

Содержание

I. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в I квартале 2018 года	3
1.1. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» за 2015, 2016 годы и текущий период 2017 года	3
1.2. Информация о результатах проверки отдельных вопросов реализации государственной программы Ростовской области «Информационное общество» в министерстве информационных технологий и связи Ростовской области за 2016 год и текущий период 2017 года	27
1.3. Информация о результатах проверки поступления и расходования финансовых и материальных средств, направленных на обеспечение выполнения государственного задания по подготовке кадров по рабочим профессиям государственными бюджетными профессиональными образовательными учреждениями Ростовской области «Донецкое многопрофильное училище № 50» и «Шахтинское профессиональное училище № 38», по подготовке специалистов среднего звена государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Константиновский педагогический колледж» в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие образования»	31
1.4. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета управлением ветеринарии Ростовской области на реализацию мероприятий подпрограмм «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства», «Обеспечение реализации государственной программы» государственной программы Ростовской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» за 2016 год и текущий период 2017 года	43
1.5. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию объектов и инфраструктуры в рамках реализации Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу за 2016 год и истекший период 2017 года	54
1.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по молодежной политике Ростовской области	62
1.7. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – административной инспекцией Ростовской области за 2016-2017 годы и текущий период 2018 года	71

1.8. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Милютинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и текущий период 2017 года	77
1.9. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новочеркасск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 и 2017 годы	91
1.10. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Гуково», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 и 2017 годы	99
II. Экспертно-аналитические мероприятия	112
2.1. Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» за I квартал 2018 года	112
III. Рассмотрено коллегией	
Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии	
Контрольно-счетной палаты Ростовской области в I квартале 2018	
года	115
IV. Официальная хроника	118

I. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в I квартале 2018 года

1.1. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» за 2015, 2016 годы и текущий период 2017 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2016 № 61-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28.08.2017 № 159, от 16.10.2017 № 180, от 30.10.2017 № 183, от 04.12.2017 № 204, от 18.12.2017 № 221; удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 28.08.2017 № 109, от 16.10.2017 № 118 и от 30.10.2017 № 119.

Цели контрольного мероприятия:

1. Определение соответствия подпрограммы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» требованиям, установленным нормативными правовыми актами.

2. Оценка эффективности управления подпрограммой «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области», а также контроля за ходом ее реализации.

3. Оценка эффективности и результативности использования бюджетных средств и проведенных мероприятий в рамках реализации подпрограммы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области», а также оценка достижения значений целевых показателей реализации подпрограммы.

4. Разработка рекомендаций по результатам аудита и оценки эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие и поддержку малого и среднего предпринимательства в Ростовской области.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов государственной власти Ростовской области и органов местного самоуправления в сфере развития и поддержки малого и среднего предпринимательства; нормативные правовые и иные документы, регламентирующие порядок организации работы и осуществления расходов; исполнение основных программных мероприятий по развитию субъектов малого и среднего предпринимательства; бюджетные средства, направленные в рамках программных мероприятий; распорядительные, финансовые и иные документы, обосновывающие операции с бюджетными средствами; документы, подтверждающие соблюдение условий, целей и порядка предоставления бюджетных средств; финансовая отчетность; справочные, статистические, информационные материалы и иные документы.

Перечень проверенных объектов в рамках контрольного мероприятия: министерство экономического развития Ростовской области (далее – министерство, с 01.10.2016); деятельность департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области (до 01.10.2016); органы местного самоуправления 8 муниципальных образований Ростовской области (г. Зверево, г. Новошахтинск, г. Ростов-на-Дону, г. Таганрог, Зерноградский, Красносулинский, Мясниковский и Пролетарский районы); 19 субъектов

малого и среднего предпринимательства – получателей субсидий в 5 муниципальных образованиях; 1 региональная организация, образующая инфраструктуру поддержки предпринимательства (АНО – микрофинансовая компания «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства» (далее – АНО «РРАПП»)).

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

Всего по результатам контрольного мероприятия оформлено 29 актов. Все акты подписаны в установленном порядке. Акт по результатам контрольного мероприятия в министерстве экономического развития Ростовской области подписан с замечаниями. В соответствии с п. 3.2.11. Регламента Контрольно-счетной палаты Ростовской области, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28.05.2015 № 32-О, руководителем контрольного мероприятия и проверяющими инспекторами подготовлено письменное заключение по итогам проверки обоснованности замечаний министерства экономического развития Ростовской области, которое приобщено к акту.

Проверка представленных министерством экономического развития Ростовской области замечаний к акту на предмет их обоснованности показала, что в целом представленные замечания министерства не носят характер существенных возражений к акту и в большинстве своем являются необоснованными. В основном министерством высказано несогласие ввиду правопреемства департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области. Форма и содержание замечаний министерства не корректны. Замечания министерства основаны на ошибочном толковании положений действующего законодательства. Министерством фактически приводятся объяснения и пояснения к выявленным фактам, при этом министерством не приложено ни одного соответствующего подтверждающего документа к замечаниям. В связи с чем большинство замечаний министерства в связи с их необоснованностью не могут быть учтены Контрольно-счетной палатой Ростовской области. Отдельные замечания министерства по содержанию носят уточняющий характер, приведены аргументы, которые приняты во внимание Контрольно-счетной палатой Ростовской области при составлении отчета аудитора и подготовке представления по результатам контрольного мероприятия. В целом представленные министерством замечания к акту не повлияли на результаты контрольного мероприятия.

В ходе проведения контрольного мероприятия министерством экономического развития Ростовской области не было обеспечено надлежащее взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Ростовской области и представление запрошенных документов. Министерством неоднократно (практически на 1 месяц) были затянуты сроки предоставления документов и материалов, необходимых для выполнения Контрольно-счетной палатой Ростовской области полномочий и проведения аудита, что повлекло продление контрольного мероприятия. Имели место некачественная подготовка отдельных материалов и несогласованность действий министерства при предоставлении документов и заверении их копий.

Руководством Контрольно-счетной палаты Ростовской области были предупре-

ждены должностные лица министерства об обязательности исполнения требований и запросов Контрольно-счетной палаты на основании статей 16 и 18 Областного закона от 14.09.2011 № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» и об административной ответственности, предусмотренной ст. 19.4.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в случае воспрепятствования законной деятельности органу государственного финансового контроля, необеспечения возможности ознакомления с оригиналами документов, информацией, материалами, необходимыми для проведения контрольного мероприятия.

В ходе аудита Контрольно-счетной палатой Ростовской области проверено исполнение основных программных мероприятий; соблюдение условий, целей и порядка предоставления субсидий получателям (выборочно проверено 176 пакетов документов получателей субсидий по 12 формам поддержки); проведен анализ достижения целевых показателей реализации подпрограммы, критериев оценки эффективности использования бюджетных средств; проверены распорядительные, бухгалтерские и отчетные документы, обосновывающие операции с бюджетными средствами и использование их на указанные цели. Кроме того, изучены иные документы и материалы, имеющие отношение к предмету аудита, включая статистические данные, информационные материалы СМИ и сети Интернет.

Для независимой профессиональной оценки проблематики и разработки предложений по повышению эффективности деятельности органов государственной власти Ростовской области и органов местного самоуправления по реализации государственной политики в сфере развития и поддержки малого и среднего предпринимательства Контрольно-счетной палатой Ростовской области были привлечены члены научного и экспертно-консультационного сообщества, с участием представителей Торгово-промышленной палаты Ростовской области, Общественной палаты Ростовской области, Ростовского отделения «ОПОРА РОССИИ», Международного института менеджмента объединений предпринимателей, Ростовского государственного экономического университета.

Результаты контрольного мероприятия:

Государственная программа Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» (далее – государственная программа) утверждена постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 599 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» (с изменениями от 25.10.2017).

Ответственным исполнителем государственной программы, а также подпрограммы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области» является министерство экономического развития Ростовской области (с 1 октября 2016 г.), ранее – департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области (до 1 октября 2016 г.).

В результате реорганизации с 1 октября 2016 г. полномочия, закрепленные за департаментом инвестиций и предпринимательства Ростовской области (далее – департамент), осуществляет министерство экономического развития Ростовской области (далее – министерство). Министерству как правопреемнику после реорганизации в форме присоединения перешли все права и обязанности департамента в соответствии с действующими нормативными правовыми актами и заключенными договорами (соглашениями).

Аудит показал, что малое и среднее предпринимательство (далее – МСП) в Ростовской области на протяжении более чем 10 последних лет развивается с положительной динамикой, обеспечивая занятость населения, внося свою долю в формирование валового регионального продукта, консолидированного бюджета области, наполняя рынок отечественными товарами, работами и услугами. Ростовская область сохраняет свои позиции в группе субъектов Российской Федерации – лидеров по развитию малого и среднего предпринимательства и входит в десятку регионов России, где малый и средний бизнес развивается наиболее успешно.

В настоящее время в регионе зарегистрировано более 177 тыс. субъектов МСП, среднесписочная численность работников составляет более 424 тыс. человек. В целом вклад малого и среднего бизнеса в валовой региональный продукт занимает пятую часть – практически 20%.

По количеству субъектов МСП Ростовская область занимает 6 место среди регионов России (после Москвы, Санкт-Петербурга, Краснодарского края, Московской и Свердловской областей) и 2 место в Южном федеральном округе (уступая Краснодарскому краю). По количеству замещенных рабочих мест в секторе МСП Ростовская область занимает 6 место в России; по объему выручки от реализации товаров (работ, услуг) у малого и среднего бизнеса – 8 место; по объему их инвестиций в основной капитал – 11 место в России.

Одним из оценочных индикаторов является Национальный рейтинг состояния инвестиционного климата в субъектах Российской Федерации, проводимый Агентством стратегических инициатив по продвижению новых проектов, в котором по направлению «Поддержка малого предпринимательства» учитывается 11 показателей. В 2017 году по результатам Национального рейтинга, представленного 02.06.2017 на площадке Петербургского международного экономического форума, Ростовская область заняла 16 место, поднявшись на 8 позиций к уровню 2016 года (24 место).

В мае 2017 года Ростовская область получила премию «Золотой Меркурий» в церемонии награждения победителей Национальной премии в области предпринимательской деятельности, которая прошла в Торгово-промышленной палате Российской Федерации. Ростовская область отмечена в номинации «Регион с наиболее благоприятными условиями для развития предпринимательства» по итогам 2016 года.

В ноябре 2017 года Ростовская область поощрена грантом Правительства Российской Федерации в размере 1 млрд рублей. Грант присужден за результаты социально-экономического развития Ростовской области по итогам работы в 2016 году, что является одним из лучших результатов в России.

Проведенный аудит показал, что общий объем расходов на реализацию подпрограммы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области» (далее – подпрограмма) за счет бюджетных источников в 2015-2017 годах составил 1 379 221,3 тыс. рублей, в том числе: в 2015 году составил 630 737,5 тыс. рублей, или 99,9% к плану, в 2016 году – 386 620,4 тыс. рублей, или 99,5% к плану, в 2017 году – 361 863,4 тыс. рублей, или 99,9% к плану. При этом отмечается ежегодное снижение фактических расходов на подпрограмму за счет бюджетных источников (в 2014 году расходы составляли 815 817,0 тыс. рублей).

Динамика объема расходов бюджетных средств на реализацию подпрограммы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области» в 2014, 2015, 2016 и 2017 годах приведена на следующей диаграмме.

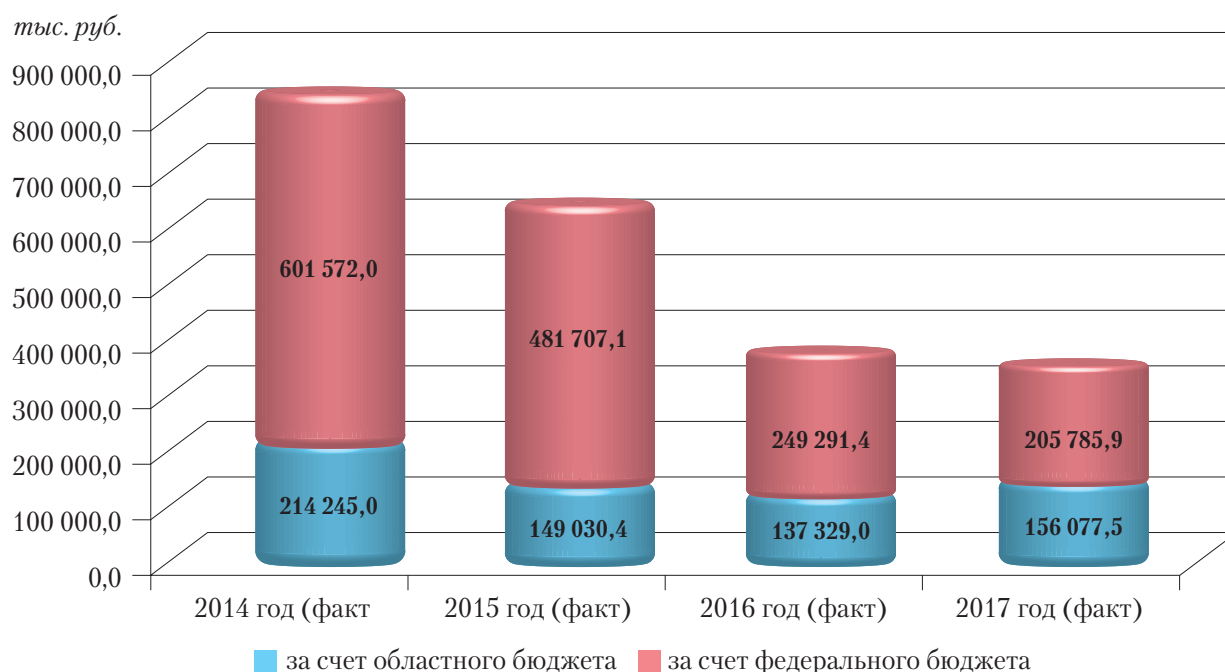


Рис. 1. Динамика объема расходов бюджетных средств на реализацию подпрограммы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области»

В 2015 году расходы бюджета на подпрограмму сократились на 22,7% к уровню 2014 года, в 2016 году – на 38,7% к уровню 2015 года, в 2017 году – на 6,4% к уровню 2016 года. Существенно сократились расходы на подпрограмму за счет безвозмездных поступлений из федерального бюджета.

Объем неосвоенных бюджетных средств по подпрограмме в 2015 году составил 887,0 тыс. рублей, в 2016 году – 1849,4 тыс. рублей, в 2017 году – 213,4 тыс. рублей. По итогам 2016 года на низком уровне были исполнены 2 мероприятия: по основному мероприятию 2.1.4 «Субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства на возмещение части стоимости присоединения к сетям: электрическим, газораспределительным, водопровода и канализации» – исполнение 67,7% к плану (не освоено 969,8 тыс. рублей); по основному мероприятию 2.1.5 «Субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства на возмещение части затрат на реализацию программ энергосбережения» – исполнение 37,5% к плану (не освоено 500,0 тыс. рублей).

Всего за счет бюджетных средств в рамках подпрограммы в 2015-2017 годах оказана прямая финансовая поддержка на областном уровне 356 субъектам МСП на общую сумму 242 145,4 тыс. рублей (доля – 17,6% в общем объеме). Муниципальным образованиям предоставлены субсидии на реализацию муниципальных программ в сфере развития МСП на сумму 427 537,6 тыс. рублей (доля – 31,0%). На развитие инфраструктуры поддержки предпринимательства (включая предоставление имущественных взносов) направлено 614 065,3 тыс. рублей (доля – 44,5%). На реализацию иных мероприятий (вовлечение молодежи, пропаганда и популяризация предпринимательской деятельности, оказание образовательной и информационно-консультационной поддержки, предоставление премий субъектам МСП) направлено 95 473,0 тыс. рублей (доля – 6,9%).

Структура основных мероприятий подпрограммы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области» и объем финансирования в 2015, 2016 и 2017 годах приведены на следующей диаграмме.

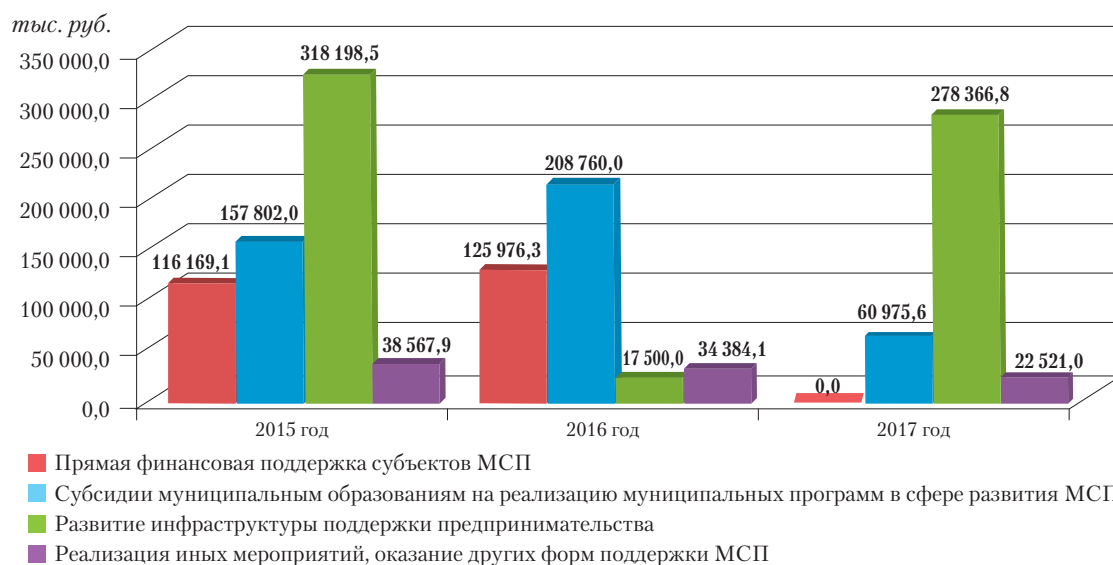


Рис. 2. Структура основных мероприятий подпрограммы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области»

Финансовая поддержка субъектов МСП на областном уровне в 2015 году осуществлялась по 12 направлениям, в 2016 году – по 11 направлениям, в 2017 году – не предоставлялась.

Основные виды направлений субсидирования и их удельный вес в общем объеме финансовой поддержки субъектов МСП на областном уровне за 2015-2016 годы приведен на следующей диаграмме.



Рис. 3. Виды и доля направлений субсидирования в общем объеме финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства на областном уровне за 2015-2016 годы

В целом можно отметить, что система мер, направленных на поддержку и развитие малого и среднего бизнеса в регионе, сформирована с учетом федеральных подходов и рекомендаций. Ввиду приоритетности развития организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов МСП, рыночных инструментов поддержки, в подпрограмме с 2017 по 2020 годы исключено предоставление прямых «невозвратных» форм финансовой поддержки субъектам МСП, кроме предоставления субсидий в 3 моногородах. При финансировании мероприятий подпрограммы приоритет отдан «возвратным» мерам поддержки, предусматривающим капитализацию вложенных средств в форме предоставления микрозаймов под льготный (сниженный) процент и гарантий (поручительств).

В рамках развития инфраструктуры поддержки предпринимательства в 2015 году был предоставлен имущественный взнос НО «Гарантийный фонд Ростовской области» – 312 300,0 тыс. рублей, в 2017 году – имущественный взнос АНО «РРАПП» – 180 866,9 тыс. рублей на развитие программы микрофинансирования, взнос в уставный капитал АО «Региональная лизинговая компания» – 90 000,0 тыс. рублей. Кроме того, на содействие развитию и расширению сферы деятельности Ростовского бизнес-инкубатора, на создание и (или) развитие центра поддержки предпринимательства в 2015-2017 годах направлено 30 898,4 тыс. рублей.

По итогам реализации подпрограммы в 2015 и 2016 годах все целевые показатели подпрограммы достигли плановых значений (в 2015 году – 4 показателя, в 2016 году – 5 показателей). Вместе с тем по показателю 2.1 «Темп роста оборота малых и средних предприятий Ростовской области» фактическое значение сложилось ниже уровня предыдущего года: в 2015 году – 107,0%, что на 3,0 процентных пункта ниже 2014 года, в 2016 году – 101,8%, что на 5,2 процентных пункта ниже 2015 года.

На 2017 год плановые значения по 2 показателям подпрограммы (показатель 2.3 «Количество субъектов МСП, получивших господдержку в рамках соглашений по развитию предпринимательской деятельности, заключенных с Минэкономразвития России», и показатель 2.4 «Количество вновь созданных рабочих мест (включая вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей) в рамках соглашений по развитию предпринимательской деятельности, заключенных с Минэкономразвития России») запланированы ниже фактического уровня 2016 года в связи с сокращением поддержки из федерального бюджета. Кроме того, по 2 показателям государственной программы, характеризующим МСП (показатель 2 «Доля среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) малых и средних предприятий в среднесписочной численности (без внешних совместителей) всех предприятий и организаций» и показатель 8 «Количество субъектов МСП (включая индивидуальных предпринимателей) в расчете на 1 тыс. человек населения Ростовской области»), плановые значения на 2017 год также запланированы ниже фактического уровня 2016 года.

Обобщение и анализ материалов муниципальных образований области, полученных по запросу Контрольно-счетной палаты Ростовской области, показал, что объем бюджетных средств, направленных муниципальными образованиями на реализацию муниципальных программ, в сферу реализации которых входит развитие субъектов МСП, в 2015-2016 годах и за 9 месяцев 2017 года в целом составил 533 822,7 тыс. рублей, в том числе средства, поступившие из федерального и областного бюджетов – 378 032,8 тыс. рублей, или 70,8%, средства местных бюджетов – 155 789,9 тыс. рублей, или 29,2% от общего объема финансирования.

Наибольшая доля средств местных бюджетов была направлена городскими округами: в 2015 году – 53 883,3 тыс. рублей, или 77,8% от общего объема средств фактически

израсходованных всеми муниципальными образованиями области (69 234,0 тыс. рублей), в 2016 году – 53 200,5 тыс. рублей, или 79,5% от общего объема средств, фактически израсходованных всеми муниципальными образованиями области (66 928,6 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2017 года финансирование муниципальных программ развития субъектов МСП за счет средств местных бюджетов осуществлялось только 20 муниципальными образованиями области в общей сумме 19 627,3 тыс. рублей, из которой основную долю составили средства, направленные из городских округов, – 17 316,2 тыс. рублей, или 88,2%, в том числе из бюджета г. Ростова-на-Дону – 15 171,0 тыс. рублей, или 77,3% от общего объема средств, фактически израсходованных муниципальными образованиями области за 9 месяцев 2017 года.

Основной причиной снижения поддержки на муниципальном уровне явилось прекращение предоставления субсидий муниципальным образованиям на реализацию муниципальных программ развития субъектов МСП за счет средств областного и федерального бюджетов.

Общий объем финансирования муниципальных программ, в сферу реализации которых входит развитие субъектов МСП, за счет средств местных бюджетов в 2015, 2016 годах и за 9 месяцев 2017 года приведен на следующей диаграмме.

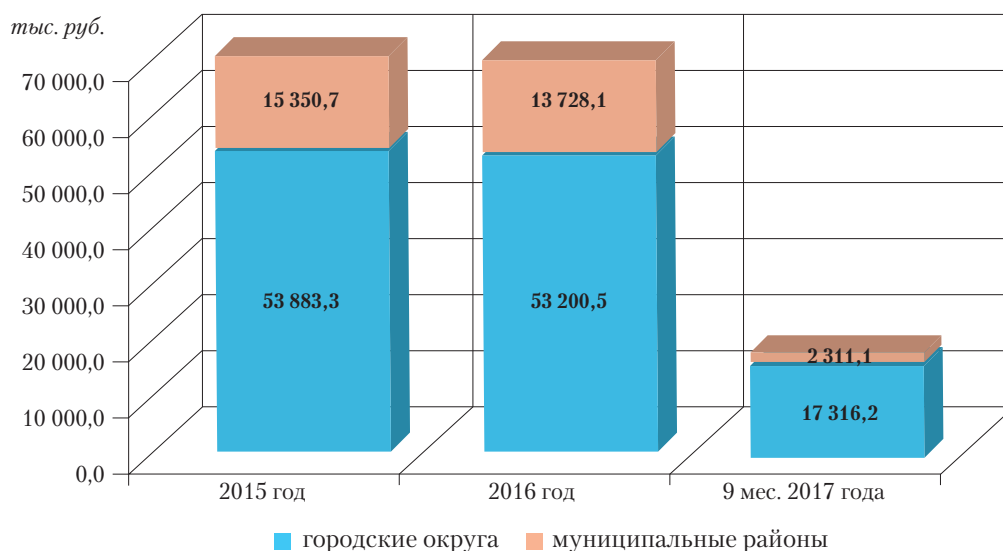


Рис. 4. Объем финансирования муниципальных программ, в сферу реализации которых входит развитие субъектов малого и среднего предпринимательства, за счет средств местных бюджетов

В рамках реализации муниципальных программ, в сферу которых входит развитие субъектов МСП, в 2015-2016 годах и за 9 месяцев 2017 года муниципальными образованиями области за счет средств бюджетов всех уровней было осуществлено субсидирование сферы малого и среднего бизнеса на общую сумму 447 436,0 тыс. рублей, или 83,8% общего объема.

За указанный период субсидии получили более 1300 организаций и индивидуальных предпринимателей, которыми создано, в том числе сохранено, более 3200 рабочих мест.

Финансовая поддержка на муниципальном уровне осуществлялась по 2 направлениям: поддержка начинающих субъектов малого предпринимательства с целью возмещения части затрат по организации собственного дела и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность в сфере производства товаров (работ, услуг).

Основные виды направлений субсидирования и их удельный вес в общем объеме финансовой поддержки субъектов МСП в муниципальных образованиях области за 2015-2016 годы и 9 месяцев 2017 года приведен на следующей диаграмме.

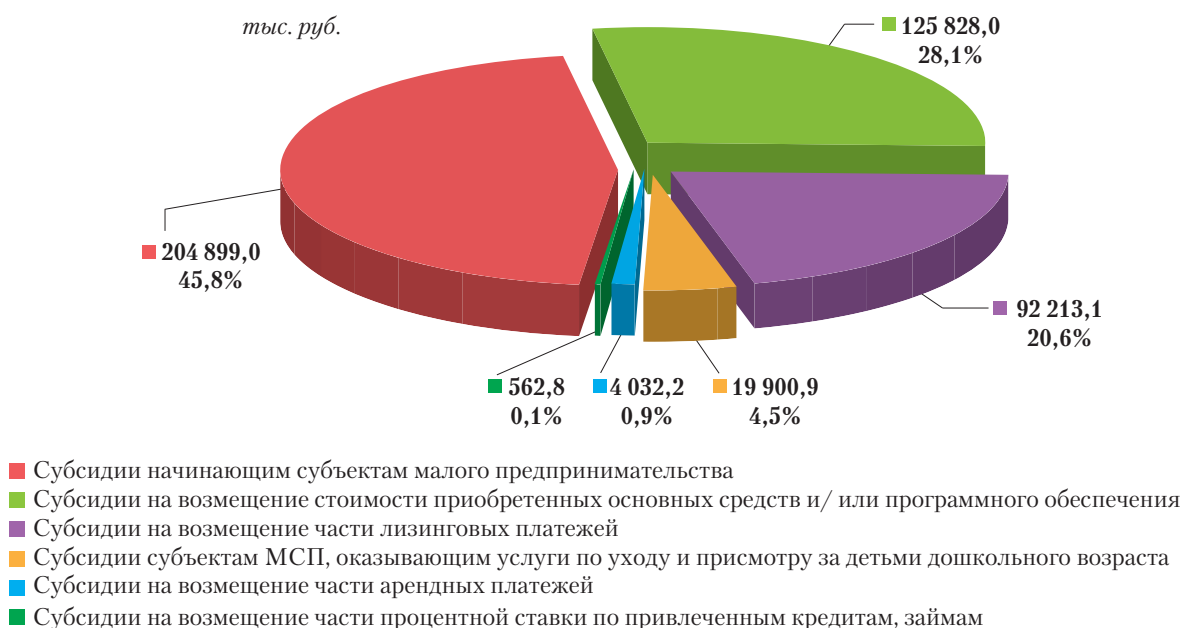


Рис. 5. Виды и доля направлений субсидирования в общем объеме финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальных образованиях за 2015-2016 годы и 9 месяцев 2017 года

Проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий в рамках программных мероприятий, а также оценка эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий, показала, что расходование главным распорядителем (ответственным исполнителем подпрограммы) и муниципальными образованиями области бюджетных средств, выделенных в указанной сфере в 2015-2017 годах, в целом осуществлялось в соответствии с действующим законодательством.

