о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет города Зверево части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, и размера части прибыли, перечисляемой в бюджет города Зверево», отделом имущественных и земельных отношений Администрации города Зверево позже установленного срока (от 5 дней до 2 месяцев) применены финансовые санкции за нарушение срока платежа к 3 муниципальным унитарным предприятиям в виде пени в общей сумме 8,67 тыс. рублей, а предприятиями

произведена оплата этой пени с нарушением срока от 7 дней до 2 месяцев 23 дней.

5. При выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления:

5.1. Администрацией города Зверево допущено 2 факта нарушения пункта 12 Правил государственной регистрации документов стратегического планирования и ведения федерального государственного реестра документов стратегического планирования, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 25.06.2015 № 631 «О порядке государственной регистрации документов стратегического планирования и ведения федерального государственного реестра документов стратегического планирования», в части превышения срока направления уведомления об утверждении документов стратегического планирования от 94 до 203 дней.

5.2. Положение о порядке предоставления субсидий управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным и иным специализированным потребительским кооперативам на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов в городе Зверево не соответствует государственной программе «Формирование современной городской среды на территории Ростовской области» в части предоставления субсидий в порядке финансового обеспечения затрат.

5.3. Администрацией города Зверево и МКУ «УЖКХ» с управляющими компаниями заключены соглашения на благоустройство дворовых территорий, не соответствующие требованиям Положения о порядке предоставления субсидий управляющим компаниям, утвержденным постановлением администрации г. Зверево от 23.05.2018 № 209.

5.4. В нарушение статьи 219 БК РФ в муниципальном правовом акте финансового отдела Администрации города Зверево, определяющем порядок санкционирования оплаты денежных обязательств получателей бюджетных средств местного бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, отсутствует порядок санкционирования расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из областного бюджета, на реализацию законов социальной направленности.

5.5. Администрацией города Зверево в проверяемом периоде допущено нарушение, выразившееся в несоблюдении положений статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации – не установлен порядок предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями.

5.6. МБУ ЦСО план финансово-хозяйственной деятельности составлялся с несоблюдением требований приказа УСЗН от 29.12.2017 № 17.

5.7. МБУ ЦСО при предоставлении социальных услуг на дому допущены нарушения Порядка предоставления социальных услуг, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 27.11.2014 № 785, выразившиеся в предоставлении социальных услуг без заявления получателя социальных услуг.

5.8. Отделом имущественных и земельных отношений Администрации города Зверево нарушены требования пункта 3 части 2 статьи 3 Областного закона Ростовской области от 22.06.2006 № 499-ЗС – органам государственной власти Ростовской области, уполномоченным осуществлять контроль за исполнением государственных полномочий Ростовской области по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, не направлены копии муниципальных правовых актов, принятых по вопросам организации осуществления государственных полномочий.

Задолженность по налоговым платежам в бюджет города по состоянию на 01.09.2019 составила 4 158,1 тыс. рублей.

* * *

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

В результате работы, проведенной администрацией города, 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 применены меры дисциплинарной ответственности.

Итоги контрольного мероприятия и анализ полноты принятых мер рассмотрены на расширенном совещании, проведенном 6 декабря 2019 года в городе Зверево, с участием аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области, а также руководителей органов местного самоуправления, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных учреждений.

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

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

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

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12.09.2019 № 163, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 12.09.2019 № 125.

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 Мартыновского района (далее – администрация района); Финансовый отдел Администрации Мартыновского района (далее – финансовый отдел); Отдел имущественных и земельных отношений Администрации Мартыновского района; Отдел образования Администрации Мартыновского района (далее – отдел образования); Управление социальной защиты населения Администрации Мартыновского района Ростовской области (далее – УСЗН); Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования Центр дополнительного образования детей Мартыновского района (далее – МБОУ ДО ЦДОД); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 1 слободы Большая Мартыновка (далее – МБОУ СОШ № 1); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 5 п. Зеленолугский (далее – МБОУ СОШ № 5); муниципальное казенное учреждение «Центр финансово-хозяйственного и организационно-методического обеспечения Мартыновского района» (далее – МКУ Центр финансово-хозяйственного обеспечения), а также администрации: Большеорловского, Зеленолугского, Ильиновского, Комаровского, Малоорловского, Мартыновского, Новоселовского, Рубашкинского и Южненского сельских поселений.

Проверяемый период: 2018 год и истекший период 2019 года.

Сроки проведения проверки в Мартыновском районе: с 16.09.2019 по 20.09.2019, с 23.09.2019 по 27.09.2019 и с 30.09.2019 по 04.10.2019.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Г. Игнатов (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Алексеенко, Д.В. Анисимов, К.С. Баликоев, С.Г. Безбородова, В.Ф. Беня, А.В. Космынин, И.Ю. Кущев, М.В. Назаренко, Я.А. Федорова, И.С. Чуднова, Н.Г. Шапранова.

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

Так, по результатам выборочных контрольных обмеров были выявлены факты завышения стоимости работ, принятых и оплаченных муниципальными заказчиками, на общую сумму 197,8 тыс. рублей.

Как показала проверка, при капитальном ремонте пищеблока МБОУ СОШ № 1 завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, было допущено на сумму 95,9 тыс. рублей. При этом выявлено, что взамен проточных электрических водонагревателей SP 13 ELITEK Electrolux 13 кВт (5 шт.), SP 18 ELITEK Electrolux 18 кВт (1 шт.), SP 24 ELITEK Electrolux 24 кВт (1 шт.) были установлены проточные электрические водонагреватели Electrolux NPX 18-24 Sensomatic Pro (1 шт.) и Electrolux NPX 12-18 Sensomatic Pro (6 шт.). Однако документы, подтверждающие их приобретение и установку подрядной организацией, а также их приемку заказчиком в рамках муниципального контракта на капитальный ремонт пищеблока МБОУ СОШ № 1, на момент проведения выборочных контрольных обмеров представлены не были.

По результатам выборочных контрольных обмеров работ, выполненных в ходе капитального ремонта системы отопления и тепловых сетей МБОУ ДО ЦДОД, завышение стоимости выполненных работ было установлено на общую сумму 101,9 тыс. рублей. Выявленные факты обусловлены установкой вместо кранов шаровых PN 16 FIP VX с муфтовыми окончаниями для склейки диаметром 110 мм кранов шаровых ALSO DN 100 PN 16. При этом, как и в предыдущем случае, документы, подтверждающие их приобретение и установку подрядной организацией, а также их приемку заказчиком в рамках договора на капитальный ремонт этого объекта, на момент проведения выборочных контрольных обмеров представлены не были.

В ходе контрольного мероприятия в администрации района, в УСЗН, в двух проверенных общеобразовательных учреждениях, а также в трех сельских поселениях выявлены нарушения порядка оплаты труда, связанные в основном с неположенными выплатами и переплатами заработной платы, допущенные на общую сумму 1131,8 тыс. рублей.

Так, в администрации района осуществлялась выплата единовременных премий на сумму 310,7 тыс. рублей муниципальным служащим и работнику из числа технического персонала по основаниям, не предусмотренным муниципальными актами, регламентирующими выплату премий, а также при отсутствии документов, подтверждающих наличие оснований для указанных выплат. В УСЗН выплата единовременных премий на сумму 38,0 тыс. рублей была произведена при отсутствии документов, подтверждающих наличие оснований для указанных выплат.

В муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях – МБОУ СОШ № 1 и МБОУ СОШ № 5 нарушения порядка оплаты труда были обусловлены выплатой премий в сумме 106,3 тыс. рублей, не предусмотренных муниципальным нормативным

правовым актом, регламентирующим оплату труда работников бюджетных образовательных организаций Мартыновского района. Кроме того, в МБОУ СОШ № 5 в результате установления доплаты за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных должностных обязанностей, на 10% выше размера, предусмотренного муниципальным нормативным правовым актом, регламентирующим оплату труда работников бюджетных образовательных организаций Мартыновского района, была допущена переплата заработной платы на сумму 2,7 тыс. рублей.

Нарушения порядка и условий оплаты труда, выявленные в администрации Мартыновского сельского поселения на общую сумму 24,7 тыс. рублей, были обусловлены премиальными выплатами муниципальным служащим по основаниям, не предусмотренным муниципальным правовым актом, а также выплатой, произведенной без наличия распоряжения администрации сельского поселения о выплате единовременной премии, предусмотренного положениями вышеуказанного муниципального правового акта.

В Рубашкинском сельском поселении премиальные выплаты муниципальным служащим в общей сумме 280,1 тыс. рублей также осуществлялись по основаниям, не предусмотренным муниципальным правовым актом.

Администрацией Зеленолугского сельского поселения были допущены нарушения порядка оплаты труда на общую сумму 369,3 тыс. рублей в результате несоблюдения методики формирования фонда оплаты труда в связи с невыполнением положения муниципального правового акта, регламентирующего порядок осуществления премиальных выплат, в части обязательного планирования при формировании и утверждении годового фонда оплаты труда средств на выплату премий в размере 2,4 должностного оклада.

В результате действий (бездействия) должностных лиц администраций района и всех девяти поселений произведена уплата пени, штрафов, судебных расходов по исполнительным листам в общей сумме 546,5 тыс. рублей и, как следствие, допущено несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившееся в осуществлении расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата.

Кроме того, в ходе проверки во всех девяти сельских поселениях района были установлены неэффективные (избыточные) расходы бюджета на общую сумму 633,1 тыс. рублей. Эти факты были связаны с осуществлением администрациями поселений расходов в указанной сумме по оплате услуг по ведению похозяйственных книг сторонними исполнителями на основании договоров возмездного оказания услуг, дублирующих обязанности должностных лиц администраций поселений, допущенных в результате несоблюдения положений части 1 статьи 8 Федерального закона от 07.07.2003 № 112-ФЗ «О личном подсобном хозяйстве» и пункта 2 Порядка ведения похозяйственных книг, утвержденного приказом Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 11.10.2010 № 345 «Об утверждении формы порядка ведения похозяйственных книг органами местного самоуправления поселений и органами местного самоуправления городских округов».

Наибольшие объемы неэффективного использования бюджетных средств были выявлены в администрации Зеленолугского (328,0 тыс. рублей), Мартыновского (235,7 тыс. рублей) и Большеорловского (183,4 тыс. рублей) сельских поселений. В Южненском сельском поселении такие факты допущены на сумму 81,3 тыс. рублей, в Рубашкинском – на 70,3 тыс. рублей, в Новоселовском – на 46,5 тыс. рублей, в Ильиновском – на 42,7 тыс.

рублей, в Комаровском – на 19,8 тыс. рублей и в Малоорловском – на 15,8 тыс. рублей.

Проверка также показала, что в 2018 году за счет бюджетных средств, предусмотренных по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации», произведены расходы на общую сумму 24,7 тыс. рублей по оплате услуг, оказанных в рамках исполнения договора, заключенного на оказание услуг по организации и проведению образовательного интенсива «Ландшафтная архитектура южных городов. Комфортная городская среда – озеленение и благоустройство», на общую сумму 4,9 тыс. рублей, а также договора, заключенного на оказание консультационных услуг преподавателя-консультанта для проведения семинара, на сумму 19,8 тыс. рублей.

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, а также Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н, по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» подлежат отражению расходы на приобретение образовательных услуг по программам повышения квалификации и профессиональной переподготовки, а также на оказание услуг (выполнение работ) по реализации основных программ профессионального обучения и дополнительных профессиональных программ, обеспечение деятельности организаций дополнительного профессионального образования.

Учитывая, что услуги, оказанные в рамках вышеуказанных договоров, не относятся к профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации, администрацией района было допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации.

В 6 из 9 сельских поселений Мартыновского района были установлены нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 177,6 тыс. рублей, обусловленные осуществлением администрациями Большеорловского, Зеленолугского, Ильиновского, Комаровского, Новоселовского и Южненского сельских поселений расходов на землеустроительные работы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» вместо подраздела 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» и (или) осуществлением расходов на оказание образовательных услуг по программе дополнительного образования (повышение квалификации) по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» вместо подраздела 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

Также установлено, что в 2018 году средства за увеличение площади в результате перераспределения земельных участков в сумме 50,6 тыс. рублей поступили в бюджет района по коду бюджетной классификации Российской Федерации (далее также – КБК) 1 14 06013 05 0000 430 «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов».

Вместе с тем, согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, доходы от перераспределения земель и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных

участков, находящихся в частной собственности, зачисляются по КБК 1 14 06313 05 0000 430 «Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов».

Учитывая вышеизложенное, было допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, связанное с поступлением в бюджет района платы в общей сумме 50,6 тыс. рублей за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, по коду бюджетной классификации, не соответствующему установленным требованиям.

Как показала проверка, в соответствии с муниципальным Положением о формировании муниципального задания и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, предоставление муниципальному бюджетному и автономному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений, с муниципальными бюджетным и автономным учреждением.

Следует отметить, что этими соглашениями предусмотрена обязанность учредителя предоставить учреждению субсидию в суммах и в сроки в соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью соглашения.

Однако в 2018 году отделом образования субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям была перечислена в общей сумме 324171,8 тыс. рублей, что на 146,5 тыс. рублей меньше объема, предусмотренного условиями заключенных соглашений (324318,3 тыс. рублей).

В результате, отделом образования допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, связанное с перечислением субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 4 (из 19) муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям Мартыновского района в размере, ниже предусмотренного условиями заключенных соглашений.

При этом в ходе проверки выявлен факт представления МКУ Центр финансово-хозяйственного обеспечения в финансовый отдел заведомо недостоверной бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2019, обусловленный неотражением в отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), предусмотренном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, неисполненных принятых бюджетных обязательств в части субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на сумму 146,5 тыс. рублей.

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

Так, администрацией района в ходе капитального ремонта системы отопления и тепловых сетей муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования было допущено неправомерное изменение условий контракта, связанное с превышением на 1073,8 тыс. рублей, или 20,6%, максимально возможного размера корректировки объемов работ, установленного федеральным законодательством в сфере размещения заказов на уровне десяти процентов цены контракта.

Также администрацией района на 8 рабочих дней не соблюден срок направления в реестр контрактов информации об исполнении муниципального контракта на капитальный ремонт внутрипоселковой дороги в п. Новомартыновский, установленный частью 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ). Требования части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ нарушены администрацией района и в результате ненаправления в реестр контрактов информации об изменении дополнительным соглашением контракта на выполнение работ по капитальному ремонту внутрипоселковой дороги в сл. Большая Мартыновка.

Кроме того, администрацией района срок оплаты работ по строительству детского сада на 160 мест в Большеорловском сельском поселении, стоимостью 7524,4 тыс. рублей, установленный муниципальным контрактом, не соблюдался от 4 дней до 21 дня.

В Малоорловском сельском поселении муниципальным заказчиком в качестве обеспечения исполнения контракта на капитальный ремонт мягкой кровли здания сельского Дома культуры была принята банковская гарантия на 35,0 тыс. рублей ниже размера, установленного требованиями части 2 статьи 37 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

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

Так, администрацией района было допущено неэффективное распоряжение земельным участком, государственная собственность на который не разграничена, площадью 1376 кв. м., кадастровой стоимостью 127,8 тыс. рублей, связанное с продажей в собственность земельного участка, ранее предоставленного в аренду в целях индивидуального жилищного строительства, при недостижении цели его предоставления – строительства индивидуального жилого дома. При этом в нарушение положений статьи 11.3 Областного закона от 22.07.2003 № 19-ЗС «О регулировании земельных отношений в Ростовской области» не было принято решение об отказе в предоставлении земельного участка площадью 1376 кв. м. без проведения торгов в связи с несоответствием фактического использования этого земельного участка ввиду его разрешенного использования.

В результате проверки в Большеорловском, Комаровском и Южненском сельских поселениях установлены факты несоответствия видов муниципальных долговых обязательств поселения, указанных в муниципальных актах, регламентирующих ведение муниципальных долговых книг и предоставление муниципальных гарантий, утвержденных постановлениями администраций сельских поселений, требованиям пункта 2 статьи 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проверка в Мартыновском сельском поселении показала, что в 2018 и 2019 годах при внесении изменений в бюджет муниципального образования по доходам и расходам в текстовой части решения Собрания депутатов поселения изменения в прогнозируемый дефицит бюджета поселения не вносились. Администрацией этого сельского поселения

допущено ненадлежащее исполнение полномочий собственника имущества унитарного предприятия в части несоблюдения требований статей 20 и 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»: не определен порядок составления, утверждения и установления показателей плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия, не утверждались показатели экономической эффективности его деятельности и не осуществлялся контроль их выполнения; не утверждалась бухгалтерская отчетность и отчеты унитарного предприятия; не определен порядок и сроки отчета руководителя унитарного предприятия о деятельности предприятия.

Отдельные нарушения и недостатки были выявлены в работе органов местного самоуправления в части реализации полномочий по обеспечению доходной части бюджета – полноты, своевременности поступления доходных источников в бюджет, при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками, а также выявлены резервы пополнения доходной части бюджетов поселений, обусловленные наличием задолженности по налоговым платежам.

Так, установлено, что недостаточный контроль за полнотой и своевременностью перечисления арендной платы в бюджет привел к образованию по состоянию на 01.09.2019 задолженности за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 929,8 тыс. рублей, а также за муниципальное имущество в сумме 33,1 тыс. рублей.

Ненадлежащий контроль за соблюдением установленного муниципальным нормативным правовым актом срока перечисления в бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, привел к несвоевременному перечислению в бюджет района: МУП «Мартыновское автотранспортное предприятие – Школьный автобус» в 2018 году средств в сумме 264,9 тыс. рублей, в 2019 году – в сумме 87,4 тыс. рублей; МУП «Мартыновский центральный рынок» в 2018 году средств в сумме 18,2 тыс. рублей, в 2019 году – в сумме 14,4 тыс. рублей. Кроме этого, МУП ЖКХ «Мартыновское» по состоянию на 01.09.2019 не перечислило в бюджет часть прибыли по результатам деятельности 2018 года в сумме 70,4 тыс. рублей. В бюджет района недопоступили средства в сумме 78,6 тыс. рублей и сложилась задолженность в части: МУП «Мартыновский центральный рынок» в размере 18,2 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2019), МУП ЖКХ «Мартыновское» в размере 60,4 тыс. рублей (по состоянию на 01.10.2019).