Вместе с тем в результате проведенного аудита Контрольно-счетной палатой Ростовской области установлен широкий спектр нарушений и недостатков, допущенных в период деятельности департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области (до 01.10.2016), а также министерством экономического развития Ростовской области (с 01.10.2016).

1. При разработке, реализации и оценке эффективности государственной программы Ростовской области и ее подпрограммы в сфере развития субъектов МСП установлены отдельные нарушения и недостатки – 11 фактов.

Подпрограмма не носит комплексного подхода и не дает целостного представления об объеме средств, выделяемых на развитие МСП в Ростовской области, так как наряду с реализацией данной подпрограммы государственная поддержка и реализация мер, направленных на развитие МСП, осуществляется также в рамках других подпрограмм и государственных программ Ростовской области, что в совокупности с иными мерами оказывает общее влияние на макроэкономические показатели развития МСП региона.

В ресурсное обеспечение подпрограммы включены средства внебюджетных источников, доля которых составляет 99,8% в общем объеме финансирования подпрограммы в 2014-2020 годах, при этом в подпрограмме и годовых отчетах за 2015 и 2016

годы отсутствует расшифровка внебюджетных источников по основным мероприятиям подпрограммы. Кроме того, в участниках подпрограммы не указаны иные юридические лица (объекты инфраструктуры, банки), осуществляющие финансирование основных мероприятий подпрограммы за счет внебюджетных источников, что не соответствует пунктам 1.2 и 2.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485. Документальное подтверждение информации участников подпрограммы, обеспечивающих дополнительные источники финансирования за счет внебюджетных источников, у министерства отсутствует. Указанные в отчетах об исполнении подпрограммы данные за счет внебюджетных источников (средства банковских учреждений на предоставление кредитов субъектам МСП) существенно расходятся с официальными данным Центрального банка Российской Федерации.

Система показателей для измерения результатов реализации подпрограммы и их целевые значения не в полной мере обеспечивают возможность объективной оценки выполнения ожидаемых результатов реализации подпрограммы. Проведенный анализ показал, что отсутствует прямая зависимость значений целевых показателей подпрограммы от объема финансирования на реализацию мероприятий подпрограммы. При уменьшении или увеличении бюджетных ассигнований на подпрограмму в 2015, 2016, 2017 годах значения целевых показателей подпрограммы имеют разнонаправленную динамику. Подпрограмма не содержит ключевых целевых индикаторов реализации Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года, отражающих долю малых и средних предприятий в валовом региональном продукте (стратегический ориентир – ежегодный прирост в размере 1% и более), и показателей, характеризующих развитие системы финансово-кредитной поддержки субъектов МСП (уровень и эффективность гарантийной и кредитной поддержки), являющейся одной из приоритетных задач подпрограммы.

Государственной программой (подпрограммой) не предусмотрено проведение мониторинга реализации подпрограммы ответственным исполнителем, порядок осуществления мониторинга не определен.

Департаментом не была обеспечена своевременная подготовка и согласование соответствующих предложений по внесению изменений в государственную программу (подпрограмму), а также проекта отчета о реализации государственной программы (4 факта). Выявлены нарушения установленного срока приведения государственной программы (подпрограммы) в соответствие с законом об областном бюджете (изменения в программу внесены постановлением Правительства Ростовской области от 22.05.2015 № 349 – на 2 месяца позже срока, от 21.10.2015 № 42 – на 3 дня позже срока, от 07.04.2016 № 265 – на 18 дней позже срока). Кроме того, проект об утверждении отчета о реализации государственной программы за 2015 год внесен на рассмотрение Правительства Ростовской области 29.03.2016, или на 9 дней позже срока.

При внесении изменений в подпрограмму министерством в приложении 4 «Расходы областного бюджета на реализацию государственной программы» к государственной программе в постановлении Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 599 (в редакциях от 29.12.2016 № 910 и от 09.02.2017 № 67) по итоговой строке основного мероприятия 2.3.2 «Субсидия микрофинансовой организации – ассоциации «Некоммерческое партнерство Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства» были завышены показатели на 9000,0 тыс. рублей (2 факта), что обусловлено технической ошибкой и не повлияло на итоговые суммы по подпрограмме.

2. При осуществлении прямой финансовой поддержки – предоставлении субсидий субъектам МСП в рамках основных мероприятий (2.1 – 2.1.12) подпрограммы установлено следующее:

2.1. Выявлены нарушения порядка предоставления субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям – 186 фактов на общую сумму 136 087,1 тыс. рублей.

Так, установлено неправомерное предоставление субсидий на возмещение части лизинговых платежей заявителям, основным видом деятельности которых является оптовая торговля, розничная торговля и научные исследования, что не соответствует критериям отбора получателей, а также Положению о порядке предоставления субсидий и свидетельствует о предоставлении субсидий лицам, не имеющим права на ее получение – по 12 получателям субсидий на общую сумму 7143,6 тыс. рублей (из них: допущено департаментом – 9 получателей на сумму 4923,3 тыс. рублей, министерством – 3 получателя на сумму 2220,3 тыс. рублей).

Кроме того, выявлено неправомерное предоставление субсидий заявителям с нарушением условий предоставления субсидий, установленных Положениями о порядке предоставления субсидий – по 7 получателям субсидий на общую сумму 2517,4 тыс. рублей (допущено департаментом), в том числе: при фактическом уровне среднемесячной заработной платы работников ниже установленной величины (5 получателей на сумму 2017,4 тыс. рублей); при наличии задолженности во внебюджетные фонды (1 получатель на сумму 350,0 тыс. рублей); предоставление субсидии получателю, в отношении которого ранее было принято решение об оказании аналогичной поддержки и сроки ее оказания не истекли (1 получатель на сумму 150,0 тыс. рублей).

Необоснованное предоставление субсидий получателям при отсутствии надлежащего пакета документов заявителей или несоответствии представленных документов требованиям, установленным Положениями о порядке предоставления субсидий, выявлено по 50 получателям субсидий на общую сумму 40 115,3 тыс. рублей (из них: допущено департаментом – 38 получателей на сумму 34 975,8 тыс. рублей, министерством – 12 получателей на сумму 5139,5 тыс. рублей).

Заключение договоров о предоставлении субсидии с нарушением требований п. 5 ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также Положений о порядке предоставления субсидий в части невключения в договоры обязательного условия – согласия получателя субсидии на осуществление органами государственного финансового контроля проверок соблюдения получателем субсидии условий, целей и порядка ее предоставления, выявлено по 57 получателям субсидий на общую сумму 57 267,1 тыс. рублей (из них: допущено департаментом – 53 получателя на сумму 55 267,1 тыс. рублей, министерством – 4 получателя на сумму 2000,0 тыс. рублей).

Кроме того, выявлено заключение договоров о предоставлении субсидии с несоблюдением требований Положений о порядке предоставления субсидий в части установления в договоре обязательства по обеспечению получателем субсидии сохранения среднесписочной численности работников на срок менее одного года с момента получения субсидии – по 29 получателям субсидий на общую сумму 24 323,8 тыс. рублей (из них: допущено департаментом – 28 получателей на сумму 24 245,0 тыс. рублей, министерством – 1 получатель на сумму 78,8 тыс. рублей).

Нарушение срока представления в министерство финансов Ростовской области заявок на оплату расходов для перечисления субсидий получателям, установленного Положениями о порядке предоставления субсидий, выявлено по 11 получателям субсидий

на общую сумму 2254,1 тыс. рублей (из них: допущено департаментом – 4 получателя на сумму 482,1 тыс. рублей, министерством – 7 получателей на сумму 1772,0 тыс. рублей).

Также выявлено нарушение министерством срока направления в отраслевой орган исполнительной власти Ростовской области заявок на предоставление субсидий для подготовки заключения, установленного Положением о порядке предоставления субсидий, по 3 получателям субсидий на общую сумму 2465,8 тыс. рублей.

Кроме того, форма договоров о предоставлении субсидий получателям, утвержденная приказами департамента, не соответствует требованиям Положений о порядке предоставления субсидий и не приведена министерством в соответствие с действующими порядками с учетом изменений – 17 фактов.

2.2. Допущено ненадлежащее осуществление контроля главным распорядителем бюджетных средств – 161 факт на общую сумму 25 895,3 тыс. рублей.

Выявлены факты необеспечения надлежащего контроля за выполнением получателями субсидий условий и обязательств по договорам о предоставлении субсидий, в результате чего допущено неисполнение или ненадлежащее исполнение установленных обязательств (не обеспечены: рост средней заработной платы, сохранение среднесписочной численности работников, уплата налоговых платежей выше суммы субсидии, надлежащее представление отчетов о фактическом выполнении обязательств) – по 27 получателям субсидий на общую сумму 25 895,3 тыс. рублей (из них: допущено департаментом – 19 получателей на сумму 21 898,1 тыс. рублей, министерством – 8 получателей на сумму 3997,2 тыс. рублей).

Департаментом и министерством не была создана система контроля за выполнением получателями субсидий обязательств, установленных договором о предоставлении субсидии, в части своевременности сдачи отчета, что не позволило устанавливать факты невыполнения условий договоров о предоставлении субсидий в связи с несвоевременным представлением отчетов и оперативно принимать решения о возврате субсидий и расторжении договоров с получателями субсидий в 2015 и 2016 годах – по всем 12 мероприятиям.

Нормативными или распорядительными документами, договорами о предоставлении субсидий не установлена форма отчета о фактическом выполнении обязательств по договору; отчеты представлены без указания даты, отсутствуют отметки (регистрация) о приемке отчетов, что не позволяет подтвердить своевременность их представления – по 72 получателям (из них: допущено департаментом – 47 получателей, министерством – 25 получателей).

Кроме того, в результате ненадлежащего контроля департаментом были приняты пакеты документов заявителей на получение субсидии (заявление о предоставлении субсидии, расчет-обоснование для получения субсидии), в которых отсутствует дата оформления документа заявителем, предусмотренная формой документа, утвержденной Положениями о порядке предоставления субсидий – по 38 получателям субсидий.

2.3. Выявлены нарушения при выполнении государственных задач и функций органами государственной власти – 110 фактов на общую сумму 688,6 тыс. рублей.

По итогам осуществленного департаментом финансового контроля в 2015 году на момент проверки департаментом и министерством не велась исковая работа в отношении 2 получателей субсидий, не исполнивших обязательства по договорам о предоставлении субсидий, заключенным в 2014 году на общую сумму 577,2 тыс. рублей.

Выявлены отдельные несоответствия и ошибки в 5 протоколах заседаний рабочей группы, в 3 журналах регистрации заявок субъектов МСП и в приложении к приказу

департамента – 9 фактов на сумму 111,4 тыс. рублей (из них: допущено департаментом – 8 фактов на сумму 111,4 тыс. рублей, министерством – 1 факт).

Допущено включение в договоры о предоставлении субсидии требования по представлению информации в целях мониторинга, которое исключено действующим законодательством – по 85 получателям (из них: допущено департаментом – по 58 получателям, министерством – по 27 получателям).

Министерством не были приняты административные регламенты предоставления государственных услуг (9 услуг) по предоставлению субсидий в рамках подпрограммы. Ранее утвержденные департаментом административные регламенты не приведены министерством в соответствие с действующим законодательством.

Министерством не обеспечено своевременное приведение в соответствие с требованиями Постановления Правительства Российской Федерации от 06.09.2016 № 887 Положений о порядке предоставления субсидий (4 факта), разработанные новые Положения приняты на 14 дней позже срока.

Установлено несоответствие разработанного министерством Положения о порядке предоставления субсидий на возмещение части лизинговых платежей требованиям действующего законодательства в связи с принятием и введением в действие с 01.01.2017 нового Общероссийского классификатора видов экономической деятельности.

3. При предоставлении субсидий муниципальным образованиям области на реализацию муниципальных программ, в сферу реализации которых входит развитие субъектов МСП, в рамках основного мероприятия (2.2) подпрограммы установлено следующее:

3.1. Выявлены нарушения порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий – 44 факта на общую сумму 110 692,7 тыс. рублей.

Так, с нарушением условий соглашений о предоставлении субсидии департаментом осуществлено перечисление субсидий в бюджет муниципальных образований до предоставления ими справок-расчетов на использование субсидии и отчетов об использовании средств местного бюджета – по 42 муниципальным образованиям на общую сумму 109 308,1 тыс. рублей.

Кроме того, с нарушением условий предоставления субсидий, установленных Положением о порядке расходования субсидий, на момент принятия департаментом решений о предоставлении субсидий не было подтверждено наличие в бюджете, а также в муниципальных программах суммы расходов местного бюджета на реализацию мероприятий муниципальной программы, в сферу реализации которой входит развитие субъектов МСП, в соответствии с установленным уровнем софинансирования – по 2 муниципальным образованиям на общую сумму 1384,6 тыс. рублей.

3.2. Допущено ненадлежащее осуществление контроля главным распорядителем бюджетных средств – 238 фактов на общую сумму 59 478,7 тыс. рублей.

В нарушение Положения о порядке расходования субсидий, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834, порядок и сроки осуществления оценки эффективности использования субсидий формой соглашения о предоставлении субсидии не предусматривались и в соглашениях о предоставлении субсидий, заключенных в 2015 и 2016 годах департаментом с муниципальными образованиями области, не устанавливались. Кроме того, департаментом не были установлены требования к отчетности и выполнению показателей муниципальными образованиями области по результатам использования ими остатков субсидий, не использованных в 2014 году, в общей сумме 21 401,7 тыс. рублей.

Департаментом и министерством не обеспечен контроль за исполнением п. 3.1 протоколов заседания комиссии для принятия решения о предоставлении субсидий муниципальным образованиям от 10.09.2015 № 1 и от 04.08.2016 № 1 в части предоставления муниципальными образованиями документов для раскассирования средств субсидии в срок до 01.10.2016 – по 35 муниципальным образованиям; не обеспечено полное освоение средств местного бюджета на реализацию муниципальных программ развития субъектов МСП в срок до 15.10.2015 – по 33 муниципальным образованиям на общую сумму 32 308,2 тыс. рублей (департамент), а также полное освоение средств федерального и областного бюджетов на реализацию муниципальных программ развития субъектов МСП в срок до 25.12.2016 – по 3 муниципальным образованиям на общую сумму 511,5 тыс. рублей (министерство).

План осуществления финансового контроля в 2015 году департаментом был выполнен не в полном объеме (на 54,5%). Не осуществлен контроль за использованием субсидий 25 муниципальными образованиями по исполнению условий соглашений о предоставлении субсидии на реализацию мероприятий муниципальных программ развития субъектов МСП 2014 года.

Выявлены факты необеспечения надлежащего контроля за достижением муниципальными образованиями целевых показателей, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий, предоставлением отчетных документов и достоверностью информации, соблюдением уровня софинансирования, а также установленного порядка «санкционирования расходования субсидии» главным распорядителем – 26 фактов на общую сумму 5257,3 тыс. рублей (из них: допущено департаментом – 8 фактов по 7 муниципальным образованиям, министерством – 18 фактов по 11 муниципальным образованиям на сумму 5257,3 тыс. рублей).

Допущен недостаточный контроль за полнотой и своевременностью предоставления муниципальными образованиями отчетов о расходовании средств и достижении целевых показателей эффективности использования бюджетных средств, за соответствием отчетов установленной форме, правильностью их оформления и отражения показателей – 76 фактов (из них: допущено департаментом – 41 факт по 35 муниципальным образованиям, министерством – 35 фактов по 28 муниципальным образованиям).

Установлено необеспечение надлежащего контроля за соответствием документов, предоставленных муниципальными образованиями для получения субсидии, установленным требованиям – 61 факт (из них: допущено департаментом – 58 фактов, министерством – 3 факта по 3 муниципальным образованиям).

3.3. Выявлены нарушения при выполнении государственных задач и функций органами государственной власти – 3 факта.

При заключении министерством в 2017 году с муниципальными образованиями соглашений о предоставлении субсидий в приложении 3 к соглашению по мероприятию – субсидии начинающим субъектам малого предпринимательства установлены целевые показатели результативности использования субсидии с учетом количества получателей поддержки – субъектов среднего предпринимательства, что не соответствует данному направлению поддержки – по 3 муниципальным образованиям.

4. При предоставлении бюджетных средств на развитие организаций, образующих инфраструктуру поддержки предпринимательства, в том числе имущественных взносов в рамках основных мероприятий (2.3 – 2.3.3, 2.9, 2.10) подпрограммы установлено следующее:

4.1. Выявлены нарушения порядка предоставления субсидий иным некоммерческим

организациям, в том числе в виде имущественного взноса – 8 фактов на общую сумму 214 866,8 тыс. рублей.

Так, выявлено заключение договоров о предоставлении субсидии (имущественного взноса) с нарушением требований п. 3 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части невключения в договоры обязательного условия – запрета приобретения за счет полученных средств иностранной валюты – по 6 договорам с РРАПП на общую сумму 205 866,8 тыс. рублей (из них: допущено департаментом – 3 договора на сумму 17 500,0 тыс. рублей, министерством – 3 договора на сумму 188 366,8 тыс. рублей).

Кроме того, выявлено заключение договоров о предоставлении субсидии с нарушением требований Положения о порядке предоставления субсидии, при отсутствии надлежащего пакета документов, а также неустановлении в договоре показателей результативности (целевых показателей) предоставления субсидии – по 2 договорам с РРАПП на общую сумму 9000,0 тыс. рублей (из них: допущено департаментом – 1 договор на сумму 4500,0 тыс. рублей, министерством – 1 договор на сумму 4500,0 тыс. рублей).

4.2. Допущено ненадлежащее осуществление контроля главным распорядителем бюджетных средств – 5 фактов на общую сумму 201 366,8 тыс. рублей.

Выявлено несоответствие формы и названия отчета, установленного министерством в приложении к 3 договорам о предоставлении субсидии (имущественного взноса) АНО «РРАПП» на общую сумму 188 366,8 тыс. рублей, требованиям Положений о порядке предоставления субсидий (имущественного взноса) в части неустановления в отчетах отражения показателей результативности (целевых показателей), в результате чего представленные отчеты не содержат показателей результативности.

Кроме того, форма отчета об использовании субсидии, установленная департаментом в приложении к 2 договорам о предоставлении субсидии РРАПП на общую сумму 13 000,0 тыс. рублей, не совершенна и не предполагает указание другого источника возмещения расходов выше лимита, установленного сметой.

4.3. Выявлены нарушения при выполнении государственных задач и функций органами государственной власти – 14 фактов на общую сумму 16 274,0 тыс. рублей.

Не определен срок перечисления субсидии получателю в заключенных департаментом 2 договорах о предоставлении субсидии с РРАПП на общую сумму 13 000,0 тыс. рублей.

Департаментом сформированы и направлены в министерство финансов Ростовской области 2 заявки на оплату расходов по перечислению субсидии на общую сумму 3000,0 тыс. рублей до утверждения сметы РРАПП директором департамента.

Установлено недостоверное отражение данных о количестве оказанных консультаций, количестве и объеме выданных гарантий и поручительств в 5 отчетах с искажением на сумму 274,0 тыс. рублей (из них: допущено департаментом – 4 факта на сумму 274,0 тыс. рублей, министерством – 1 факт).

Департаментом не были внесены соответствующие изменения в государственный контракт с РРАПП от 16.01.2006 (заключенный на срок до 16.01.2016) в связи с созданием департамента, принятием государственной программы и Положения о порядке предоставления средств областного бюджета. Кроме того, перечень услуг, оказываемых Ростовским бизнес-инкубатором, не приведен в соответствие с принятыми документами.

Установлено несоответствие 3 Положений о порядке предоставления субсидий, имущественного взноса (с учетом изменений), разработанных и внесенных министерством, требованиям действующего законодательства в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов и изменением с 01.01.2017 наименования и формы расчета по страховым взносам.

Кроме того, министерством допущена длительная разработка и внесение соответствующих изменений в нормативный правовой акт Ростовской области в части учредителя Гарантийного фонда Ростовской области (5 месяцев).

4.4. Допущены иные нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета – 1 факт на сумму 112,6 тыс. рублей.

Приобретенное департаментом программное обеспечение стоимостью 112,6 тыс. рублей, предназначенное для РРАПП, отражено в бухгалтерском учете департамента на несоответствующем счете и не оприходовано на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование».

4.5. Имело место нарушение условий реализации государственного контракта – 1 факт на сумму 112,6 тыс. рублей.

Допущено несвоевременное подписание департаментом актов приема-передачи программного обеспечения для РРАПП на сумму 112,6 тыс. рублей через 25 рабочих дней после подписания актов приема-передачи лицензиатом.

5. При реализации иных программных мероприятий и оказании других видов поддержки (консультационная и информационная поддержка, реализация образовательных программ, пропаганда и популяризация предпринимательской деятельности, предоставление премий субъектам МСП, вовлечение молодежи в предпринимательскую деятельность) в рамках основных мероприятий (2.4 – 2.4.3, 2.5 – 2.5.2, 2.6 – 2.6.3, 2.7, 2.8) установлено следующее:

5.1. Выявлены нарушения при выполнении государственных задач и функций органами государственной власти – 10 фактов на общую сумму 20 143,1 тыс. рублей.

Так, в заключенных 3 государственных контрактах на общую сумму 6384,5 тыс. рублей (ООО «РИКЦ» – 6045,5 тыс. рублей, ООО НПФ «Инком-Центр» – 174,0 тыс. рублей, ООО «АРТЕфакт» – 165,0 тыс. рублей) не предусмотрено представление исполнителем документов, подтверждающих своевременность исполнения услуг (из них: допущено департаментом – 2 факта на сумму 339,0 тыс. рублей, министерством – 1 факт на сумму 6045,5 тыс. рублей). Кроме того, отдельные пункты контрактов не соответствуют друг другу в части срока представления материалов, срока подписания акта сдачи-приемки оказанных услуг; не содержат или не соответствуют требованиям к порядку и срокам составления и представления отчета исполнителем и его утверждения заказчиком.

По 2 государственным контрактам на общую сумму 4600,0 тыс. рублей (ООО НПФ «Инком-центр» – 2550,0 тыс. рублей, ООО НПФ «Инновационно-коммерческий центр» – 2050,0 тыс. рублей), заключенным департаментом, не установлены сроки представления документов, материалов и форма отчета. Кроме того, по контракту с ООО НПФ «Инком-центр» в спецификации не отражена стоимость оказываемых услуг в разрезе услуг; имеются несоответствия контракта и его приложений в части предоставления акта приема-передачи (сдачи-приемки) оказанных услуг; промежуточный акт сдачи-приемки оказанных услуг и 3 отчета не содержат дат их подписания сторонами; оплата в сумме 1584,5 тыс. рублей произведена на основании неутвержденных отчетов.

По государственному контракту, заключенному департаментом с ООО «РИКЦ» на сумму 4700,0 тыс. рублей, указанные в спецификации наименования 4 услуг, отсутствуют в техническом задании.

По государственному контракту, заключенному департаментом с ООО НПФ «Инновационно-коммерческий центр» на сумму 595,0 тыс. рублей, представленные итоговый акт сдачи-приемки оказанных услуг и 3 отчета не содержат дат составления

(подписания) сторонами; оплата в сумме 595,0 тыс. рублей произведена на основании неутвержденного отчета; допущены некачественная подготовка документов исполнителем и ненадлежащий контроль при их приемке заказчиком.

Департаментом по государственному контракту с ООО «НК квадрат» на сумму 379,0 тыс. рублей согласован представленный график проведения мероприятий в муниципальном образовании «Пролетарский район» при отсутствии его в календарном плане. По государственному контракту с ООО «Тренинговый центр Высшей школы бизнеса» на сумму 499,0 тыс. рублей график проведения мероприятий не согласован департаментом, отсутствуют подписи департамента, даты утверждения графика, установлена некачественная подготовка документов.

Министерством в 2017 году не использовано право закупки услуг по проведению социологических опросов по вопросам развития МСП, а осуществлено предоставление субсидии на иные цели ГАУ РО «РИАЦ» на сумму 2985,6 тыс. рублей.

5.2. Допущены нарушения законодательства в сфере осуществления закупок – 8 фактов на общую сумму 11 400,0 тыс. рублей.

Так, департаментом допущено неправомерное внесение изменений в государственный контракт с ООО «РИКЦ» на сумму 11 400,0 тыс. рублей в части изменения в спецификации стоимости оказания отдельных услуг.

Установлено отсутствие экспертизы результатов оказанных услуг по 5 государственным контрактам с ООО НПФ «Инком-Центр» и ООО «РИКЦ» (из них: допущено департаментом – 4 факта, министерством – 1 факт).

Выявлено несоответствие государственного контракта с ФГБОУ ВПО «РИНХ», заключенного департаментом, конкурсной документации в части исключения отдельных пунктов, предусмотренных проектом контракта.

Кроме того, департаментом допущено несоблюдение требований к протоколу рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсе в части отсутствия подписи присутствующего на заседании члена конкурсной комиссии.

5.3. Имели место нарушения условий и ненадлежащее исполнение государственных контрактов – 10 фактов на общую сумму 28 170,4 тыс. рублей.

Установлено несвоевременное представление и подписание актов сдачи-приемки оказанных услуг – по 3 государственным контрактам с ООО «РИКЦ» на общую сумму 19 945,4 тыс. рублей (из них: по департаменту – 2 факта на сумму 13 900,0 тыс. рублей, по министерству – 1 факт на 6045,5 тыс. рублей).

Выявлена несвоевременная оплата заказчиком оказанных услуг по 4 государственным контрактам с ООО НПФ «Инком-центр», ООО «АРТЕфакт» и ООО «РИКЦ» на общую сумму 2005,6 тыс. рублей (из них: допущено департаментом – 2 факта на сумму 249,3 тыс. рублей, министерством – 2 факта на сумму 1756,3 тыс. рублей).

Заказчиком осуществлено принятие услуг, несоответствующих в полной мере требованиям, установленным в контракте – по 2 государственным контрактам с ООО НПФ «Инком-Центр» и ООО «РИКЦ» на общую сумму 6219,4 тыс. рублей (из них: департаментом – 1 факт на сумму 174,0 тыс. рублей, министерством – 1 факт на сумму 6045,4 тыс. рублей).

Кроме того, министерством не обеспечено представление исполнителем отчета о результатах исполнения государственного контракта с ООО «АРТЕфакт», отчет по итогам оказания услуг исполнителем не составлялся.

6. В результате проведенных проверок 8 муниципальных образований и получателей субсидий были установлены следующие нарушения и недостатки:

6.1. Нарушения порядка разработки и реализации муниципальных целевых программ, в сферу реализации которых входит развитие субъектов МСП – выявлены в 3 муниципальных образованиях 8 фактов.

Так, выявлено нарушение срока приведения муниципальной программы (подпрограммы) в соответствие с решениями о бюджете муниципального образования в части изменения объемов финансирования – в 2 муниципальных образованиях – 6 фактов (г. Новошахтинск – 1 факт, г. Таганрог – 5 фактов).

В нарушение установленных требований не разработан и не утвержден план реализации муниципальной программы – в 1 муниципальном образовании (Пролетарский район – 1 факт).

Кроме того, установлено искажение показателей (индикаторов) в отчете о реализации муниципальной программы – в 1 муниципальном образовании (г. Таганрог – 1 факт).

6.2. Нарушения порядка предоставления субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям – выявлены в 7 муниципальных образованиях 127 фактов на общую сумму 39 766,8 тыс. рублей.

Так, в нарушение требований п. 3 ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации в муниципальных правовых актах, регламентирующих предоставление субсидий субъектам МСП, не предусмотрены положения по проверке органами государственного (муниципального) финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями – в 3 муниципальных образованиях 10 фактов (г. Зверево – 3 факта, Зерноградский район – 4 факта, Мясниковский район – 3 факта).

Несоблюдение требований п. 5 ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации и локальных нормативных правовых актов, связанное с невключением в договоры о предоставлении субсидии обязательного условия о согласии получателей субсидий на осуществление органами государственного (муниципального) финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления, – выявлено в 6 муниципальных образованиях: 91 договор на общую сумму 30 716,8 тыс. рублей (г. Зверево – 6 договоров на сумму 2100,0 тыс. рублей, г. Новошахтинск – 4 договора на сумму 2484,1 тыс. рублей, г. Таганрог – 29 договоров на сумму 12 330,8 тыс. рублей, Зерноградский район – 19 договоров на сумму 8819,5 тыс. рублей, Красносулинский район – 11 договоров на сумму 2282,4 тыс. рублей, Мясниковский район – 22 договора на сумму 2700,0 тыс. рублей).

Нарушение и несоблюдение требований принятого Положения о порядке предоставления субсидий в части ненадлежащего контроля за полнотой представления и правильностью оформления документов при предоставлении субсидий, повлекшие необоснованные выплаты (переплаты) субсидии, а также заключения договоров в отсутствие утвержденной типовой формы и без условия о проведении выездных проверок администрацией муниципального образования, – выявлено в 4 муниципальных образованиях 26 фактов на общую сумму 9050,0 тыс. рублей (г. Зверево – 2 получателя на сумму 700,0 тыс. рублей, г. Ростов-на-Дону – 4 факта на сумму 49,4 тыс. рублей, г. Таганрог – 14 договоров на сумму 6200,6 тыс. рублей, г. Таганрог – 4 получателя на сумму 2100,0 тыс. рублей, Мясниковский район – 2 факта).

6.3. Нарушения при выполнении государственных (муниципальных) задач и функций органами государственной власти и органами местного самоуправления – выявлены в 7 муниципальных образованиях 45 фактов на общую сумму 3295,3 тыс. рублей.

Допущен недостаточный контроль за исполнением получателями условий договоров о предоставлении субсидии, повлекший нарушение условий и невыполнение в полной

мере обязательств по договору, а также недостоверное отражение информации в отчетности – в 3 муниципальных образованиях 5 фактов на общую сумму 1200,0 тыс. рублей (г. Ростов-на-Дону – 2 договора на сумму 900,0 тыс. рублей, Зерноградский район – 1 договор на сумму 300,0 тыс. рублей, Красносулинский район – 2 факта).

Выявлено некорректное отражение наименований мероприятий, на которые предоставляется субсидия, в соглашении о предоставлении субсидии – по 1 муниципальному образованию на сумму 659,4 тыс. рублей (г. Новошахтинск – 1 факт). Кроме того, не определен коэффициент, являющийся основанием для расчета предельного объема субсидии из средств областного и федерального бюджетов, в соглашении о предоставлении субсидии – по 1 муниципальному образованию (Зерноградский район – 1 факт).

Не обеспечено достижение показателя количества предоставленных субсидий, установленного соглашением о предоставлении субсидии – в 1 муниципальном образовании на сумму 659,4 тыс. рублей (г. Новошахтинск – 1 факт). Установлено несоответствие обязательств о сохранении рабочих мест в заключенных договорах с получателями субсидий условиям о создании 15 рабочих мест, указанным в соглашении о предоставлении субсидии – в 1 муниципальном образовании (Пролетарский район – 1 факт), а также отсутствие обязательства создания новых рабочих мест при заключении договоров с получателями – в 1 муниципальном образовании (г. Новошахтинск – 1 факт).

Неотражение (недостоверное отражение, а также без подтверждения соответствующими документами) данных о расходах и целевых показателей в отчетах о расходовании средств и достижении целевых показателей, предусмотренных соглашением о предоставлении субсидии – выявлено по 6 муниципальным образованиям 16 фактов на сумму 604,5 тыс. рублей (г. Зверево – 2 факта, г. Новошахтинск – 1 факт, г. Таганрог – 1 факт, Зерноградский район – 3 факта, Красносулинский район – 3 факта на сумму 604,5 тыс. рублей, Пролетарский район – 6 фактов).

В нарушение порядка, установленного соглашением о предоставлении субсидии муниципальному образованию, осуществлено расходование бюджетных средств в отсутствие санкционирования министерством (департаментом) кассовых расходов субсидии – в 2 муниципальных образованиях 2 факта на общую сумму 172,0 тыс. рублей (г. Новошахтинск – 1 факт на сумму 108,3 тыс. рублей, Красносулинский район – 1 факт на сумму 63,7 тыс. рублей). Кроме того, выявлено отсутствие справки-расчета на использование субсидии, согласованной департаментом для санкционирования кассовых расходов – в 1 муниципальном образовании (Зерноградский район – 1 факт).

Установлено непредставление в министерство (департамент) отчетов о расходовании средств и достижении значений показателей результативности исполнения мероприятий, в целях софинансирования которых предоставлена субсидия – 2 муниципальными образованиями 4 факта (г. Зверево – 2 факта, Зерноградский район – 2 факта), а также несвоевременное представление в департамент отчетов о расходовании средств, предусмотренных соглашением о предоставлении субсидии – в 2 муниципальных образованиях 4 факта (г. Зверево – 2 факта, Красносулинский район – 2 факта).

Некачественное оформление документов, связанное с отсутствием даты подписания (на справке-расчете на использование субсидии, на отчете об использовании средств местного бюджета), предусмотренной формой, установленной департаментом – выявлено в 3 муниципальных образованиях 7 фактов (г. Зверево – 3 факта, Зерноградский район – 2 факта, Пролетарский район – 2 факта).

Кроме того, имело место несоответствие опубликованной администрацией района информации о сроке приема документов на предоставление субсидии на официальном

сайте администрации района и в печатном издании (газете) – в 1 муниципальном образовании (Пролетарский район – 1 факт).

6.4. Несоблюдение принципа эффективности – выявлено в 1 муниципальном образовании на сумму 300,0 тыс. рублей.

Так, в г. Зверево установлено неэффективное расходование средств бюджета при предоставлении субсидии 1 получателю в сумме 300,0 тыс. рублей: в связи с завышением стоимости оборудования, заявленного при субсидировании, нарушением получателем субсидии условий договора в части неиспользования в деятельности по причине отсутствия 2 единиц оборудования, а также наличием изношенного оборудования, принадлежность которого невозможно установить к заявленным объектам при субсидировании.

7. В результате проверки АНО микрофинансовой компании «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства» (далее – РРАПП) установлены различные нарушения и недостатки – 9 фактов на сумму 167,1 тыс. рублей.

РРАПП не были приняты достаточные меры по подтверждению факта передачи программного обеспечения на общую сумму 112,6 тыс. рублей, программное обеспечение не отражено в бухгалтерском учете организации.

Выявлены расхождения между данными, отраженными РРАПП в отчетах о целевом использовании субсидий по договорам от 05.09.2016 № 1-ФБ и от 05.09.2016 № 1-ОБ и первичными документами по фонду оплаты труда и по начислениям на оплату труда, по мероприятию «Возмещение расходов, связанных с организацией центра оперативной поддержки предпринимательства («горячей линии») с использованием средств телефонной связи и информационно-телекоммуникационной сети Интернет и по аренде имущества в части занижения в отчете фактически произведенных расходов (3 факта) на общую сумму 54,5 тыс. рублей.

Смета расходов по использованию субсидии по договору от 05.09.2016 № 1-ОБ составлена не в соответствии с формой, установленной договором, дата составления сметы РРАПП не указана. Кроме того, формой сметы расходов к договорам о предоставлении субсидии не предусмотрена расшифровка и (или) обоснование размера суммы, а также направление расходов.

В нарушение условий 2 договоров от 25.08.2016 № 16.007.08.026 РР-МС и от 04.07.2016 № 04/07/16 РРАПП не приняты к исполнителям меры ответственности за нарушение сроков выполнения работ (2 факта).

Кроме того, в Центре поддержки предпринимательства «Бизнес-Экосистема» не обеспечен беспрепятственный доступ людей с ограниченными возможностями, что не соответствует Приказу Минэкономразвития России от 25.03.2015 № 167.

В рамках настоящего контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата Ростовской области 20.10.2017 приняла участие в расширенном заседании Комитета по развитию малого и среднего предпринимательства ТПП Ростовской области в обсуждении предложений и рекомендаций, способствующих повышению эффективности реализации государственной политики в сфере развития и поддержки МСП.

Для оценки эффективности мер господдержки субъектов МСП и подготовки соответствующих предложений ТПП Ростовской области в сентябре-октябре 2017 года был проведен опрос среди субъектов МСП о востребованности различных направлений государственной поддержки, в котором приняли участие более 120 предпринимателей. Результаты опроса субъектов МСП и анализ поступивших ответов приведены на следующей диаграмме.



Рис. 6. Результаты опроса субъектов малого и среднего предпринимательства о востребованности направлений государственной поддержки, проведенного ТПП Ростовской области

По итогам опроса на 1-м месте по востребованности у бизнеса в качестве мер государственной поддержки выбраны налоговые льготы (70% респондентов). На 2-м месте – сохранение прямых форм финансовой поддержки в виде субсидий (54% респондентов). На 3-м месте – микрозаймы (до 3 млн рублей), этот вид поддержки отметили 39% респондентов. Среди предложений по дополнительным мерам поддержки были указаны: грантовая поддержка; информационная и аналитическая поддержка; предоставление экспортного финансирования; гранты на обучение специалистов; бизнес-наставничество; доступность выхода экспортеров сельхозпродукции на внешний рынок.

В рамках взаимодействия с привлеченными экспертами Контрольно-счетной палатой Ростовской области были получены заключения председателя комиссии по развитию экономики, предпринимательства и инноваций Общественной палаты Ростовской области, профессора, д.э.н. В.В. Высокова, президента ТПП Ростовской области Н.И. Присяжнюка, председателя Ростовского областного объединения «ОПОРА РОССИИ» В.В. Боровика, ректора Международного института менеджмента объединений предпринимателей ТПП Российской Федерации, д.э.н. А.Н. Палагиной, группы экспертов Ростовского государственного экономического университета (РИНХ), включая членов Экспертно-консультативного Совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Совместное обсуждение с бизнесом острых вопросов развития малого и среднего предпринимательства, а также взаимодействие с научным и экспертным сообществом позволило сформировать независимое и актуальное видение проблематики в этой сфере, предложить рекомендации, направленные на повышение эффективности реализации государственной политики в сфере развития и поддержки МСП.

* * *

По результатам контрольного мероприятия:

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности исполь-

зования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» за 2015, 2016 годы и текущий период 2017 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 28.12.2017 № 27).

По установленному факту нарушения условия предоставления субсидии, содержащемуся в п. 3 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части невключения в договоры о предоставлении субсидий, заключенные заместителем министра экономического развития Ростовской области Крыжановским О.П. от имени министерства с АНО «РРАПП», запрета приобретения за счет полученных средств иностранной валюты в рамках возбужденного дела об административном правонарушении и проведенного административного расследования в соответствии с ч. 1 ст. 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях аудитором Контрольно-счетной палаты Ростовской области Калашниковой Н.А. составлено 3 протокола об административных правонарушениях в отношении Крыжановского О.П. – бывшего заместителя министра экономического развития Ростовской области. Протоколы направлены в Кировский районный суд г. Ростова-на-Дону. Судом приняты решения о наложении административных штрафов на общую сумму 40,0 тыс. рублей, штрафы оплачены в полном объеме.

По результатам аудита Контрольно-счетной палатой Ростовской области направлено 10 представлений, в том числе министру экономического развития Ростовской области М.В. Папушенко, директору АНО «РРАПП» И.А. Корольковой, главам администраций (мэрам городов) 8 муниципальных образований, с предложениями осуществить комплекс мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, усилению контроля. По нарушениям, допущенным в период деятельности департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области, министерству экономического развития Ростовской области предложено принять к сведению выявленные факты и создать условия по недопущению аналогичных нарушений в министерстве впредь.

С учетом результатов аудита, предложений привлеченных экспертов научного и экспертно-консультационного сообщества в целях совершенствования и развития системы поддержки малого и среднего предпринимательства Контрольно-счетной палатой Ростовской области направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – поручить министерству экономического развития Ростовской области:

1. Актуализировать подпрограмму «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» на основе интегрирования положений принятой Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года, приоритетного проекта по основному направлению стратегического развития Российской Федерации «Малый бизнес и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», целевой модели «Поддержка малого и среднего предпринимательства» в части уточнения задач и плановых значений целевых показателей, дополнения индикаторов, синхронизации сроков и обновления состава мероприятий за счет выбора приоритетных.

2. Рассмотреть возможность разработки механизма привлечения и включения в участники подпрограммы иных юридических лиц (объекты инфраструктуры, банки и др.), обеспечивающих развитие предпринимательства за счет внебюджетных источников.

3. Обеспечить регулярное осуществление мониторинга и своевременное обновление

информации на всех информационных ресурсах, связанных с малым и средним предпринимательством Ростовской области, переходить к построению сети коворкингов.

4. В целях формирования сервисной модели предоставления поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства, увеличения доступности финансирования, оказания информационно-маркетингового сопровождения инициировать создание сервисов на базе IT-технологий, интерактивных калькуляторов.

5. Для улучшения и актуализации программ подготовки, переподготовки и повышения квалификации кадров для индивидуального и малого предпринимательства, повышения информированности предпринимателей о существующих возможностях создания и развития бизнеса, уровня их предпринимательской и финансовой грамотности рассмотреть инициативу проведения областного фестиваля образовательных программ для субъектов малого предпринимательства.

Данные предложения поддержаны Губернатором Ростовской области и включены в Перечень поручений по результатам совещания «Об итогах работы министерства экономического развития Ростовской области в 2017 году и задачах на 2018 год», проведенного 12 февраля 2018 года, с установленными сроками исполнения поручений в рамках 2018 года.

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

Подробная информация о результатах аудита изложена в аналитической записке, направленной заместителю Губернатора Ростовской области Ю.С. Молодченко и заместителю Губернатора Ростовской области – министру финансов Л.В. Федотовой. Кроме того, по результатам аудита направлена информация начальнику управления по противодействию коррупции при Губернаторе Ростовской области С.Б. Серикову.

По результатам рассмотрения представления минэкономразвития области приняты целый ряд мер, направленных на устранение и предупреждение выявленных нарушений. Издано распоряжение министерства от 11.01.2018 № 1 «О мерах, направленных на устранение и недопущение замечаний, отраженных в акте Контрольно-счетной палаты Ростовской области». Утвержден и реализуется по срокам План мероприятий министерства по устранению и недопущению нарушений в дальнейшем. Проведены совещания с сотрудниками министерства и подведомственного учреждения, которые предупреждены о неукоснительном соблюдении требований действующего законодательства и о необходимости повышении уровня контроля по курируемым направлениям деятельности. Данные вопросы также обсуждены на прошедших видеоконференциях с участием главных распорядителей средств и муниципальных образований.

Обеспечено надлежащее использование системы межведомственного электронного взаимодействия с уполномоченными органами по предоставлению документов, необходимых для рассмотрения вопроса о предоставлении субсидий.

Внесены изменения в постановление Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 599 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика». Подготовлены и проходят согласование проекты постановлений Правительства Ростовской области по внесению изменений в ряд действующих нормативных правовых актов, регламентирующих порядок предоставления субсидий организациям инфраструктуры поддержки предпринимательства. Признаны утратившими силу отдельные постановления Правительства Ростовской области о предоставлении субсидий субъектам МСП. Подготовлены проекты договоров с АНО «РРАПП» на 2018 год, приведенные в соответствии с установленными

требованиями и с учетом замечаний Палаты. Продолжается поэтапное реформирование деятельности курируемых некоммерческих организаций.

Министерством разработан паспорт приоритетного проекта развития малого и среднего предпринимательства в Ростовской области «Формирование сервисной модели поддержки малого и среднего предпринимательства в Ростовской области» (утвержден Губернатором Ростовской области 15.12.2017). Разрабатывается план-график реализации мероприятий приоритетного проекта.

Приняты меры по совершенствованию системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, включая усиление контроля за получателями средств межбюджетных трансфертов.

В части реализации предложения Палаты о рассмотрении вопроса о принятии мер по возврату в бюджет субсидий отдельными получателями, министерством направлены дополнительные запросы в Пенсионный фонд России и Фонд социального страхования Российской Федерации о предоставлении сведений по 5 субъектам МСП. Запрошены копии налоговых деклараций по 1 получателю. Министерством представлены копии отчетных документов, подтверждающих исполнение 8 получателями условий договоров. В отношении 2 получателей субсидий на сумму 1836,4 тыс. рублей поданы иски в Арбитражный суд Ростовской области, осуществляется судебное разбирательство. Приняты и другие меры.

По результатам проведенной служебной проверки привлечены к дисциплинарной ответственности 5 должностных лиц министерства.

По итогам рассмотрения представления АНО «РРАПП» проведено совещание с сотрудниками организации по устранению выявленных нарушений и недостатков. Издан приказ АНО «РРАПП» от 05.02.2018 № 5 «Об устранении нарушений», которым утвержден План мероприятий по устранению нарушений и недостатков. Приняты меры по отражению за балансом программного обеспечения, переданного департаментом инвестиций и предпринимательства Ростовской области, регистры забалансового учета в полной мере соответствуют принятым мерам. Усилен контроль за соблюдением действующих нормативных правовых актов и локальных актов в целях недопущения аналогичных нарушений в дальнейшем.

Органами местного самоуправления в рамках реализации представлений принято 12 муниципальных правовых актов и распорядительных документов, внесены соответствующие изменения. Осуществлен возврат субсидий в бюджет по 3 получателям на общую сумму 642,0 тыс. рублей с учетом штрафных санкций. Кроме того, по 2 получателям поданы иски в суд на возврат субсидий в бюджет на общую сумму 934,4 тыс. рублей с учетом штрафных санкций. На текущий момент по 1 получателю принято решение взыскать субсидию в сумме 600,0 тыс. рублей и штрафные санкции в сумме 113,9 тыс. рублей, по 1 получателю с иском требованием 220,5 тыс. рублей осуществляется судебное разбирательство. Проведена работа по недопущению впредь подобных нарушений, усилен контроль. За допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 5 должностных лиц. Приняты и другие меры.

Реализация предложений и исполнение представления по министерству экономического развития Ростовской области в полном объеме находятся на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.2. Информация о результатах проверки отдельных вопросов реализации государственной программы Ростовской области «Информационное общество» в министерстве информационных технологий и связи Ростовской области за 2016 год и текущий период 2017 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.16 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2016 № 61-О (с изменениями от 13.11.2017 № 46-О); распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 21.11.2017 № 199 и от 18.12.2017 № 220; удостоверения на право проведения проверки от 22.11.2017 № 125 и от 18.12.2017 № 138.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение министерством информационных технологий и связи Ростовской области законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств в рамках реализации отдельных мероприятий по подпрограммам «Развитие информационных технологий» и «Применение спутниковых навигационных технологий с использованием системы ГЛОНАСС и других результатов космической деятельности в интересах социально-экономического развития Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Информационное общество»; оценка достижения отдельных целевых индикаторов и показателей программы и достоверности их отражения в отчетности об исполнении госпрограммы.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность министерства по обеспечению целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию отдельных программных мероприятий в рамках реализации подпрограмм «Развитие информационных технологий» и «Применение спутниковых навигационных технологий с использованием системы ГЛОНАСС и других результатов космической деятельности в интересах социально-экономического развития Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Информационное общество»; деятельность министерства по достижению отдельных целевых индикаторов и показателей программы и отражению их в отчетности об исполнении госпрограммы; средства областного бюджета; государственные контракты, финансовые и бухгалтерские документы; планы реализации госпрограммы, отчетность об исполнении госпрограммы.

Проверяемый период: 2016 год и текущий период 2017 года.

Объекты проверки: министерство информационных технологий и связи Ростовской области (далее – министерство).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 04.12.2017 по 28.12.2017, в том числе непосредственно на проверяемом объекте: с 04.12.2017 по 21.12.2017.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ж.С. Калмыкова (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.Ю. Ляшенко, В.Н. Сорбат, А.А. Ушаков.

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

По результатам проверки оформлен акт, подписанный в установленном порядке без замечаний и разногласий.

Результаты контрольного мероприятия:

В рамках реализации подпрограмм «Развитие информационных технологий» и «Применение спутниковых навигационных технологий с использованием системы ГЛОНАСС и других результатов космической деятельности в интересах социально-экономического развития Ростовской области» (далее – подпрограммы) Государственной программы Ростовской области «Информационное общество» (далее – Госпрограмма) министерством освоено по итогам 2016 года 237,8 млн рублей, или 99,3% годового плана, по итогам 2017 года – 263,1 млн рублей, или 98,8% плановых годовых назначений.

Неосвоение бюджетных средств по Подпрограмме «Развитие информационных технологий» в 2016 году сложилось в общей сумме 1597,8 тыс. рублей, или 0,7% планового объема утвержденных бюджетных ассигнований. В 2016 году министерством было запланировано и реализовано 15 мероприятий Подпрограммы 1 за счет средств областного бюджета. Исполнение на уровне 100% сложилось по 8 мероприятиям, на высоком уровне (97,8% – 99,99%) – по 7 мероприятиям.

Проверка показала, что в проверяемом периоде министерством осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству; нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

В то же время в результате проверки министерства выявлены следующие нарушения и недостатки.

В ходе проверки установлены нарушения и недостатки порядка разработки и реализации Госпрограммы в части вышеуказанных подпрограмм:

- 2 случая нарушения срока приведения Госпрограммы в соответствие с законом об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов;

- несоответствие методик расчета и наименований 3 показателей Госпрограммы разделу 2 Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ Ростовской области, утвержденных приказом министерства экономического развития Ростовской области от 15.08.2013 № 70, а также отсутствие документов (материалов), подтверждающих достоверность показателя «Доля населения, использующего информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет» для взаимодействия с органами исполнительной власти и органами местного самоуправления Ростовской области, в общей численности населения Ростовской области».

Не в полной мере реализован принцип эффективности использования бюджетных средств в связи с:

- включением в перечень оборудования, обслуживаемого в рамках сервисного контракта, виртуальных платформ, не являющихся оборудованием, что не соответствует условиям технического задания к государственному контракту от 14.08.2017 № 81 на сумму 6511,5 тыс. рублей, заключенному с ООО «Эмерсит»;

- недостижением ожидаемого результата реализации мероприятия 1.1.7 «Обновление и содержание информационной и телекоммуникационной инфраструктуры органов государственной власти» по результатам осуществления 2 закупок: по поставке 30 моноблоков и 2 ноутбуков для нужд Правительства Ростовской области в общей сумме 1144,9 тыс. рублей в декабре 2016 года и по поставке 52 единиц оргтехники для нужд Правительства Ростовской области на общую сумму 1213,4 тыс. рублей в июне 2017 года.

Нарушения и недостатки при выполнении государственных задач и функций:

- не учтен пункт 3.13 Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, при формировании начальной максимальной цены контракта (далее – НМЦК): на оказание услуг по популяризации регистрации

населения Ростовской области в Единой системе идентификации и аутентификации при формировании НМЦК на сумму 9000,0 тыс. рублей (в 2016 году); на выполнение работ по обеспечению возможности предоставления государственных услуг Ростовской области в электронной форме на региональном портале государственных услуг Ростовской области 61.gosuslugi.ru на сумму 42 524,0 тыс. рублей; на оказание услуг сервисной поддержки оборудования видеоконференцсвязи производства Polycom на сумму 8242,4 тыс. рублей (в 2017 году);

– не включено в техническое задание к государственному контракту от 11.05.2016 № 56 требование к исполнителю по предоставлению отчетности, подтверждающей количество граждан, зарегистрированных в ЕСИА, что привело к непредставлению исполнителем ЗАО «Медиапарк Южный Регион» материалов, подтверждающих регистрацию 300 000 жителей Ростовской области в ЕСИА, отраженных в актах сдачи-приемки, на общую сумму 9000,0 тыс. рублей;

– не определена стоимость промежуточных работ в государственном контракте от 11.04.2017 № 51, заключенном с ООО «Барвиха», при фактическом установлении в Техническом задании сроков их реализации, что не позволило министерству принять меры по привлечению исполнителя к ответственности за неисполнение сроков реализации промежуточных работ в виде штрафных санкций;

– не использовано право обратиться за взысканием денежных средств, обеспеченных банковской гарантией на сумму 12757,2 тыс. рублей, в связи с нарушением исполнителем ООО «Барвиха» условий государственного контракта от 11.04.2017 № 51, и неисполнением требований министерства по устранению недостатков в назначенные сроки;

– не соответствует пункту 2.2.4 Правил, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 25.12.2015 № 185, приказ министерства от 31.05.2016 № 75 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций министерства информационных технологий и связи Ростовской области» в связи с отсутствием расчета нормативных затрат на планируемую к закупке услугу сервисной поддержки оборудования в разрезе стоимости обслуживания каждой из единиц оборудования;

– с несоблюдением Правил, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 25.12.2015 № 185, включена в план закупок на 2017 год закупка услуг сервисной поддержки оборудования видеоконференцсвязи производства Polycom в сумме 8242,4 тыс. рублей без установления предельной цены услуги в разрезе каждой из обслуживаемых единиц оборудования;

– отсутствие детализации цены сервисной поддержки каждой единицы оборудования в техническом задании к государственному контракту от 14.08.2017 № 81 на сумму 6511,5 тыс. рублей, заключенному с ООО «Эмерсит», что привело к невозможности подтверждения со стороны министерства стоимости оказания услуг сервисной поддержки дополнительно включенного оборудования RMX 4000.

Допущено нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, выразившееся в отсутствии первичных документов, подтверждающих факт неисправности (выхода из строя) оборудования RealPresence 500 (серийный № 8212520FD07ACV) балансовой стоимостью 334,2 тыс. рублей и факт произведенной в 2016 году замены данного оборудования в рамках действия сервисного контракта.

В акте по результатам проверки от 21.12.2017 отражены также иные нарушения и замечания.

* * *

По результатам контрольного мероприятия:

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов реализации государственной программы Ростовской области «Информационное общество» в министерстве информационных технологий и связи Ростовской области» утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 28.12.2017 № 27).

По результатам проверки министру информационных технологий и связи Ростовской области направлено представление с предложениями обеспечить эффективную деятельность при расходовании средств бюджетной системы, надлежащий контроль за соблюдением условий заключенных государственных контрактов, провести корректировку методик расчета отдельных показателей Госпрограммы для обеспечения объективной оценки выполнения программных мероприятий в соответствии с установленными требованиями, а также обеспечить документальное подтверждение их достижения; обеспечить соблюдение порядка ведения бухгалтерского учета; рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Министерством проведена работа по устранению выявленных проверкой нарушений и недостатков. Принят План устранения нарушений по представлению Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 11.01.2018 № 19/А-1. Для формирования начальной максимальной цены контракта в соответствии с Методическими рекомендациями, утвержденными приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, изданы приказы министерства от 26.12.2017 № 193 «О внесении изменений в приказ министерства информационных технологий и связи Ростовской области от 31.05.2016 № 75» и от 15.02.2018 № 16 «О внесении изменений в приказ министерства информационных технологий и связи Ростовской области от 31.05.2016 № 75». Издан приказ от 26.12.2017 № 194 «Об утверждении Положения об обеспечении компьютерной и оргтехникой сотрудников структурных подразделений аппарата Правительства Ростовской области», в соответствии с которым у министерства закреплено право резервирования оборудования в необходимом объеме. По результатам проведенной служебной проверки издан приказ от 16.02.2018 № 13-л «О применении дисциплинарного взыскания» к 2 должностным лицам, допустившим нарушения, применены меры дисциплинарного взыскания в виде выговора. Приняты и иные меры.

Учитывая изложенное, Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением ограничиться мерами, принятыми министерством по результатам проверки.

Информационное письмо по результатам проверки направлено Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.3. Информация о результатах проверки поступления и расходования финансовых и материальных средств, направленных на обеспечение выполнения государственного задания по подготовке кадров по рабочим профессиям государственными бюджетными профессиональными образовательными учреждениями Ростовской области «Донецкое многопрофильное училище № 50» и «Шахтинское профессиональное училище № 38», по подготовке специалистов среднего звена государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Константиновский педагогический колледж» в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие образования»

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.11 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2016 года № 61-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 1 ноября 2017 года № 189; программа проверки, утвержденная 1 ноября 2017 года; удостоверение на право проведения проверки от 1 ноября 2017 года № 121.

Цель проверки: обеспечение результативности и целевого использования финансовых и материальных средств, направленных на обеспечение выполнения государственного задания по подготовке кадров по рабочим профессиям государственными бюджетными профессиональными образовательными учреждениями Ростовской области «Донецкое многопрофильное училище № 50» и «Шахтинское профессиональное училище № 38», по подготовке специалистов среднего звена государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Ростовской области «Константиновский педагогический колледж» в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие образования».

Предмет проверки: деятельность министерства общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство образования области, министерство) и подведомственных ему государственных профессиональных образовательных учреждений по обеспечению результативности и целевого использования финансовых и материальных средств, направленных на обеспечение выполнения государственного задания по подготовке кадров по рабочим профессиям государственными бюджетными профессиональными образовательными учреждениями Ростовской области «Донецкое многопрофильное училище № 50» и «Шахтинское профессиональное училище № 38», по подготовке специалистов среднего звена государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Ростовской области «Константиновский педагогический колледж» в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие образования»; по формированию, распределению и использованию средств областного бюджета; по обеспечению соблюдения условий и порядка при предоставлении субсидий; по обеспечению действующего законодательства при их использовании; использованию имущества, находящегося в государственной собственности Ростовской области, предоставленного указанным государственным бюджетным профессиональным образовательным учреждениям Ростовской области; по обеспечению достижения целевых показателей государственной программы Ростовской области «Развитие образования»; бухгалтерские, финансовые и другие документы, подтверждающие расходование средств и использование имущества.