Проверка также показала, что договор аренды земельного участка площадью 30 кв. м, государственная собственность на который не разграничена, был заключен с превышением на 3,5 года срока, установленного пунктом 9 статьи 39.8 Земельного кодекса Российской Федерации.

Администрацией района не были приняты меры для расторжения договора аренды земельного участка площадью 1680 кв. м, кадастровой стоимостью 38,1 тыс. рублей, предоставленного в аренду для целей строительства, в связи с его использованием более 3 лет не по целевому назначению.

Как показала проверка, в муниципальном образовании «Мартыновский район», при опубликовании извещения о предоставлении в аренду земельного участка площадью 10000 кв. м, срок, установленный пунктом 1 статьи 39.18 Земельного кодекса Российской Федерации, не был соблюден на 5 дней, а извещения о предоставлении в собственность

земельного участка площадью 1261 кв. м – на 9 дней. Кроме того, допущено нарушение срока от 3 до 24 дней, установленного пунктом 8 статьи 39.29 Земельного кодекса Российской Федерации, при принятии решения об утверждении 3 схем расположения земельных участков по результатам рассмотрения заявлений о перераспределении неразграниченных земельных участков и земельных участков, находящихся в частной собственности. При опубликовании на официальном сайте протокола о результатах аукциона на право заключения договора аренды земельного участка, государственная собственность на который не разграничена, кадастровой стоимостью 583,0 тыс. рублей и площадью 257943 кв. м, на 6 дней не соблюден срок, установленный пунктом 16 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации. На 8 дней нарушен срок, установленный пунктом 20 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации, при заключении с победителем аукциона договора аренды вышеуказанного земельного участка, а также на 2 дня – договора купли-продажи земельного участка площадью 59000 кв. м.

Администрацией Мартыновского сельского поселения в 2019 году были заключены 4 договора аренды земельных участков на 4 дня раньше срока, установленного пунктом 20 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации.

В ходе контрольного мероприятия было выявлено бюджетное нарушение, предусмотренное статьей 306.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Так, администрацией Большеорловского сельского поселения с нарушением на 2 дня срока, установленного кредитным договором, были уплачены в апреле 2018 года в бюджет Мартыновского района проценты в сумме 51,02 рубля за пользование бюджетными средствами, предоставленными в 2015 году из бюджета Мартыновского района муниципальному образованию «Большеорловское сельское поселение» по договору о предоставлении бюджетного кредита.

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

* * *

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

Для завершения проверенными органами местного самоуправления муниципальных образований Мартыновского района работы по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес глав администраций района и 9 сельских поселений направлены представления.

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

Так, сметная документация и первичные учетные документы приведены в соответствие с фактически выполненными объемами работ. Прекращены нарушения по оплате труда. Усилен контроль за использованием бюджетных средств, размещением муниципальных заказов, реализацией полномочий по обеспечению доходной части бюджета, управлению и распоряжению муниципальным имуществом и земельными участками, соблюдением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации.

За допущенные нарушения 2 должностных лица привлечены к административной ответственности, а 39 лиц – к дисциплинарной.

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

Аудитор

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

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

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 06.11.2019 № 191; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 07.11.2019 № 148.

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

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

Перечень объектов контрольного мероприятия:

– Администрация Веселовского района (далее – Администрация района), Финансовый отдел Администрации Веселовского района (далее – финансовый отдел), Отдел образования Администрации Веселовского района (далее – отдел образования), муниципальное бюджетное образовательное учреждение Веселовская средняя общеобразовательная школа № 1 (далее – МБОУ Веселовской СОШ № 1), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Веселовская средняя общеобразовательная школа № 2 (далее – МБОУ ВСОШ № 2), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Верхнесоленовская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Верхнесоленовская СОШ), Управление социальной защиты населения Администрации Веселовского района Ростовской области (далее – УСЗН, Управление), муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Веселовского района (далее – МБУ ЦСО Веселовского района), администрация Верхнесоленовского сельского поселения, администрация Веселовского сельского поселения, администрация Краснооктябрьского сельского поселения, администрация Позднеевского сельского поселения.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 11.11.2019 по 20.12.2019, в том числе непосредственно на объектах контрольного мероприятия в Веселовском районе: с 11.11.2019 по 15.11.2019 и с 18.11.2019 по 22.11.2019.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: С.А. Хотинова (руководитель контрольного мероприятия), А.В. Каширин и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: С.Г. Безбородова, А.В. Космынин, И.Ю. Кущев, А.В. Назаренко, И.В. Платонов, Я.А. Федорова (заместитель руководителя контрольного мероприятия), Н.Г. Шапранова.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе контрольного мероприятия в Веселовском районе проверено 12 объектов, оформлен 21 акт (с учетом сводного акта по району), в том числе: 4 акта проверок сельских поселений, 2 акта встречных проверок и 4 акта выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан главой Администрации Веселовского района Л.Н. Серокуровым и начальником финансового отдела Е.Е. Алексеевой. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления Веселовского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков на момент подписания сводного акта.

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

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

В бюджете Веселовского района доля дотаций и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50% собственных доходов местного бюджета. В проверяемом периоде в отношении Веселовского района осуществлялись дополнительные меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Консолидированный бюджет Веселовского района за 2018 год исполнен по доходам в сумме 796597,9 тыс. рублей, или 99,8% к плану, по расходам – в сумме 804871,4 тыс. рублей, или 99,0% к плану. Дефицит консолидированного бюджета сложился в сумме 8273,5 тыс. рублей при планируемом дефиците в сумме 15310,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.11.2019 консолидированный бюджет Веселовского района исполнен по доходам в сумме 667265,0 тыс. рублей, или 79,9% к годовому плану, по расходам – в сумме 647500,2 тыс. рублей, или 76,7% к годовому плану. Профицит консолидированного бюджета сложился в сумме 19764,8 тыс. рублей при планируемом дефиците в сумме 9886,6 тыс. рублей.

Проверка показала, что в муниципальном образовании соблюдены требования бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджета муниципального образования.

Выборочная проверка расходования бюджетных средств показала, что 4 главными распорядителями бюджетных средств Веселовского района в проверяемом периоде не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в результате были произведены расходы на общую сумму 389,8 тыс. рублей с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в том числе в 2018 году – 353,7 тыс. рублей, в текущем периоде 2019 года – 36,1 тыс. рублей (Администрация Веселовского района – 386,4 тыс. рублей, в том числе в 2018 году – 350,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2019 года – 36,1 тыс. рублей, отдел культуры – 0,8 тыс. рублей, в том числе в 2018 году – 0,78 тыс. рублей, в текущем периоде 2019 года – 0,02 тыс. рублей, отдел образования – 2,3 тыс. рублей, в том числе в 2018 году – 2,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2019 года – 2,65 рубля; управление социальной защиты населения в 2018 году на общую сумму 0,3 тыс. рублей).

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Веселовского района на 2019-2021 годы утверждены постановлением Администрации района от 06.08.2018 № 471. Отчет об исполнении Прогноза социально-экономического развития Веселовского района за 2018 год утвержден постановлением Администрации Веселовского района от 09.08.2019 № 533.

По итогам 2018 года показатели прогноза социально-экономического развития Веселовского района достигнуты по разделам: «Промышленность», «Инвестиции», «Труд», «Потребительский рынок». В то же время по разделу «Сельское хозяйство» в 2018 году исполнение прогноза по объему продукции в хозяйствах всех категорий составило 5294,1 млн рублей, или 97% по отношению к прогнозу. По разделу «Малое предпринимательство» в 2018 году исполнение прогнозных показателей колеблется от 81 до 165 процентов.

Согласно представленной Администрацией района информации по состоянию на 01.01.2018, на 01.01.2019 просроченная задолженность по заработной плате на территории муниципального образования отсутствовала.

В 2018 году налоговые и неналоговые доходы бюджета района исполнены в сумме 131518,8 тыс. рублей, или 101,6% уточненного плана. Безвозмездные поступления исполнены в сумме 596465,0 тыс. рублей, или 99,3% от уточненного плана на 2018 год.

Доля поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджете Веселовского района за 2018 год составила 18,0% от общей суммы доходов. Наибольший удельный вес в структуре фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2018 году занимают: налог на доходы физических лиц – 63,8%, или 83928,6 тыс. рублей; акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 11,0%, или 14472,1 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений в бюджете Веселовского района за 2018 год составила 82,0% от общей суммы доходов.

За 10 месяцев 2019 года налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 111095,1 тыс. рублей, или 80,2% уточненных бюджетных назначений. Безвозмездные поступления исполнены в сумме 493969,0 тыс. рублей, или 79,3% от уточненного плана на 2019 год. Доля поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджете Веселовского района по состоянию на 01.11.2019 составила 18,4% от общей суммы доходов. Наибольший удельный вес в структуре фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов составляют: налог на доходы физических лиц – 58,3%, или 64763,5 тыс. рублей; акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 12,5%, или 13849,8 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений в бюджете Веселовского района за текущий период 2019 года составила 81,6% от общей суммы доходов.

Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) за 2018 год поступили в бюджет в сумме 270,5 тыс. рублей, или 109,1% планового показателя, по состоянию на 01.11.2019 – в сумме 202,9 тыс. рублей, или 75,4% от уточненного годового плана.

По состоянию на 01.01.2018, на 01.01.2019 и на 01.11.2019 задолженность по аренде муниципального имущества отсутствовала.

В 2018 году поступление в местный бюджет в виде доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), составило 283,9 тыс. рублей, или 100,0% запланиро-

ванного показателя. По состоянию на 01.11.2019 поступления по указанному доходному источнику составили 121,1 тыс. рублей, или 100,1% запланированного на год показателя.

Согласно отчету о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Веселовского района за 2018 год, утвержденному решением Собрания депутатов Веселовского района от 28.02.2019 № 232, в 2018 году осуществлена приватизация объектов муниципальной собственности в общей сумме 283,9 тыс. рублей. Согласно представленной к проверке информации о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Веселовского района в 2019 году на момент проверки осуществлена приватизация 3 объектов движимого имущества муниципальной собственности в сумме 121,1 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения порядка приватизации муниципального имущества установлено, что Администрацией Веселовского района с нарушением на 64 дня срока, установленного пунктом 18 Положения об организации продажи государственного или муниципального имущества на аукционе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 12.08.2002 № 585, информационное извещение об итогах аукциона от 17.08.2018 размещено на официальном сайте Российской Федерации www.torgi.gov.ru – 23.10.2018.

Поступление в бюджет района доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в 2018 году составило 39,6 тыс. рублей, или 100,0% плана, по состоянию на 01.11.2019 – 1,5 тыс. рублей, или 3,3% годового планового показателя.

Проверка показала, что Администрацией Веселовского района по состоянию на 01.01.2019 не обеспечена эффективность управления объектом муниципальной собственности, что может привести к рискам потерь муниципальной собственности балансовой стоимостью 79946,2 тыс. рублей, находящихся в хозяйственном ведении Веселовского МУП ЖКХ, имеющего убытки в общей сумме 3944,0 тыс. рублей.

Кроме того, в результате недостаточного контроля со стороны учредителя – Администрации Веселовского района за деятельностью муниципального предприятия и несвоевременного принятия мер по погашению дебиторской и кредиторской задолженности допущено по состоянию на 01.01.2019 образование просроченной дебиторской задолженности Веселовского МУП ЖКХ в сумме 2399,2 тыс. рублей и просроченной кредиторской задолженности в сумме 2489,0 тыс. рублей.

Анализ документов бухгалтерской отчетности (балансы предприятий, справки, отчеты), предоставляемой в финансовый отдел по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год, показал, что оперативная информация о наличии кредиторской и дебиторской задолженности, представленная 2 муниципальными унитарными предприятиями Веселовского района и направленная в 2019 году в Правительство Ростовской области, не соответствует данным, отраженным в отчетности предприятий за 2018 год (бухгалтерских балансах). Расхождение составило 257,0 тыс. рублей.

Администрацией района допущены нарушения земельного законодательства при распоряжении и управлении земельными участками при предоставлении в собственность 6 земельных участков общей площадью 4670 кв. м, основным видом разрешенного использования которых предусмотрено строительство зданий, сооружений, а также нарушения, связанные с несоблюдением сроков возврата задатков участникам аукционов и размещением информации об итогах аукциона на официальном сайте Российской Федерации www.torgi.gov.ru.

Кроме того, допущено несоблюдение порядка аренды земельных участков, связанное с заключением 1 договора аренды на срок, превышающий установленный земельным законодательством, не осуществлялся надлежащий контроль за целевым использованием 1 земельного участка.

В нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное использование 3 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, общей площадью 15392 кв. м, в результате чего в бюджет Веселовского района не поступили 4,5 тыс. рублей (том числе: в 2018 году – 0,6 тыс. рублей, в текущем периоде 2019 года – 3,9 тыс. рублей).

Проверка показала, что в муниципальном образовании соблюдены требования бюджетного законодательства в части установления предельного размера дефицита местного бюджета и требований по муниципальному долгу, а также по предоставлению бюджетных средств на возвратной основе.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Веселовский район» на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования» установлено, что отделом образования Администрации Веселовского района допущены нарушения порядка планирования бюджетных ассигнований в связи:

– с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания расходов на содержание автобусов для осуществления бесплатной перевозки обучающихся к школе и обратно, не связанных с реализацией государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных общеобразовательных организациях и с оказанием образовательных услуг, на общую сумму 9 716,7 тыс. рублей;

– неправомерным планированием расходов на получение субвенции из областного бюджета для обеспечения полномочий (по предоставлению начального общего, основного общего и среднего общего образования лицам, отбывающим наказание в учреждениях уголовно-исполнительной системы), не относящихся к полномочиям местного самоуправления на финансирование филиала МБОУ Багаевской СОШ – «Багаевской вечерней (сменной) общеобразовательной школы» – в 2018 году на сумму 2646,7 тыс. рублей.

Кроме того, МБОУ Верхнесоленовской СОШ допущены неположенные выплаты заработной платы (с учетом начислений на оплату труда) в 2018 году в сумме 332,5 тыс. рублей в связи с назначением на должность учителя начальных классов лица, не имеющего среднего профессионального или высшего образования и не отвечающего квалификационным требованиям, указанным в квалификационных справочниках, и (или) профессиональным стандартам.

В ходе проверки законности, эффективности, результативности и экономности

использования бюджетных средств, выделенных администрации Веселовского района на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлено, что Администрацией района в 2019 году допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 17,5 тыс. рублей, связанное с планированием и осуществлением расходов по оплате 2 договоров на обучение сотрудников Администрации Веселовского района по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций».

Выборочной проверкой расходования бюджетных средств на оплату труда муниципальных служащих, а также работников, не замещающих должности муниципальной службы и не являющихся муниципальными служащими, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Проверка соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления из областного бюджета межбюджетных трансфертов в части соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Веселовского района, установленного Правительством Ростовской области на 2018 год, показала, что муниципальным образованием «Веселовский район» соблюден норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленный постановлением Правительства Ростовской области от 28.12.2017 № 895.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных в виде субвенции из областного бюджета бюджету Веселовского района на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализаций переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания и социальной защиты населения нарушений не установлено.

В ходе проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Веселовский район» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту проверены следующие объекты:

1. Капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Школьная, х. Ленинский Веселовского района Ростовской области (далее – капитальный ремонт автомобильной дороги). В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503127) по состоянию на 01.01.2019 расходы на капитальный ремонт автомобильной дороги составили 17685,6 тыс. рублей, или 98,3% от плана, (средства местного и областного бюджетов).

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров фактов завышения стоимости выполненных работ не установлено.

При этом в нарушение требований части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, информация об исполнении муниципального контракта от 04.10.2018 № 26МК/2018.470815 в части оплаты работ не была внесена в реестр контрактов, размещенный на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» – www.zakupki.gov.ru.

2. Капитальный ремонт спортивного зала муниципального бюджетного образовательного учреждения Веселовская средняя общеобразовательная школа № 1 Веселовского района Ростовской области, расположенного по адресу: Веселовский район,

п. Веселый, пер. Комсомольский, 57 (далее – капитальный ремонт спортивного зала МБОУ Веселовская СОШ № 1, капитальный ремонт спортивного зала). В соответствии с отчетом об исполнении бюджета ф. 0503127 по состоянию на 01.01.2019 расходы на капитальный ремонт спортивного зала МБОУ Веселовская СОШ № 1 составили 2183,0 тыс. рублей, или 95,1% от плана, (средства федерального и областного бюджетов).

Установлено, что в ранее утвержденную сметную документацию на капитальный ремонт спортивного зала МБОУ Веселовская СОШ № 1 были внесены изменения в части уменьшения работ по облицовке стен плиткой на 57,4%, по установке раковин и водонагревателей на 50%, устройству подстилающих слоев глинобитных, устройству стяжек и покрытий полов из плиток керамических на 19,8% на общую сумму 97,5 тыс. рублей. На эту же сумму были увеличены работы, ранее предусмотренные контрактом, по установке дверных блоков пластиковых на 42,7 процента.

Таким образом, в нарушение части 2 статьи 34 и пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ МБОУ Веселовская СОШ № 1 были исключены предусмотренные контрактом работы на сумму 72,3 тыс. рублей (97,5 тыс. рублей минус 10% по каждой позиции) в размере, превышающем допустимые 10%, а также принят и оплачен дополнительный объем работ и материалов на общую сумму 74,7 тыс. рублей, также превышающий допустимые 10 процентов.

Кроме того, в нарушение требований части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ информация об исполнении муниципального контракта от 23.04.2018 № Ф.2018.153103 в части оплаты работ, об изменениях муниципального контракта, внесенных дополнительным соглашением 24.07.2018 № 3, а также акты выполненных подрядной организацией работ, не были внесены в реестр контрактов, размещенный на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» – www.zakupki.gov.ru.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 147,8 тыс. рублей.