Проверенные объекты: министерство общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство образования области, министерство), воз-

главляемое министром Л.В. Балиной (весь период), главный бухгалтер М.А. Жильцова (весь период); государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Ростовской области «Донецкое многопрофильное училище № 50»; государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Ростовской области «Шахтинское профессиональное училище № 38»; государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Ростовской области «Константиновский педагогический колледж».

Проверенный период: 2016 год и текущий период 2017 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрябина (руководитель проверки), инспекторы Д.Л. Сон (заместитель руководителя проверки), Р.А. Бабцов, М.В. Назаренко, Э.А. Пак, И.В. Платонов.

В результате проверки установлено следующее:

В Ростовской области в 2017 году осуществляли образовательную деятельность 119 учреждений среднего профессионального образования (далее – учреждения СПО), подведомственных областным министерствам и департаменту по делам казачества и кадетских учебных заведений, из которых 97 находились в ведении министерства образования области и располагались в 33 муниципальных образованиях Ростовской области.

В целях обеспечения потребностей социально-экономического развития Ростовской области в квалифицированных рабочих (служащих) и специалистах среднего звена, формирования и развития кадрового потенциала региона постановлением Правительства Ростовской области от 31 декабря 2015 года № 217 «О государственном региональном заказе на подготовку квалифицированных рабочих (служащих) и специалистов среднего звена в профессиональных образовательных организациях Ростовской области на 2016/2017 учебный год» был утвержден государственный региональный заказ на подготовку квалифицированных рабочих (служащих) и специалистов среднего звена в профессиональных образовательных организациях, подведомственных министерству общего и профессионального образования Ростовской области, на 2016/2017 учебный год (далее – региональный заказ) в объеме 18 630 человек.

Аналогично постановлением Правительства Ростовской области от 28 декабря 2016 года № 922 на 2017/2018 учебный год был утвержден региональный заказ в объеме 18 690 человек.

Министерством образования установлены контрольные цифры по профессиям среднего профессионального образования и специальностям среднего профессионального образования для учреждений СПО на 2016/2017 и 2017/2018 учебные годы в соответствующих объемах.

Согласно представленной министерством образования информации региональный заказ в учреждениях СПО на 2016/2017 учебный год выполнен на 99,6%, или в объеме 18 555 человек, на 2017/2018 учебный год – на 99,9%, или в объеме 18 665 человек.

Как показала проверка, не выполнены в полном объеме контрольные цифры приема на обучение квалифицированных рабочих (служащих) и специалистов среднего звена на 2016/2017 учебный год в 8 учреждениях СПО, на 2017/2018 учебный год в 2 учреждениях СПО.

Анализ выполнения регионального заказа на 2017/2018 учебный год показал, что по 58 профессиям и специальностям очной формы, по 7 – очно-заочной и по 11 – заочной

формы обучения имели место отклонения плановых показателей количества приема обучающихся от данных о фактическом приеме обучающихся (недобор, прием сверх установленных цифр).

Также выявлены факты доведения министерством образования учреждениям СПО контрольных цифр приема на обучение по 9 профессиям и специальностям, региональный заказ на которые не устанавливался. В результате учреждениями СПО осуществлялся прием обучающихся по специальностям и профессиям, не предусмотренным региональным заказом на 2017/2018 учебный год.

В ГБПОУ РО «Шахтинский региональный колледж топлива и энергетики им. ак. Степанова П.И.» и ГБПОУ РО «Новошахтинский технологический техникум» имели место факты приема на обучение по профессиям («Социальный работник», «Художник по костюмам» и «Парикмахер»), не предусмотренным региональным заказом на 2017/2018 учебный год, и при отсутствии доведенных контрольных цифр.

Кроме того, по одной из профессий («Контролер банка»), по которой был установлен региональный заказ, министерством образования контрольные цифры на прием учреждениям СПО не доводились, соответственно, прием на обучение ими не производился.

Как показала проверка, государственные задания подведомственным учреждениям СПО формировались в соответствии с ведомственными перечнями услуг и работ министерства образования.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг учреждениями СПО осуществлялось министерством образования в проверяемом периоде на основании соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг.

Как показала проверка, министерством образования при исполнении вышеназванных соглашений в отдельных случаях не соблюдались сроки перечисления средств субсидий на выполнение государственного задания, предусмотренные графиками: в январе 2016 года – на 1 день (на сумму 4 103,7 тыс. рублей), в марте 2016 года – на 5 дней (714,6 тыс. рублей), в апреле 2016 года – на 3 дня (463,9 тыс. рублей), в июне 2016 года – на 1 день (3 970,2 тыс. рублей), в декабре 2016 года – на 1 день (2 196,6 тыс. рублей), в январе 2017 года – на 5 дней (2 796,0 тыс. рублей).

В результате министерством образования в проверяемом периоде не были приняты меры по соблюдению сроков перечисления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий, предусмотренных графиками перечисления, являющимися неотъемлемой частью соглашений (несоблюдение сроков перечисления субсидий от 1 до 5 дней), на общую сумму 14 245,0 тыс. рублей, в том числе: в 2016 году на 11 449,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года на 2 796,0 тыс. рублей.

В соответствии с письмом Минобрнауки России от 17 марта 2015 года № 06-259 доведены Рекомендации по организации получения среднего общего образования в пределах освоения образовательных программ среднего профессионального образования на базе основного общего образования на базе требований федеральных государственных образовательных стандартов и получаемой профессии или специальности среднего профессионального образования, согласно которым определено распределение профессий среднего профессионального образования и специальностей СПО по профилям профессионального образования.

Согласно Перечню профессий среднего профессионального образования, утвержденному приказом Минобрнауки России от 29 октября 2013 года № 1199, профессии

СПО распределяются по профилям профессионального образования: техническому, естественно-научному, социально-экономическому; специальности СПО – по профилям профессионального образования: техническому, естественно-научному, социально-экономическому и гуманитарному.

Как показала проверка, педагогический профиль указанными Рекомендациями не предусмотрен.

При этом в соответствии с приказом министерства образования от 28 августа 2015 года № 606 «О формировании расчетов объемов субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания профессиональными образовательными учреждениями Ростовской области» установлено закрепление к педагогическому профилю следующих специальностей: дошкольное образование; преподавание в начальных классах; педагогика дополнительного образования; специальное дошкольное образование; коррекционная педагогика в начальном образовании; профессиональное обучение (по отраслям); физическая культура; музыкальное образование.

Тогда как указанные специальности согласно вышеназванным Рекомендациям относятся к гуманитарному и техническому профилям.

Таким образом, министерством образования допущено отнесение отдельных специальностей гуманитарного и технического профилей (дошкольное образование, преподавание в начальных классах, педагогика дополнительного образования, специальное дошкольное образование, коррекционная педагогика в начальном образовании, профессиональное обучение (по отраслям), физическая культура, музыкальное образование), обучение по которым проводится в педагогических колледжах, к педагогическому профилю, не предусмотренному Рекомендациями по организации получения среднего профессионального образования, доведенными письмом Минобрнауки России от 17 марта 2015 года № 06-259.

В результате расчет субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий педагогическими колледжами произведен министерством образования без учета Рекомендаций, исходя из норматива финансового обеспечения образовательной деятельности по педагогическому профилю, размер которого согласно приказу министерства образования от 31 декабря 2015 года № 985 на 2016 год был установлен для очной формы обучения в сумме 92 086 рублей (для городских округов) и 111 972 рубля (в муниципальных районах); согласно приказу министерства образования от 27 декабря 2016 года № 857 на 2017 год – в сумме 93 793 рубля (для городских округов) и 113 679 рублей (в муниципальных районах).

Тогда как размеры нормативов для очной формы обучения по гуманитарному и техническому профилям на 2016 год составляли 53 687 рублей и 54 186 рублей (для городских округов), 66 156 рублей и 66 655 рублей (в муниципальных районах) соответственно; на 2017 год составляли 55 492 рубля и 55 991 рубль (для городских округов), 67 961 рубль и 68 460 рублей (в муниципальных районах) соответственно.

Таким образом, расчет субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий педагогическими колледжами произведен министерством образования по нормативу финансового обеспечения образовательной деятельности педагогического профиля в среднем на 40% выше нормативов финансового обеспечения по гуманитарному и техническому профилям.

Наряду с этим, проверка показала, что министерством осуществлялось внесение изменений (увеличение) объемов финансового обеспечения выполнения государственных заданий ГБПОУ РО «Донецкое многопрофильное профессиональное училище № 50»,

ГБПОУ РО «Шахтинское профессиональное училище № 38» и ГБПОУ РО «Константиновский педагогический колледж» в 2016 году без внесения соответствующих изменений в государственное задание, в том числе согласно:

– дополнительному соглашению от 9 марта 2016 года № 1 к Соглашению от 11 января 2016 года № 68/04-611 с ГБПОУ РО «Константиновский педагогический колледж» на сумму 480,5 тыс. рублей;

– дополнительным соглашениям от 9 марта 2016 года № 2, от 26 июля 2016 года № 3, от 24 октября 2016 года № 4 к Соглашению от 11 января 2016 года № 28/04-611 с ГБПОУ РО «Шахтинское профессиональное училище № 38» на сумму 240,3 тыс. рублей, 286,0 тыс. рублей и 272,1 тыс. рублей, соответственно;

– дополнительному соглашению от 9 марта 2016 года № 1 к Соглашению от 11 января 2016 года № 35/04-611 с ГБПОУ РО «Донецкое многопрофильное профессиональное училище № 50» на сумму 1 094,2 тыс. рублей.

Как показала проверка, соответствующие изменения в государственные задания на 2016 год учреждениям СПО не вносились.

В результате министерством образования в 2016 году допущено изменение (увеличение) объемов финансового обеспечения выполнения государственных заданий ГБПОУ РО «Донецкое многопрофильное профессиональное училище № 50», ГБПОУ РО «Шахтинское профессиональное училище № 38» и ГБПОУ РО «Константиновский педагогический колледж» на общую сумму 2 373,1 тыс. рублей без внесения соответствующих изменений в государственные задания учреждений.

Порядок утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, разработанный и утвержденный министерством, не соответствует Положению о министерстве и Уставам ГБПОУ РО «Донецкое многопрофильное профессиональное училище № 50», ГБПОУ РО «Шахтинское профессиональное училище № 38» и ГБПОУ РО «Константиновский педагогический колледж» в части рассмотрения и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений.

Согласно Положению о министерстве министерство рассматривает и утверждает план финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений. При этом Порядок утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности предусматривает его согласование министерством, а не утверждение.

Таким образом, министерством образования не приняты меры по приведению в соответствие полномочий министерства и функций его как учредителя в части утверждения и согласования планов ФХД подведомственных бюджетных учреждений.

В ходе контрольного мероприятия были проведены проверки в ГБПОУ РО «ПУ № 38», ГБПОУ РО «ПУ № 50» и ГБПОУ РО «Константиновский педагогический колледж», по итогам которых были подписаны 3 акта проверки в установленном порядке, без возражений и замечаний.

Общий объем проверенных средств в вышеназванных учреждениях составил 317 309,2 тыс. рублей, в том числе: за 2016 год – 217 533,3 тыс. рублей, из них 87 962,6 тыс. рублей – средства субсидии на выполнение государственного задания, 100 403,1 тыс. рублей – средства субсидии на иные цели, 29 167,6 тыс. рублей – средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности; за текущий период 2017 года – 99 775,9 тыс. рублей, из них 70 964,1 тыс. рублей – средства субсидии на выполнение государственного задания, 23 169,5 тыс. рублей – средства субсидии на иные цели, 5 642,3 тыс. рублей – средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

По результатам проверок вышеназванных учреждений СПО установлено следующее.

Уставами проверенных учреждений СПО: цель деятельности учреждений не определена; не разграничены предмет деятельности и цель создания учреждений; не определены виды деятельности из перечня неосновных, которые осуществляются на платной основе; организация охраны здоровья обучающихся неправомерно отнесена к иным (неосновным) видам деятельности учреждения и др.

Таким образом, Уставы проверенных образовательных учреждений не в полной мере соответствуют действующему законодательству.

Допущено нарушение требований приказа министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 года № 81н и приказа министерства образования от 30 сентября 2016 года № 658 в связи с отсутствием в Планах финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год, на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов ГБПОУ РО «Константиновский педагогический колледж» и ГБПОУ РО «ПУ № 50» информации, обязательной к указанию (о наличии дебиторской задолженности по доходам и расходам, долговых обязательствах, кредиторской задолженности, в том числе просроченной; об оплате контрактов (договоров), заключенных до начала очередного финансового года в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ; об общей стоимости имущества, закрепленного собственником имущества на праве оперативного управления; о балансовой стоимости недвижимого государственного имущества и др.).

Как показала проверка, в нарушение требований статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации и Областного закона Ростовской области от 15 января 2001 года № 125-ЗС «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Ростовской области» ГБПОУ РО «ПУ № 50» была произведена передача МУП «Зелёный город» гаражей общей площадью 239,1 кв. м балансовой стоимостью 100,0 тыс. рублей и части земельного участка площадью 896,0 кв. м (кадастровый номер 61:50:0030106:2) без согласования с министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области.

Кроме того, в нарушение требований статьи 689 Гражданского кодекса Российской Федерации ГБПОУ РО «ПУ № 50» был допущен факт предоставления государственного имущества Ростовской области (гаражей площадью 239,1 кв. м балансовой стоимостью 100,0 тыс. рублей и части земельного участка площадью 896,0 кв. м) без заключения договора безвозмездного пользования.

Проверка также показала, что ГБПОУ РО «ПУ № 50» в проверяемом периоде не производились расходы по уплате коммунальных услуг указанных гаражей, однако расходы на оплату земельного налога на часть земельного участка составили 26,5 тыс. рублей, в том числе: в 2016 году – 5,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – 21,2 тыс. рублей.

Таким образом, ГБПОУ РО «ПУ № 50» допущено нарушение порядка распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, в связи с фактической передачей в 2016 году МУП г. Донецка «Зеленый город» 4 гаражей площадью 239,1 кв. м и части земельного участка площадью 896 кв. м без согласования с министерства области и без заключения договора безвозмездного пользования, приведшее к избыточному планированию и расходованию средств ГБПОУ РО «ПУ № 50» на уплату земельного налога в общей сумме 26,5 тыс. рублей.

Также ГБПОУ РО «ПУ № 50» было допущено осуществление расходов с затратами сверх необходимого за счет средств, предоставленных на выполнение государственного

задания в связи с оплатой коммунальных услуг за жилые помещения и коммунальные услуги в общежитии бывшего ПУ № 48 по адресу: г. Донецк, ул. Стадионная, 28, предоставленные для проживания бывшим работникам ПУ № 48, в настоящее время не являющимся работниками ГБПОУ РО «ПУ № 50», на общую сумму 441,1 тыс. рублей, в том числе 2015 год – 165,1 тыс. рублей, 2016 год – 135,7 тыс. рублей, 2017 год – 140,3 тыс. рублей.

Кроме того, в 2017 году в ГБПОУ РО «ПУ № 50» допущено осуществление расходов с затратами сверх необходимого при выполнении государственного задания в части оплаты коммунальных услуг за жилое помещение в общежитии, предоставленное для проживания на общую сумму 7,2 тыс. рублей. В ходе проверки обучающимися была произведена оплата за проживание в общежитии на общую сумму 7,2 тыс. рублей (приходно-кассовые ордера от 12 декабря 2017 года № 283, 292-296, 298, 299-305, 277, 290, 297).

Кроме того, в ГБПОУ РО «ПУ № 50» выявлено неиспользование 2 объектов основных средств (стенда «сход-развал» и ванны эмалированной) общей стоимостью 20,2 тыс. рублей от 1 года до 23 лет.

ГБПОУ РО «Константиновский педагогический колледж» допущена неположенная выплата заработной платы 1 работнику в связи с установлением надбавки за выслугу лет за педагогические часы, являющиеся совмещением, на общую сумму 3,4 тыс. рублей.

ГБПОУ РО «Константиновский педагогический колледж» и ГБПОУ РО «ПУ № 38» осуществлялись выплаты премий (премий к юбилейным датам), не предусмотренных постановлениями Правительства Ростовской области от 31 декабря 2015 года № 222 «О системе оплаты труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений Ростовской области», от 9 ноября 2016 года № 765 «Об оплате труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений системы образования Ростовской области, государственных казенных учреждений социального обслуживания Ростовской области, центров помощи детям, оставшимся без попечения родителей», на общую сумму 72,1 тыс. рублей.

Кроме того, ГБПОУ РО «Константиновский педагогический колледж» в 2016 году была допущена неположенная выплата заработной платы в связи с премированием 12 работников при неснятом дисциплинарном взыскании на общую сумму 89,6 тыс. рублей.

ГБПОУ РО «ПУ № 50» при определении среднего заработка, сохраняемого за педагогическими работниками, направляемыми с отрывом от основной работы для повышения квалификации в образовательные учреждения дополнительного профессионального образования (повышения квалификации), не учтено количество фактически отработанных дней 10 работникам, в результате чего установлена недоплата заработной платы в сумме 13,2 тыс. рублей.

В нарушение статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ не включено в условия 41 контракта (на общую сумму 3 057,3 тыс. рублей) проверенных учреждений СПО обязательное условие о твердой и определяемой на весь срок действия контракта цене контракта.

Допущено нарушение части 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ в ГБПОУ РО «ПУ № 50» в связи с несвоевременным размещением (на 1 день) плана закупок на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы в единой информационной системе.

Установлено нарушение ГБПОУ РО «Константиновский педагогический колледж» Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержден-

ного совместным приказом Минэкономразвития России № 761 и Федерального казначейства № 20н от 27 декабря 2011 года» в части несоблюдения сроков размещения планов-графиков на 4-6 дней.

Как показала проверка, в 2 образовательных учреждениях в нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, извещение о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, извещения об осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) размещено в сети «Интернет» с нарушением установленного срока: в ГБПОУ РО «ПУ № 50» на 21 день по 1 заключенному контракту на сумму 2 946,8 тыс. рублей; в ГБПОУ РО «ПУ № 38» от 49 до 248 дней по 3 заключенным контрактам на общую сумму 1 922,7 тыс. рублей.

Также в 2017 году в ГБПОУ РО «ПУ № 38» было допущено нарушение статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 года № 1093, в части несвоевременного размещения на 43 дня в единой информационной системе отчета об исполнении 1 контракта на сумму 2 393,4 тыс. рублей.

Кроме того, в ГБПОУ РО «Константиновский педагогический колледж» допущены нарушения:

– статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ, Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при определении начальной максимальной цены контракта в связи с неиспользованием метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) по 11 контрактам на общую сумму 274,3 тыс. рублей;

– статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ в части осуществления 149 закупок на общую сумму 2 354,8 тыс. рублей, не предусмотренных планом-графиком размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

– Порядка предоставления мер социальной поддержки детям-сиротам, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 3 августа 2012 года № 726, в связи с осуществлением выплаты денежной компенсации детям-сиротам на приобретение средств гигиены на общую сумму 83,8 тыс. рублей взамен обеспечения средствами гигиены в натуральном виде.

Проверенными учреждениями СПО не приняты меры по обеспечению соблюдения порядка оказания государственной услуги, предусмотренного государственным заданием, в связи с несоблюдением Санитарно-эпидемиологических правил и нормативов СанПиН.

Кроме того, в нарушение ч. 1 статьи 105 Жилищного кодекса Российской Федерации в 6 комнатах общежития ГБПОУ РО «Константиновский педагогический колледж» жилые помещения предоставляются из расчета менее 6,0 кв. м жилой площади на одного человека.

Кроме того, в ГБПОУ РО «ПУ № 38» не были приняты меры по обеспечению соблюдения порядка оказания государственной услуги, предусмотренного государственным заданием в связи с несоблюдением Федеральных государственных образовательных стандартов по профессиям 262019.02 «Закройщик», 262019.03 «Портной», 230103.02 «Мастер по обработке цифровой информации», 210801.01 «Оператор связи», 100116.01

«Парикмахер» в части отсутствия открытого стадиона широкого профиля с элементами полосы препятствий.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. В ходе контрольного мероприятия проверкой были охвачены 3 образовательных учреждения с численностью обучающихся 1 301 человек. Проведены документальные проверки в министерстве образования области и 3 подведомственных ему образовательных учреждениях.

2. В результате проверки установлено, что министерством образования области в целом обеспечено соблюдение регламентированных процедур бюджетного процесса. Фактов нецелевого использования бюджетных средств, предоставленных на вышеназванные цели, не установлено.

3. Вместе с тем соблюдение действующего законодательства, осуществление функций и полномочий учредителя государственных учреждений, полномочий главного распорядителя бюджетных средств обеспечено не в полной мере.

Выявлены следующие основные нарушения и недостатки.

1. При формировании государственного задания на оказание государственных услуг в отношении государственных профессиональных образовательных учреждений Ростовской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания:

– несоблюдение предусмотренных графиками сроков перечисления субсидий от 1 до 5 дней (в 2016 году – на сумму 11 449,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – на 2 796,0 тыс. рублей);

– увеличение в 2016 году финансового обеспечения государственных заданий без соответствующих внесенных изменений в них – по 3 проверенным учреждениям 5 случаев на общую сумму 2 373,1 тыс. рублей;

– при расчете педагогическим колледжам субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий отнесение отдельных специальностей гуманитарного и технического профилей к педагогическому профилю, не предусмотренному Рекомендациями по организации получения среднего профессионального образования, доведенными письмом Минобрнауки России от 17 марта 2015 года № 06-259.

2. Непринятие достаточных мер по выполнению государственных региональных заказов на подготовку квалифицированных рабочих (служащих) и специалистов среднего звена в профессиональных образовательных организациях Ростовской области на 2016/2017 и на 2017/2018 учебные годы, утвержденных постановлениями Правительства Ростовской области от 31 декабря 2015 года № 217 и от 28 декабря 2016 года № 922 соответственно в связи с:

– доведением министерством образования подведомственным учреждениям контрольных цифр приема обучающихся по 9 профессиям и специальностям по очной форме обучения и по 1 специальности по заочной форме обучения, по которым региональный заказ не устанавливался;

– недобором обучающихся в 2016 году в 8 из 99 государственных профессиональных образовательных организаций и в 2017 году в 2 из 97 государственных профессиональных образовательных организаций;

– невыполнением или перевыполнением профессиональными образовательными организациями контрольных цифр приема обучающихся на 2017/2018 учебный год по 58 профессиям и специальностям по очной форме обучения, по 11 профессиям

и специальностям по заочной форме обучения, по 7 профессиям и специальностям по очно-заочной форме обучения;

– осуществлением 2 учреждениями приема на 2017/2018 учебный год обучающихся по 2 профессиям по очно-заочной форме при отсутствии регионального заказа и доведенных контрольных цифр приема.

3. Контроль за обеспечением выполнения государственного задания по подготовке кадров по рабочим профессиям, за расходованием финансовых и материальных средств, направленных на обеспечение его выполнения, за закупками подведомственных учреждений осуществлялся министерством в недостаточной степени, что не позволило исключить нарушения в этой сфере.

В результате проверок в трех государственных профессиональных образовательных учреждениях Ростовской области, подведомственных министерству образования области, установлены следующие основные нарушения:

– невыполнение ГБПОУ РО «Донецкое многопрофильное профессиональное училище № 50» государственного задания за 2016 год на 5 обучающихся (план – 74 обучающихся, факт – 69 обучающихся) в связи с завышением численности обучающихся, повлекшее неправомерное получение субсидии на выполнение государственного задания в размере 242,8 тыс. рублей;

– осуществление ГБПОУ РО «Донецкое многопрофильное профессиональное училище № 50» расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата за счет средств, предоставленных на выполнение государственного задания, в связи с оплатой коммунальных услуг за жилые помещения в общежитиях, предоставленные для проживания гражданам, в настоящее время не являющимся работниками училища, и 14 обучающимся, на общую сумму 448,3 тыс. рублей;

– нарушения порядка и условий оплаты труда работников учреждений в связи с начислением и выплатой премий (к юбилейным датам), не предусмотренных системой оплаты труда работников, и при неснятом дисциплинарном взыскании с работников; начислением и выплатой надбавки за выслугу лет за педагогические часы, являвшиеся внутренним совмещением; неверным расчетом средней заработной платы за период нахождения педагогических работников и работников административно-управленческого персонала на курсах повышения квалификации на общую сумму 306,7 тыс. рублей (ГБПОУ РО «Донецкое многопрофильное профессиональное училище № 50» и ГБПОУ РО «Константиновский педагогический колледж»);

– нарушение Порядка предоставления мер социальной поддержки детям-сиротам, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 3 августа 2012 года № 726, в связи с осуществлением ГБПОУ РО «Константиновский педагогический колледж» выплаты денежной компенсации детям-сиротам на приобретение средств гигиены на общую сумму 83,8 тыс. рублей взамен обеспечения средствами гигиены в натуральном виде;

– нарушения Федерального закона № 44-ФЗ в связи с несвоевременным размещением на официальном сайте извещений об осуществлении закупок, планов-графиков, плана закупок, а также осуществлением закупок, непредусмотренных планом-графиком, и при отсутствии обоснования начальной максимальной цены (ГБПОУ РО «Донецкое многопрофильное профессиональное училище № 50», ГБПОУ РО «Шахтинское профессиональное училище № 38» и ГБПОУ РО «Константиновский педагогический колледж»);

– несоответствие уставных документов требованиям действующего законодатель-

ства в части отсутствия разделения целей и предмета создания учреждений, отсутствия указания перечня неосновных видов деятельности, осуществляемых за плату (ГБПОУ РО «Донецкое многопрофильное профессиональное училище № 50», ГБПОУ РО «Шахтинское профессиональное училище № 38» и ГБПОУ РО «Константиновский педагогический колледж»);

– нарушение ГБПОУ РО «Донецкое многопрофильное профессиональное училище № 50» порядка распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, в связи с фактической передачей в 2016 году МУП г. Донецка «Зеленый город» 4 гаражей площадью 239,1 кв. м и части земельного участка площадью 896 кв. м без согласования с министерства области и без заключения договора безвозмездного пользования, приведшее к избыточному планированию и расходованию бюджетных средств на уплату земельного налога, в общей сумме 26,5 тыс. рублей;

– непринятие мер по обеспечению соблюдения порядка оказания государственной услуги, предусмотренного государственным заданием Училища в связи с:

– несоблюдением правил и нормативов СанПиН в связи с несоответствием установленным требованиям учебных классов, актовых залов, помещений общежитий, библиотек, уборных и умывальных (ГБПОУ РО «Донецкое многопрофильное профессиональное училище № 50», ГБПОУ РО «Шахтинское профессиональное училище № 38» и ГБПОУ РО «Константиновский педагогический колледж»);

– несоблюдением ГБПОУ РО «Шахтинское профессиональное училище № 38» Федеральных государственных образовательных стандартов (ФГОС) по профессиям 262019.02 «Закройщик», 262019.03 «Портной», 230103.02 «Мастер по обработке цифровой информации», 210801.01 «Оператор связи», 100116.01 «Парикмахер».

Имели место и другие нарушения и недостатки.

* * *

Предложения об осуществлении комплекса мер, направленных на устранение и предотвращение нарушений в деятельности министерства образования области и подведомственных ему учреждениях СПО, усиление контроля за эффективностью и результативностью бюджетных расходов были изложены в представлениях Контрольно-счетной палаты области от 28 декабря 2017 года № 1722/А-2 – № 1725/А-2.

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

В рамках принятых в соответствии с представлениями Контрольно-счетной палаты области мер министерством и подведомственными проверенными учреждениями проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков: Донецким училищем № 50 осуществлен возврат в областной бюджет средств на сумму 268,4 тыс. рублей, возвращены обучающимся средства по расходам на коммунальные услуги в сумме 7,2 тыс. рублей. Апелляционным определением Ростовского областного суда от 31 января 2018 года № 33-1581/2018 оставлено без изменений решение Донецкого городского суда Ростовской области от 24 октября 2017 года о признании прекращенным договора найма жилой площади в ПУ № 48 г. Донецка, выселении из жилого помещения гр. Фоминой И.В., гр. Конькова В.А. Внесены изменения в положения об оплате труда работников и уставные документы учреждений. Принимаются меры по выполнению регионального заказа, внесены изменения в постановление о порядке формирования государственного регионального заказа на подготовку квалифицированных кадров. Внесены изменения в

приказы министерства об утверждении нормативов финансового обеспечения деятельности государственных учреждений Ростовской области и об отнесении профессий и специальностей СПО к профилям подготовки в части приведения их в соответствие Рекомендациям по организации получения среднего профессионального образования Минобрнауки России от 17 марта 2015 года.