Следует отметить, что визуальным осмотром установлено, что вместо плинтусов поливинилхлоридных установлены деревянные плинтуса; вместо дверей пластиковых установлены железные двери. Однако документы, подтверждающие их приобретение и установку подрядной организацией ООО «Веста», а также их приемку заказчиком в рамках муниципального контракта от 23.04.2018 № Ф.2018.153103 на момент проведения выборочных контрольных обмеров представлены не были.

В рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений в ходе проверки по капитальному ремонту спортивного зала МБОУ Веселовская СОШ № 1 представлены следующие документы, свидетельствующие о приведении сметной документации и первичной учетной документации в соответствие с фактически выполненными работами:

– акт приемки выполненных работ ф. КС-2 от 14.11.2019 № 4 и справка о стоимости выполненных работ и затрат ф. КС-3 от 14.11.2019 № 2 на сумму – (минус) 147,1 тыс. рублей (сторно);

– акт приемки выполненных работ ф. КС-2 от 15.11.2019 № 5 и справка о стоимости выполненных работ и затрат ф. КС-3 от 15.11.2019 № 3 на сумму 147,1 тыс. рублей;

– локальные сметы на включаемые и исключаемые объемы работ на общую сумму

147,1 тыс. рублей, утвержденные директором МБОУ Веселовская СОШ № 1;

– акт сверки взаимных расчетов между МБОУ Веселовская СОШ № 1 и ООО «Веста» по состоянию на 15.11.2019, согласно которому были учтены вышеуказанные акты формы КС-2.

3. Капитальный ремонт кровли здания муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Веселовская средняя общеобразовательная школа № 2 (далее – капитальный ремонт кровли МБОУ Веселовская СОШ № 2, капитальный ремонт кровли). Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) по состоянию на 01.11.2019 расходы на капитальный ремонт кровли МБОУ Веселовская СОШ № 2 составили 1980,0 тыс. рублей, или 69.0% от плана, (средства областного и местного бюджетов).

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 229,9 тыс. рублей (отсутствие работ по укреплению концов деревянных балок у каменной стены при помощи коротыша, заделываемого в стену), а также завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 109,1 тыс. рублей.

Следует отметить, в соответствии с ТЕР12-01-015-03 при устройстве пароизоляции прокладочной в один слой используется рубероид кровельный с пылевидной посыпкой марки РКП-350б. Визуальным осмотром установлено, что вместо рубероида кровельного с пылевидной посыпкой марки РКП-350б уложена пленка. Однако документы, подтверждающие приобретение и укладку вышеуказанного материала подрядной организацией ООО «СтройСтандарт», а также их приемку заказчиком в рамках муниципального контракта от 01.07.2019 № 70.2019.3722 на момент проведения выборочных контрольных обмеров представлены не были.

Кроме того, в нарушение требований части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ информация об исполнении обязательств, принятых в рамках муниципального контракта от 01.07.2019 № 70.2019.3722 в части актов выполненных подрядной организацией работ, не была внесена в реестр контрактов, размещенный на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» – www.zakupki.gov.ru.

4. Проведение работ по адаптации здания и территории социально-реабилитационного отделения муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Веселовского района по муниципальной программе «Доступная среда» по адресу: Веселовский район, х. Верхнесоленый, ул. Молодежная, 21а. Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) по состоянию на 01.01.2019 объем профинансированных расходов на адаптацию здания и территории социально-реабилитационного отделения муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Веселовского района составил 1690,0 тыс. рублей, или 89,6% от плана, в том числе: за счет средств областного бюджета – 1605,5 тыс. рублей, или 89,6% от плана, средств местного бюджета – 84,5 тыс. рублей, или 89,6% от плана.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров завышение стоимости выполненных работ не установлено.

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

Бюджеты поселений за 2018 год исполнены по доходам в сумме 75219,5 тыс. рублей, или 100,4% к плану (74931,6 тыс. рублей), по расходам – 76306,8 тыс. рублей, или 97,2% к плану (78472,0 тыс. рублей). Дефицит бюджетов поселений составил 1087,3 тыс. рублей при планируемом дефиците в сумме 3540,3 тыс. рублей. Суммы, подлежащие исключению в рамках консолидированного бюджета Веселовского района, в 2018 году составили 6605,5 тыс. рублей, при плане 7205,7 тыс. рублей.

Бюджеты поселений на 01.11.2019 исполнены по доходам в сумме 62544,9 тыс. рублей, или 84,5% к годовому плану (74027,8 тыс. рублей), по расходам – 59240,6 тыс. рублей, или 76,4% к годовому плану (77577,1 тыс. рублей). Профицит бюджетов поселений составил 3304,3 тыс. рублей, при планируемом дефиците в сумме 3549,3 тыс. рублей. Суммы, подлежащие исключению в рамках консолидированного бюджета Веселовского района, на 01.11.2019 составили 344,1 тыс. рублей при плане 347,0 тыс. рублей.

Проверка осуществления процедур бюджетного процесса, формирования, утверждения и исполнения бюджетов поселений, проведенная во всех 4 поселениях, показала, что в целом соблюдены требования бюджетного законодательства.

При этом проверкой установлено, что в Краснооктябрьском сельском поселении допущено нарушение требований статьи 30 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Краснооктябрьское сельское поселение», утвержденного решением Собрания депутатов поселения от 31.07.2013 № 32, в части неутверждения в текстовой части решения о бюджете поселения дефицита (профицита) бюджета при внесении изменений:

– в решение Собрания депутатов поселения от 27.12.2017 № 50 «О бюджете Краснооктябрьского сельского поселения Веселовского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

– в решение Собрания депутатов поселения от 28.12.2018 № 68 «О бюджете Краснооктябрьского сельского поселения Веселовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Выборочной проверкой эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств установлено следующее.

В 2 поселениях допущено несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившееся в осуществлении расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с уплатой штрафов за нарушение действующего законодательства и пеней за нарушение сроков оплаты в общей сумме 41,0 тыс. рублей (10 фактов), в том числе:

– в Веселовском сельском поселении – 24,5 тыс. рублей (3 факта), в том числе: в 2018 году в 2 случаях на общую сумму 14,5 тыс. рублей; в 2019 году в 1 случае на сумму 10,0 тыс. рублей;

– в Позднеевском сельском поселении – 16,5 тыс. рублей (7 фактов), в том числе: в 2018 году в 6 случаях на общую сумму 6,5 тыс. рублей; в текущем периоде 2019 года в 1 случае на сумму 10,0 тыс. рублей.

Проверка соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части форми-

рования доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в местный бюджет показала, что органами местного самоуправления поселений не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части бюджетов за счет снижения задолженности по налоговым платежам по состоянию на 01.10.2019 в сумме 4550,4 тыс. рублей.

Кроме того, установлены нарушения и недостатки, допущенные администрациями 2 поселений при осуществлении полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и полномочий и функций администратора доходов бюджета поселения.

Так, администрацией Верхнесоленовского сельского поселения при реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью допущено:

– нарушение порядка, установленного пунктами 12, 14 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации, при осуществлении процедуры проведения аукциона по продаже 2 земельных участков общей площадью 26,8 га;

– в нарушение пункта 9 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о проведении торгов www.torgi.gov.ru:

не размещен протокол о признании претендентов участниками торгов по двум лотам от 12.01.2018 № 01;

не размещен протокол о признании претендентов участниками торгов от 13.05.2019 № 01;

– в нарушение пункта 16 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте www.torgi.gov.ru не размещен протокол о результатах аукциона от 14.05.2019 № 02;

– в нарушение пункта 20 статьи 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации без соблюдения требований обязательного размещения информации о результатах аукциона на официальном сайте заключен договор купли-продажи земельного участка от 17.05.2019 № 02.

Администрацией Веселовского сельского поселения при реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью допущены следующие нарушения:

– нарушение порядка применения бюджетной классификации, связанное с зачислением в бюджет поселения в 2018 году на несоответствующий код дохода бюджета в виде оплаты задатка единственного заявителя на участие в аукционе по продаже права на заключение договора аренды земельного участка в сумме 9,6 тыс. рублей;

– нарушение пункта 1 постановления администрации Веселовского сельского поселения от 27.12.2010 № 202 «Об индексации размера арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности Веселовского сельского поселения» и пункта 3.5 договора аренды в части непроведения индексации арендной платы по 1 договору аренды муниципального имущества в 2018 году, что повлекло недопоступление в бюджет поселения средств в сумме 1,0 тыс. рублей;

– заключение договора аренды от 12.03.2018 № 1 земельного участка, находящегося в муниципальной собственности, на срок, превышающий на 3,5 года срок аренды, установленный пунктом 9 статьи 39.8. Земельного кодекса Российской Федерации.

Формирование бюджетов проверенных поселений осуществлялось в целом с соблюдением норм Бюджетного кодекса Российской Федерации (статьи 92.1, 106, 107,

111) в части утверждения и исполнения показателей дефицита местного бюджета, предельного объема муниципального долга, верхнего предела муниципального долга, объема расходов на обслуживание муниципального долга.

При этом проверка показала, что в 2 поселениях допущено нарушение пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

– в Верхнесоленовском поселении: в текстовой части решения о бюджете на 2018 год верхний предел муниципального внутреннего долга Верхнесоленовского сельского поселения утвержден на 01.01.2018, тогда как следовало утвердить на 01.01.2019;

– в Краснооктябрьском поселении: в текстовой части решения о бюджете на 2019 год верхний предел муниципального внутреннего долга утвержден на 01.01.2019, тогда как следовало утвердить на 01.01.2020.

Проверка соблюдения органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Веселовского 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 2 поселениях: Краснооктябрьском и Позднеевском. Фактов наличия просроченной кредиторской задолженности в проверяемом периоде не установлено.

Проверкой соблюдения администрациями поселений, входящими в состав Веселовского района, нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленных постановлением Правительства Ростовской области от 28.12.2017 № 895 «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ростовской области», проведенной во всех 4 сельских поселениях Веселовского района, нарушений не установлено.

В Верхнесоленовском, Веселовском, Краснооктябрьском и Позднеевском поселениях проведена проверка осуществления расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, а также работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности и обслуживающего персонала органов местного самоуправления. Установлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников администраций в 4 поселениях на общую сумму 661,6 тыс. рублей.

Так, администрацией Веселовского поселения в соответствии с распоряжением администрации Веселовского сельского поселения от 24.12.2018 № 52лк «О выплате премии» по результатам работы за IV квартал 2018 года выплачена премия муниципальным служащим в размере трех окладов без критериев оценки эффективности работы муниципальных служащих в учетном периоде и соответствующих им коэффициентов, на общую сумму 215,1 тыс. рублей.

Администрацией Верхнесоленовского поселения допущены нарушения порядка оплаты труда в части неположенных выплат премий на общую сумму 328,7 тыс. рублей, в том числе:

– на сумму 326,2 тыс. рублей, в том числе: 2018 год – 226,9 тыс. рублей, текущий период 2019 года – 99,3 тыс. рублей – в связи с выплатой премий, не предусмотренных решением Собрания депутатов Верхнесоленовского сельского поселения от 23.11.2016 № 19 «О денежном содержании муниципальных служащих муниципального образования «Верхнесоленовское сельское поселение» и работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации Верхнесоленовского сельского поселения»;

– на сумму 2,5 тыс. рублей – в связи с установлением коэффициента при выплате премии выше максимально предусмотренного.

Постановлением администрации Краснооктябрьского сельского поселения от 31.12.2014 № 133 утверждено «Положение о премировании муниципальных служащих, технического и обслуживающего персонала органов местного самоуправления Краснооктябрьского сельского поселения», предусматривающее премию по итогам работы за квартал, а именно: премия за своевременное и качественное выполнение должностных обязанностей по итогам работы за квартал в целях усиления их материальной заинтересованности в своевременном и добросовестном исполнении должностных обязанностей и повышения уровня ответственности за порученный участок работы.

Как показала проверка, премия по итогам работы за II квартал 2018 года не выплачивалась. Отрицательные оценки работы муниципальных служащих за вышеназванный период работы отсутствовали.

Таким образом, в связи с отсутствием выплаты премии по итогам работы за II квартал 2018 года администрацией Краснооктябрьского сельского поселения допущено нарушение порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих в сумме 45,3 тыс. рублей.

Администрацией Позднеевского поселения в 2018 году допущено нарушение порядка оплаты труда в связи с выплатой премии, не предусмотренной Положением о премировании муниципальных служащих и работников, осуществляющих техническое и прочее обеспечение деятельности органов местного самоуправления Позднеевского сельского поселения, утвержденным постановлением администрации Позднеевского сельского поселения от 06.07.2018 № 45, в сумме 72,5 тыс. рублей.

Кроме того, проверка показала, что на момент проведения контрольного мероприятия задолженность по налоговым платежам в консолидированный бюджет Веселовского района по состоянию на 01.10.2019 составила 6190,8 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 1640,2 тыс. рублей, в бюджеты 4 поселений – 4550,6 тыс. рублей (Верхнесоленовское – 1294,0 тыс. рублей, Веселовское – 1741,0 тыс. рублей, Краснооктябрьское – 477,3 тыс. рублей, Позднеевское – 1038,1 тыс. рублей). Задолженность по штрафам, наложенным в административном порядке, в бюджет Веселовского района по состоянию на 01.11.2019 составила 195,6 тыс. рублей.

В актах по результатам проверок изложены и иные нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

* * *

Отчет о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Веселовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 23.12.2019 № 29).

Для принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлены представления главе администрации Веселовского района и главам администраций 4 поселений (Верхнесоленовского, Веселовского, Краснооктябрьского и Позднеевского).

Органами местного самоуправления Веселовского района и поселений как во время

проверки, так и в ходе исполнения представлений приняты меры по устранению выявленных нарушений.

Устранены нарушения по оплате труда, применению бюджетной классификации. По фактам завышения стоимости выполненных работ представлены документы, подтверждающие выполнение работ на сумму 0,5 млн рублей. Реализуются меры по устранению нарушений в сфере земельно-имущественных отношений. Усилена претензионно-исковая работа. В результате погашения задолженности по арендным платежам за использование земельных участков в бюджет поступило 134,2 тыс. рублей. Ведется работа по снижению задолженности по налоговым платежам в бюджет.

В рамках устранения нарушений принято 11 правовых и распорядительных актов. Привлечено к дисциплинарной ответственности 17 должностных лиц. Проведена работа по недопущению нарушений в дальнейшем, усилен контроль за соблюдением требований законодательства. Приняты и иные меры.

Учитывая вышеизложенное, направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – ограничиться мерами, принятыми муниципальными образованиями по результатам контрольного мероприятия. Предложение Палаты поддержано Губернатором Ростовской области.

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

По итогам проверки в Веселовском районе проведено совещание с участием аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашниковой, Председателя Собрания депутатов Веселовского района – главы Веселовского района И.П. Ермаковой, главы администрации Веселовского района Л.Н. Серокурова, а также главных распорядителей средств бюджета района, руководителей и должностных лиц администраций поселений, входящих в состав Веселовского района.

Проверка снята с контроля Палаты.

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

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

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 06.11.2019 № 197 (с изм. от 26.11.2019 № 204); удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 07.11.2019 № 149.

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

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

Проверенный период: 2018 год и текущий период 2019 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Костенко (руководитель проверки), А.С. Баранов, С.А. Вериго, В.И. Володин, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.С. Безгодько (заместитель руководителя проверки), Р.А. Бабцов, А.А. Гапоненко, Э.Е. Лебедева, Н.А. Пономарева и Р.А. Яценко.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальных образованиях Матвеево-Курганского района проверено 17 объектов, оформлено 25 актов, из них 3 акта контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Результаты проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Матвеево-Курганский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

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

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Матвеево-Курганский район» бюджет муниципального района исполнен:

– по состоянию на 01.01.2019 по доходам в сумме 1 391 046,5 тыс. рублей, или на 99,8% к уточненному плану (1 393 641,2 тыс. рублей), по расходам – в сумме 1 384 373,5 тыс. рублей, или на 99,3% к уточненному плану (1 394 230,1 тыс. рублей), с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 6 673,0 тыс. рублей;

– по состоянию на 01.11.2019 по доходам – в сумме 1 186 270,9 тыс. рублей, или на 72,1% к уточненному годовому плану (1 645 233,2 тыс. рублей), по расходам – в сумме

1 178 579,0 тыс. рублей, или на 71,3% к уточненному годовому плану (1 652 504,6 тыс. рублей), с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 7 691,9 тыс. рублей.

Бюджет Матвеево-Курганского района в проверяемом периоде сформирован на основе программно-целевого принципа бюджетного планирования. Исполнено на реализацию мероприятий 22 муниципальных программ за счет бюджетных средств за 2018 год – 1 347 663,3 тыс. рублей, или 99,7% от плановых назначений; на 01.11.2019 – 1 159 602,8 тыс. рублей, или 71,4% от годовых плановых назначений.

Исполнено по состоянию на 01.11.2019 на реализацию 5 региональных проектов (Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения, Финансовая поддержка семей при рождении детей, Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи, Формирование комфортной городской среды, Дорожная сеть) 64 895,1 тыс. рублей, или 48,3% годовых плановых назначений (134 441,2 тыс. рублей).

Среди имеющихся нарушений можно выделить следующие.

Нарушение Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Матвеево-Курганского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации района от 23.10.2015 № 746, допущено отделом образования в связи с уменьшением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания без соответствующих изменений задания в 2018 году – 21 общеобразовательному учреждению на сумму 4 556,4 тыс. рублей, в текущем периоде 2019 года – 5 общеобразовательным учреждениям на 650,0 тыс. рублей; отделом социальной защиты населения (далее – ОСЗН) в связи с несоблюдением в 2018 году графика перечисления субсидии Центру социального обслуживания граждан пожилого возраста (далее – ЦСО) на 9 747,6 тыс. рублей в результате позднего поступления средств в бюджет района.

Нарушения при планировании бюджетных ассигнований выявлены: в отделе образования в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг по реализации государственных гарантий на предоставление бесплатного общего образования всем обучающимся расходов, не связанных с выполнением муниципального задания (по бесплатной перевозке обучающихся к общеобразовательному учреждению и обратно) – в 2018 году на сумму 9 014,7 тыс. рублей, в 2019 году – 11 082,1 тыс. рублей; в Администрации района в связи с планированием расходов на оплату услуг по публикации решений Собрания депутатов Матвеево-Курганского района – в 2018 году – 84,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2019 года – 289,6 тыс. рублей.

Завышение стоимости строительно-монтажных работ допущено Администрацией района при строительстве водопроводных сетей с. Марфинка на сумму 193,2 тыс. рублей в связи с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным за счет бюджетных средств.

Нарушения порядка и условий оплаты труда установлены в 3 муниципальных общеобразовательных учреждениях (МБОУ СОШ № 2, МБОУ Екатериновская СОШ и МБОУ Латоновская СОШ) на сумму 636,7 тыс. рублей в связи с установлением надбавки за качество выполняемых работ без учета показателей и критериев, в ЦСО – на сумму 1 131,0 тыс. рублей в связи с выплатами стимулирующего характера при отсутствии ре-

шения тарификационной комиссии ЦСО, установленного Положением по оплате труда.

Нарушения законодательства по закупкам выявлены в Администрации района в связи с невключением или несвоевременным включением (с нарушением срока на 350 дней) в реестр контрактов информации об исполнении и оплате контрактов по строительству водопроводных сетей с. Марфинка и строительству автомобильной дороги от а/д «п. Матвеев Курган – с. Малокирсановка – с. Екатериновка – с. Новониколаевка» к х. Новоалександровский, а также осуществлением не предусмотренных планом-графиком закупок.

Не велись Администрацией района и ЦСО реестры закупок, осуществленные без заключения контрактов (договоров), предусмотренные п. 1 ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Модульные здания ФАПов (х. Большая Кирсановка, х. Красная Горка, стоимостью 985,9 тыс. рублей и 1 200,0 тыс. рублей соответственно), поставленные в соответствии с договорами и техническим заданием, разработанным ЦРБ, не в полной мере соответствуют приказу Минздравсоцразвития России от 15.05.2012 № 543н «Об утверждении Положения об организации оказания первичной медико-санитарной помощи взрослому населению» и Санитарно-эпидемиологическим требованиям к устройству, оборудованию и эксплуатации ФАПов, утвержденным постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 18.05.2010 № 58.

В них отсутствуют комнаты экстренного приема родов, комнаты фельдшера и акушерки, санитарные комнаты; площадь ФАПа х. Большая Кирсановка (для численности 1065 человек) 39 кв. м. вместо 72 кв. м., ФАПа в х. Красная Горка (для численности 320 человек) 39 кв. м. вместо 50 кв. м; нет необходимого оборудования, предусмотренного Стандартом оснащения.

Средства на дооснащение ФАПов в муниципальной программе Матвеево-Курганского района «Развитие здравоохранения», утвержденной постановлением Администрации района от 15.10.2013 № 1723, не были предусмотрены.

В штатном расписании ЦРБ в приобретенных ФАПах должности акушерки отсутствовали.

Лицензия на осуществление медицинской деятельности в ФАП х. Красная Горка отсутствует. ФАП с момента поставки (01.08.2019) не используется (население прикреплено к амбулатории с. Латоново).

Приобретенные ФАПы переведены в фельдшерские здравпункты. Обоснования их перевода не представлены.

Имело место несоблюдение определенного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации принципа эффективности – использование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на достижение требуемого результата в связи с уплатой штрафов, пени на сумму 99,1 тыс. рублей.

Отдельные нарушения допущены при осуществлении Администрацией района полномочий администратора доходов местного бюджета.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений от арендной платы за земельные участки привел к образованию задолженности в консолидированный бюджет района в сумме 3 554,5 тыс. рублей.

Размер платы за увеличение площади земельных участков по соглашению о перераспределении земельного участка отделом имущественных и земельных отношений Администрации района (далее – Отдел) установлен в размере ниже предусмотренного

постановлением Правительства Ростовской области от 24.04.2015 № 290 «Об утверждении порядка определения размера платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков, находящихся в государственной собственности Ростовской области, земель или земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена», что привело к непоступлению в 2018 году в бюджет района 5,3 тыс. рублей.

Неприменение мер ответственности в части начисления пени за несвоевременное перечисление в бюджет доходов от продажи земельных участков по 4 договорам купли-продажи привело к непоступлению в 2019 году в бюджет района 14,9 тыс. рублей.

Нарушение Порядка применения бюджетной классификации, утвержденного Приказами Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» и от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», допущено в связи с зачислением Отделом не на соответствующий код бюджетной классификации поступившей платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, – в 2018 году в сумме 73,5 тыс. рублей, в текущем периоде 2019 года – 61,2 тыс. рублей.

При реализации полномочий по распоряжению земельными участками в районе отмечены случаи бесплатного использования 2 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации. В результате в бюджет Матвеево-Курганского района в текущем периоде 2019 года не поступило 15,9 тыс. рублей.

Имело место заключение с нарушением (на 1 день) срока, установленного п. 20 ст. 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации, 3 договоров купли-продажи земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения.

В нарушение п. 1 ст. 39.18 Земельного кодекса Российской Федерации извещение о предоставлении в 2018 году в собственность земельного участка на официальном сайте закупок не публиковалось.

Допущено несоблюдение порядка организации и проведения аукционов по продаже права аренды земельного участка, приведшее к нарушению ст. 39.11, 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации в части: отсутствия в извещении о проведении аукциона сведений о максимально и (или) минимально допустимых параметрах разрешенного строительства объекта, о технических условиях подключения объекта к сетям инженерно-технического обеспечения, сроке их действия, о плате за подключение на дату опубликования извещения; а также заключения договора аренды ранее установленного срока (на 1 день).

Нарушен порядок, предусмотренный п. 5 ст. 39.17 Земельного кодекса Российской Федерации, в части несоблюдения (от 15 до 16 дней) сроков подписания 4 проектов договоров купли-продажи земельных участков.

В нарушение п. 1 ст. 39.28 Земельного кодекса Российской Федерации Отделом допущено перераспределение земель, находящихся в государственной собственности, и 2 земельных участков, находящихся в частной собственности, при отсутствии утвержденного проекта межевания территории.

Имели место нарушения п. 12 Правил государственной регистрации документов стратегического планирования и ведения федерального государственного реестра документов стратегического планирования, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 25.06.2015 № 631, в части срока направления уведомления об утверждении названных документов.

Включены в Порядок учета и регистрации долговых обязательств в муниципальной долговой книге, утвержденной постановлением Администрации района от 05.04.2010 № 14, виды муниципальных долговых обязательств, не соответствующие требованиям ст. 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Задолженность по налоговым платежам в бюджет составляла 2 214,0 тыс. рублей; штрафов, санкций и возмещения ущерба – 2 098,8 тыс. рублей. Ее взыскание является одним из возможных резервов пополнения доходной части местного бюджета.

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

Исполнение бюджетов поселений за 2018 год по доходам составило 149 866,6 тыс. рублей (100,4% от утвержденного объема поступлений), по расходам – 149 517,4 тыс. рублей (99,8% от утвержденного плана).

Исполнение бюджетов поселений по состоянию на 1 ноября 2019 года по доходам составило 138 196,7 тыс. рублей (75,6% от утвержденного годового объема поступлений), по расходам – 132 280,4 тыс. рублей (70,0% от годового плана).

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

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

Завышение стоимости выполненных работ допущено в Малокирсановском поселении по благоустройству общественной территории с. Греково-Тимофеевка на сумму 242,4 тыс. рублей в связи с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами.

Имело место несоблюдение принципа эффективности – осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с уплатой штрафов в 7 поселениях (в Алексеевском, Большекирсановском, Екатериновском, Малокирсановском, Матвеево-Курганском, Новониколаевском и Ряженском) на сумму 95,7 тыс. рублей.

Нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации допущены при планировании и осуществлении расходов (по обслуживанию и сопровождению программного обеспечения, ремонту компьютерной техники, заправке картриджей, на подписку периодических изданий) администрациями 2 поселений

(Большекирсановского и Ряженского) на сумму 306,0 тыс. рублей.

Нарушения при планировании бюджетных ассигнований выявлены в администрациях всех 8 поселений в связи с планированием расходов на оплату труда лиц, принятых на работу по трудовым договорам на должности, отсутствующие в их штатных расписаниях, на сумму 4 342,7 тыс. рублей.

Нарушения порядка и условий оплаты труда работникам допущены в администрации Матвеево-Курганского поселения в связи с выплатой премии, не предусмотренной Порядком выплаты премий, на сумму 152,1 тыс. рублей.

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок допущены администрацией Малокирсановского поселения на объекте благоустройства территории с. Греково-Тимофеевка в связи с включением информации об исполнении контракта в реестр контрактов с нарушением установленного срока на 21 день.

Имели место нарушения при выполнении муниципальных функций администрацией Алексеевского поселения в связи с заключением договоров на сумму 60,0 тыс. рублей по перевозке пассажиров между населенными пунктами других поселений, не относящейся к полномочиям поселения.

Администрацией Матвеево-Курганского поселения осуществлена организация аукционов на право заключения 2 договоров аренды недвижимого имущества (помещение и гидротехническое сооружение) с общей начальной (минимальной) ценой годовой арендной платы 34,6 тыс. рублей, с нарушением пп. 9, 107, 114, 121, 125 Правил, утвержденных Приказом ФАС от 10.02.2010 № 67, в части: непринятия решения о создании комиссии по проведению аукциона; установления срока информирования заявителей об отказе от проведения аукциона, начала срока подачи заявок, даты и времени начала рассмотрения заявок на участие в аукционе; отсутствия порядка пересмотра цены договора, неустановления требования о предоставлении в составе заявки документов или копии документов, подтверждающих внесение задатка.

Администрацией Матвеево-Курганского поселения не соблюден срок размещения информации о результатах аукциона на официальном сайте закупок (ранее на 6 дней) при заключении 2 договоров аренды, в нарушение ч. 7 ст. 7.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

В текстовой части решения Собрания депутатов поселения от 26.12.2017 № 72 «О бюджете Матвеево-Курганского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» при утверждении основных характеристик бюджета поселения показатель прогнозируемого объема доходов бюджета занижен на 6 436,0 тыс. рублей.

Администрацией Матвеево-Курганского поселения в нарушение п. 6 ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением о бюджете Матвеево-Курганского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (с изм.) верхний предел муниципального внутреннего долга установлен по состоянию на 01.01.2019, необходимо было утвердить по состоянию на 01.01.2020.

Решением Собрания депутатов поселения от 24.04.2019 № 94 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Ряженского сельского поселения Матвеево-Курганского района за 2018 год» утверждено исполнение бюджета поселения за 2018 год с дефицитом в сумме 319,4 тыс. рублей, вместо профицита 319,4 тыс. рублей.

Несоответствие показателей в приложении 4 к отчету об исполнении бюджета Ряженского поселения за 2018 год, утвержденному Собранием депутатов поселения от 24.04.2019 № 94, показателям, отраженным в разделе 3 формы бюджетной отчетности

ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» в части показателя «Увеличение остатков средств бюджетов» установлено на сумму 6,5 тыс. рублей.

Неисполнение администрацией Ряженского поселения бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета поселения в части неначисления пени за несвоевременное перечисление в бюджет доходов от сдачи в аренду муниципального имущества в 2019 году привело к непоступлению в бюджет 0,2 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам в 2 поселениях по состоянию на 1 ноября 2019 года составляла 2 880,8 тыс. рублей, в том числе в Матвеево-Курганском – 1 690,9 тыс. рублей, Ряженском – 1 189,9 тыс. рублей.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджета района и 8 поселений, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Вместе с тем соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов обеспечено не в полной мере. Выявлены следующие основные нарушения и недостатки.

2. В муниципальном образовании «Матвеево-Курганский район» допущены нарушения и недостатки:

2.1. При формировании и исполнении бюджета:

– нарушения порядка планирования бюджетных ассигнований: включение отделом образования в расчет субсидии на выполнение муниципального задания на оказание образовательных услуг всем обучающимся расходов, не связанных с выполнением задания (по бесплатной перевозке обучающихся к школе и обратно) на 2018 год – 9 014,7 тыс. рублей, на 2019 год – 11 082,1 тыс. рублей; планирование Администрацией района расходов на оплату услуг по публикации решений Собрания депутатов Матвеево-Курганского района в объеме 373,6 тыс. рублей;

– нарушение Порядка применения бюджетной классификации в связи с зачислением не на соответствующий код бюджетной классификации 134,7 тыс. рублей поступившей платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена;

– нарушение Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Матвеево-Курганского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания: отделом образования в связи с уменьшением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения задания без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания в 2018 году – 21 учреждению на сумму 4 556,4 тыс. рублей, в текущем периоде 2019 года – 5 учреждениям на 650,0 тыс. рублей; ОСЗН в связи с несоблюдением в 2018 году графика перечисления субсидии ЦСО на 9 747,6 тыс. рублей, связанного с поздним поступлением средств в бюджет района;

– завышение стоимости выполненных работ на объекте строительства водопроводных сетей с. Марфинка в связи с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами в 2019 году на сумму 193,2 тыс. рублей;

– расходы с затратами сверх необходимого на достижение требуемого результата в связи с уплатой штрафов, пени на сумму 99,1 тыс. рублей.

2.2. При осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов:

– невключение или несвоевременное включение в реестр контрактов информации об исполнении и оплате контрактов по строительству водопроводных сетей с. Марфинка и строительству автомобильной дороги к х. Новоалександровский;

– осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, не предусмотренных планом-графиком закупок;

– в нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации реестры закупок, осуществленные без заключения контрактов (договоров), не велись;

– поставленные в соответствии с договором и техническим заданием модульные здания 2 ФАПов не соответствуют нормам СанПиН 2.1.3.2630-10;

– неприменение мер ответственности к поставщику в части взыскания неустойки (пени) за несвоевременную поставку ФАПа в х. Большая Кирсановка.

2.3. При выполнении муниципальных задач и функций:

– в нарушение ст. 39.28 Земельного кодекса Российской Федерации перераспределение земельных участков проводилось при отсутствии утвержденного проекта межевания территории;

– допущено включение в Порядок учета и регистрации долговых обязательств видов муниципальных долговых обязательств, не соответствующих требованиям ст. 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

– в муниципальной программе средства на дооснащение ФАПов не были предусмотрены.

2.4. При осуществлении расходов за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг – нарушение порядка и условий оплаты труда в ЦСО и 3 общеобразовательных учреждениях при выплате стимулирующих выплат и надбавок на сумму 1 767,7 тыс. рублей.

2.5. Непринятие ЦРБ достаточных мер: при формировании штатного расписания и организации рабочих мест акушерки в 2 приобретенных ФАПах; по организации и предоставлению первичной доврачебной медико-санитарной помощи жителям х. Большая Кирсановка и х. Красная Горка в объеме, предусмотренном приказом Минздравсоцразвития России № 543н; по организации деятельности ФАПа в х. Красная Горка в части получения лицензии на осуществление медицинской деятельности.

2.6. При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета:

– установление размера платы за увеличение площади земельных участков по соглашению о перераспределении земельного участка в размере ниже предусмотренного постановлением Правительства Ростовской области № 290 привело к непоступлению средств в бюджет района в сумме 5,3 тыс. рублей;

– неприменение мер ответственности в части начисления пени за несвоевременное перечисление в бюджет доходов от продажи земельных участков привело к непоступлению в бюджет района 14,9 тыс. рублей.

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

– в нарушение ст. 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное использование 2 неразграниченных земельных участков, в результате в бюджет района не поступило 15,9 тыс. рублей;

– в нарушение Земельного кодекса Российской Федерации допущены: несоблюде-

ние порядка организации и проведения аукционов по продаже права аренды земельного участка; несоблюдение сроков подписания проектов договоров и заключения договоров купли-продажи земельных участков; неразмещение извещения о предоставлении в собственность земельного участка на официальном сайте закупок;

– установлено нарушение порядка использования муниципального имущества в связи с неиспользованием ФАПа в х. Красная Горка с момента его поставки 01.08.2019.

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

3.1. При формировании и исполнении бюджетов:

– завышение стоимости строительно-монтажных работ на сумму 242,4 тыс. рублей на объекте благоустройства общественной территории с. Греково-Тимофеевка Малокирсановского поселения в связи с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, установленного оборудования принятым и оплаченным за счет бюджетных средств;

– несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с уплатой штрафов на сумму 95,7 тыс. рублей в 7 поселениях;

– нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и осуществлении расходов на сумму 4 648,7 тыс. рублей в 8 поселениях;

– нарушение порядка и условий оплаты труда в Матвеево-Курганском поселении на сумму 152,1 тыс. рублей.

3.2. При осуществлении муниципальных закупок администрацией Малокирсановского поселения на объекте благоустройства общественной территории с. Греково-Тимофеевка нарушен срок включения информации об исполнении контракта в реестр контрактов.

3.3. При выполнении муниципальных задач и функций:

– заключение договоров по осуществлению перевозки пассажиров администрацией Алексеевского поселения между поселениями, не относящейся к полномочиям поселения;

– осуществление администрацией Матвеево-Курганского поселения организации аукционов на право заключения договоров аренды недвижимого имущества с нарушением Правил, утвержденных Приказом ФАС № 67;

– несоблюдение администрацией Матвеево-Курганского поселения срока размещения информации о результатах аукциона на сайте закупок при заключении договоров аренды, в нарушение Федерального закона «О защите конкуренции».

3.4. Не обеспечено надлежащее осуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета, что привело к недопоступлению в бюджет Ряженского поселения пени от сдачи в аренду муниципального имущества.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

* * *

По итогам контрольного мероприятия главе Администрации Матвеево-Курганского района и главам администраций 8 поселений направлены представления Палаты с предложением провести работу по устранению имеющихся нарушений в соответствии с требованиями действующего законодательства в полном объеме.