К дисциплинарной ответственности привлечены 12 лиц, виновных в допущенных нарушениях, 2 сотрудника уволены.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.4. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета управлением ветеринарии Ростовской области на реализацию мероприятий подпрограмм «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства», «Обеспечение реализации государственной программы» государственной программы Ростовской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» за 2016 год и текущий период 2017 года

Основания для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.12 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2016 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12.09.2017 № 162, удостоверение на право проведения проверки от 12.09.2017 № 111.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение законности и обеспечение результативности, эффективности и экономности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий подпрограмм «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства», «Обеспечение реализации государственной программы» государственной программы Ростовской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия».

Предмет контрольного мероприятия: деятельность управления ветеринарии Ростовской области при расходовании бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий подпрограмм «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства», «Обеспечение реализации государственной программы» государственной программы Ростовской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия».

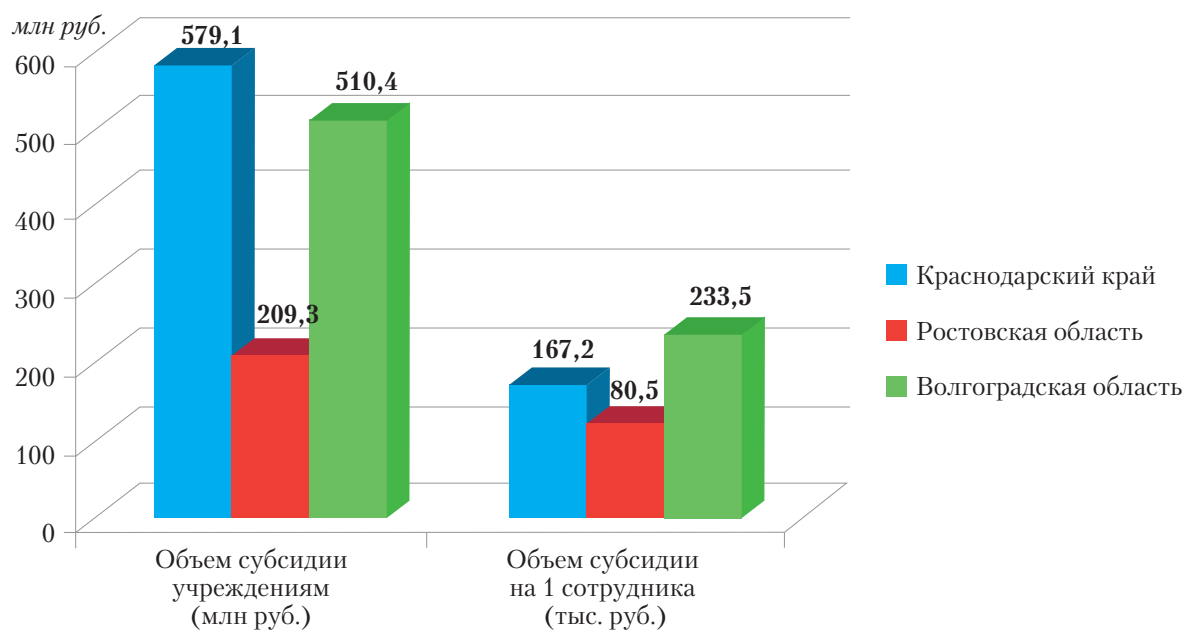
Проверяемый объект: управление ветеринарии Ростовской области (далее – управление ветеринарии, управление), государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Ростовская областная станция по борьбе с болезнями животных с противоэпизоотическим отрядом» (далее – ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО», Областная станция), государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Ростовская областная ветеринарная лаборатория», государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Ростовская городская станция по борьбе с болезнями животных» (далее – ГБУ РО «Ростовская горСББЖ», Городская станция).

Проверяемый период: 2016 год и текущий период 2017 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы – О.А. Шеховцов, В.В. Кочергина, инспекторы – С.А. Вериго, И.Л. Владарчик, Л.В. Дробышева, Т.В. Углова.

Результаты контрольного мероприятия.

В ходе данного контрольного мероприятия осуществлен сравнительный анализ по уровню бюджетного финансирования учреждений, подведомственных управлению ветеринарии Ростовской области, Краснодарского края и Волгоградской области. Результаты анализа приведены в диаграмме ниже.



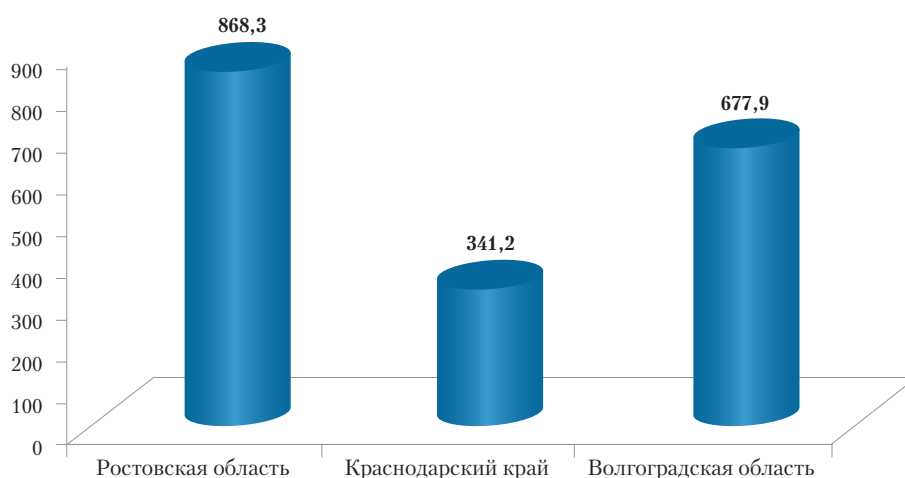
Как видно из диаграммы, в Ростовской области самый низкий уровень бюджетного финансирования.

При этом в Ростовской области наибольшее количество поголовья животных.

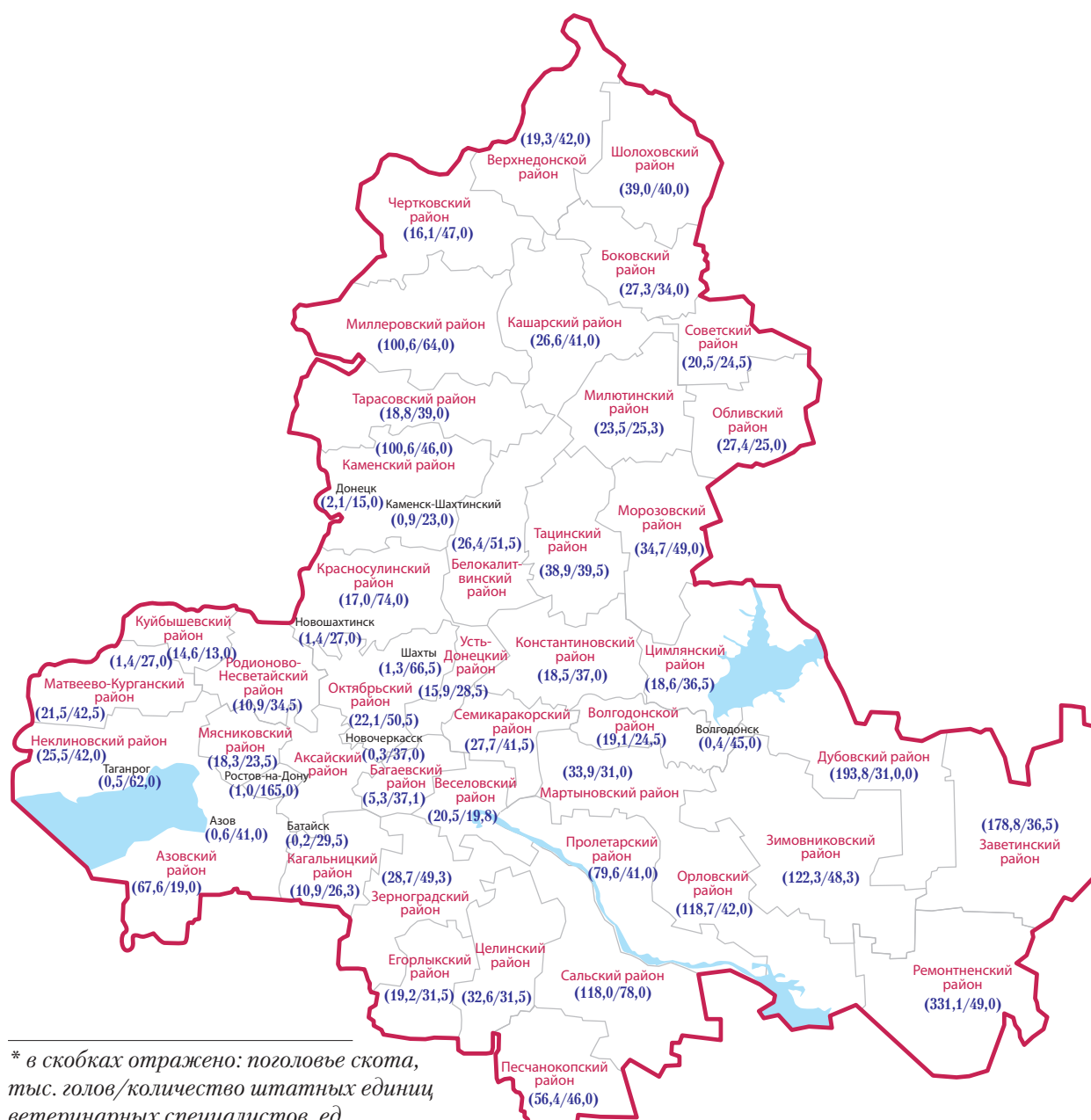
Регион	Численность КРС (тыс. голов)	Численность свиней (тыс. голов)	Численность овец и коз (тыс. голов)	ВСЕГО поголовье (тыс. гол.)
Ростовская область	601,0	457,2	1198,4	2256,6
Краснодарский край	541,3	432,8	207,9	1182,0
Волгоградская область	308,0	163,9	1010,0	1481,9

Штатная численность ветеринарной службы Ростовской области составляет 2599 единиц, Краснодарского края – 3464 единицы, Волгоградской области – 2186 единиц. Нагрузка на одного сотрудника в Ростовской области составляет 868,3 головы, Краснодарском крае – 341,2 головы, Волгоградской области – 677,9 головы.

Количество поголовья на одного сотрудника



На рисунке ниже отражено соотношение численности поголовья к численности ветеринарных работников по муниципальным образованиям Ростовской области.



* в скобках отражено: поголовье скота, тыс. голов/количество штатных единиц ветеринарных специалистов, ед.

Анализ соотношения численности поголовья к численности ветеринарных работников по муниципальным образованиям Ростовской области показал неравномерную нагрузку на ветеринарных работников. Так, разбег в показателях составляет от 6,76 тыс. голов на 1 работника в Ремонтненском районе до 0,01 тыс. голов в городах Азов, Батайск, Волгодонск, Новочеркасск, Ростов-на-Дону, Таганрог. Без учета городских округов нагрузка колеблется от 6,76 тыс. голов на 1 работника в Ремонтненском районе до 0,14 тыс. голов в Багаевском районе. При этом средняя нагрузка по области составляет 1,01 тыс. голов на 1 работника.

Согласно методическим рекомендациям по нормированию труда ветеринарных специалистов, одобренным на заседании секции «Ветеринария» Научно-технического совета Министерства сельского хозяйства Российской Федерации (протокол от 26.12.2014 № 61) и нормам времени персонала непосредственно участвующего в оказании государственных услуг, утвержденным приказом управления ветеринарии Ростовской области от 15.12.2015 № 86 «Об утверждении натуральных норм потребления ресурсов,

нормативов оплаты труда» для выполнения государственного задания, утвержденного на 2016 год, штатная численность ветеринарных специалистов, непосредственно участвующих в оказании государственных услуг, должна составлять 2912,25 штатной единицы, фактически утверждено штатным расписанием на 2016 год – 1352,25 штатной единицы.

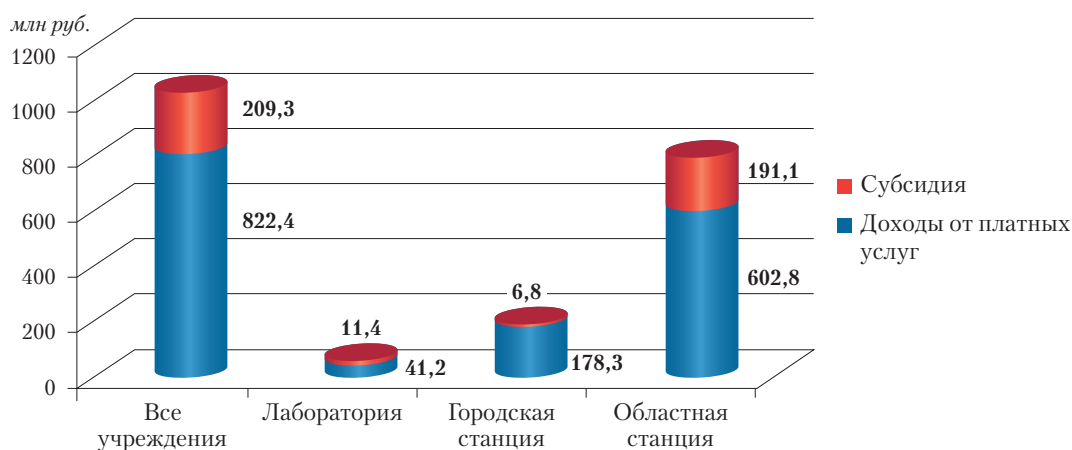
Для выполнения государственного задания, утвержденного на 2017 год, штатная численность ветеринарных специалистов, непосредственно участвующих в оказании государственных услуг, должна составлять 3976,0 штатных единиц, фактически утверждено штатным расписанием на 2017 год 1351,2 штатной единицы.

Из вышесказанного следует, что фактическая численность ветеринарных специалистов, непосредственно оказывающих государственные услуги, ниже численности исчисленной в соответствии с Методическими рекомендациями по нормированию труда ветеринарных специалистов, одобренными на заседании секции «Ветеринария» Научно-технического совета Министерства сельского хозяйства Российской Федерации (протокол от 26.12.2014 № 61) и нормами времени персонала, непосредственно участвующих в оказании государственных услуг, утвержденными приказом управления ветеринарии Ростовской области от 15.12.2015 № 86 «Об утверждении натуральных норм потребления ресурсов, нормативов оплаты труда», в 2016 году на 1560,0 штатных единиц, в 2017 году на 2624,8 штатной единицы.

Исходя из норматива и условия для введения должностей, установленного приказом Минсельхоза СССР от 05.07.1973 № 229 «О типовых штатах и штатных нормативах совхозов, откормочных хозяйств, племенных и конных заводов системы Министерства сельского хозяйства СССР», штатная должность ветеринарного врача, ветеринарного специалиста устанавливается на каждые 850 условных голов скота.

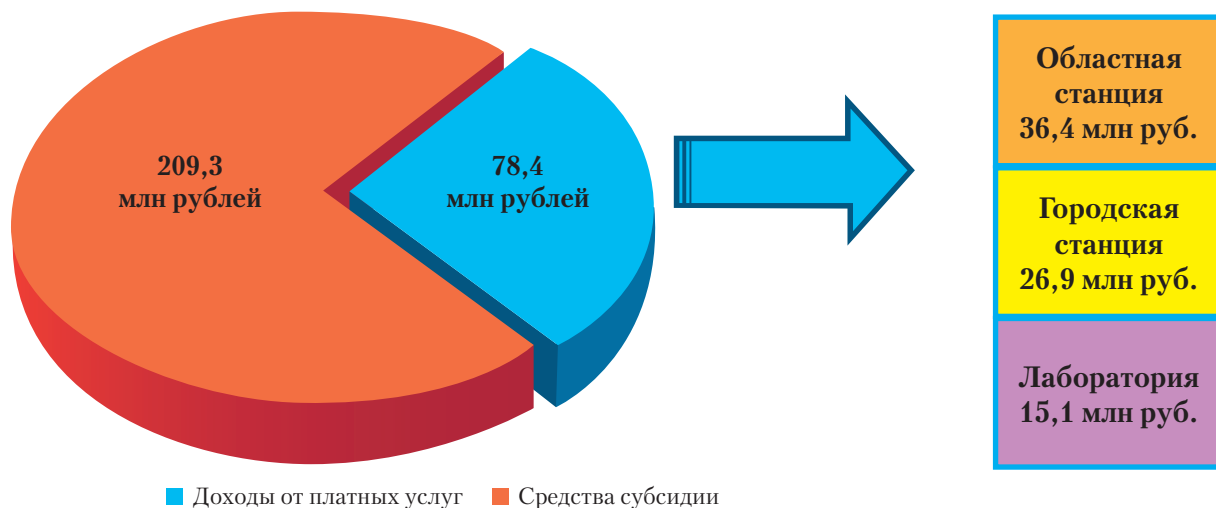
Согласно статистическим данным о поголовье скота по категориям хозяйств, информации, предоставленной филиалами ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО» о поголовье птиц, и согласно приказу Минсельхоза СССР от 05.07.1973 № 229 «О типовых штатах и штатных нормативах совхозов, откормочных хозяйств, племенных и конных заводов системы Министерства сельского хозяйства СССР» потребность в ветеринарных специалистах на 2016 год составляет 3472,5 штатной единицы, на 2017 год составляет 3490,25 штатной единицы.

Анализ финансирования учреждений в разрезе источников показал, что доля платных услуг в общем объеме финансирования учреждений составляет 79,7 процента. Доля субсидии составляет 20,3% и направляется только на оплату труда. Финансирование материальных затрат за счет средств субсидии не осуществляется. Уровень финансирования в 2016 году учреждений по источникам (млн рублей) приведен ниже.



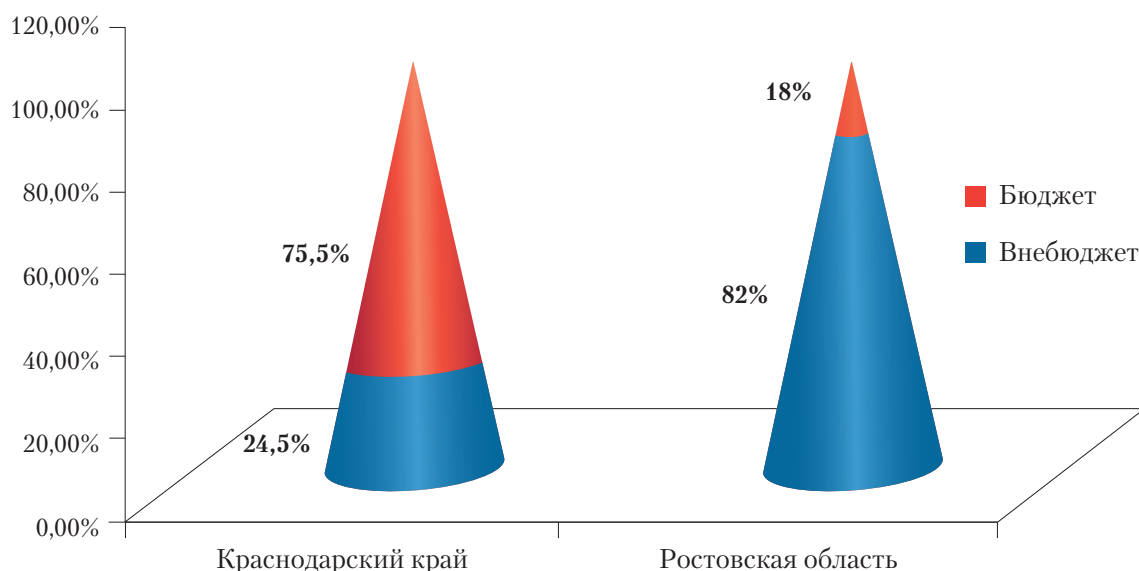
В ходе проверки произведен расчет фактически произведенных затрат за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, на оказание услуг в рамках Госзадания. В результате учреждениями в 2016 году доходы, полученные от платных услуг, в общей сумме 78,4 млн рублей были направлены на расходы, связанные с выполнением Госзадания.

Фактические затраты на выполнение Госзадания за 2016 год в разрезе источников финансирования



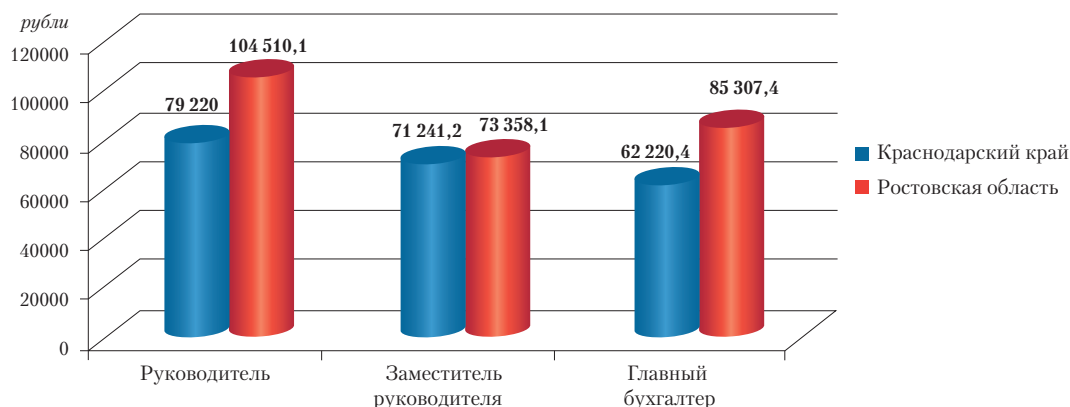
Основная доля финансирования расходов на оплату труда работников учреждений приходится на средства, полученные от приносящей доход деятельности, и составляет 82,0%, доля бюджета – 18,0 процентов. В Краснодарском крае соотношение составляет: средства, полученные от приносящей доход деятельности – 24,5 %, бюджет – 75,5 процентов.

Доля бюджета в заработной плате учреждений



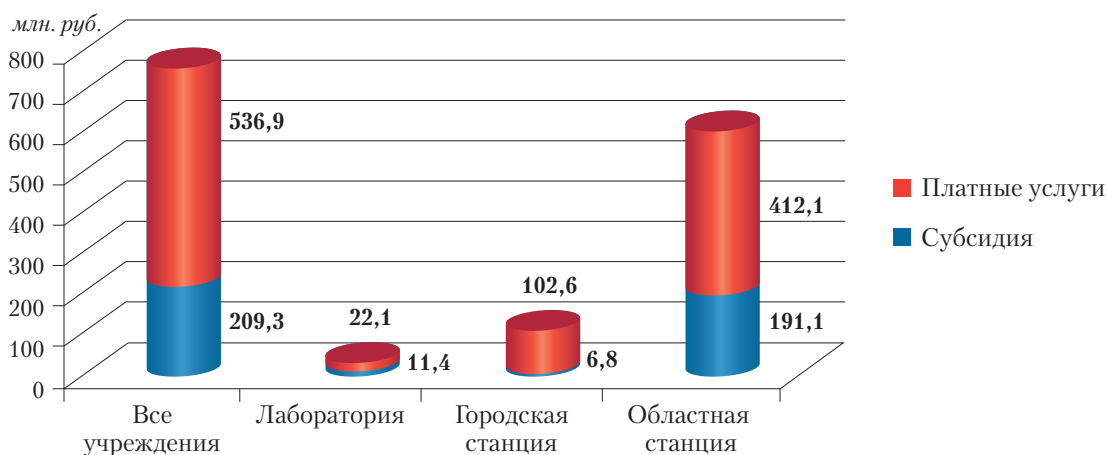
В ходе проверки проведен анализ уровня заработной платы руководящего состава учреждений Ростовской области в сравнении с аналогичными учреждениями Краснодарского края. Анализ показал, что средний уровень оплаты руководителей в Ростовской области выше на 31,9%, заместителей на 2,9%, главных бухгалтеров на 37,1 процента.

Средний уровень оплаты труда по руководящим должностям учреждений (рублей)



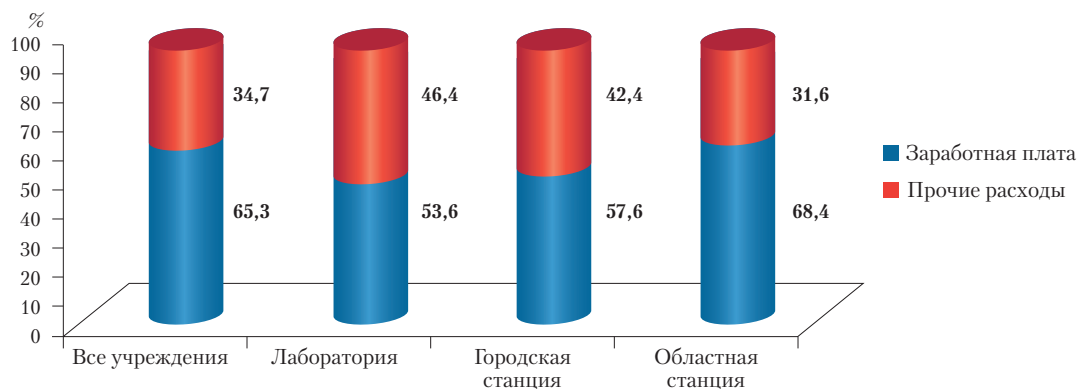
При общем объеме средств, направленных в 2016 году на выплату заработной платы работникам учреждений в сумме 746,2 млн рублей, доля средств, полученных от оказания платных услуг, в расходах на заработную плату составила 71,9%, бюджета – 28,1 процента. При этом в Лаборатории доля средств, полученных от оказания платных услуг, составила 65,9%, в Областной станции – 68,3%, в Городской станции – 93,8 процента.

Объем расходов на заработную плату работников учреждений за счет платных услуг в 2016 году (млн рублей)



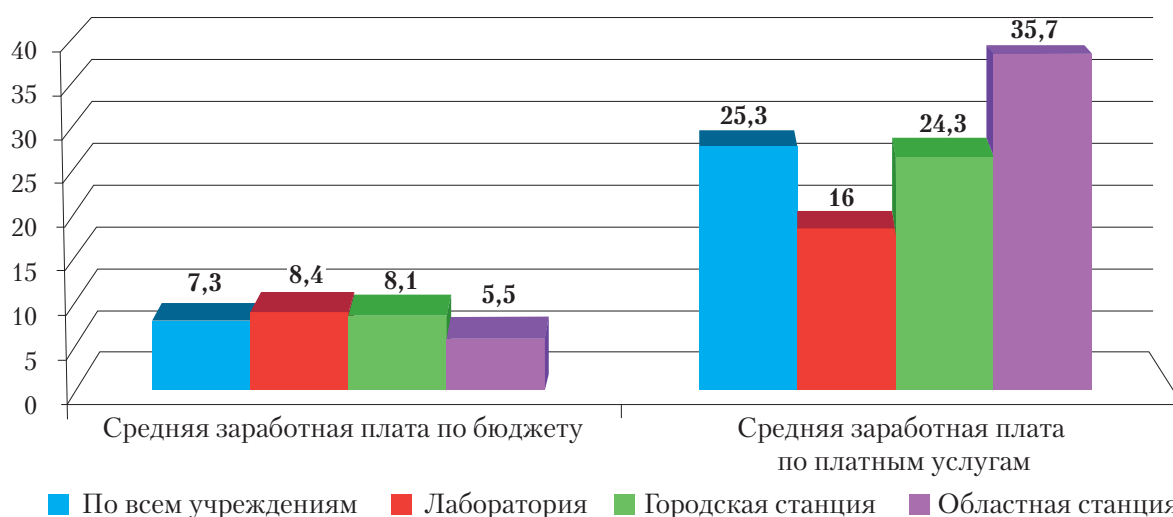
При этом учреждениями направлено на заработную плату 65,3% средств, полученных от оказания платных услуг. Лабораторией направлено 53,6%, Городской станцией – 57,6%, и максимальный размер направлен Областной станцией – 68,4 процента.

Доля доходов от платных услуг, направленная учреждениями на заработную плату в 2016 году (%)



Средняя заработная плата в целом по учреждениям составила 32,6 тыс. рублей, из них 7,3 тыс. рублей за счет бюджетных средств, 25,3 тыс. рублей от оказания платных услуг. В Лаборатории средняя заработная плата составила 24,4 тыс. рублей, из них 8,4 тыс. рублей за счет бюджетных средств, 16,0 тыс. рублей от оказания платных услуг, в Городской станции средняя заработная плата составила 32,4 тыс. рублей, из них 8,1 тыс. рублей за счет бюджетных средств, 24,3 тыс. рублей от оказания платных услуг, в Областной станции средняя заработная плата составила 41,2 тыс. рублей, из них 5,5 тыс. рублей за счет бюджетных средств, 35,7 тыс. рублей от оказания платных услуг.