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

В результате мер, принятых администрациями района и поселений, выполнены и подтверждены повторными контрольными обмерами строительно-монтажные работы на сумму 435,6 тыс. рублей. Прекращены выплаты неправомерных премий и надбавок, проведена работа по подтверждению стимулирующих выплат. Расторгнуты договоры по перевозке, средства в сумме 60,0 тыс. рублей возвращены администрации Алексеевского поселения. Вопросы нарушений Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, нарушений при планировании учтены при формировании бюджета района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Снижена задолженность в бюджет по арендной плате за земельные участки на 719,4 тыс. рублей. Ведется претензионно-исковая работа. Принимаются меры по усилению контроля за эффективным распоряжением земельными участками, проведением торгов, своевременным заключением и исполнением контрактов (договоров). Приведен в соответствие Перечень видов муниципальных долговых обязательств.

Предусмотрены в бюджете района и муниципальной программе на 2020 год средства на дооснащение оборудованием ФАПов на 189,1 тыс. рублей и на их приведение в соответствие требованиям СанПиН в сумме 850,0 тыс. рублей. Установлен дополнительный модуль к ФАП в х. Красная Горка для приведения в соответствие с требованиями помещений и площади ФАПа. Произведена закупка необходимого оборудования для ФАПов на 173,9 тыс. рублей. Внесены соответствующие изменения в структуру и штатное расписание ЦРБ.

Работа продолжается.

К административной ответственности за нарушение Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на основании протокола Контрольно-счетной палаты области привлечен руководитель отдела образования.

К дисциплинарной ответственности привлечено 40 работников.

Проверка находится на контроле.

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

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

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28.12.2019 № 61-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 06.11.2019 № 196, удостоверение на право проведения проверки от 07.11.2019 № 146.

Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения 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 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: Финансовый отдел администрации Зимовниковского района; Администрация Зимовниковского района (далее по тексту – Администрация района, Администрация); Управление образования Зимовниковского района (далее также – Управление образования); Департамент социальной защиты населения Зимовниковского района, муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Зимовниковского района», муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Зимовниковская средняя общеобразовательная школа № 1 далее – МБОУ СОШ № 1, учреждение), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Зимовниковская средняя общеобразовательная школа № 6 имени Героя России Дьяченко Андрея Александровича (далее – МБОУ СОШ № 6, учреждение), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Мокро-Гашунская средняя общеобразовательная школа № 7 (далее – МБОУ СОШ № 7, учреждение), муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Аленка» (далее также – МБДОУ детский сад «Аленка»), муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение казачий детский сад «Малыш» (далее также – МБДОУ детский сад «Малыш»), муниципальное бюджетное образовательное учреждение Кутейниковская казачья средняя общеобразовательная школа № 3 (далее – МБОУ СОШ № 3).

Проверяемый период: 2018 год и текущий период 2019 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.В. Кочергина, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Алексеенко, К.С. Баликоев, И.Г. Бахарев, В.Ф. Беня, И.Л. Владарчик, Ю.И. Дейлидович, Е.И. Капустина, С.А. Киреева, А.В. Маевский, М.В. Назаренко.

Результаты контрольного мероприятия.

1. Формирование и исполнение бюджетов муниципального образования «Зимовниковский район», а также поселений, входящих в его состав, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют требованиям действующего законодательства.

2. Основными выявленными нарушениями и недостатками в ходе контрольного мероприятия являются:

а) в районе:

1. При формировании и исполнении бюджета:

1.1. Нарушение управлением образования порядка планирования расходов:

– планирование на 2019 год расходов 15 подведомственным бюджетным общеобразовательным учреждениям за счет части субвенции из областного бюджета (подраздел 0703 «Дополнительное образование детей») по виду расходов 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» вместо вида расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг» на сумму 3 342,6 тыс. рублей;

– включение в расчет субсидии на выполнение муниципального задания расходов на реализацию мер социальной поддержки отдельных обучающихся в части их бесплатной перевозки к школе и обратно, расходов на разработку проектно-сметной документации по газификации и устройству дренажа, не относящихся к оказанию образовательных услуг по реализации государственных гарантий на предоставление бесплатного общего образования всем обучающимся – в сумме 807,9 тыс. рублей.

1.2. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, допущенное в результате несоблюдения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (действовавшего в проверяемом периоде), а также Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н (действовавшего в проверяемом периоде), в связи с планированием Администрацией Зимовниковского района бюджетных ассигнований на сумму 3692,3 тыс. рублей, а также их расходованием в сумме 2765,3 тыс. рублей на оплату коммунальных услуг и услуг по содержанию здания по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство».

1.3. Муниципальным образованием Зимовниковский район при внесении изменений в Приложения № 8, 9, 10 к решению Собрания депутатов Зимовниковского района от 27.12.2017 № 100, в части размера ассигнований на «Обслуживание государственного и муниципального долга» в сумме 0,3 тыс. рублей, не вносились изменения в текстовую часть решения Собрания депутатов Зимовниковского района от 27.12.2017 № 100 «О бюджете Зимовниковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», что не соответствует требованиям пункта 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.4. Администрацией Зимовниковского района с несоблюдением требований пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Собрания депутатов Зимовниковского района от 18.02.2019 № 184, утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2019 года, следовало утвердить на 1 января 2020 года.

1.5. Завышение стоимости выполненных работ при проведении капитального ремон-

та дошкольных образовательных организаций, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах: на сумму 119,9 тыс. рублей в МБДОУ детский сад «Аленка», на сумму 701,7 тыс. рублей в МБДОУ казачий детский сад «Малыш», с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ работам, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на сумму 60,1 тыс. рублей в МБДОУ детский сад «Аленка».

1.6. При осуществлении расходов за счет средств, поступающих на выполнение муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Зимовниковского района допущены сверхнормативные расходы на общую сумму 145,8 тыс. рублей по отдельным видам продуктов питания по причине превышения рекомендуемых норм расхода отдельных продуктов питания и приобретения отдельных продуктов питания, не предусмотренных нормативами.

1.7. Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с оплатой Администрацией района штрафов и пени на общую сумму 215,8 тыс. рублей.

1.8. Муниципальным бюджетным учреждением «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Зимовниковского района допущено несоблюдение нормативов питания при предоставлении социальных услуг в социально-реабилитационном отделении, утвержденных постановлением Администрации Зимовниковского района от 17.12.2014 № 1324 в 2018 году по 8 наименованиям продуктов питания, в текущем периоде 2019 года – по 10 наименованиям продуктов питания.

2. Нарушения порядка и условий оплаты труда:

2.1. В нарушение требований статьи 5 решения Зимовниковского районного собрания депутатов от 30.12.2008 № 330 нормативные правовые акты, устанавливающие порядок и условия стимулирующих выплат работникам из числа технического и обслуживающего персонала Администрации района, в проверяемом периоде отсутствовали.

2.2 Работникам Муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Зимовниковского района выплачена премия в общей сумме 511,6 тыс. рублей, не предусмотренная действующим Положением об оплате труда.

2.3. Управлением образования в приказах о премировании специалистов по опеке и попечительству указывался период, за который начисляется премия, не соответствующий периоду, предусмотренному Положением об оплате труда.

2.4. Неположенные выплаты заработной платы работникам трех общеобразовательных учреждений в связи с выплатой премий, не предусмотренных муниципальным правовым актом, регламентирующим оплату труда работников образования Зимовниковского района, на общую сумму 527,6 тыс. рублей.

2.5. Недоплата заработной платы работникам общеобразовательного учреждения (МБУ Зимовниковская СОШ № 6) на общую сумму 38,3 тыс. рублей в связи с неверно установленным размером доплаты за проверку тетрадей.

3. При осуществлении муниципальных закупок:

3.1. Администрацией района, а также МБДОУ детский сад «Аленка», МБДОУ казачий детский сад «Малыш», МБОУ СОШ № 3 допущено нарушение требований части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок

товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

3.2. В нарушение пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ МБДОУ детский сад «Аленка» были внесены изменения в сметную документацию, являвшуюся приложением к муниципальному контракту на выполнение работ по капитальному ремонту зданий МБДОУ детский сад «Аленка», с превышением максимально возможного объема, установленного в размере 10%, на сумму 1781,4 тыс. рублей;

3.3. МБДОУ казачий детский сад «Малыш» допущено нарушение требований части 8 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в установлении срока оплаты заказчиком выполненных работ – 30 календарных дней с даты подписания заказчиком документов на оплату выполненных работ;

3.4. МБОУ СОШ № 3 в 2019 году допущено нарушение положений части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ в части изменения срока исполнения контракта;

3.5. Администрацией Зимовниковского района при выполнении работ на объектах: «Строительство межпоселковой автомобильной дороги х. Петухов – х. Нижнежировский Зимовниковского района» и «Реконструкция водопроводных сетей в х. Глубокий Глубочанского сельского поселения Зимовниковского района», в нарушение требований части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ не определен конкретный срок оплаты выполненных работ за счет средств областного бюджета;

3.6. Нарушение условий реализации муниципальных контрактов в части своевременности расчетов:

– по объекту «Капитальный ремонт здания МБДОУ детский сад «Аленка» – нарушение сроков оплаты работ на сумму 15644,8 тыс. рублей – от 8 до 15 рабочих дней;

– по объекту «Капитальный ремонт здания МБОУ Кутейниковская казачья СОШ № 3» – нарушение сроков оплаты работ на сумму 4384,4 тыс. рублей – от 6 до 14 рабочих дней.

3.7. Неприменение мер ответственности – пени по контракту допущено МБДОУ детский сад «Аленка» на сумму 156,2 тыс. рублей, МБДОУ казачий детский сад «Малыш» на сумму 10,3 тыс. рублей.

4. Нарушения при выполнении (невыполнение) муниципальных задач и функций:

4.1. В нарушение требований части 6 статьи 7 Областного закона Ростовской области от 09.10.2007 № 786-ЗС «О муниципальной службе в Ростовской области» органами местного самоуправления муниципального образования «Зимовниковский район» не определены размеры должностных окладов, а также размеры ежемесячного денежного поощрения муниципальных служащих по должностям «Управляющий делами Администрации Зимовниковского района», «Главный архитектор Зимовниковского района».

4.2. Сведения о задолженности муниципальных унитарных предприятий муниципального образования на 01.01.2019 и на 01.10.2019, предоставляемые финансовым отделом в составе отчетности в министерство финансов Ростовской области, не соответствуют данным о дебиторской и кредиторской задолженности, отраженным в отчетности 4 муниципальных унитарных предприятий. Расхождение составило на 01.01.2019 в общей сумме 2193,0 тыс. рублей, на 01.10.2019 – в общей сумме 12049,0 тыс. рублей.

4.3. В нарушение статей 60.1, 282 Трудового кодекса Российской Федерации в 2018 году управлением образования заключено 3 трудовых договора с работниками об осуществлении деятельности по опеке и попечительству по совместительству, которыми установлен режим рабочего времени этих работников, совпадающий с режимом рабочего времени по основной деятельности.

4.4. В нарушение статьи 284 Трудового кодекса Российской Федерации управлением образования в 3 трудовых договорах работников, осуществляющих деятельность по опеке и попечительству, установлена продолжительность рабочего времени более четырех часов в день.

5. При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, а также полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом и земельными участками:

5.1. Неосуществление Администрацией района бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета за поступлением доходов привело к образованию задолженности и недопоступлению в бюджет района доходов по арендной плате за муниципальные земельные участки по состоянию на 01.10.2019 в сумме 147,8 тыс. рублей.

5.2. В результате неприменения мер ответственности за нарушение сроков уплаты арендных платежей по 2 договорам аренды муниципального имущества в бюджет района в 2018 году не поступило 1,6 тыс. рублей, в текущем периоде 2019 года – 0,4 тыс. рублей.

5.3. Несмотря на принимаемые отделом имущественных и земельных отношений Администрации Зимовниковского района меры в целях обеспечения поступления доходов от сдачи в аренду неразграниченных земельных участков, задолженность в бюджет района по арендной плате (с учетом пени) на 01.10.2019 составила 487,7 тыс. рублей.

5.4. Недостаточный контроль Администрации района за полнотой и своевременностью внесения арендных платежей привел к образованию задолженности на 01.11.2019 в сумме 0,9 тыс. рублей.

5.5. С нарушением статьи 28 Федерального закона от 02.08.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» установлен срок перечисления дивидендов. Кроме того, единственным участником ООО «Зимовниковский рынок» не принято решение о распределении прибыли.

5.6. Администрацией Зимовниковского района в проверяемом периоде не обеспечена эффективность управления объектами муниципальной собственности, что может привести к рискам потерь муниципального имущества общей балансовой стоимостью 170 936,9 тыс. рублей, находящегося в хозяйственном ведении 2 унитарных предприятий, имеющих убытки на 01.10.2019 в общей сумме 1 204,0 тыс. рублей.

5.7. В нарушение требований статьи 39.8 Земельного кодекса Российской Федерации в части установленного срока аренды заключены 4 договора аренды земельных участков.

5.3. В нарушение требований пункта 7 статьи 39.11 Земельного кодекса Российской Федерации Администрацией района принято решение о продаже и заключены договоры купли-продажи 9 земельных участков.

б) в поселениях:

1. При формировании, утверждении и исполнении бюджета:

1.1. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации Администрациями поселений на общую сумму 227,1 тыс. рублей.

1.2. Несоблюдение принципа эффективности в части расходов на общую сумму 1985,2 тыс. рублей, в связи с: заключением нескольких договоров на сумму 1510,3 тыс. рублей с идентичным предметом, на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ; оплатой административных штрафов и пени в сумме 467,9 тыс. рублей за неисполнение администрациями поселений своих функций; приобретением бутилированной питьевой воды на сумму 7,0 тыс. рублей при отсутствии заключения о признании

воды не соответствующей санитарным нормам органом санитарно-эпидемиологического надзора и при наличии системы централизованного водоснабжения.

1.3. Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудникам муниципальных органов в связи с: осуществлением недоплаты до минимального размера оплаты труда путем применения неверно установленных коэффициентов за работу в пустынной и безводной местности и исчисления предельного размера ежемесячного денежного поощрения, выплат премий муниципальным служащим без документов, подтверждающих выполнение разовых и иных поручений; осуществлением неположенных выплат в связи с перечислением единовременной выплаты к отпуску в 2018 году за 2017 год; осуществлением доплаты за работу со сведениями, составляющими государственную тайну при отсутствии документов, устанавливающих данную надбавку; несоблюдением сроков выплаты заработной платы муниципальным служащим (от двух до пяти дней), а также осуществлением единовременных выплат к отпуску дважды в год – на общую сумму 552,9 тыс. рублей.

1.4. Нарушение при выполнении муниципальных задач и функций в связи с: утверждением штатных расписаний, не соответствующих утвержденным структурам, включением в договоры условий об авансовых платежах в размере 30%, а также отсутствием существенных условий в договорах и актах выполненных работ по благоустройству на общую сумму 85,6 тыс. рублей.

1.5. Сверхнормативные расходы в связи с превышением норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленного постановлением Правительства Ростовской области от 28.12.2017 № 895, на общую сумму 775,2 тыс. рублей.

1.6. Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в связи тем, что в путевых листах не в полной мере отражены факты хозяйственной жизни в части отсутствия детализации маршрута служебного транспорта, в сумме 547,0 тыс. рублей, также допущены нарушения бухгалтерского учета в связи с принятием путевых листов, заполненных с нарушением оформления фактов хозяйственной жизни, в сумме 553,3 тыс. рублей.

1.7. Несоблюдение требований к составлению и предоставлению проекта закона о внесении изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год и плановый период в связи с невнесением изменения в текстовую часть решения Собрания депутатов Камышевского сельского поселения от 28.12.2017 № 47 в сумме 0,3 тыс. рублей.

1.9. Неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, средств безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности в связи с нарушением арендатором условий договора аренды земельного участка в части несвоевременного внесения (или невнесения) платежей, задолженности по арендной плате в общей сумме 44,4 тыс. рублей.

1.10. Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета в связи с: неприменением мер ответственности в части начисления пени за несвоевременное перечисление в бюджет доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных сельскими поселениями; неначислением пени за несвоевременное перечисление в бюджет доходов от сдачи в аренду

муниципального имущества, что привело к непоступлению средств в бюджет поселения; отсутствием надлежащего контроля за полнотой и своевременностью поступлений в бюджет района доходов от сдачи в аренду муниципального имущества, что привело к образованию задолженности и непоступлению средств в бюджет; непроведением индексации по договорам аренды муниципального имущества с применением уровня инфляции, на общую сумму 51,4 тыс. рублей.

1.11. Завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах: отсутствие ограждений кровель перилами; несоответствие фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами в связи с заменой антисептика – антипирена «Озон-007» на огнебиозащитный состав «Аттик», также взамен устройства покрытий из брусков выполнено устройство покрытий дощатых толщиной 36 мм, – на общую сумму 269,6 тыс. рублей.

2. При распоряжении и управлении муниципальной собственностью:

2.1. Неперечисление унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в связи с нарушением срока перечисления части прибыли в бюджет поселения, – в сумме 23,3 тыс. рублей.

2.2. Нарушение порядка приватизации государственного и муниципального имущества в части перечисления задатка, перечисленного за участие в аукционе, в доход бюджета соответствующего уровня бюджетной системы Российской Федерации на 95 календарных дней позже срока.

2.3. В извещении не установлен «Шаг аукциона» по продаже недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности, в нарушение требований пункта 15 Положения об организации продажи государственного или муниципального имущества на аукционе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 12.08.2002 № 585.

2.4. Допущено нарушение пункта 1 статьи 23 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», в результате заключения договора продажи недвижимого имущества от 09.10.2018 № 7 по итогам несостоявшегося аукциона.

3. При осуществлении муниципальных закупок:

3.1. В нарушение закона № 44-ФЗ в договоре на капитальный ремонт здания дома культуры не определен конкретный срок оплаты выполненных работ.

3.2. В нарушение закона № 44-ФЗ информация об изменении контракта в соответствующий орган направлена с нарушением установленного срока на 22 дня.

* * *

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджета как района, так и поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, в основном, соответствуют действующему законодательству.

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

В соответствии со ст. 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки главе Администрации Зимовниковского района и главам поселений направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 37 должностных лиц.