Уровень средней заработной платы в учреждениях за 2016 год (тыс. рублей)



Проверкой учреждений установлены следующие нарушения и недостатки.

1. Проверкой Государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Ростовская областная станция по борьбе с болезнями животных с противоэпизоотическим отрядом» установлены отдельные нарушения и недостатки:

В 2014 году в связи с несоответствием ветеринарных лабораторий пункту 1 статьи 26 Федерального закона от 30.03.1999 № 52-ФЗ, пункту 2.3.3 СП 1.3.2322-08 «Безопасность работы с микроорганизмами 3-4 групп патогенности (опасности) и возбудителями паразитарных болезней» (состояние помещений лабораторий неудовлетворительное, текущий ремонт не проводился в течение 5 лет) в соответствии с предписанием об устранении выявленных нарушений лицензионных требований и условий от 14.04.2014 № 272 Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ростовской области было закрыто 6 ветеринарных лабораторий.

В целях предупреждения в дальнейшем вынесения новых предписаний Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ростовской области в 2016 году и в проверяемом периоде 2017 года в ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО» была приостановлена деятельность 12 ветеринарных лабораторий.

Функционал приостановленных лабораторий был возложен на лаборатории, расположенные от 10 км до 100 км от лабораторий, приостановивших деятельность.

Степень износа ветеринарных станций – 97,93%, ветеринарных лабораторий – 93,89%, легковых автомобилей – 80%, автомобилей с дезустановкой (ДУК) – 93 процента.

Согласно представленным документам в ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО» в

2016 году и в проверяемом периоде 2017 года фактически осуществляли деятельность 27 ветеринарных аптек.

Однако в структурах филиалов, утвержденных приказом ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО», ветеринарные аптеки отсутствуют.

Исходя из вышеизложенного, структура не в полной мере соответствует деятельности филиалов в части функционирования ветеринарных аптек.

В ходе проверки приказом ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО» от 13.11.2017 № 203 «Об утверждении структуры ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО» в структуре филиалов выделено подразделение «ветеринарная аптека».

По результатам финансово-хозяйственной деятельности в 2016 году ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО» получена прибыль в размере 4895,9 тыс. рублей, за 9 месяцев 2017 года получена прибыль в размере 105,3 тыс. рублей.

В соответствии с Законом Российской Федерации «О ветеринарии» установлено, что оформление ветеринарных сопроводительных документов в электронной форме осуществляется с использованием федеральной государственной информационной системы в области ветеринарии с 01.01.2018 года.

В настоящее время уполномоченные лица РЦ АО ТД «Перекресток» и РЦ Шахты и РЦ Батайск активно начали оформление ветеринарных сопроводительных документов в электронном виде, без соблюдения обязательных требований, предъявляемых к оформлению ветеринарных сопроводительных документов и проведения обязательных услуг, предшествующих оформлению ВСД, что привело к падению дохода за 10 месяцев 2017 года порядка 10 млн рублей (в целом за год ожидается падение дохода на 12-13 млн рублей).

В 2016 году и текущем периоде 2017 года не соблюдалось требование пункта 8.35 Устава в части утверждения бухгалтерской отчетности органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя – управлением ветеринарии Ростовской области.

В нарушение пункта 38 Инструкции о порядке составления отчетности ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО» в качестве плановых доходов отражена в том числе разница между остатками средств на начало и конец отчетного периода по приносящей доход деятельности.

Из вышесказанного следует, что ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО» допущено нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2016 году в 5 случаях, в текущем периоде 2017 года в 2 случаях.

В ходе выборочной проверки расходов на оплату труда и начислений на оплату труда, социальное обеспечение установлено следующее.

В ходе проверки установлено, что штатное расписание ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО» на 2017 год утверждено директором ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО» по согласованию с управлением ветеринарии Ростовской области, выполняющим функции и полномочия учредителя.

Штатное расписание, утвержденное на период с 01.01.2016, и штатное расписание, утвержденное на период с 01.01.2017, сформированы по источникам финансирования в разрезе структурных подразделений – филиалов.

В ходе проверки обоснованности штатной численности сотрудников ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО» установлено, что нормативные акты, регламентирующие численность филиалов ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО», не представлены.

В ходе проверки 17.08.2017 был проведен анализ активности пользователей-бухгалтеров Азовского, Верхнедонского, Каменского, Кашарского, Миллеровского,

Милютинского, Морозовского, Таганрогского, Целинского филиалов и ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО».

Бухгалтера одной квалификации осуществляют разное количество бухгалтерских операций, при этом размер заработной платы бухгалтера не зависит от количества производимых ими операций.

В штате филиалов на 2016 год и на 2017 год утверждены штатные единицы по должности «кассир» (30,0 ед.), «делопроизводитель» (42,0 ед.) и «документовед» (4,0 ед. в 2016 году и 4,0 ед. в 2017 году), оплата труда которых осуществляются из средств, поступивших от оказания платных услуг.

Делопроизводитель и документовед выполняет одни и те же функции, однако должностной оклад по должности «делопроизводителей» составляет 4538,0 рублей, по должности «документовед» – 5771,0 рублей.

Таким образом, утверждение штатным расписанием должности «документовед» привело к необоснованному расходованию доходов, поступивших от оказания платных услуг в 2016 году на сумму 1077,6 тыс. рублей (документовед-делопроизводитель * 4,0 ед.), в текущем периоде 2017 года на сумму 608,5 тыс. рублей (документовед-делопроизводитель * 4,0 ед.).

ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО» при утверждении штатных расписаний на 2016 и на 2017 годы не были учтены требования Типового положения о ветеринарном участке и ветеринарном пункте государственной ветеринарной сети, утвержденного Министерством сельского хозяйства СССР 20.02.1971, взамен Положения от 29.04.1964 года.

Прейскурант цен на 2017 год не изменялся с учетом индекса потребительских цен.

Кроме того, отсутствует дифференцированный подход к ценообразованию. Прейскурант цен не учитывает конъюнктуру рынка муниципальных образований.

В ходе проверки также был произведен анализ ветеринарных услуг, оказываемых ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО» и частными клиниками, расположенными на территории Пролетарского района города Ростова-на-Дону.

Реализацию препаратов медицинского применения, используемых при лечении животных, учреждение не осуществляет.

Государственными клиниками не в полной мере применяются современные методы лечения и диагностики.

Основной причиной отсутствия ветеринарных услуг, оказываемых частными клиниками, является отсутствие необходимого оборудования.

2. По результатам проверки Государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Ростовская городская станция по борьбе с болезнями животных» установлены отдельные нарушения и недостатки:

ГБУ РО «Ростовская горСББЖ» с работниками учреждения заключены 10 трудовых договоров с несоблюдением статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации – в служебных контрактах работников отсутствует конкретный вид поручаемой работнику работы; условия, определяющие в необходимых случаях характер работы, а именно – условие об использовании работником (в качестве водителя) автомобиля для выполнения своей трудовой функции.

Отсутствие в служебных контрактах, должностных инструкциях работников, в иных нормативных актах условия об использовании работником (в качестве водителя) автомобиля для выполнения своей трудовой функции не подтверждают необходимость использования этими работниками (в качестве водителя) 10 автомобилей.

Таким образом, учреждением в проверяемом периоде не соблюдался принцип эффективности, расходы осуществлялись с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата (в 2016 году 598,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года 483,0 тыс. рублей).

Отсутствует контроль со стороны должностных лиц учреждения, ответственных: за эксплуатацию (использование) 27 (в 2016 году), 26 (в 2017 году) транспортных средств, за выезд и возвращение в гараж (места стоянок), оформление, выдачу и сдачу путевых листов.

Отсутствует документальное обоснование поездок по Ростовской области, за пределы Ростовской области, отсутствие пояснений лиц, ответственных за использование автотранспорта, указанные факты свидетельствуют об отсутствии контроля за использованием транспорта (в деятельности учреждения) и создают условия для правонарушений.

Согласно информации (расчетам) ГБУ РО «Ростовская горСББЖ», в 2016 году списано бензина в поездках по Ростовской области и за пределами Ростовской области по 6 автомашинам 12344 литров на сумму 405,0 тыс. рублей; в текущем периоде 2017 года (на 01.09.2017) списано бензина в поездках по Ростовской области и за пределами Ростовской области по 6 автомашинам 11937,0 литров на сумму 447,0 тыс. рублей.

Выводы:

В ходе проверки выявлен ряд нарушений и недостатков, установлены факты нарушения действующего законодательства:

1. Фактическая численность ветеринарных специалистов, непосредственно оказывающих государственные услуги, не соответствует численности, утвержденной в соответствии с Методическими рекомендациями по нормированию труда ветеринарных специалистов, одобренными на заседании секции «Ветеринария» Научно-технического совета Министерства сельского хозяйства Российской Федерации (протокол от 26.12.2014 № 61), и нормам времени персонала, непосредственно участвующего в оказании государственных услуг, утвержденным приказом управления ветеринарии Ростовской области от 15.12.2015 № 86 «Об утверждении натуральных норм потребления ресурсов, нормативов оплаты труда».

2. Расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата осуществлены:

– ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО» в сумме 1686,1 тыс. рублей в связи с одновременным утверждением штатным расписанием должностей «делопроизводитель» и «документовед»;

– ГБУ РО «Ростовская горСББЖ» в сумме 1081,0 тыс. рублей при приобретении горюче-смазочных материалов на 10 автомобилей, закрепленных за работниками (должностными лицами), без документального подтверждения необходимости их использования.

3. ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО» допущены нарушения при выполнении государственных (муниципальных) задач и функций:

– несоответствие структуры филиалов их деятельности в части функционирования ветеринарных аптек;

– не соблюдены требования Устава в части утверждения бухгалтерской отчетности органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя – управлением ветеринарии Ростовской области;

– при утверждении штатных расписаний на 2016 и на 2017 годы не были учтены требования Типового положения о ветеринарном участке и ветеринарном пункте государственной ветеринарной сети, утвержденного Министерством сельского хозяйства СССР 20.02.1971.

4. ГБУ РО «Ростовская горСББЖ» допущено нарушение при выполнении государственных (муниципальных) задач и функций, связанное с заключением 10 трудовых договоров с несоблюдением статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО» составлена с нарушением требований Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н.

Допущено использование автотранспорта для поездок по Ростовской области и за ее пределы без документального подтверждения служебного характера поездок.

Формирование штатной численности бухгалтерских работников филиалов ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО» осуществлялось без учета фактической нагрузки.

* * *

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

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

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

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

1.5. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию объектов и инфраструктуры в рамках реализации Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу за 2016 год и истекший период 2017 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2016 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 13.01.2017 № 4 (с учетом изменений), удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 13.01.2017 № 4 и от 11.10.2017 № 117.

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

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

Перечень проверенных объектов: министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области (далее – минстрой области); министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (далее – минЖКХ области); министерство промышленности и энергетики Ростовской области; министерство транспорта Ростовской области; государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Ростоблгазификация» (далее – ГБУ РО «Ростоблгазификация»); финансовое управление администрации г. Азова; департамент социального развития города Азова; управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Азова; муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону; департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения города Ростова-на-Дону; департамент жилищно-коммунального хозяйства города Ростова-на-Дону; управление благоустройства и лесного хозяйства города Ростова-на-Дону; муниципальное казенное учреждение «Дирекция по строительству объектов транспортной инфраструктуры г. Ростова-на-Дону» (далее – МКУ «ДИСОТИ»); администрация города Таганрога; управление капитального строительства города Таганрога.

Сроки проведения проверки: с 16.01.2017 по 03.02.2017 и с 28.08.2017 по 08.12.2017 (без учета выходных дней).

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Г. Игнатов (руководитель проверки), В.П. Балахнин, Е.А. Милейчик, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.З. Вит-

ковский, К.С. Баликоев, И.Г. Бахарев, А.В. Кулиничев, В.И. Марченко, Н.В. Славгородский, Н.Г. Шапранова, Р.А. Яценко.

В 2017 году Палатой продолжена практика ежегодных проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных из областного бюджета на строительство и реконструкцию объектов и инфраструктуры в рамках реализации Программы подготовки к чемпионату мира по футболу.

Проверка показала, что в 2016-2017 годах в рамках Программы подготовки к чемпионату мира продолжены работы по строительству и реконструкции спортивной, дорожно-транспортной, жилищно-коммунальной, энергетической инфраструктуры. По ряду объектов они были завершены или находились в высокой степени готовности.

В ходе проверки были охвачены расходы в сумме 10591011,6 тыс. рублей на:

1) строительство газопровода высокого давления для газоснабжения аэропортового комплекса «Южный» и прилегающих населенных пунктов в Грушевском сельском поселении Аксайского района Ростовской области (далее – строительство газораспределительной сети);

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

3) строительство системы водоснабжения аэропортового комплекса «Южный» и прилегающих населенных пунктов, этап 1.1 «Строительство сооружения питьевой воды аэропортового комплекса «Южный» (далее – строительство системы водоснабжения аэропортового комплекса «Южный» (этап 1.1));

4) строительство системы водоотведения аэропортового комплекса «Южный» и прилегающих населенных пунктов» (далее – строительство системы водоотведения аэропортового комплекса «Южный»);

5) строительство автомобильной дороги общего пользования регионального значения «Подъезд к аэропорту «Южный» (далее – строительство автодороги «Подъезд к аэропорту «Южный»);

6) строительство автомобильной дороги общего пользования регионального значения «Подъезд от магистрали «Дон» к аэропорту «Южный» (далее – строительство автодороги «Подъезд от магистрали «Дон» к аэропорту «Южный» (транспортная развязка));

7) реконструкцию тренировочной площадки на стадионе «Локомотив», г. Ростов-на-Дону, просп. Стачки, д. 28 (далее – реконструкция тренировочной площадки на стадионе «Локомотив»);

8) реконструкцию тренировочной площадки на стадионе «Труд», г. Ростов-на-Дону, ул. Фрунзе, д. 4 (далее – реконструкция тренировочной площадки на стадионе «Труд»);

9) инженерную подготовку участка строительства футбольного стадиона в левобережной зоне г. Ростова-на-Дону (гидронамыв песка, вынос инженерных сетей) (строительно-монтажные работы) (далее – инженерная подготовка участка строительства стадиона);

10) строительство ливневого коллектора и очистных сооружений ливневых стоков от футбольного стадиона на 45000 зрительных мест, г. Ростов-на-Дону, в левобережной зоне (далее – строительство ливневого коллектора и очистных сооружений от стадиона);

11) строительство водно-спортивного объекта «Акватория» (2-й этап) (далее – строительство водно-спортивного объекта «Акватория»);

12) предоставление в 2017 году субсидии на поставку, монтаж, демонтаж строений и сооружений временного назначения и (или) вспомогательного использования для подготовки и проведения спортивных соревнований на стадионе в г. Ростове-на-Дону в левобережной зоне и на территории, прилегающей к этому стадиону;

13) реконструкцию тренировочной площадки муниципального автономного учреждения г. Азова «Спортивный комплекс имени Э.П. Лакомова» в г. Азове, бульвар Петровский, д. 46-а (1-й этап строительства) (далее – реконструкция тренировочной площадки в г. Азове);

14) строительство подводящих сетей водоснабжения, водоотведения и ливневой канализации к тренировочной площадке муниципального автономного учреждения г. Азова «Спортивный комплекс имени Э.П. Лакомова» в г. Азове, бульвар Петровский, д. 46-а (далее – строительство подводящих сетей водоснабжения, водоотведения и ливневой канализации в г. Азове);

15) реконструкцию мостового перехода через р. Дон в створе Ворошиловского проспекта в г. Ростове-на-Дону (далее – реконструкция мостового перехода);

16) строительство магистральной улицы общегородского значения от Южного подъезда до ул. Левобережная в г. Ростове-на-Дону (далее – строительство магистральной улицы);

17) строительство пешеходно-транспортных проездов с восточной и западной стороны строившегося стадиона в г. Ростове-на-Дону (далее – строительство пешеходно-транспортных проездов);

18) реконструкцию ул. Станиславского в г. Ростове-на-Дону;

19) капитальный ремонт ул. Левобережная – ул. Чемордачка;

20) благоустройство территории (земельные участки с КН 61:44:0041306:74, 61:44:0041306:75) (далее – строительство пешеходного бульвара и благоустройство пешеходной зоны левого берега р. Дон);

21) капитальный ремонт (реставрацию) объекта культурного наследия «Архитектурно-скульптурный комплекс «Львы» с фонтаном» (далее – капитальный ремонт фонтана);

22) реконструкцию тренировочной площадки МАУ «Стадион «Торпедо» в г. Таганроге, ул. Спортивная, д. 2-а (далее – реконструкция тренировочной площадки в г. Таганроге).

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

Так, минстроем области не было продлено действие сервитутов на земельных участках, на которых велись работы по строительству ливневого коллектора и очистных сооружений от стадиона, а также по инженерной подготовке участка строительства стадиона.

Министерством транспорта Ростовской области также не приняты исчерпывающие меры по урегулированию земельных вопросов. В связи с чем строительство двух объектов: «Подъезд к аэропорту «Южный» и «Подъезд от магистрали «Дон» к аэропорту «Южный» (транспортная развязка) осуществлялось без резервирования, изъятия,

формирования земельных участков, а также оформления права государственной собственности.

Формирование, выделение, передача и оформление правоустанавливающих документов на три земельных участка для строительства и реконструкции объектов дорожного хозяйства: магистральной улицы общегородского значения от Южного подъезда до ул. Левобережная и мостового перехода через р. Дон в створе Ворошиловского проспекта не обеспечено и в муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону». При этом в 2016 году не была соблюдена установленная доля софинансирования за счет средств местного бюджета расходов на изъятие (выкуп) земельных участков для строительства на 0,9%, или на 598,8 тыс. рублей.

По итогам проверки выявлены факты несоблюдения требований федерального законодательства в сфере закупок, обусловленные в основном:

- внесением изменений в существенные условия контрактов в ходе выполнения работ: сверх установленного объема, в части включения работ, не предусмотренных контрактами, а также в части размера выплачиваемых подрядчикам авансов (реконструкция тренировочной площадки на стадионе «Локомотив», инженерная подготовка участка строительства стадиона, строительство ливневого коллектора и очистных сооружений ливневых стоков от футбольного стадиона, строительство пешеходно-транспортных проездов, капитальный ремонт ул. Левобережная – ул. Чемордачка, строительство магистральной улицы, реконструкция ул. Станиславского в г. Ростове-на-Дону, строительство системы водоснабжения аэропортового комплекса «Южный» (1-й этап), строительство автодороги «Подъезд от магистрали «Дон» к аэропорту «Южный»);

- несвоевременным представлением документов, подтверждающих обеспечение исполнения контракта (оказание услуг по проведению строительного контроля за ходом строительства газораспределительной сети);

- несоблюдением требований, установленных к содержанию извещения о проведении электронного аукциона, конкурсной документации (реконструкция тренировочных площадок на стадионах «Труд» и «Локомотив»);

- неразмещением в единой информационной системе в сфере закупок обязательной информации (капитальный ремонт фонтана, строительство пешеходного бульвара и благоустройство пешеходной зоны левого берега р. Дон).

В ходе строительства и реконструкции дорожно-транспортной инфраструктуры в г. Ростове-на-Дону в проектно-сметную документацию вносились изменения, связанные с корректировкой, уточнением проектных решений. В ряде случаев это привело к удорожанию выполненных работ и примененных материалов: по строительству магистральной улицы на 1412,2 тыс. рублей, по реконструкции мостового перехода – 5263,0 тыс. рублей, капитальному ремонту ул. Левобережная – ул. Чемордачка – 46273,1 тыс. рублей, строительству пешеходно-транспортных проездов – 10056,8 тыс. рублей.

Контрольным мероприятием выявлены факты завышения стоимости строительно-монтажных работ, а также услуг по строительному контролю и авторскому надзору. В проверяемом периоде они были установлены на общую сумму 27784,7 тыс. рублей.

Так, завышение стоимости работ, выполненных по строительству систем водоснабжения и водоотведения аэропортового комплекса «Южный» и прилегающих населенных пунктов, оплаченных минЖКХ области, установлено на общую сумму 16465,7 тыс. рублей. Эти факты в основном были связаны с отсутствием работ по планировке и укреплению откосов, посадке деревьев, устройству асфальтобетонных покрытий, канализационных колодцев, штукатурке, изоляции, установке дорожных знаков, бортовых

камней, малых архитектурных форм, ограждения, компьютерного и электрического оборудования. Кроме этого, в ряде случаев фактически выполненные работы, примененные материалы и установленное оборудование не соответствовали принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами.

В муниципальном образовании «Город Азов» завышение стоимости выполненных работ и оказанных услуг, выявленное на общую сумму 7732,6 тыс. рублей, было связано с приемкой и оплатой услуг по строительному контролю и авторскому надзору за ходом выполнения работ по реконструкции тренировочной площадки на сумму 7447,9 тыс. рублей при отсутствии предъявленных к оплате строительно-монтажных работ, без учета освобождения от уплаты налогов организации, оказывающей услуги строительного контроля, а также с фактическим отсутствием работ стоимостью 284,7 тыс. рублей по установке крышек колодцев и гофрированной трубы для электропроводки.

Аналогичные факты, на общую сумму 614,1 тыс. рублей, были выявлены и в ходе проверки использования бюджетных средств, направленных на реконструкцию тренировочной площадки в г. Таганроге.

В ходе строительства и реконструкции дорожно-транспортной инфраструктуры г. Ростова-на-Дону завышение стоимости выполненных работ было допущено на сумму 1390,5 тыс. рублей: выявлено частичное отсутствие работ по установке светофорных стоек, дорожных знаков, посадке газонных трав, устройству бетонного укрепления откосов, а также оплата технологического прогрева бетона в холодное время года с одновременным принятием к оплате затрат на зимнее удорожание работ, уже учитывающих необходимость использования этого метода производства строительно-монтажных работ при отрицательной температуре наружного воздуха.

Проверка в министерстве области показала, что при выполнении инженерной подготовки участка строительства стадиона государственным заказчиком были приняты фактически невыполненные работы по установке воздушных фильтров, фильтров под крышку люка против запахов, легких чугунных люков и опорных колец из бетона общей стоимостью 273,9 тыс. рублей. В ходе реконструкции тренировочной площадки на стадионе «Локомотив» такие нарушения, связанные с фактическим отсутствием работ по установке части навесных шкафов управления, электрощитов, металлических столбов, устройству ограждений, были допущены на сумму 214,5 тыс. рублей.

Завышение стоимости работ по строительству автомобильной дороги общего пользования регионального значения «Подъезд к аэропорту «Южный», принятых и оплаченных министерством транспорта Ростовской области, было связано с невыполнением укладки асфальтобетонного покрытия в водопропускных трубах стоимостью 315,8 тыс. рублей.

В результате выборочных контрольных обмеров работ по строительству газораспределительной сети, принятых ГБУ РО «Ростоблгазификация», установлено завышение их стоимости на 777,6 тыс. рублей. Частично не были выполнены работы по подготовке посадочных мест для деревьев-саженцев, их посадке, разработке грунта, засыпке траншей, уплотнению грунта и др.

В связи с формированием стоимости услуг строительного контроля без учета факта освобождения с января 2017 года от уплаты налогов организации, оказывающей эти услуги, цена соглашения об осуществлении строительного контроля за выполнением работ по реконструкции тренировочной площадки на стадионе «Локомотив», заключенного министерством области с АНО «Арена-2018», была завышена на 2069,8 тыс. рублей. Этой же причиной обусловлено и завышение на 1525,5 тыс. рублей стоимости соглашения об осуществлении строительного контроля за ходом реконструкции тренировочной пло-

щадки в г. Азове, а также на 1480,3 тыс. рублей – тренировочной площадки в г. Таганроге.

В ряде случаев государственными заказчиками не соблюдался принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Так, в связи с недостижением минЖКХ области плановых показателей результативности, предусмотренных соглашением о предоставлении в 2016 году субсидии из федерального бюджета по мероприятию «Строительство системы водоотведения аэропортового комплекса «Южный» и прилегающих населенных пунктов», осуществлены расходы с затратами сверх необходимого (возможного) на сумму 1153,4 тыс. рублей в результате уплаты в федеральный бюджет штрафных санкций. Минстроем области не введен в эксплуатацию законченный строительством в октябре 2016 года объект «Инженерная подготовка участка строительства футбольного стадиона в левобережной зоне г. Ростова-на-Дону (гидронамыв песка, вынос инженерных сетей (строительно-монтажные работы)».

ГБУ РО «Ростоблгазификация» в нарушение положений нормативного правового акта Правительства Ростовской области, при отсутствии соответствующих условий, отраженных в контракте, были приняты и оплачены затраты на строительство временных зданий и сооружений в процентном соотношении от объема выполненных работ, без указания их видов и количества.

Как показала проверка, МКУ «ДИСОТИ» не соблюдено предусмотренное пунктом 1 части 5 статьи 8 Областного закона от 26.12.2016 № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» условие предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия в текущем финансовом году просроченной кредиторской задолженности, сложившейся по итогам отчетного финансового года по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов. При этом в учете этого муниципального заказчика сведения о просроченной кредиторской задолженности по оплате услуг авторского надзора за ходом реконструкции мостового перехода по состоянию на 01.01.2017 в сумме 1878,6 тыс. рублей и на 01.10.2017 в сумме 1569,6 тыс. рублей отсутствовали.

Учитывая это, а также то, что в ходе проверок в муниципальных образованиях «Город Азов» и «Город Таганрог» было выявлено расходование бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни и завышенных расценках, по фактам совершения административных нарушений в части несоблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов, предусмотренных частью 3 статьи 15.15.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в отношении допустивших их должностных лиц составлены четыре протокола об административных правонарушениях.

Муниципальными заказчиками в отдельных случаях не соблюдались установленные сроки и порядок оплаты принятых работ или оказанных услуг, а также не обеспечена своевременная и результативная претензионная работа в отношении подрядных организаций, не соблюдавших обязательства, предусмотренные контрактами.

В ходе проверки установлено, что объемы финансирования строительства отдельных объектов, предусмотренные Программой, не соответствовали размеру, утвержденному федеральным правовым актом, областными законом и государственными программами. Кроме этого, отсутствие детализации ряда программных мероприятий не обеспечило прозрачность производимых расходов, предусмотренную положениями статьи 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

Выводы:

1. Проверка показала, что в 2016-2017 годах с участием средств областного бюджета продолжились работы по строительству и реконструкции спортивной, дорожно-транспортной, жилищно-коммунальной, энергетической инфраструктуры, необходимой для проведения чемпионата мира по футболу 2018 года.

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

* * *

В ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты, исполнителями Программы принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, по объектам министерства транспорта Ростовской области, ГБУ РО «Ростоблгазификация», муниципального образования «Город Азов» выполнены отсутствовавшие на момент проверки работы на общую сумму 1378,1 тыс. рублей. МинЖКХ области также инициирована процедура устранения завышения стоимости работ, выявленного в размере 16465,7 тыс. рублей: выполнены недостающие работы на сумму 11840,4 тыс. рублей, согласованы и приняты объемы работ ранее выполненные, но не предъявленные к оплате на сумму 4600,8 тыс. рублей, в бюджет подрядной организацией возвращены средства в сумме 24,5 тыс. рублей. В рамках контракта на реконструкцию тренировочной площадки в г. Таганроге выполнены отсутствовавшие и иные работы на сумму 512,9 тыс. рублей. Муниципальным заказчиком в объеме невыполненных и сторнированных работ стоимостью 533,2 тыс. рублей приняты другие работы по реконструкции мостового перехода через реку Дон в створе Ворошиловского проспекта в г. Ростове-на-Дону.

Усилен контроль за исполнением условий, предусмотренных контрактами, заключенными с подрядными организациями, соблюдением законодательства в сфере размещения заказов для государственных и муниципальных нужд, исполнением условий предоставления из областного бюджета межбюджетных трансфертов на софинансирование расходов, принятием к учету первичных учетных документов, выдачей разрешений на строительство, решением земельных вопросов, претензионно-исковой деятельностью, составлением ответственным исполнителем-координатором Программы отчетности о реализации мероприятий по подготовке к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу, внесены изменения в муниципальные программы, продлено действие сервитутов, погашена кредиторская задолженность и др. В отношении должностных лиц составлены четыре протокола об административных правонарушениях, на основании которых должностные лица привлечены к административной ответственности. К семи должностным лицам применены дисциплинарные взыскания.

Министерством финансов Ростовской области на основании уведомлений Палаты о применении бюджетных мер принуждения, в соответствии со ст. 306² и ст. 306⁸ Бюджетного Кодекса Российской Федерации приняты решения о сокращении предоставления дотаций бюджету муниципального образования «Город Азов» на 7447,9 тыс. рублей, бюджету муниципального образования «Город Таганрог» – на 614,1 тыс. рублей, а также о

взыскании средств в сумме 1878,6 тыс. рублей, предоставленных их областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Ростов-на-Дону».

В настоящее время государственными и муниципальными заказчиками реализуются утвержденные планы мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также их предупреждению. Проверка будет находиться на контроле Палаты до принятия исчерпывающих мер по устранению всех выявленных нарушений.

Об итогах проверки проинформированы Губернатор Ростовской области В.Ю. Голубев, Председатель Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко. В соответствии с протоколом заседания межведомственной рабочей группы по вопросам противодействия незаконным финансовым операциям в Южном федеральном округе, состоявшегося 18.09.2015, в адрес заместителя полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе направлена информация о результатах контрольного мероприятия.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по молодежной политике Ростовской области

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2017 года № 63-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12 января 2018 года № 4 и от 9 февраля 2018 года № 12, программа проверки, утвержденная 12 января 2018 года; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 15 января 2018 года № 4.

Цель проверки: обеспечение результативности и целевого использования средств областного бюджета комитетом по молодежной политике Ростовской области.

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

Проверенный период: 2016 и 2017 годы.

Проверенные объекты: комитет по молодежной политике Ростовской области (далее – комитет по молодежной политике, комитет), возглавляемый председателем В.Н. Бабиным (с 22 июля 2013 года по 8 ноября 2017 года), заместителем председателя Т.С. Шевченко (с 13 ноября 2017 года по настоящее время), заведующий сектором бухгалтерского учета, финансирования и государственного заказа Е.Е. Гадзиян (весь период); государственное автономное учреждение Ростовской области «Агентство развития молодежных инициатив» (ГАУ РО «АРМИ», учреждение), возглавляемое директором А.С. Никиточкиным; государственное автономное учреждение Ростовской области «Центр патриотического воспитания молодежи Ростовской области» (ГАУ РО «Ростовпатриотцентр», учреждение), возглавляемое директором П.П. Препелица.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Калепка (руководитель проверки) и Н.А. Костенко, инспектор Е.С. Безгодько (заместитель руководителя проверки).

Фактов непредоставления документов или препятствий в проведении проверки не было. Акт проверки комитета по молодежной политике подписан 22 февраля 2018 года в установленном порядке.

В результате проверки установлено следующее:

Комитет по молодежной политике осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о нем, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 24 ноября 2011 года № 156 (с изм. и доп.) Комитет является органом исполнительной власти Ростовской области, осуществляющим функции по реализации на территории Ростовской области государственной молодежной политики.

В полномочия комитета входит участие: в разработке государственных программ по основным направлениям государственной молодежной политики; проектов областных законов, нормативных правовых актов Губернатора Ростовской области и Правительства Ростовской области по вопросам, относящимся к сфере ведения комитета; программ и мероприятий по внедрению достижений науки и техники, передовой практики и

современных методов реализации государственной молодежной политики. Вопросы полномочий по организации и проведению мероприятий в сфере молодежной политики в Положении о комитете не определены.

В ведении комитета находится ГАУ РО «АРМИ» и ГАУ РО «Ростовпатриотцентр». Предметом деятельности и целью создания названных учреждений является выполнение работ и оказание услуг в целях осуществления полномочий органов государственной власти Ростовской области, предусмотренных п. 58 ч. 2 ст. 26.3 Федерального закона от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» в части осуществления региональных и межмуниципальных программ и мероприятий по работе с детьми и молодежью. Основной деятельностью учреждений признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых они созданы.

При этом в Уставе ГАУ РО «АРМИ», утвержденном 29 августа 2016 года, конкретные основные виды деятельности не указаны. Вместо этого в разделе «Исчерпывающий перечень основных видов деятельности» отражены основные задачи реализации государственной программы Ростовской области «Молодежь Ростовской области».

В 2016 году комитетом по доходам исполнено 233,0 тыс. рублей, или 100% от планового показателя, по расходам – 82 711,8 тыс. рублей, или 99,7% к уточненным бюджетным назначениям (82 984,1 тыс. рублей). Общее неисполнение по расходам за 2016 год составило 272,3 тыс. рублей, или 0,3% от бюджетных назначений.

На 1 января 2018 года комитетом по доходам исполнено 0,9 тыс. рублей, или 100% от планового показателя, по расходам – 96 053,1 тыс. рублей, или 99,9% от уточненных бюджетных назначений (96 127,5 тыс. рублей).

Исполнение комитетом бюджета на содержание аппарата управления за 2016 год составило 12 579,7 тыс. рублей, или 99,0% к утвержденным бюджетным назначениям (12 699,8 тыс. рублей), за 2017 год – 12 800,7 тыс. рублей, или 99,6% к утвержденным бюджетным назначениям (12 853,0 тыс. рублей). Удельный вес расходов на оплату труда с начислениями в общей сумме расходов комитета на содержание аппарата за 2016 год составил 81,9%, за 2017 год – 86,5 процента.

Структура комитета в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 27 января 2012 года № 80 «О предельной штатной численности органов исполнительной власти Ростовской области» утверждена Губернатором Ростовской области в количестве 12 единиц штатной численности, в том числе: должностей государственной гражданской службы Ростовской области – 12 единиц.

Выборочной проверкой соответствия установленных работникам комитета должностных окладов размеру, утвержденному областным законодательством, а также обоснованности установления и выплаты надбавок за классный чин, за выслугу лет, за особые условия государственной службы нарушений не установлено. Исчисление и выплата ежемесячного денежного поощрения государственным гражданским служащим осуществлялись в комитете в соответствии с размерами, установленными приложением № 2 к Областному закону от 10 декабря 2010 года № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области».

Выборочной проверкой соблюдения порядка выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий, обоснованности выплаты единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, обоснованности выплаты компенсации на лечение работникам комитета нарушений не установлено.

Фактов нецелевого использования средств областного бюджета, выделенных на оплату труда, начисления на выплаты по оплате труда, не установлено.

В ходе проверки установлено нарушение комитетом порядка оплаты труда в связи с неверным расчетом количества дней компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника, что привело к недоплате заработной платы работнику в 2017 году на сумму 7,0 тыс. рублей. В целях устранения выявленного нарушения комитетом издан приказ от 12 февраля 2018 года № 8лс «О выплате компенсации», на основании которого произведен перерасчет и доначисленная заработная плата перечислена гр. К.

Кроме того, комитетом допущено нарушение порядка оплаты труда в связи с переплатой заработной платы работнику комитета из-за неверного расчета количества дней компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника в 2017 году на сумму 4,6 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности возмещения командировочных расходов работникам комитета нарушений не установлено.

Закупка товаров работ, услуг для обеспечения государственных нужд в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации. Выборочной проверкой выполнения договорных обязательств нарушения не установлены.

Как показала проверка, государственные задания на 2016 год для 2 подведомственных комитету автономных учреждений утверждены комитетом на финансовый год и плановый период (2017 и 2018 годов), что не соответствовало Положению о формировании государственного задания, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 18 сентября 2015 года № 582 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ростовской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (далее – постановление № 582).

В утвержденных комитетом государственных заданиях на 2016 год для 2 подведомственных комитету автономных учреждений в перечень документов, необходимых для исполнения (контроля за исполнением) государственного задания, а также в перечень требований к отчетности о выполнении государственного задания включен приказ комитета от 26 декабря 2014 года № 157 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению выполнения государственного задания на оказание государственных услуг государственными учреждениями, подведомственными комитету по молодежной политике Ростовской области», содержащий ссылку на утратившее силу постановление Правительства Ростовской области от 23 декабря 2011 года № 291 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению государственного задания государственным учреждениям Ростовской области».

Кроме того, постановлением Правительства Ростовской области от 18 сентября 2015 года № 582 единицей измерения работы установлено «количество мероприятий», однако в государственных заданиях ГАУ РО «АРМИ» и ГАУ РО «Ростовпатриотцентр» на 2016 год единицей измерения услуги являлась «доля молодежи, принимающей участие в мероприятиях (в процентах)/количество мероприятий», что не соответствовало требованиям вышеназванного постановления.

Предоставленная учреждениям субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2016 году израсходована ими в объеме 11 240,0 тыс. рублей, или 97,8% от плановых ассигнований (11 495,1 тыс. рублей), в 2017 году – в объеме

13 737,1 тыс. рублей, или 99,0% от годового плана (13 874,0 тыс. рублей), в 2018 году – в объеме 316,0 тыс. рублей, или 1,7% от годового плана (18 472,5 тыс. рублей). Перечисление субсидии осуществлялось комитетом в суммах и в сроки в соответствии с графиком. По результатам проведенного комитетом мониторинга исполнения государственных заданий по итогам 2016 и 2017 годов учреждениями количественные показатели государственных заданий в основном выполнены на уровне плановых значений.

Как показала проверка, 2 автономными учреждениями в 2016 и 2017 годах было допущено нарушение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в части заполнения текстовой части Планов финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год, а также на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в связи с неполным отражением видов деятельности учреждений, предусмотренных их уставами.

В соответствии со ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, порядок определения объема и условия предоставления которых устанавливаются высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

«Порядок предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели государственным автономным учреждениям Ростовской области, подведомственным комитету по молодежной политике Ростовской области» (далее – Порядок), утвержден постановлением Правительства Ростовской области от 26 декабря 2013 года № 829.

Субсидии на иные цели предоставляются при условии заключения между учреждением и комитетом соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели по установленной форме.

Комитетом были заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели: в 2016 году – с ГАУ РО «АРМИ» на сумму 24 652,6 тыс. рублей на 34 мероприятия, с ГАУ РО «Ростовпатриотцентр» – на сумму 9 686,4 тыс. рублей на 14 мероприятий; в 2017 году – с ГАУ РО «АРМИ» на сумму 27 540,7 тыс. рублей на 34 мероприятия, с ГАУ РО «Ростовпатриотцентр» – на сумму 9 193,4 тыс. рублей на 17 мероприятий.

Согласно разделу 3 «Направления расходования средств субсидии» соглашений был предусмотрено предоставление учреждениям: «субсидии на формирование целостной системы поддержки обладающей лидерскими навыками инициативной и талантливой молодежи», «субсидии на вовлечение молодежи в социальную практику и информированию ее о потенциальных возможностях собственного развития» и «субсидии на формирование у молодежи «российской идентичности» и реализации мероприятий по профилактике асоциального поведения, этнического и религиозно-политического экстремизма в молодежной среде», а также «субсидии для содействия патриотическому воспитанию молодых людей Ростовской области», тогда как в соответствии с вышеназванным Порядком, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 26 декабря 2013 года № 829, предусмотрено предоставление субсидии на: «проведение мероприятий по формированию целостной системы поддержки обладающей лидерскими навыками инициативной и талантливой молодежи в рамках государственной программы «Молодежь Ростовской области»; «проведение мероприятий по вовлечению молодежи в социальную практику и информированию ее о потенциальных возможностях собственного развития в рамках государственной программы «Молодежь Ростовской области»;

«проведение мероприятий по формированию у молодежи «российской идентичности» и реализации мероприятий по профилактике асоциального поведения, этнического и религиозно-политического экстремизма в молодежной среде в рамках государственной программы «Молодежь Ростовской области», «проведение мероприятий по содействию патриотическому воспитанию молодых людей Ростовской области в рамках государственной программы «Молодежь Ростовской области».

В результате комитетом был нарушен Порядок в связи с изменением направления расходования субсидий на иные цели при заключении соглашений с учреждениями.

Следует отметить, что в заключенных соглашениях не указаны вопросы по организации и порядку проведения мероприятий; не установлены условия и порядок предоставления субсидий на иные цели; отсутствуют дата, место, условия и порядок проведения мероприятий в соглашениях. Ответственность ГАУ за невыполнение или ненадлежащее выполнение мероприятий не определена.

Как показала проверка, комитетом были изданы приказы об утверждении положений об организации и проведении мероприятий, в которых указано на обязательное их исполнение подведомственным автономным учреждением, что не соответствует правам и обязанностям Учредителя согласно Положению о комитете и Уставам учреждения. Кроме того, ссылка в заключенных соглашениях на данные приказы отсутствует, ответственность учреждения в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения приказов и мероприятий также не определена. В результате были предоставлены государственным учреждениям с различными нарушениями субсидии на общую сумму 71 023,1 тыс. рублей.

Согласно данным отчетов ГАУ РО «АРМИ» «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций» (форма по ОКУД 0503766) и «Об использовании субсидии на иные цели» за 2016 год исполнение мероприятий в рамках Программы составило 24 649,8 тыс. рублей, или 99,9% от плана; за 2017 год – 27 532,5 тыс. рублей, или 99,9% от плана. Исполнение мероприятий в рамках Программы ГАУ РО «Ростовпатриотцентр» за 2016 год составило 9 650,8 тыс. рублей, или 99,6% от плана, за 2017 год – 9 190,0 тыс. рублей, или 99,9% от плана.

В результате выборочной проверки расходов, направленных на реализацию мероприятий Программы, установлено, что государственные учреждения не в полной мере обеспечивали реализацию основных видов своей деятельности, связанной с организацией и проведением мероприятий, передавая при отсутствии оснований часть своих полномочий на исполнение сторонним организациям.

Так, ГАУ РО «АРМИ» было допущено осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с расходованием субсидии на передачу части своих полномочий по организации отдельных мероприятий сторонним организациям, а именно закупка на основании заключенных договоров «услуг организационной группы» в 2016 году на сумму 244,0 тыс. рублей, в 2017 году – на сумму 485,0 тыс. рублей. Кроме того, ГАУ РО «АРМИ» было допущено заключение договора на выполнение мероприятия со сторонней организацией при предоставленной из областного бюджета непосредственно учреждению субсидии «организация и проведение областной акции «Ростовская область – территория здоровья!» на сумму 499,0 тыс. рублей.

ГАУ РО «Ростовпатриотцентр» в 2017 году было передано другим юридическим лицам проведение социологического исследования по вопросам патриотического воспитания на сумму 300,0 тыс. рублей, а также оказание услуг по информационно-технической поддержке и содержательному наполнению Интернет-ресурса «Книга

Памяти Ростовской области» на сумму 200,0 тыс. рублей, несмотря на то, что это входит в перечень основных видов его деятельности.

Согласно предоставленным в ходе проверки документам вышеназванные мероприятия были выполнены.

Надлежащие меры по формированию уставов, штатных расписаний учреждений, оптимизации направлений их деятельности не были приняты. Функции по организации и проведению мероприятий в учреждениях согласно должностным обязанностям были возложены лишь на 40% численности работников, остальные являются административно-управленческим и хозяйственным персоналом.

Непринятие учреждениями достаточных мер по организации и проведению мероприятий привело к нарушениям при оформлении документов и осуществлению ими расходов с затратами сверх необходимого на достижение требуемого результата на общую сумму 1 607,9 тыс. рублей.

Отмечены нарушения постановлений Правительства Ростовской области от 29 марта 2012 года № 233 «О порядке предоставления субсидий из областного бюджета молодежным и детским общественным объединениям, входящим в областной реестр молодежных и детских общественных объединений, пользующихся государственной поддержкой» и от 12 июля 2012 года № 611 «О порядке определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям на возмещение расходов, связанных с участием команд Клуба Веселых и Находчивых и их болельщиков в телевизионных лигах Клуба Веселых и Находчивых телевизионного творческого объединения «Александр Масляков и компания» при предоставлении комитетом субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями, в сумме 3 522,7 тыс. рублей в связи с отсутствием документов о соблюдении ими предельной среднерыночной стоимости при осуществлении расходов, предъявленных к возмещению из областного бюджета.

Отчет о реализации государственной программы Ростовской области «Молодежь Ростовской области» за 2016 год (далее – Отчет) утвержден постановлением Правительства Ростовской области от 29 марта 2017 года № 244 «Об утверждении отчета о реализации государственной программы Ростовской области «Молодежь Ростовской области» за 2016 год».

Согласно Отчету плановое исполнение расходов по Программе в 2016 году составило 74 716,0 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования: областной бюджет – 74 270,1 тыс. рублей; местный бюджет – 445,9 тыс. рублей.

Программой, ее подпрограммами предусмотрено 17 показателей (индикаторов) ее реализации, выполнено – 16. Один показатель – «Количество молодежных общественных объединений, пользующихся государственной поддержкой» выполнен частично в связи с тем, что только 11 молодежных общественных объединений представили необходимый пакет документов, подтверждающих произведенные расходы.

Комитет в проверяемом периоде являлся исполнителем мероприятий (с изм. и доп.). На реализацию данных мероприятий было предусмотрено 453,6 тыс. рублей, в том числе на 2016 год – 296,7 тыс. рублей, на 2017 год – 156,9 тыс. рублей.

Выборочной проверкой исполнения обязательств по поставке товаров, работ, услуг по объемам, стоимости и ассортименту, срокам поставки, предусмотренным заключенными государственными контрактами в рамках реализации мероприятий государственной программы Ростовской области «Информационное общество», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25 сентября 2013 года № 594, государственной программы Ростовской области «Обеспечение общественного порядка

и противодействие преступности», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25 сентября 2013 года № 600, нарушений не установлено. Оплата комитетом осуществлена в полном объеме в сроки, предусмотренные заключенными контрактами.

Выводы по результатам проверки:

1. Бюджетные ассигнования комитетом по молодежной политике как главным распорядителем средств областного бюджета исполнены в 2016 году на сумму 82 711,8 тыс. рублей, или на 99,7% от плановых назначений, в 2017 году – на сумму 96 053,1 тыс. рублей, или на 99,9% от плановых назначений.

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

3. Вместе с тем соблюдение действующего законодательства, осуществление функций и полномочий учредителя государственных учреждений, полномочий главного распорядителя бюджетных средств обеспечено не в полной мере.

Выявлены следующие основные нарушения и недостатки.

3.1. При использовании средств областного бюджета на обеспечение функционирования комитета по молодежной политике – нарушение порядка и условий оплаты труда работников в связи с неверным расчетом денежной компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника, что привело к недоплате заработной платы на сумму 7,0 тыс. рублей и переплате на сумму 4,6 тыс. рублей.

3.2. При формировании государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных автономных учреждений Ростовской области, находящихся в ведении комитета по молодежной политике:

– утверждение учреждениям государственных заданий на 3-летний период (на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов) при утверждении областного бюджета только на один 2016 год и при отсутствии ассигнований в областном бюджете на 2017 и 2018 годы;

– утверждение в государственных заданиях на 2016 год показателя, характеризующего объем государственной услуги – «доля молодежи, принимающей участие в мероприятиях (в процентах/количество мероприятий)», не соответствующего показателю согласно утвержденному ведомственному перечню – «количество мероприятий»;

– включение в государственные задания в перечень нормативных правовых актов, регулирующих порядок оказания услуги (выполнения работы), приказа комитета от 26 декабря 2014 года № 157, утвердившего Порядок организации работы по формированию и финансовому обеспечению государственного задания на оказание государственных услуг (содержащего ссылку на утратившее силу постановление Правительства Ростовской области от 23 декабря 2011 года № 291), в нарушение ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при отсутствии полномочий и при наличии постановления Правительства Ростовской области от 18 сентября 2015 года № 582 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ростовской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

3.3. При предоставлении субсидий на иные цели государственным автономным

учреждениям, находящимся в ведении комитета по молодежной политике:

– нарушение комитетом «Порядка предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели государственным автономным учреждениям Ростовской области, подведомственным комитету по молодежной политике Ростовской области», утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 26 декабря 2013 года № 829, в связи с изменением направления расходования субсидий на иные цели при заключении соглашений с учреждениями;

– отсутствие в соглашениях о предоставлении субсидий на иные цели: условий и порядка их предоставления, вопросов по организации и порядку проведения мероприятий, ответственности учреждений за невыполнение или ненадлежащее выполнение мероприятий;

– осуществление комитетом деятельности по организации мероприятий, не предусмотренной Положением о нем.

3.4. При предоставлении субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями:

– отсутствие в комитете документов, подтверждающих, что размер произведенных некоммерческими организациями расходов и представленных ими на возмещение за счет субсидий из областного бюджета, находится в пределах, не превышающих их среднерыночную стоимость, в том числе: некоммерческим организациям на возмещение части затрат, связанных с участием команд КВН и их болельщиков в телевизионных лигах КВН телевизионного творческого объединения «АМиК» в 2016 году на сумму 582,0 тыс. рублей, в 2017 году – на сумму 511,7 тыс. рублей; молодежным и детским общественным объединениям, входящим в областной реестр молодежных и детских общественных объединений, пользующихся государственной поддержкой, в 2016 году – на сумму 1 217,0 тыс. рублей, в 2017 году – на сумму 1 212,0 тыс. рублей;

– нарушение в 2016 году на 37 дней сроков рассмотрения рабочей группой комитета документов, представленных Ростовской региональной общественной организацией «Молодежь ДГТУ» для получения субсидии на сумму 582,0 тыс. рублей, установленных «Положением о порядке определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям на возмещение затрат, связанных с участием команд КВН и их болельщиков в телевизионных лигах КВН телевизионного творческого объединения «АМиК», утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 12 июля 2012 года № 611.

3.5. При осуществлении комитетом по молодежной политике функций и полномочий учредителя государственных автономных учреждений:

– не приняты меры по оптимизации структуры и направлений деятельности государственных автономных учреждений. В Уставе ГАУ РО «АРМИ» конкретные основные виды деятельности не указаны, в разделе «Исчерпывающий перечень основных видов деятельности» отражены основные задачи реализации государственной программы Ростовской области «Молодежь Ростовской области»;

– не использованы имеющиеся возможности по усилению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных автономных учреждений, право утверждать планы финансово-хозяйственной деятельности государственных автономных учреждений комитетом передано учреждениям.

3.6. При осуществлении мероприятий государственной программы Ростовской области «Молодежь Ростовской области» и при использовании субсидии на иные цели государственными автономными учреждениями, находящимися в ведении комитета

по молодежной политике и являющимися участниками мероприятий государственной программы, допущены следующие основные нарушения:

– непринятие в достаточной степени автономными учреждениями мер по обеспечению выполнения функций при исполнении мероприятий государственной программы и заключенных с комитетом соглашений о предоставлении им субсидий на иные цели. Учреждения, являющиеся участниками государственной программы, получившие из областного бюджета субсидии на проведение мероприятий государственной программы, в 2017 году заключили договоры на оказание им услуг на проведение данных мероприятий сторонними организациями: ГАУ РО «Ростовпатриотцентр» – на сумму 500,0 тыс. рублей, ГАУ РО «АРМИ» – на сумму 380,0 тыс. рублей. Кроме того, в Уставе ГАУ РО «Ростовпатриотцентр» проведение этих мероприятий относится к основным видам его деятельности;

– осуществление ГАУ РО «АРМИ» расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с расходованием субсидии на передачу части полномочий по организации отдельных мероприятий третьим лицам (оказание услуг организационной группы): в 2016 году – 3 мероприятий на сумму 244,0 тыс. рублей, в 2017 году – 4 мероприятий на сумму 483,9 тыс. рублей.

* * *

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

По представлению Контрольно-счетной палаты Ростовской области комитетом и подведомственными ему учреждениями разработаны и утверждены планы мероприятий, в соответствии с которыми принимаются меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Ведется работа по приведению в соответствие уставов учреждений и совершенствованию их деятельности. Подготовлен проект постановления о внесении изменений в постановление Правительства Ростовской области «О Порядке предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели государственным автономным учреждениям Ростовской области, подведомственным комитету по молодежной политике Ростовской области» в части приведения его в соответствие с бюджетным законодательством. Усилен контроль за соблюдением порядка предоставления субсидий из областного бюджета. В марте т.г. комитетом проведен обучающий семинар по вопросам исполнения должностных обязанностей и осуществляемых закупок на проведение мероприятий.

Вопрос завершения устранения выявленных нарушений находится на контроле комитета.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.7. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – административной инспекцией Ростовской области за 2016-2017 годы и текущий период 2018 года

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год (пункт 1.1), утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 31.01.2018 № 7, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 31.01.2018 № 6.

Цель проверки: обеспечение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств областного бюджета административной инспекцией Ростовской области.

Предмет проверки: деятельность административной инспекции Ростовской области по формированию, распределению и использованию бюджетных средств.

Перечень проверяемых объектов: административная инспекция Ростовской области (далее – административная инспекция).

Проверяемый период: 2016-2017 годы и текущий период 2018 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Володин (руководитель контрольного мероприятия), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Л.В. Дробышева (заместитель руководителя контрольного мероприятия), Т.В. Углова (с 05.02.2018 по 09.02.2018).

Результаты контрольного мероприятия:

Исполнение административной инспекцией областного бюджета по расходам в 2016 году составило 48,7 млн. рублей, или 98,8% к уточненному плану, в 2017 году – 49,6 млн рублей, или 98,4%, в период с января по март 2018 года – 7,2 млн рублей, или 13,7% к уточненному плану.

Проведенное в ходе контрольного мероприятия исследование статистических данных показало положительную динамику роста соотношения сумм штрафов, поступивших в доход областного бюджета в результате деятельности административной инспекции, к затратам, направленным на содержание административной инспекции, начиная с момента ее создания (таблица 1, диаграмма 1).

При проведении анализа данных о результатах деятельности административной инспекции в 2016-2017 годах установлен рост количества возбужденных дел об административных правонарушениях и сумм оплаченных штрафов, а также сокращение количества прекращенных судом дел об административных правонарушениях и сумм штрафов, не поступивших в бюджет по прекращенным делам в 2017 году по отношению к 2016 году (таблица 2).

В результате контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом периоде административной инспекцией формирование и исполнение сметных назначений, учет операций с бюджетными средствами осуществлялись в основном в соответствии с требованиями федерального и областного законодательства.

Нецелевого расходования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем проведенной проверкой установлены отдельные недостатки и нарушения действующего законодательства, допущенные административной инспекцией.

В ходе проверки исполнения бюджета выявлено нарушение условий оплаты труда в связи с осуществлением административной инспекцией расходов на стимулирующие

выплаты обслуживающему персоналу на общую сумму 4,9 млн рублей при отсутствии утвержденных нормативными правовыми актами административной инспекции условий и порядка премирования обслуживающего персонала, а также условий и порядка выплаты ежемесячной надбавки к ставке заработной платы обслуживающего персонала за интенсивность и высокие результаты работы.

Осуществлено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с оплатой по решениям судов юридическим лицам судебных расходов, связанных с услугами представителей, на общую сумму 24,4 тыс. рублей.

Допущены нарушения при выполнении государственных задач и функций:

Так, в нарушение установленного Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31.12.2013 № 889, не соблюдена функциональная независимость сотрудника административной инспекции, наделенного контрольными функциями по внутреннему финансовому контролю, в связи с возложением на него полномочий по проведению внутреннего финансового аудита; в регистрах внутреннего финансового контроля не отражалась информация о результатах внутреннего финансового контроля, что привело к необеспечению учета и хранения указанной информации; отсутствовали утвержденные порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, а также порядок составления и представления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

В нарушение требований федерального и областного законодательства сотрудниками административной инспекции в ряде случаев не соблюдался срок предоставления (от 8 до 25 рабочих дней) отчетности и первичных учетных документов, подтверждающих расходы на командировку.

В проверяемом периоде установлены нарушения при осуществлении административной инспекцией государственных закупок, включая нарушения: порядка формирования, утверждения, ведения планов-графиков закупок, а также их размещения в открытом доступе; условий реализации контрактов и нарушений при выборе способа определения исполнителя по контрактам – вместо конкурентного способа закупки была осуществлена закупка у единственного исполнителя.

Имели место также нарушения при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и другие.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

В результате проверки установлено, что в проверяемом периоде административной инспекцией формирование и исполнение сметных назначений, учет операций с бюджетными средствами осуществлялись в основном в соответствии с требованиями федерального и областного законодательства. Бюджетный процесс основан на единых принципах бюджетной системы и соответствует действующему законодательству. Фактов нецелевого использования средств не установлено.

Вместе с тем выявлены следующие нарушения и недостатки, допущенные административной инспекцией.

1. Нарушения при исполнении бюджета:

1.1. Нарушение условий оплаты труда в связи с осуществлением административной инспекцией расходов на стимулирующие выплаты обслуживающему персоналу на

общую сумму 4890,2 тыс. рублей при отсутствии утвержденных нормативными правовыми актами административной инспекции условий и порядка выплаты ежемесячной надбавки к ставке заработной платы обслуживающего персонала за интенсивность и высокие результаты работы, а также условий и порядка премирования обслуживающего персонала, предусмотренных статьей 5 Областного закона от 03.10.2008 № 92-ЗС «Об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности государственных органов Ростовской области, и обслуживающего персонала государственных органов Ростовской области».

1.2. Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с оплатой по решениям судов юридическим лицам судебных расходов, связанных с услугами представителей, на общую сумму 24,4 тыс. рублей.

1.3. Нарушения при выполнении (невыполнение) государственных задач и функций:

1.3.1. Несоблюдение требования пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с неприведением Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом административной инспекции от 26.02.2014 № 19, в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 20.07.2016 № 520.

1.3.2. Несоблюдение требований статьи 5 Областного закона от 03.10.2008 № 92-ЗС «Об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности государственных органов Ростовской области, и обслуживающего персонала государственных органов Ростовской области» в связи с непринятием нормативных правовых актов, определяющих условия и порядок выплаты ежемесячной надбавки к ставке заработной платы обслуживающего персонала за интенсивность и высокие результаты работы, а также условия и порядок премирования обслуживающего персонала.

1.3.3. Нарушение подпункта 2.5.2 пункта 2.5 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом административной инспекции от 26.02.2014 № 19, в связи с неотражением в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля информации о результатах внутреннего финансового контроля, что привело к необеспечению учета и хранения указанной информации.

1.3.4. Нарушение подпункта 3.1.1 пункта 3.1 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31.12.2013 № 889, в связи с несоблюдением функциональной независимости заведующего сектора бухгалтерского учета и отчетности административной инспекции, наделенного полномочиями по внутреннему финансовому аудиту, учитывая, что на него также были возложены контрольные действия по внутреннему финансовому контролю.

1.3.5. Нарушение подпункта 2.5.5 пункта 2.5 и подпункта 3.5.3 пункта 3.5 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31.12.2013 № 889, в связи с отсутствием в административной инспекции утвержденных: порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; а также порядка составления и представления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

1.3.6. Неприведение приказа административной инспекции от 28.05.2013 № 76 «Об утверждении Положения о порядке и условиях командирования лиц, замещающих

должности государственных гражданских служащих в административной инспекции Ростовской области» в соответствие с постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 (в редакции постановления от 29.07.2015 № 771) «Об особенностях направления работников в служебные командировки» и постановлением Правительства Ростовской области от 23.08.2012 № 800 «Об утверждении Положения о порядке и условиях командирования лиц, замещающих государственные должности Ростовской области, и государственных гражданских служащих Ростовской области».

1.3.7. Нарушение требований пункта 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749, пунктов 7.1 и 7.2 Положения о порядке и условиях командирования лиц, замещающих государственные должности Ростовской области, и государственных гражданских служащих Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 23.08.2012 № 800, пунктов 7.1, 7.2 Положения о порядке и условиях командирования лиц, замещающих должности государственных гражданских служащих в административной инспекции Ростовской области, утвержденного приказом административной инспекции от 28.05.2013 № 76, в связи с превышением сотрудниками административной инспекции срока предоставления отчетности и первичных учетных документов (от 8 до 25 рабочих дней), подтверждающих расходы на командировку на общую сумму 38,8 тыс. рублей.

2. Нарушения при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета:

2.1. Неприведение положений учетной политики административной инспекции в соответствие с Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

2.2. Нарушение требований пункта 6 Инструкции, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н: в связи с тем, что план счетов бюджетного учета, являющийся приложением к учетной политике административной инспекции, не является рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим применяемые в инспекции счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета; в связи с неутверждением в учетной политике административной инспекции порядка организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля; а также в связи отсутствием в учетной политике способа заполнения Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421), предусмотренного приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н.

2.3. Нарушение требований статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, приказов административной инспекции от 14.11.2016 № 113 «О проведении ежегодной инвентаризации», от 13.11.2017 № 86 «О проведении ежегодной инвентаризации», в связи с непроведением в 2016 и 2017 годах административной инспекцией инвентаризации финансовых активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

3. Нарушения при осуществлении государственных закупок:

3.1. Нарушение подпункта 3.1 пункта 3 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 09.12.2015 № 155, в связи с тем, что администра-

тивной инспекцией не были сформированы планы-графики закупок на 2017 и 2018 годы в установленные сроки до 15.12.2016 и до 15.12.2017 соответственно.

3.2. Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, предусмотренного частью 10 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и пунктом 3 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554, в связи с тем, что планы-графики (16 версий) на 2016 год на общую сумму 6608,4 тыс. рублей были сформированы и размещены в единой информационной системе в сфере закупок без утверждения начальником административной инспекции.

3.3. Нарушение требований статей 22, 24 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в связи с тем, что при выборе способа определения исполнителя по 4 контрактам, предметом которых являлась аренда одного и того же помещения, вместо конкурентного способа закупки была осуществлена закупка у единственного исполнителя на общую сумму 392,7 тыс. рублей, а также по 5 контрактам, предметом которых являлось осуществление обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ОСАГО) на общую сумму 301,1 тыс. рублей.

3.4. Нарушения условий реализации контрактов на поставку коммунальных услуг в связи с превышением административной инспекцией сроков оплаты, установленных в 3 контрактах, на общую сумму 0,9 тыс. рублей.

* * *

Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков были изложены в представлении Контрольно-счетной палаты области, направленном начальнику административной инспекции Ростовской области Н.В. Копичке.

В ходе проверки, а также в рамках реализации представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области административной инспекцией приняты меры по устранению и прекращению выявленных нарушений, а также по предупреждению их в дальнейшем. Проведены совещания с сотрудниками административной инспекции о разъяснении действующего законодательства. Организована работа по приведению правовых документов административной инспекции в соответствие с действующим законодательством. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо.

Информация о результатах проверки и проведенной работе административной инспекцией Ростовской области по устранению допущенных нарушений, направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания области А.В. Ищенко.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

Таблица 1. Соотношение сумм штрафов, поступивших в доход областного бюджета в результате деятельности административной инспекции, к затратам, направленным на содержание административной инспекции, начиная с момента ее создания

Наименование	Период, год							Всего
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сумма оплаченных штрафов с учетом оплаты предыдущих периодов (тыс. рублей)	4203,6	14233,4	30136,9	32468,5	32373,5	32502,0	33536,9	179454,8
Затраты на содержание инспекции (тыс. рублей)	40927,5	42129,1	49443,4	51678,3	50806,9	48655,8	49550,2	333191,2
Соотношение оплаченных штрафов к затратам на содержание (в процентах)	10,3%	33,8%	60,9%	62,8%	63,7%	66,8%	67,7%	53,9%

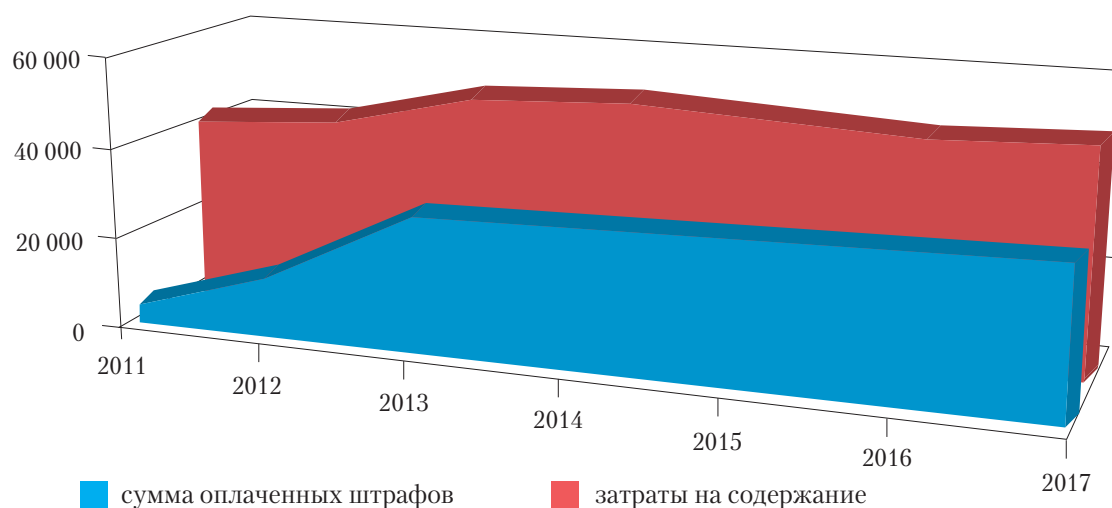


Диаграмма 1. Соотношение сумм штрафов, поступивших в доход областного бюджета в результате деятельности административной инспекции, к затратам, направленным на содержание административной инспекции, начиная с момента ее создания

Таблица 2. Информация о результатах деятельности административной инспекции в 2016-2017 годах

Наименование	Период, год		Всего
	2016	2017	
Количество протоколов всего (единиц)	7755	8529	16284
Сумма оплаченных штрафов с учетом оплаты предыдущих периодов (тыс. рублей)	32502,0	33536,9	66038,9
Количество отмененных судом постановлений (ед.) *	79	61	140
Суммы не поступивших в бюджет штрафов по прекращенным делам (тыс. руб.)	1 898,0	1 065,0	2963,0

* Основания для прекращения постановлений в судебном порядке:

- нарушение процессуального порядка привлечения к административной ответственности;
- отсутствие состава административного правонарушения;
- отсутствие события административного правонарушения.

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

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2016 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 10.10.2017 № 177, удостоверение на право проведения проверки от 11.10.2017 № 114.

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

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

Перечень объектов контрольного мероприятия: Администрация Милютинского района (далее – администрация района), финансовый отдел Администрации Милютинского района (далее – финансовый отдел), структурное подразделение администрации Милютинского района – отдел по управлению муниципальным имуществом Администрации Милютинского района (далее – отдел по управлению муниципальным имуществом, Отдел), муниципальное учреждение «Отдел социальной защиты населения администрации Милютинского района» (далее – ОСЗН), муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Милютинского района (далее – ЦСО), отдел образования Администрации Милютинского района (далее – отдел образования), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Милютинская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Милютинская СОШ), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Петровская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Петровская СОШ), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Степано-Савченская основная общеобразовательная школа (далее – МБОУ Степано-Савченская ООШ), администрация Лукичевского сельского поселения, администрация Маньково-Березовского сельского поселения, администрация Милютинского сельского поселения, администрация Николо-Березовского сельского поселения, администрация Орловского сельского поселения, администрация Светочниковского сельского поселения, администрация Селивановского сельского поселения.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы В.И. Володин (руководитель проверки), В.П. Балахнин, инспекторы В.Ф. Бенья (заместитель руководителя проверки), Т.П. Ващенко, А.А. Дзюба, Л.Ю. Казьмина, А.В. Космынин, И.В. Платонов.

Результаты контрольного мероприятия.

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании «Милютинский район» основывается на единой правовой базе, принципах самостоятельности и гласности, единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

В муниципальном образовании «Милютинский район» разработаны и приняты основные документы, необходимые для осуществления бюджетного процесса.

На 2016 год бюджету муниципального образования «Милютинский район» Областным законом от 21.12.2015 № 473-ЗС «Об областном бюджете на 2016 год» в первоначальной редакции общий объем межбюджетных трансфертов был утвержден в сумме 398640,1 тыс. рублей, в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов – 67009,5 тыс. рублей, субвенции – 309571,4 тыс. рублей; субсидии – 16209,6 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 5849,6 тыс. рублей.

По результатам публичных слушаний бюджет Милютинского района на 2016 год был утвержден решением Милютинского районного Собрания депутатов от 29.12.2015 № 77 «О бюджете Милютинского района на 2016 год». Основные характеристики бюджета муниципального района на 2016 год: прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 457240,1 тыс. рублей, общий объем расходов – в сумме 456918,2 тыс. рублей.

Бюджет Милютинского района утвержден сбалансированным, с профицитом в сумме 321,9 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в бюджете муниципального образования на 2016 год утверждены в сумме 58600,0 тыс. рублей, или 12,8 % к общему объему доходов бюджета муниципального района.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете муниципального образования на 2016 год утверждены в сумме 398640,1 тыс. рублей, или 87,2 % к общему объему доходов бюджета муниципального района.

По итогам всех внесенных в 2016 году изменений доходная часть бюджета муниципального образования «Милютинский район» на 2016 год была увеличена на 91989,8 тыс. рублей и уточненные бюджетные назначения составили 549229,9 тыс. рублей; расходная часть бюджета муниципального района была увеличена на 95917,1 тыс. рублей и уточненные бюджетные назначения составили 552835,3 тыс. рублей.

Дефицит бюджета муниципального района утвержден в сумме 3605,4 тыс. рублей, что не противоречит статье 96 БК РФ.

Показатели доходной части бюджета на 2016 год по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 3899,9 тыс. рублей и утверждены в сумме 63499,9 тыс. рублей, или 11,6% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

По безвозмездным поступлениям показатели доходной части бюджета муниципального района на 2016 год были увеличены на 87089,9 тыс. рублей и составили 485730,0 тыс. рублей, или 88,4% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

Общий размер дотации бюджетам поселений Милютинского района на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2016 год был утвержден в общей сумме 13237,4 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Милютинский район» (форма по ОКУД 0503117) бюджет Милютинского района по состоянию на 01.01.2017 по доходам исполнен в сумме 546114,4 тыс. рублей, или на 99,4% к уточненному годовому плану (549229,9 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 544520,8 тыс. рублей, или на 98,5 % к уточненному годовому плану (552835,3 тыс. рублей), с профицитом в размере 1593,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2016 размер кредиторской задолженности бюджета Милютинского района, согласно справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности (ф. 0503169) муниципального образования, составил 4647,8 тыс. рублей. Не

реальная к взысканию, просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Размер дебиторской задолженности бюджета Милютинского района по состоянию на 01.01.2016 составляет 6468,3 тыс. рублей.

Остатки средств на едином счете бюджета Милютинского района по состоянию на 01.01.2016 составляли 5183,1 тыс. рублей, из них остатки, имеющие целевое назначение, – 368,9 тыс. рублей, остатки средств местного бюджета – 4814,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2017 размер кредиторской задолженности бюджета Милютинского района, согласно справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности (ф. 0503169) составил 1592,9 тыс. рублей. Не реальная к взысканию, просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Дебиторская задолженность бюджета Милютинского района по состоянию на 01.01.2017 составляет 6291,3 тыс. рублей со знаком «минус».

Остатки средств на едином счете бюджета Милютинского района по состоянию на 01.01.2017 составляли 5198,9 тыс. рублей, из них остатки, имеющие целевое назначение – 311,0 тыс. рублей, остатки средств местного бюджета – 4888,0 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Милютинского района (бюджет муниципального района, а также бюджеты 7 сельских поселений), согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета Милютинского района (ф. 0503317), по состоянию на 01.01.2017 по доходам исполнен в сумме 593510,1 тыс. рублей, или на 99,3% к утвержденным годовым бюджетным назначениям 597708,0 тыс. рублей, по расходам исполнен в сумме 589018,8 тыс. рублей, или на 98,1% к утвержденным годовым бюджетным назначениям 600151,9 тыс. рублей, с профицитом в размере 4491,3 тыс. рублей.

В соответствии с п. 2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Милютинского района на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Милютинского района от 30.12.2016 № 28-ОД, распоряжением Контрольно-счетной палаты Милютинского района от 31.03.2016 № 3 проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Милютинский район» за 2016 год, подготовлено заключение по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета. Решением собрания депутатов Милютинского района от 26.05.2017 № 95 утвержден отчет об исполнении бюджета Милютинского района за 2016 год.

На 2017 год бюджету муниципального образования «Милютинский район» Областным законом от 26.12.2016 № 836-ЗС «Об Областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» общий объем межбюджетных трансфертов был утвержден в сумме 483898,0 тыс. рублей, в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов – 82236,8 тыс. рублей; субвенции – 257279,6 тыс. рублей, субсидии – 142773,7 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 1607,9 тыс. рублей.

По результатам публичных слушаний бюджет муниципального образования «Милютинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов был утвержден решением Милютинского районного Собрания депутатов от 29.12.2016 № 42 «О бюджете Милютинского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». Основные характеристики бюджета Милютинского района на 2017 год: прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 562777,2 тыс. рублей, общий объем расходов – в сумме 565371,6 тыс. рублей.

Бюджет Милютинского района утвержден сбалансированным, с дефицитом в сумме 2594,4 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в бюджете муниципального образования на 2017

год утверждены в сумме 78879,2 тыс. рублей, или 14,0% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете муниципального образования на 2017 год утверждены в сумме 483898,0 тыс. рублей, или 86,0% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

По итогам внесения изменений доходная часть бюджета муниципального образования «Милютинский район» на 2017 год была увеличена на 66859,9 тыс. рублей и уточненные бюджетные назначения составили 629637,1 тыс. рублей; расходная часть бюджета муниципального района была увеличена на 67358,4 тыс. рублей и уточненные бюджетные назначения составили 632730,0 тыс. рублей.

Дефицит бюджета муниципального района утвержден в сумме 3092,9 тыс. рублей, которая не превышает установленное ограничение в пределах остатков на счетах, что соответствует статье 96 БК РФ.

Показатели доходной части бюджета на 2017 год по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 850,6 тыс. рублей и утверждены в сумме 79729,8 тыс. рублей, или 12,7% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

По безвозмездным поступлениям показатели доходной части бюджета муниципального района на 2017 год были увеличены на 66009,3 тыс. рублей и составили 549907,3 тыс. рублей, или 87,3 % к общему объему доходов бюджета муниципального района.

Общий размер дотации бюджетам поселений Милютинского района на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2017 год утвержден в общей сумме 4780,3 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Милютинский район» (форма по ОКУД 0503117) бюджет Милютинского района по состоянию на 01.10.2017 по доходам исполнен в сумме 411635,2 тыс. рублей, или на 64,7% к уточненному годовому плану (636220,8 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 404628,6 тыс. рублей, или на 63,3% к уточненному годовому плану (639313,7 тыс. рублей), с профицитом в размере 7006,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2017 размер кредиторской задолженности бюджета Милютинского района согласно справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности составил 10355,7 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Дебиторская задолженность бюджета Милютинского района по состоянию на 01.10.2017 составляла 6380,1 тыс. рублей.

Остатки средств на едином счете бюджета Милютинского района по состоянию на 01.10.2017 составляли 10528,4 тыс. рублей, из них остатки, имеющие целевое назначение (из областного бюджета) – 7952,2 тыс. рублей, остатки средств местного бюджета – 2576,3 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Милютинского района (бюджет муниципального района, а также бюджеты 7 сельских поселений), согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета Милютинского района (ф. 0503317), по состоянию на 01.10.2017 по доходам исполнен в сумме 432733,2 тыс. рублей, или на 63,9% к утвержденным годовым бюджетным назначениям 677645,9 тыс. рублей, по расходам исполнен в сумме 435261,2 тыс. рублей, или на 63,8% к утвержденным годовым бюджетным назначениям 681991,9 тыс. рублей, с дефицитом в размере 2528,0 тыс. рублей.

По информации, представленной заведующим финансовым отделом Любовиной Т.Н., доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, составляла: в 2014 году – 38,6 %, в 2015 году – 43,3 %, в 2016 году – 51,9 процента.

В 2016 году на реализацию 20 муниципальных программ предусмотрены уточненные ассигнования за счет средств бюджетов всех уровней на сумму 531546,30 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета района – 163582,2 тыс. рублей. Согласно сведениям о расходах, направленных на реализацию муниципальных программ, за 2016 год исполнение составило 526826,60 тыс. рублей, или 99,11% от плановых назначений, из них за счет средств районного бюджета – 159783,3 тыс. рублей.

В текущем периоде 2017 года (по состоянию на 01.10.2017) на реализацию 20 муниципальных программ предусмотрены уточненные ассигнования за счет средств бюджетов всех уровней на сумму 593727,30 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета района – 161916,20 тыс. рублей. Согласно сведениям о расходах, направленных на реализацию муниципальных программ, за 9 месяцев 2017 года исполнение составило 395810,30 тыс. рублей, или 66,67% от плановых назначений, из них за счет средств районного бюджета – 115959,70 тыс. рублей.

В 2016 году и текущем периоде 2017 года в муниципальном образовании «Милютинский район» осуществлялась реализация Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012, определяющих основные направления развития Российской Федерации на ближайшую и среднесрочную перспективу, в том числе: № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», № 598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», № 606 «О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации».

В связи с этим постановлением администрации Милютинского района от 25.09.2012 № 667 «О создании межведомственной комиссии по мониторингу реализации в Милютинском районе Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 606» создана межведомственная экспертная комиссия по мониторингу реализации в Милютинском районе вышеуказанных Указов Президента Российской Федерации и утверждено Положение о данной комиссии. Заседания комиссии, согласно Положению о ней, должны проводиться не реже одного раза в квартал.

Решением заседания комиссии по мониторингу реализации Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 606 от 29.10.2012 № 1 созданы рабочие группы по контролю за реализацией Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 606.

В целях обеспечения организации исполнения данных Указов Президента Российской Федерации в Милютинском районе изданы соответствующие нормативные правовые акты. Утверждены Планы мероприятий «дорожные карты» в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности в здравоохранении, образовании, культуре и социальном обслуживании населения.

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджетов района и поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Вместе с тем выявлены завышения объемов и стоимости выполненных работ при

капитальном ремонте объектов, связанные с фактическим отсутствием выполненных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах (на объектах: капитальный ремонт МБОУ Милютинская СОШ (здания начальной и средней школы) в Милютинском районе на сумму 188,9 тыс. рублей, капитальный ремонт артезианской скважины (инв. № 1612) в Светочниковском сельском поселении – 175,4 тыс. рублей, капитальный ремонт здания МУК Светочниковский сельский дом культуры – 285,4 тыс. рублей). А также неправомерная оплата позиции (повышающего аукционного коэффициента), не предусмотренной условиями торгов и не подтвержденной затратами (на объекте – капитальный ремонт здания МУК Светочниковский сельский дом культуры – 240,3 тыс. рублей).

Допущены неподтвержденные обязательства и расходы, связанные с неправомерным принятием администрациями района и поселений к учету актов на выполнение работ по публикациям в газетах при отсутствии содержания публикуемой информации и списанием по ним бюджетных средств на сумму 1,7 млн рублей.

Выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений на сумму 544,6 тыс. рублей.

Администрацией района приняты бюджетные обязательства на выполнение комплекса мероприятий по содержанию межпоселковых автомобильных дорог в Милютинском районе на сумму 1,6 млн рублей при отсутствии утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

Осуществлены расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата на общую сумму 1,9 млн рублей, в том числе в связи с: оплатой за счет средств, выделенных администрации района, коммунальных услуг на сумму 0,2 млн рублей, оказанных шести юридическим лицам, финансируемым из местного бюджета, по причине правовой неурегулированности данного вопроса; а также оплатой администрациями района и поселений исполнительских сборов, штрафов и пеней за ненадлежащее выполнение своих функций на сумму 0,4 млн рублей и расходом тремя общеобразовательными учреждениями субсидии на сумму 1,3 млн рублей, предназначенной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на осуществление расходов по приобретению продуктов питания для учащихся 1-4 классов и обеспечению горячим питанием школьников из малообеспеченных семей, не связанных с выполнением муниципального задания.

Установлены нарушения и недостатки, допущенные администрациями района, Милютинского и Селивановского поселений при реализации бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками.

Отделом образования администрации района допущены нарушения порядка и условий предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг общеобразовательными учреждениями в связи с изменением размера субсидии без соответствующих изменений муниципального задания на сумму 480,7 тыс. рублей, а также порядка планирования бюджетных ассигнований и установленной методики в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным общеобразовательным организациям Милютинского района расходов на приобретение продуктов питания для учащихся 1-4 классов и организацию питания школьников из малообеспеченных семей, не относящихся к выполнению муниципального задания, на сумму 3,8 млн рублей.

Потери бюджета Милютинского района в результате списания задолженности по налоговым платежам составили 144,0 тыс. рублей.

Имели место и другие факты нарушений и недостатков: невыполнение муниципальных задач и функций органами местного самоуправления Милютинского района и их отраслевыми органами, нарушения при осуществлении муниципальных закупок, нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления бухгалтерской отчетности, нарушения порядка применения бюджетной классификации расходов и другие.

Выводы:

1. Бюджетный процесс, осуществление бюджетных расходов, ведение бухгалтерского и бюджетного учета, составление бюджетной отчетности в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования средств не установлено.

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

2. В муниципальном образовании «Милютинский район»:

1. При формировании и исполнении бюджета:

1.1. Нарушение отделом образования администрации района порядка планирования бюджетных ассигнований и установленной методики в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным общеобразовательным организациям Милютинского района расходов на приобретение продуктов питания для учащихся 1-4 классов и организацию питания школьников из малообеспеченных семей, не относящихся к выполнению муниципального задания на оказание образовательных услуг, на общую сумму 3809,6 тыс. рублей.

1.2. Нарушение отделом образования администрации района порядка и условий предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в связи с уменьшением субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания семи общеобразовательным учреждениям на общую сумму 236,3 тыс. рублей, а также увеличением субсидии на 244,4 тыс. рублей девяти учреждениям без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания.

1.3. Завышение стоимости выполненных работ на объекте «Капитальный ремонт МБОУ Милютинская СОШ по адресу: Ростовская область, Милютинский район, улица Павших Героев, 43 (здания начальной и средней школы)», связанное с фактическим отсутствием выполненных объемов и видов работ (частичное отсутствие работ по устройству подвесного потолка типа «Армстронг»), отраженных в первичных учетных документах, на сумму 188,9 тыс. рублей.

1.4. Неподтвержденные обязательства и расходы в связи с неправомерным принятием администрацией района к учету актов на выполнение работ (услуг) МУП «Редакция газеты «Луч» и ООО «АиФ-Ростов» по публикациям в газетах при отсутствии содержания публикуемой информации и списанием по ним бюджетных средств на общую сумму 423,7 тыс. рублей.

1.5. Администрацией района в 2016 году в нарушение пункта 5 статьи 161 и пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации допущено принятие бюджетных обязательств на общую сумму 1597,3 тыс. рублей, выразившееся в заключении администрацией района с ГУП РО «Морозовское дорожное ремонтно-строительное

управление» муниципального контракта от 26.12.2016 № Ф.2016.423260 по выполнению комплекса мероприятий по зимнему содержанию межпоселковых автомобильных дорог в Милютинском районе в I квартале 2017 года при отсутствии утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

1.6. Несоблюдение принципа эффективности – администрацией района осуществлялись расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с оплатой исполнительских сборов на общую сумму 150,0 тыс. рублей за допущенные ею правонарушения в процессе исполнительного производства судебных приставов, а также в связи с тем, что из-за неурегулированности правовыми документами вопроса об оплате коммунальных услуг по помещениям, закрепленным администрацией района на праве оперативного управления за 6 юридическими лицами, финансируемыми из местного бюджета, расходы на оплату за электроэнергию и теплоснабжение для нужд вышеуказанных организаций на общую сумму 233,4 тыс. рублей производились за счет средств, выделенных администрации района.

2. Осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата тремя общеобразовательными учреждениями на общую сумму 1286,9 тыс. рублей в связи с расходованием субсидии, предназначенной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание образовательных услуг, на осуществление расходов по приобретению продуктов питания для учащихся 1-4 классов и обеспечению горячим питанием школьников из малообеспеченных семей, не связанных с выполнением муниципального задания.

3. Нарушение порядка и условий оплаты труда работников одной из трех проверенных школ в связи с установлением МБОУ Петровская СОШ неположенных выплат заработной платы и завышенного размера доплаты за классное руководство работникам данного учреждения на общую сумму 67,0 тыс. рублей.

4. При осуществлении муниципальных закупок:

4.1. Администрацией района допущено:

– нарушение порядка формирования контрактной службы, предусмотренного частью 3 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в связи с несоответствием Регламента о контрактной службе администрации района, утвержденного постановлением администрации района от 16.12.2013 № 963, Типовому положению (регламенту) о контрактной службе, утвержденному приказом Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631 «Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе»;

– нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, предусмотренного частью 7 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и пунктом 3 Требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043, в связи с тем, что после доведения администрации района лимитов бюджетных обязательств на 2017 год первоначальный план закупок на 2017 год и последующие 16 версий плана закупок на 2017 год на общую сумму 10115,1 тыс. рублей были сформированы и размещены в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) без утверждения главой Администрации района;

– нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, предусмотренного частью 10 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и пунктом 3 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика

закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554. После доведения администрации района лимитов бюджетных обязательств на 2017 год первоначальный план-график закупок на 2017 год и последующие 28 версий плана-графика закупок на 2017 год на общую сумму 10115,1 тыс. рублей были сформированы и размещены в ЕИС без утверждения главой администрации района;

– нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта:

1) несоблюдение подпункта 3.7.1 пункта 3.7 Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, в связи с отсутствием подтверждающих документов о направлении пяти организациям