Итоги контрольного мероприятия и анализ полноты принятых мер рассмотрены на расширенном совещании, проведенном 6 февраля 2020 года в муниципальном образовании «Зимовниковский район» с участием главы Администрации Зимовниковского района О.Н. Ткаченко, председателя Собрания депутатов – главы Зимовниковского района А.А. Ивахненко, аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ю.С. Кузьминова, глав поселений района, руководителей отделов, учреждений и организаций района.

Учитывая работу, проведенную администрациями района и поселений по устранению и прекращению выявленных нарушений и недостатков, а также принятие мер дисциплинарной ответственности, Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым принято без возражений предложение Палаты – ограничиться принятыми мерами. Информация о результатах проверки также направлена председателю Законодательного Собрания области А.В. Ищенко.

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 Багаевского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2018 год и текущий период 2019 года

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 06.11.2019 № 192 (в редакции от 15.11.2019 № 198 и от 22.11.2019 № 202), удостоверение на право проведения проверки от 06.11.2019 № 145 (в редакции от 15.11.2019 № 150 и от 22.11.2019 № 153).

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, 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 Багаевского района; финансовый отдел Администрации Багаевского района; управление социальной защиты населения Администрации Багаевского района; муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» Багаевского района; отдел земельных и имущественных отношений Администрации Багаевского района; отдел социально-экономического развития и торговли, отдел земельных и имущественных отношений; отдел образования Администрации Багаевского района, муниципальные общеобразовательные организации: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Багаевская средняя общеобразовательная школа № 1 (далее – МБОУ БСОШ № 1, учреждение); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Багаевская средняя общеобразовательная школа № 2 (далее – МБОУ БСОШ № 2, учреждение), а также 5 органов местного самоуправления поселений, входящих в состав Багаевского района.

Проверяемый период: 2018 год и текущий период 2019 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин (руководитель проверки) и Ж.С. Калмыкова, инспекторы Д.В. Анисимов, С.А. Репа, А.В. Кулиничев, Е.Ю. Курильчик, И.В. Платонов, Н.В. Славгородский (заместитель руководителя проверки), Т.В. Углова.

Всего в ходе контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 14 объектов, оформлено и подписано 28 актов, в том числе: 9 объектов и 15 актов – в рамках проверок органов местного самоуправления муниципального образования «Багаевский район»; 5 объектов и 13 актов – в результате проверок органов местного самоуправления поселений, входящих в состав Багаевского района.

Контрольное мероприятие показало, что формирование и исполнение бюджетов

района и поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в проверяемом периоде в целом соответствовали действующему законодательству. В то же время по итогам контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области, муниципальных правовых актов.

Так, по итогам выборочных контрольных обмеров на объекте «Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест Багаевского района, Багаевское с/п» установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 874,5 тыс. рублей. Визуальным осмотром установлено, что взамен шкафа регулирования для теплых полов 3 отвода, левый (код 3F53113), и шкафа регулирования для теплых полов 3 отвода, правый (код 3F53103), установлены шкафы неустановленной модификации, взамен теплообменника пластинчатого для системы горячего водоснабжения S7A-ST16-19-TKL74-LIQUID смонтирован S08, взамен теплообменника пластинчатого для системы отопления S16-ST16-27-TKTL37-LIQUID смонтирован S14.

Размер начальной (максимальной) цены контракта в документации о запросе предложений (103 864,5 тыс. рублей) на 0,18 тыс. рублей больше цены, определенной расчетом начальной (максимальной) цены контракта (103 864,32 тыс. рублей), что свидетельствует о нарушении отделом образования своих задач и функций в части подготовки документации о закупке.

Проверкой своевременности оплаты выполненных работ установлено, что в 2018 году, в нарушение пункта 4.1 муниципального контракта от 05.12.2017 № 58 на строительство детсада на 220 мест, оплата принятых отделом образования подрядных работ за счет средств областного бюджета на общую сумму 15 937,5 тыс. рублей произведена с нарушением установленного срока от 4 до 7 рабочих дней (4 факта).

Проверкой использования бюджетных средств, выделенных на ремонт территориальной автомобильной дороги общего пользования, подъезд от а/д «г. Ростов-на-Дону (от магистрали «Дон») – г. Семикаракорск – г. Волгодонск» к ст. Багаевской, установлено, что в 2018 году допущено нарушение условий реализации муниципального контракта в части своевременности расчетов, связанное с нарушением срока оплаты принятых работ на сумму 12 649,2 тыс. рублей на 18 календарных дней.

Также установлено завышение стоимости выполненных работ при строительстве распределительных газовых сетей в х. Усьман, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, на сумму 289,1 тыс. рублей.

Кроме того, Администрацией Красненского сельского поселения установлены нарушения при исполнении контрактов в части своевременности расчетов – нарушение срока оплаты работ по объекту «Строительство распределительных газовых сетей в х. Усьман Багаевского района» на сумму 17 815,2 тыс. рублей на срок от 11 до 28 календарных дней.

Администрациями района и Ажиновского, Багаевского, Манычского сельских поселений нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и расходовании бюджетных средств на оплату землеустроительных,

кадастровых работ, услуг по экспертизе сметной документации объектов и на оплату публикаций муниципальных правовых актов – на общую сумму 1397,8 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что Администрацией района было допущено 26 фактов нарушения пункта 12 Правил государственной регистрации документов стратегического планирования и ведения федерального государственного реестра документов стратегического планирования, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 25.06.2015 № 631 «О порядке государственной регистрации документов стратегического планирования и ведения федерального государственного реестра документов стратегического планирования», в части превышения срока направления уведомления об утверждении документов стратегического планирования от 7 дней до 2 лет 97 дней.

Недостаточный контроль Администрации Багаевского района при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов за полнотой и своевременностью поступлений от арендной платы за использование движимого и недвижимого имущества, составляющего казну муниципального района, привел к образованию задолженности в бюджет района по состоянию на 01.10.2019 в сумме 122,2 тыс. рублей, в том числе задолженности по пени в размере 56,3 тыс. рублей.

В 2018 году, в нарушение статьи 15 Федерального закона от 21.12.2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», Администрацией Багаевского района не размещено на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.torgi.gov.ru информационное сообщение о проведении аукциона по продаже объекта муниципальной собственности – автомобиля «ЗИЛ-131» (пожарная автоцистерна) 1990 года выпуска.

В нарушение пункта 14 главы 3 Положения «О приватизации муниципального имущества муниципального образования «Багаевский район», утвержденного решением Собрания депутатов Багаевского района от 29.03.2012 № 161, Администрацией Багаевского района приняты 2 решения о приватизации муниципального имущества без указания начальной цены имущества.

Анализ документов бухгалтерской отчетности (балансы предприятий, справки, отчеты), предоставляемых в финансовый отдел по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год, показал, что допущено расхождение по данным о наличии кредиторской и дебиторской задолженности муниципальных предприятий по состоянию на 01.01.2019, отражаемых в балансах предприятия, отчетах руководителя, и информации, предоставляемой в финансовый отдел, в следующих объемах:

– МУП «РГ «Светлый путь»: кредиторская задолженность (33,6; 33,0) – расхождение 0,6 тыс. рублей; дебиторская задолженность (19,4; 21,0) – расхождение 1,6 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения законодательства о распоряжении и использовании земель, полноты и своевременности поступления арендных платежей, принимаемых органами местного самоуправления мер в целях увеличения поступления платежей за землю установлено, что отделом имущественных и земельных отношений Администрации района представлены в минимущество области недостоверные сведения об общей сумме задолженности арендаторов-должников по арендной плате и пени во все уровни бюджетов нарастающим итогом – на 01.10.2019 в части занижения общей суммы задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, на сумму 5 537,4 тыс. рублей.

Недостаточный контроль Администрации Багаевского района за полнотой и свое-

временностью поступлений арендной платы при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, привел к образованию задолженности по состоянию на 01.10.2019 и недопоступлению средств в бюджет района на сумму 6 074,1 тыс. рублей.

В связи с ненадлежащим функционированием программного комплекса «Барс-Имущество» и неиспользованием его в работе отдела земельных и имущественных отношений Администрации района допущено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 99,0 тыс. рублей, предназначенных на выполнение работ по модернизации программного комплекса «Барс-Имущество».

В ходе выборочной проверки полноты и своевременности поступлений в бюджет доходов от аренды земельных участков, находящихся в государственной неразграниченной собственности, установлено предоставление недостоверной информации отделом в минимущество Ростовской области о задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена. По состоянию на 01.10.2019 расхождение составило 1 618,6 тыс. рублей.

Также по состоянию на 01.01.2019 в отчетах, направляемых в минимущество области, не отражена информация о безнадежной к взысканию задолженности ООО «Норма» в размере 291,7 тыс. рублей.

Выборочная проверка соблюдения порядка проведения аукционов на право заключения договоров аренды земельных участков в 2018 году и текущем периоде 2019 года показала, что Администрацией Багаевского района в 2018 году и текущем периоде 2019 года процедура проведения 12 аукционов по продаже права аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, осуществлена с нарушением порядка, установленного п.п. 12, 14 ст. 39.12 Земельного кодекса Российской Федерации, в том числе в 2018 году – 7 аукционов на сумму 98,4 тыс. рублей; в текущем периоде 2019 года – 5 аукционов на сумму 60,9 тыс. рублей.

В проверяемом периоде Администрацией Багаевского района денежные средства в общей сумме 398,8 тыс. рублей от поступления платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, были зачислены с нарушением порядка применения бюджетной классификации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н.

Отделом образования в проверяемом периоде допущено нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований в связи с включением в субсидию на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания затрат на организацию бесплатной перевозки обучающихся до образовательной организации и обратно, в части расходов на заработную плату водителей школьных автобусов, не связанных с оказанием образовательных услуг, на общую сумму 3 093,3 тыс. рублей, в том числе: в 2018 году – 1 509,0 тыс. рублей, в 2019 году – 1 584,3 тыс. рублей.

Кроме того, общеобразовательными учреждениями (МБОУ Багаевская СОШ № 1 и МБОУ Багаевская СОШ № 2) допущены нарушения порядка и условий оплаты труда работников, повлекшие недоплату заработной платы, выплат компенсационного характера за осуществление дополнительной работы в общей сумме 100,4 тыс. рублей, а также повлекшие переплату заработной платы за работу, выполняемую по совмеще-

нию, и неположенные выплаты на общую сумму 151,3 тыс. рублей.

В результате проверки соблюдения норм бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджетов поселений установлено, что всеми администрациями поселений Багаевского района как в 2018, так и в 2019 году были допущены неэффективные (избыточные) расходы бюджета в сумме 152,0 тыс. рублей.

Данные факты были связаны с оплатой администрациями поселений административных штрафов и пеней за ненадлежащее исполнение своих функций, что является несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ. Наибольший объем таких нарушений выявлен в Багаевском и Красненском сельских поселениях – 67,6 тыс. рублей и 34,2 тыс. рублей соответственно.

В ходе контрольного мероприятия установлены и другие нарушения и недостатки.

* * *

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

Для завершения проверенными органами местного самоуправления муниципальных образований Багаевского района работы по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес глав администраций района и 5 сельских поселений направлены представления.

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

На объектах строительства согласованы замены материалов, объемов и видов работ. Прекращены нарушения по оплате труда. Должностные оклады и надбавки приведены в соответствие с требованиями законодательства. Внесены соответствующие изменения в бухгалтерский и бюджетный учет, а также в муниципальные правовые акты. Проведена работа по устранению нарушений в сфере имущественно-земельных отношений. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 14 должностных лиц.

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

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

IV. Экспертно-аналитические мероприятия

4.1. Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ (оценка) хода реализации региональной составляющей национального проекта «Цифровая экономика» в Ростовской области» в 2019 году в министерстве информационных технологий и связи Ростовской области

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2.6 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 61-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12.04.2019 № 86, от 29.04.2019 № 122, от 17.09.2019 № 167, от 15.11.2019 № 200.

В распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12.04.2019 № 86 и программу экспертно-аналитического мероприятия в связи со служебной необходимостью были внесены следующие изменения:

– распоряжением от 29.04.2019 № 122 в части продления сроков проведения 1-го этапа экспертно-аналитического мероприятия до 10.06.2019;

– распоряжением от 17.09.2019 № 167 в части изменения состава инспекторов, участвующих в проведении экспертно-аналитического мероприятия, а также сроков проведения второго этапа мероприятия.

Распоряжением от 15.11.2019 № 200 внесены изменения в распоряжение от 12.04.2019 № 86 и программу мероприятия в связи с утверждением на Совете по проектному управлению при Губернаторе Ростовской области 30.08.2019 паспортов пяти региональных проектов: «Информационная инфраструктура», «Кадры для цифровой экономики», «Информационная безопасность», «Цифровые технологии», «Цифровое государственное управление», ответственным исполнителем которых является министерство информационных технологий и связи Ростовской области, и досрочным завершением региональной программы «Цифровое развитие экономики Ростовской области» на 2019-2024 годы (паспорт которой утвержден 01.04.2019).

Цель 1-го этапа экспертно-аналитического мероприятия: оценка хода реализации региональной программы «Цифровое развитие экономики Ростовской области» и выявление отклонений при ее реализации на основе сбора и анализа текущей информации и отчетности о ходе реализации региональной программы, полученной по запросам Палаты от органов государственной власти; достижение запланированных результатов и показателей.

Цель 2-го этапа экспертно-аналитического мероприятия: оценка хода реализации региональных проектов: «Информационная инфраструктура», «Кадры для цифровой экономики», «Информационная безопасность», «Цифровые технологии», «Цифровое государственное управление», и выявление отклонений при их реализации на основе сбора и анализа текущей информации и отчетности о ходе реализации региональных проектов, полученной по запросам Палаты от органов государственной власти; достижение запланированных результатов и показателей.

Предмет 1-го этапа экспертно-аналитического мероприятия: плановые, отчетные и иные документы и материалы по реализации региональной программы «Цифровое развитие экономики Ростовской области» (далее – региональная программа).

Предмет 2-го этапа экспертно-аналитического мероприятия: плановые, отчетные и иные документы и материалы по реализации региональной программы «Цифровое

развитие экономики Ростовской области» и региональных проектов: «Информационная инфраструктура», «Кадры для цифровой экономики», «Информационная безопасность», «Цифровые технологии», «Цифровое государственное управление» (далее – региональные проекты); деятельность министерства по реализации региональных проектов.

Перечень объектов экспертно-аналитического мероприятия: министерство информационных технологий и связи Ростовской области (далее – министерство, мининформсвязь области) – ответственный исполнитель, главный распорядитель бюджетных средств.

Период, охватываемый экспертно-аналитическим мероприятием: текущий период 2019 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: экспертно-аналитическое мероприятие проведено в 2 этапа: 1-й этап – с 22.04.2019 по 10.06.2019; 2-й этап – с 25.11.2019 по 27.12.2019.

Состав ответственных исполнителей (с учетом внесенных изменений):

1-й этап – главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: Ж.С. Калмыкова (руководитель), М.Е. Волохонская, инспекторы Ю.И. Дейлидович, Н.А. Пономарева.

2-й этап – главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области: Ж.С. Калмыкова (руководитель); инспекторы Д.В. Анисимов, Ю.И. Дейлидович.

В ходе настоящего контрольного мероприятия осуществлен анализ хода реализации региональной программы «Цифровое развитие экономики Ростовской области», региональных проектов Ростовской области, по результатам которого оформлены справка и отчет по результатам 1-го этапа мероприятия; аналитическая справка и итоговый отчет по результатам 2-го этапа мероприятия.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия.

Уточненный Паспорт региональной программы утвержден на Совете под председательством Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева 02.04.2019. Паспортом региональной программы не предусмотрено финансовое обеспечение ее реализации за счет средств федерального бюджета. По состоянию на 10.06.2019 между Минкомсвязи России и министерством соглашение о реализации региональной программы в рамках федеральной программы «Цифровая экономика Российской Федерации», а также соглашение о предоставлении средств федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, направленных на реализацию мероприятий федеральной программы «Цифровая экономика Российской Федерации» не заключены. Региональная программа «Цифровое развитие экономики Ростовской области» соответствовала федеральной программе по структуре и включает в себя 6 региональных проектов; отличалась по срокам реализации проектов, целям, задачам и целевым показателям.

В ходе 1-го этапа мероприятия были установлены отдельные несоответствия в паспорте региональной программы в части: срока реализации регионального проекта «Нормативное регулирование цифровой среды», названия 1-й цели; неотражения цели в форме 1 «Паспорт регионального проекта» регионального проекта «Цифровые технологии»; неуказания всех ответственных исполнителей по задаче 6 «Обеспечение развития телекоммуникационной инфраструктуры в малочисленных сельских населенных пунктах Ростовской области» и др.

Согласно отчету об исполнении бюджета Ростовской области (форма 0503117) на

01.06.2019 объем расходов в рамках государственной программы Ростовской области «Информационное общество» на исполнение регионального проекта «Цифровое государственное управление» составил 13,1 млн рублей, или 9,7% от плановых назначений (135,1 млн рублей).

По состоянию на 10.06.2019 отчеты о ходе реализации региональных проектов, входящих в состав региональной программы, в Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации и региональный проектный офис не направлялись.

По результатам 1-го этапа ЭАМ в мининформсвязи области Палатой направлено письмо (от 26.06.2019 № 02.166/А-1) с указанием выявленных несоответствий. В соответствии с письмами мининформсвязи области (от 05.07.2019 № 18/1667 и от 23.07.2019 № 18/1885) несоответствия, выявленные Палатой в ходе экспертно-аналитического мероприятия, были учтены при внесении в ГИИС «Электронный бюджет» паспортов региональных проектов по пяти направлениям.

По результатам проведения 2-го этапа мероприятия установлено следующее.

Паспорта пяти региональных проектов: «Информационная инфраструктура», «Кадры для цифровой экономики», «Информационная безопасность», «Цифровые технологии», «Цифровое государственное управление», утверждены на Совете по проектному управлению при Губернаторе Ростовской области 30.08.2019, в информационной системе «Электронный бюджет» – 06.09.2019. Анализ соответствия региональных проектов федеральным проектам показал, что наименования, структура, цели, показатели региональных проектов в целом соответствуют параметрам федеральных проектов. В целях реализации региональных проектов министерством по всем 5 региональным проектам с руководителями федеральных проектов заключены соглашения о реализации регионального проекта на территории Ростовской области.

Анализ показал, что в связи с поздним направлением Минкомсвязи России проектов соглашений в субъекты Российской Федерации паспорта пяти региональных проектов: «Информационная инфраструктура», «Кадры для цифровой экономики», «Информационная безопасность», «Цифровые технологии», «Цифровое государственное управление», утверждены на 42 дня позже срока, определенного соглашениями о реализации региональных проектов.

На 2019 год плановые значения были установлены по 4 показателям регионального проекта «Информационная инфраструктура», из которых 1 показатель «Доля медицинских организаций государственной и муниципальной систем здравоохранения (больницы и поликлиники), подключенных к сети «Интернет», фактически достигнут в 2018 году. Достижение значений остальных 3 показателей по итогам 2019 года составило 100 процентов.

Отсутствовали отклонения по достижению результатов, контрольных точек и мероприятий 3 региональных проектов: «Информационная инфраструктура», «Информационная безопасность», «Цифровые технологии». В то же время с нарушением сроков выполнены 2 мероприятия регионального проекта «Кадры для цифровой экономики» (от 21 до 30 дней – в связи с корректировкой на федеральном уровне сроков выдачи персональных цифровых сертификатов на территории пилотных регионов) и 3 мероприятия регионального проекта «Цифровое государственное управление» (от 16 до 30 дней – в связи с несвоевременным исполнением своих обязательств ПАО «Ростелеком»).

В целях реализации регионального проекта «Цифровое государственное управление» в текущем периоде 2019 года министерством было заключено 9 государственных кон-

трактов на оказание услуг на общую сумму 123,5 млн рублей по результатам электронных аукционов. Выявлены отдельные факты несоблюдения законодательства при осуществлении государственных закупок в связи с нарушением сроков размещения министерством в реестре контрактов информации по 3 государственным контрактам.

Региональные проекты не включены в государственную программу как обособленные элементы, что не соответствует условиям соглашений о реализации региональных проектов. Кроме того, в государственной программе отсутствуют 13 из 14 целевых показателей региональных проектов.

Палатой обращено внимание на ряд проблемных вопросов, связанных с реализацией национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации»: отсутствие взаимоувязки целей, задач и ожидаемых результатов между программным и проектным уровнями; непроведение полноценной декомпозиции целей и показателей нацпрограммы на уровень целей и показателей федеральных и региональных проектов; несовместимость подсистемы управления национальными проектами в составе ГИИС «Электронный бюджет» и разработанных раньше нее паспортов и планов мероприятий нацпрограммы «Цифровая экономика».

Анализ показал наличие ряда проблем на федеральном уровне: отсутствие методических рекомендаций Минкомсвязи России по порядку расчета отдельных показателей; в федеральном проекте не предусмотрено подключение органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации к единой сети передачи данных; на федеральном уровне и, как следствие, на региональном установлены разные методики и подходы к формированию и реализации государственных программ и федеральных (региональных) проектов.

* * *

Отчет аудитора по результатам экспертно-аналитического мероприятия утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 30.12.2019 № 30).

По результатам мероприятия Палатой было направлено письмо в министерство с предложением: обеспечить соблюдение Федерального закона № 44-ФЗ; усилить контроль за соблюдением условий заключенных государственных контрактов; обеспечить реализацию мероприятий региональных проектов в установленные сроки; обеспечить соблюдение условий соглашений о реализации региональных проектов в части включения региональных проектов в государственную программу «Информационное общество» как обособленных структурных элементов.

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

По результатам экспертно-аналитического мероприятия предложения Палаты в части выделения региональных проектов как обособленных структурных элементов государственной программы «Информационное общество» включены в Перечень поручений по итогам совещания по результатам отчета министерства информационных технологий и связи Ростовской области перед отраслью.

Экспертно-аналитическое мероприятие снято с контроля Палаты.

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

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

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

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

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

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

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

В соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников», с учетом внесенных 8 мая 2019 года изменений и дополнений в части совершенствования системы оплаты труда работников государственных учреждений, осуществлялся комплекс мер по доведению средней заработной платы отдельных категорий работников до целевых показателей. Запланированные по отраслям на 2019 год целевые показатели достигнуты.

УГСЗН Ростовской области в 2019 году продолжала осуществляться реализация мероприятий по содействию трудоустройству инвалидов, обеспечению доступности их профессионального образования, а также мероприятий, направленных на создание

условий для совмещения женщинами обязанностей по воспитанию детей с трудовой занятостью и организацию профессионального обучения (переобучения) женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

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

В целях дальнейшего сохранения и развития российской культуры министерством культуры в 2019 году было проведено 5 обменных выставок между музеями Ростовской области и музеями Российской Федерации.

В рамках государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 17 октября 2018 года № 653, в 2019 году ежемесячно выплачивались 15 стипендий одаренным учащимся образовательных учреждений культуры и искусства, а также были выплачены 15 премий представителям творческой интеллигенции.

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

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

В целях обеспечения доступности дошкольного образования в Ростовской области реализуются системные меры по увеличению числа мест в дошкольных образовательных учреждениях и ликвидации очередности.

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

В рамках реализации демографической политики минтруда области реализуется Областной закон от 22 июня 2012 года № 882-ЗС «О ежемесячной денежной выплате на третьего ребенка или последующих детей гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Ростовской области» и постановление Правительства Ростовской области от 29 декабря 2012 года № 1159 «О расходовании средств областного бюджета на предоставление ежемесячной денежной выплаты на третьего ребенка или последующих детей, установлении величины среднедушевого денежного дохода населения для определения права на ее получение, а также порядке учета доходов семьи и исчисления среднедушевого дохода семьи».

В рамках Соглашения от 29 января 2019 года № 149-08-2019-169, заключенного Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации и Правительством

Ростовской области, бюджету Ростовской области из федерального бюджета в 2019 году была предоставлена субсидия на софинансирование расходных обязательств, возникающих при назначении ежемесячной денежной выплаты на третьего ребенка или последующих детей.

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

По результатам анализа мер, направленных на реализацию указов Президента Российской Федерации, проведенного за 2019 год в 24 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 (Багаевский, Веселовский, Волгодонской, Дубовский, Егорлыкский, Зимовниковский, Кагальницкий, Красносулинский, Константиновский, Мартыновский, Матвеево-Курганский, Неклиновский, Обливский, Октябрьский, Песчанокопский, Сальский, Целинский, Цимлянский районы и города Батайск, Волгодонск, Донецк, Зверево, Ростов-на-Дону и Таганрог), было установлено, что во всех указанных муниципальных образованиях в проверенном периоде осуществлялся мониторинг и контроль выполнения указов Президента Российской Федерации.

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

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

Начальник управления
экспертно-аналитического
и организационного обеспечения **Л.В. Андреев**

V. Рассмотрено коллегией

Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2019 года

№ п/п	Наименование вопросов
1	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством культуры Ростовской области
2	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством труда и социального развития Ростовской области за 2018 год и текущий период 2019 года
3	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2018 год и текущий период 2019 года
4	О вручении нагрудного знака «Почетный знак Контрольно-счетной палаты Ростовской области»
5	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Зверево», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
6	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Ростов-на-Дону», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
7	О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в III квартале 2019 года
8	О вручении нагрудного знака «Почетный знак Контрольно-счетной палаты Ростовской области»
9	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Батайск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
10	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Мартыновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
11	О результатах анализа хода исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2019 года
12	О заключении Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проект областного закона «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

№ п/п	Наименование вопросов
13	О заключении Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проект областного закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»
14	О результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственных программ Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» и «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» в части подпрограммы «Оказание мер государственной поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан» по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей»
15	О результатах мониторинга исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области по состоянию за 9 месяцев 2019 года, на основании документов, представленных Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ростовской области
16	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Веселовский район» за 2018 год
17	О результатах совместного со Счетной палатой Российской Федерации контрольного мероприятия: «Проверка использования средств, направленных на развитие подотраслей растениеводства и животноводства в Южном федеральном округе, в том числе на поддержку производства продукции на экспорт в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года»
18	О результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий приоритетного и национального проектов в сфере формирования комфортной городской среды на территории Ростовской области в 2018 году и истекшем периоде 2019 года»
19	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Обливский район» за 2018 год
20	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Титовское сельское поселение» Миллеровского района за 2018 год
21	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Литвиновское сельское поселение» Белокалитвинского района за 2018 год
22	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Богураевское сельское поселение» Белокалитвинского района за 2018 год
23	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Рудаковское сельское поселение» Белокалитвинского района за 2018 год
24	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Малолученское сельское поселение» Дубовского района за 2018 год
25	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Романовское сельское поселение» Дубовского района за 2018 год

№ п/п	Наименование вопросов
26	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вербоваловоговское сельское поселение» Дубовского района за 2018 год
27	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Кировское сельское поселение» Зимовниковского района за 2018 год
28	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Опенкинское сельское поселение» Пролетарского района за 2018 год
29	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Уютненское сельское поселение» Пролетарского района за 2018 год
30	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ажиновское сельское поселение» Багаевского района за 2018 год
31	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Веселовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения» за 2018 год и текущий период 2019 года
32	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Багаевского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения» за 2018 год и текущий период 2019 года
33	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Зимовниковский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
34	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Законодательным Собранием Ростовской области за 2018 год и текущий период 2019 года
35	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Алексеевское сельское поселение» Обливского района за 2018 год
36	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Пухляковского сельского поселения, входящего в состав Усть-Донецкого района, за 2018 год
37	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Табунщиковского сельского поселения, входящего в состав Красносулинского района, за 2018 год
38	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Комиссаровского сельского поселения, входящего в состав Красносулинского района, за 2018 год
39	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Авиловского сельского поселения, входящего в состав Константиновского района, за 2018 год

№ п/п	Наименование вопросов
40	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Багаевского района за 2018 год
41	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Верхнеподпольненского сельского поселения, входящего в состав Аксайского района, за 2018 год
42	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Алексеевского сельского поселения, входящего в состав Матвеево-Курганского района, за 2018 год
43	О рассмотрении проекта плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2020 год
44	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Матвеево-Курганского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
45	О результатах проверки «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область, оценка (анализ) деятельности органов исполнительной Ростовской области по привлечению инвестиций в Ростовскую область и достижению стратегических целей»
46	О результатах проверки «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Развитие образования» в рамках мероприятия «Создание безопасных и комфортных условий осуществления образовательной деятельности в муниципальных образовательных организациях» на приобретение школьных автобусов»
47	О результатах 2-го этапа экспертно-аналитического мероприятия «Анализ (оценка) хода реализации региональной составляющей национального проекта «Цифровая экономика в Ростовской области» в министерстве информационных технологий и связи Ростовской области в 2019 году
48	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Калининское сельское поселение» Цимлянского района за 2018 год

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

1. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Ведомством по управлению государственной гражданской службой Ростовской области.

2. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области за 2018 год и текущий период 2019 года.

3. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2018 год и текущий период 2019 года.

4. Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Куйбышевский район» за 2018 год.

5. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Региональной службой государственного строительного надзора Ростовской области за 2018 год и текущий период 2019 года.

6. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Государственной жилищной инспекцией Ростовской области за 2018 год и текущий период 2019 года.

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

8. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Октябрьского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года.

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

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

11. Проверка законности и эффективности использования и распоряжения государственной собственностью, закрепленной за государственным унитарным предприятием Ростовской области «Оздоровительный комплекс «Дон» на праве хозяйственного ведения, а также полноты и своевременности перечисления части прибыли унитарного предприятия в областной бюджет за 2016–2017 годы и текущий период 2018 года».

12. Контрольное мероприятие (тематическая проверка) «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий государственной программы Ростовской области «Доступная среда» за 2017–2018 годы и текущий период 2019 года».

13. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем – комитетом по охране объектов культурного наследия Ростовской области.

14. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Мясниковского района, а

также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года.

15. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Егорлыкского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года.

16. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Волгодонск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года.

17. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством труда и социального развития Ростовской области за 2018 год и текущий период 2019 года.

18. Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Семикаракорский район» за 2018 год.

19. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Донецк», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года.

20. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Мартыновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года.

21. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством промышленности и энергетики Ростовской области в 2017-2018 годах и текущем периоде 2019 года.

22. Параллельное контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования в Ростовской области» с участием муниципальных контрольно-счетных органов.

23. Совместное со Счетной палатой Российской Федерации контрольное мероприятие: «Проверка использования средств, направленных на развитие подотраслей растениеводства и животноводства в Южном федеральном округе, в том числе на поддержку производства продукции на экспорт в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года».

24. Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Веселовский район» за 2018 год.

25. Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Обливский район» за 2018 год.

26. Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Титовское сельское поселение» Миллеровского района за 2018 год.

27. Проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год следующих муниципальных образований: «Богураевское сельское поселение» Белокалитвинского района; «Литвиновское сельское поселение» Белокалитвинского района; «Рудаковское

сельское поселение» Белокалитвинского района; «Вербоваловговское сельское поселение» Дубовского района; «Малолученское сельское поселение» Дубовского района; «Романовское сельское поселение» Дубовского района; «Кировское сельское поселение» Зимовниковского района.

28. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством природных ресурсов и экологии Ростовской области за 2018 год и текущий период 2019 года.

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

30. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Зверево», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года.

31. Проверка осуществления министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области полномочий главного распорядителя средств областного бюджета при предоставлении субсидий для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения на приобретение водонапорных башен в 2017 году.

32. Проверки отчетов об исполнении бюджета за 2018 год следующих муниципальных образований: Багаевский район; «Авиловское сельское поселение» Константиновского района; «Ажиновское сельское поселение» Багаевского района; «Алексеевское сельское поселение» Матвеево-Курганского района; «Верхнеподпольненское сельское поселение» Аксайского района; «Комиссаровское сельское поселение» Красносулинского района; «Опенкинское сельское поселение» Пролетарского района; «Пухляковское сельское поселение» Усть-Донецкого района; «Табунщиковское сельское поселение» Красносулинского района; «Уютненское сельское поселение» Пролетарского района.

33. Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Алексеевское сельское поселение» Обливского района за 2018 год.

VI. Официальная хроника

27 января в сл. Родионово-Несветайская прошло выездное установочное совещание, посвященное проведению плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Родионово-Несветайского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

На совещании под руководством заместителя председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольного, с участием аудитора Палаты И.В. Галушкина, главы администрации Родионово-Несветайского района А.В. Кучмиева и его заместителей, а также главного инспектора КСП Ростовской области А.Г. Игнатова рассматривались вопросы организации и проведения контрольного мероприятия за 2018 и 2019 годы.

После рабочей встречи с руководителями отраслевых и структурных подразделений районной администрации, организаций – главных распорядителей бюджетных средств и главами администраций поселений заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области провел личный прием граждан.

Обращения жителей района рассматривались С.Л. Бездольным совместно с главой администрации района А.В. Кучмиевым и главным инспектором Контрольно-счетной палаты области А.Г. Игнатовым.

Вопросы, с которыми местные жители обратились на прием, касались:

– состояния дороги по ул. Бабичева в слободе Родионово-Несветайская и сроков проведения ее ремонта;

– обеспечения бесплатного питания школьников 1-4 классов в школе районного центра.

По итогам приема заявители получили необходимые разъяснения в соответствии с действующим законодательством.

4 февраля в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, в режиме видеоконференцсвязи состоялся обучающий семинар для председателей, аудиторов и инспекторов региональных контрольно-счетных органов на тему «Аудит учета и отчетности администраторов бюджетных средств».

Организатором и модератором видеоконференции выступил Сводный департамент аудита федерального бюджета аппарата Счетной палаты РФ. В рабочей встрече также приняли участие руководители, аудиторы и начальники инспекций контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области участие в мероприятии приняли: заместитель председателя Палаты С.Л. Бездольный; аудиторы КСП Ростовской области Н.А. Калашникова, М.Ф. Костюченко, Ю.С. Кузьминов, И.В. Галушкин; начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Л.В. Андреев, а также главные инспекторы Палаты.

В рамках встречи была рассмотрена информация об организации работы в процессе проведения аудитов администраторов (главных распорядителей) бюджетных средств, а именно: ведение проверяемыми учреждениями учетной политики, своевременного отражения изменений в области бюджетного учета; соответствие бухгалтерской отчетности в части поступления и выбытия основных средств, материально-технических за-

пасов данным аналитического учета; оформление материалов инвентаризации основных средств и материально-технических запасов, отражение результатов инвентаризации в учете; соблюдение сроков, а также правильности проведения закупочных процедур и другие вопросы.

В ходе видеоконференции ее слушатели смогли задать организаторам интересующие вопросы.

5 февраля в Ростове-на-Дону проходил Донской транспортный форум «Линии сообщения 2020», организатором которого выступило министерство транспорта Ростовской области при поддержке отраслевых предприятий и общественных организаций.

Форум ставил целью повышение информированности населения о работе дорожно-транспортного комплекса Дона, а также обсуждение актуальных отраслевых проблем. Участие в мероприятии принял Губернатор Ростовской области В.Ю. Голубев. Были приглашены представители региональной и муниципальной власти, надзорных органов, бизнеса, общественности и СМИ.

В рамках форума с отчетом «Об итогах работы министерства транспорта Ростовской области за прошедшие 5 лет, итогах реализации национальных проектов за 2019 год, задачах на 2020 год и до 2024 года» выступил министр транспорта Ростовской области А.Н. Иванов. Также на форуме проводились круглые столы, экспертные площадки и выставки, участниками которых стали профильные организации и предприятия.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области участие в экспертной площадке Донского транспортного форума «Транспортный налог – муниципалитетам. Особенности формирования местных дорожных фондов» принял аудитор Палаты И.В. Галушкин.

6 февраля в администрации Зимовниковского района в рамках выездного совещания подведены итоги плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

На совещании рассматривались результаты контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Зимовниковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и 10 месяцев 2019 года.

В работе совещания принимали участие: аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ю.С. Кузьминов, глава администрации Зимовниковского района О.Н. Ткаченко и его заместители, председатель Собрания депутатов – глава района А.А. Ивахненко, главный инспектор КСП Ростовской области В.В. Кочергина, а также руководители структурных подразделений районной администрации, главные распорядители бюджетных средств, главы администраций поселений.

Результаты контрольного мероприятия, проведенного КСП Ростовской области в районе и сельских поселениях, озвучил в своем докладе аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов.

С информацией о мерах по устранению нарушений и об усилении контроля за использованием бюджетных средств из областного бюджета также выступили: заместитель главы администрации Зимовниковского района – начальник отдела архитектуры, строительства и муниципального хозяйства К.А. Собочкин, начальник отдела имущественных отношений районной администрации Е.Н. Ботез, главный экономист управления об-

разования О.И. Гратиева, глава администрации Зимовниковского сельского поселения Д.П. Дубов, заведующий финансовым отделом администрации Зимовниковского района Н.Н. Москаленко.

7 февраля в г. Ростове-на-Дону состоялось совещание по вопросу «О выполнении поручений Президента Российской Федерации и результатах контрольно-надзорной деятельности при реализации национальных проектов в Южном федеральном округе», проводимое в режиме видеоконференцсвязи с регионами ЮФО аппаратом полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе.

В совещании под председательством заместителя полномочного представителя Президента РФ в ЮФО А.А. Сафронова принимали участие руководители Контрольного управления Президента Российской Федерации, органов исполнительной власти субъектов Южного федерального округа, окружных и территориальных органов прокуратуры, МВД России, ФАС России, Федерального казначейства, Федеральной налоговой службы России, Росприроднадзора, Росздравнадзора, Роспотребнадзора, Ростехнадзора, Росреестра и председатели контрольно-счетных органов субъектов ЮФО.

Участие в работе совещания принял председатель отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун. Глава областной КСП выступил с информацией о результатах мониторинга и контроля реализации национальных и региональных проектов контрольно-счетными органами субъектов ЮФО и задачах на 2020 год.

14 февраля в администрации Матвеево-Курганского 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 Матвеево-Курганского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 год и текущий период 2019 года.

В работе совещания принимали участие: аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Ф. Костюченко, глава администрации Матвеево-Курганского района А.А. Рудковский, председатель Собрания депутатов Матвеево-Курганского района – глава района Н.Н. Анцев, главы администраций поселений, руководители отраслевых и функциональных органов местного самоуправления, муниципальных учреждений.

С докладом о результатах проведенного в районе контрольного мероприятия выступила аудитор Палаты М.Ф. Костюченко.

В ходе совещания была заслушана информация о мерах, принятых в соответствии с представлениями Контрольно-счетной палаты Ростовской области по устранению выявленных нарушений и предотвращению их в дальнейшем. С отчетами выступили: заведующий финансовым отделом администрации Матвеево-Курганского района А.А. Петров, заместитель главы администрации Матвеево-Курганского района А.В. Новак, глава администрации Матвеево-Курганского сельского поселения Г.В. Щеткова, заведующая отделом образования администрации Матвеево-Курганского района Е.В. Орлова, главный врач муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Центральная районная больница» Матвеево-Курганского района Н.И. Арар.

18 февраля в Ростове-на-Дону, в аппарате полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе, состоялось очередное заседание постоянно действующего координационного совещания по вопросам реализации национальных проектов (программ).

На совещании рассматривались итоги проведенной в Ростовской области работы по реализации национальных проектов (программ) за 2019 год и результаты практики прокурорского надзора за соблюдением законодательства в указанной сфере.

Участие в работе заседания принял член постоянно действующего координационного совещания, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный.

19 февраля в режиме видеоконференции с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации состоялось заседание комиссии Совета КСО при Счетной палате РФ по этике, под руководством председателя комиссии, председателя Счетной палаты Новгородской области Н.Д. Яковлевой.

В рабочей встрече приняли участие: главный советник отдела по взаимодействию с контрольно-счетными органами Департамента внешних связей аппарата Счетной палаты Российской Федерации Ю.В. Корольков, руководители контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации: Республики Адыгея, Республики Дагестан, Забайкальского края, Новгородской, Пензенской, Ростовской, Тамбовской, Томской областей, Ямало-Ненецкого автономного округа, а также Контрольно-счетной палаты города-курорта Сочи и Счетной палаты Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на заседании представлял заместитель председателя Палаты С.Л. Бездольный.

В рамках встречи была заслушана информация председателя комиссии Совета КСО при Счетной палате РФ Н.Д. Яковлевой о подходах к проведению анализа принципа гласности в деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, а также информация двух заместителей председателя комиссии: председателя Контрольно-счетной палаты Тамбовской области Н.И. Луговских и председателя Контрольно-счетной палаты Республики Адыгея Е.И. Матвеевой.

Кроме того, на видеоконференции были рассмотрены вопросы создания рабочих групп с целью осуществления анализа принципа гласности и согласования основных позиций для принятия концепции его проведения.

20 февраля председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун представил депутатам Законодательного Собрания отчет о работе Палаты в 2019 году.

Отчет о работе Палаты в 2019 году был единогласно поддержан депутатами всех фракций донского парламента. Председатель Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко от имени депутатов поблагодарил коллектив контрольного органа за высокий уровень организации работы в 2019 году.

Все запланированные мероприятия выполнены Палатой в полном объеме. Обеспечена предусмотренная областным законодательством периодичность, не реже одного раза в два с половиной года, проверок местных бюджетов – получателей межбюджетных трансфертов и проверок использования средств областного бюджета главными рас-

порядителями бюджетных средств. Такими проверками охвачено: 6 городских округов; 18 муниципальных районов; 169 городских и сельских поселений, а также 15 главных распорядителей средств областного бюджета.

С учетом установленной Бюджетным кодексом обязательной периодичности проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов не реже 1 раза в два года проверено 30 муниципальных образований. Проведены внешние проверки бюджетной отчетности 37 главных распорядителей средств областного бюджета. Всего проведено 120 контрольных и 20 экспертно-аналитических мероприятий. Проверено 722 объекта, по итогам проверок составлено 948 актов. При этом различными видами контроля охвачены средства на общую сумму 127,1 млрд рублей.

Проведено 13 тематических проверок, включая 7 аудитов эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций; на реализацию мероприятий приоритетного и национального проектов в сфере формирования комфортной городской среды; на осуществление полномочий в сфере капитального строительства и реконструкции; на приобретение школьных автобусов; на реализацию мероприятий государственной программы Ростовской области «Доступная среда»; на обеспечение деятельности государственных бюджетных учреждений социального обслуживания семьи и детей; а также на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.

Среди новаций 2019 года, повлиявших на существенное увеличение нагрузки специалистов Палаты, можно выделить организацию контроля хода реализации региональной составляющей национальных проектов, подходы которого основаны на проведенных Счетной палатой Российской Федерации для контрольно-счетных органов стратегических сессиях. В ходе сессий обсуждалась концепция мониторинга и контроля национальных проектов на региональном уровне.

Контрольно-счетной палатой Ростовской области на этапе принятия и внесения изменений в паспорта региональных проектов оценивалось их соответствие закону о бюджете, государственным программам, федеральным проектам, отражение контрольных точек реализации региональных проектов.

Также осуществлялся мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей. Его результаты учитывались при проведении контрольных мероприятий.

Кроме того, в соответствии с рекомендациями Счетной палаты Российской Федерации, реализовывались полномочия по проведению финансово-экономических экспертиз проектов государственных программ и проектов внесения изменений в государственные программы. В 2019 году Палатой проведено 97 таких экспертиз.

Результаты проверок показали, что в 2019 году в целом соблюдались требования бюджетного законодательства и нормативных правовых актов. Обеспечивалась полнота и своевременность поступлений доходных источников. Использование бюджетных средств осуществлялось правомерно и эффективно.

По результатам контрольных мероприятий принят целый ряд мер. Направлены иски в Арбитражный суд Ростовской области, претензии о взыскании задолженности по арендной плате, об уплате штрафов и пени на общую сумму 1 510,2 млн рублей. В консолидированный бюджет Ростовской области перечислено 45,3 млн рублей. Выполнены подрядные работы на сумму 13,3 млн. рублей. Сокращено предоставление

межбюджетных трансфертов на общую сумму 2,3 млн рублей. Сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам, восстановлена задолженность подрядных организаций на 4,5 млн рублей. Проведена работа по недопущению нарушений и недостатков в дальнейшем.

Совместно со Счетной палатой Российской Федерации Контрольно-счетной палатой Ростовской области в минувшем году проведено контрольное мероприятие «Проверка использования средств, направленных на развитие подотраслей растениеводства и животноводства в Южном федеральном округе, в том числе на поддержку производства продукции на экспорт в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года». Результаты этой проверки рассмотрены на заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации с участием КСП Ростовской области.

Также в 2019 году на Коллегии Счетной палаты Российской Федерации подведены итоги мероприятия «Оценка (анализ) деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области». По результатам анализа подтверждено соответствие деятельности Палаты требованиям федерального законодательства, отмечена значительная работа областной КСП по методологическому обеспечению своей деятельности, наработанная практика составления протоколов об административных правонарушениях, высокий уровень взаимодействия с другими органами и организациями.

Рекомендации Счетной палаты Российской Федерации учтены при организации работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области. Совместно с областным Законодательным Собранием внесены изменения в областной закон «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» в части закрепления отдельных полномочий.

Кроме того, в минувшем году коллективу КСП Ростовской области вручена Благодарность Председателя Счетной палаты Российской Федерации, Председателя Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации А.Л. Кудрина за вклад в укрепление сотрудничества со Счетной палатой РФ в области внешнего государственного финансового контроля.

При проведении контрольных мероприятий Палата взаимодействовала с контрольно-счетными органами 30 муниципальных образований Ростовской области. Взаимодействие строилось на основе заключенных двухсторонних соглашений о сотрудничестве и в рамках областного Совета контрольно-счетных органов.

Также в отчетном году Контрольно-счетной палатой области проведены экспертизы и подготовлены заключения на 82 проекта областных законов, на 23 проекта постановлений Законодательного Собрания Ростовской области.

С начала 2020 года Палатой ведется активная реализация запланированных мероприятий. С учетом Послания Президента Российской Федерации Владимира Владимировича Путина Федеральному Собранию во все программы проверок муниципальных образований включены вопросы организации горячего питания учащихся и работы фельдшерско-акушерских пунктов.

21 февраля в режиме видеоконференцсвязи из Москвы состоялся семинар-совещание Счетной палаты РФ для руководителей и сотрудников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему «Незавершенное строительство».

В ходе видеоконференции под руководством аудитора Счетной палаты РФ С.Ю. Орловой рассматривались вопросы, предусмотренные программой проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ результативности мер, принимаемых органами

исполнительной власти Российской Федерации, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства, а также хода исполнения соответствующих поручений Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации за 2019 год и истекший период 2020 года». Обсуждение проводилось с учетом информации региональных контрольно-счетных органов.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в работе семинара-совещания посредством видеоконференцсвязи принимали участие: аудитор Палаты И.В. Галушкин, начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Л.В. Андреев, главный инспектор КСП Ростовской области В.П. Балахнин и инспектор Палаты И.Ю. Кущев.

В рамках видеоконференции ее участники также были проинформированы о ходе реализации системных предложений Счетной палаты Российской Федерации, направленных на решение задачи незавершенного строительства.

25 февраля в ст. Советская состоялся прием граждан по личным вопросам перед началом проведения Контрольно-счетной палатой Ростовской области плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Советского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Вопросы жителей района, обратившихся на прием, рассматривались аудитором Палаты М.Ф. Костюченко совместно с главой администрации Советского района Е.С. Щепелевым.

Заявители интересовались порядком предоставления мер социальной поддержки в соответствии с Посланием Президента РФ Федеральному Собранию от 15 января 2020 года в части:

– ежемесячной выплаты семьям, среднедушевой доход которых не превышает величину прожиточного минимума, на детей в возрасте от 3 до 7 лет;

– обеспечения бесплатным горячим питанием учеников начальной школы с первого по четвертый классы.

По итогам приема все заявители получили необходимые разъяснения в соответствии с действующим законодательством.

25 февраля в администрации Ремонтненского района заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный провел прием граждан по личным вопросам, приуроченный к началу проведения Палатой плановой комплексной проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования муниципальными образованиями Ремонтненского района межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Обращения рассматривались С.Л. Бездольным совместно с главой администрации Ремонтненского района А.П. Пустоветовым и главным инспектором Палаты Ж.С. Калмыковой.

Вопросы, с которыми граждане обратились на прием, касались: приобретения специализированных функциональных медицинских кроватей для эффективного обслуживания пожилых граждан и инвалидов, а также пополнения автобусного парка – авто-

бусов большой и малой вместимости для пригородного и междугороднего сообщения, перевозки детей к местам оздоровительного отдыха.

По всем интересующим вопросам заявители получили необходимую информацию.

В этот же день, 25 февраля, С.Л. Бездольный побывал в Орловском районе, где также провел прием граждан по личным вопросам, приуроченный к началу проведения плановой комплексной проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования муниципальными образованиями Орловского района межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2018 и 2019 годы.

На приеме присутствовали аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов, глава администрации Орловского района Ю.В. Харенко и его заместитель по социальным вопросам Н.М. Михайлова, а также главный инспектор Контрольно-счетной палаты области В.И. Володин.

Обращения местных жителей касались: капитального ремонта здания врачебной амбулатории в х. Камышевка Орловского района, обновления автобусного парка для доставки школьников в образовательные учреждения и обратно из школы домой, а также полноты и качества проведенного капитального ремонта средней школы № 1 поселка Орловский.

В ходе личного приема заявители также получили необходимые разъяснения.

Вопрос, касающийся полноты и качества капитального ремонта Орловской средней образовательной школы № 1, по поручению заместителя председателя КСП Ростовской области, был включен в программу проводимого Палатой контрольного мероприятия. О результатах проверки после ее завершения заявитель будет проинформирован в установленном законом порядке.

4 марта в Москве состоялась видеоконференция Счетной палаты РФ для контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему «Методика оценки целевого и эффективного использования бюджетных средств, предусмотренных на составление и уточнение списков кандидатов в присяжные заседатели».

В ходе видеоконференции рассматривались замечания и предложения по корректировке типового порядка составления (изменения, дополнения) списков кандидатов в присяжные заседатели, разработанного в Департаменте аудита государственного управления аппарата Счетной палаты Российской Федерации.

Кроме того, обсуждалась возможность участия региональных и муниципальных контрольно-счетных органов в осуществлении контроля целевого использования субвенции из федерального бюджета местным бюджетам, направляемой муниципальным образованиям для финансового обеспечения переданных государственных полномочий по составлению (изменению) списка кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в России.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в работе семинара-совещания посредством видеоконференцсвязи приняли участие: заместитель председателя Палаты С.Л. Бездольный, аудитор КСП Ростовской области Ю.С. Кузьминов, главный инспектор Палаты А.В. Каширин, а также консультант управления правового и кадрового обеспечения В.О. Двадненко.

В рамках мероприятия руководители и сотрудники КСО из субъектов России могли задать организаторам интересующие их вопросы.

6 марта в г. Ростове-на-Дону состоялось заседание постоянно действующего координационного совещания по обеспечению правопорядка, возглавляемого Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым.

Участие в нем принял председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

На заседании обсуждали работу по выявлению, предупреждению и пресечению правонарушений при реализации национальных проектов в Ростовской области. Участниками совещания было принято решение ввести постоянный контроль исполнения нацпроектов, который коснется также региональных программ по всем направлениям. Ответственность за некачественное исполнение работ на объектах будет ужесточена.

27 марта в г. Ростове-на-Дону состоялось заседание «круглого стола» на тему «Повышение эффективности и качества управления региональными финансами», организованного комитетом Законодательного Собрания Ростовской области по бюджету, налогам и собственности.

В заседании приняли участие депутаты Законодательного Собрания области, представители областных министерства финансов и министерства экономического развития, Контрольно-счетной палаты Ростовской области, Управления Федеральной налоговой службы России по Ростовской области, управления проектной деятельности при Губернаторе Ростовской области, областной Общественной палаты, а также главы городских округов и муниципальных районов, представители СМИ.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области участие в заседании «круглого стола» приняла аудитор Палаты Н.А. Калашникова, которая выступила в рамках обсуждаемого вопроса на тему «Проблемы организации контроля эффективности бюджетных расходов».

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ
Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Редакционный совет:

В.И. Хрипун, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области – председатель редакционного совета

С.Л. Бездольный, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области – заместитель председателя редакционного совета

Л.В. Андреев, начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Б.Ч. Месхи, д. т. н., профессор, ректор ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет» (ДГТУ)

А.У. Альбеков, д. э. н., профессор, президент ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», Заслуженный деятель науки РФ, член Совета при Президенте Российской Федерации по межнациональным отношениям

С.А. Дюжиков, д. ю. н., доцент, заведующий кафедрой прикладной конфликтологии и медиации Института социологии и регионоведения, профессор кафедры государственного (конституционного) права ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

В.С. Золотарев, академик, д. э. н., профессор, Заслуженный деятель науки РФ, действительный член Академии социальных наук

О.В. Локота, к. э. н., доцент, директор Южно-российского института управления РАНХиГС при Президенте РФ

Н.А. Калашникова, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

М.Ф. Костюченко, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Ю.С. Кузьминов, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

И.В. Галушкин, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Костенко, заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Плотникова, ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Учредитель и издатель:
Контрольно-счетная палата Ростовской области

Выпускается в соответствии с Областным законом
«О Контрольно-счетной палате Ростовской области»

Информационный бюллетень выпускается ежеквартально и рассылается по списку

Главный (ответственный) редактор –
заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области *С.Л. Бездольный*

Выпуск № 1 (69) июнь 2020

Ответственные за выпуск –
заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Костенко*
ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Плотникова*

Адрес редакции и издателя: 344050, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 112
тел. 240-15-95, e-mail: kspro61@mail.ru

© КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ, 2004 г.

Отпечатано: ИП Ютишев А.С. 344004, г. Ростов-на-Дону, пл. Рабочая, 25, тел. (863) 263-05-56.
Тираж 100 экз. Заказ № 381 от 20.06.2020 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно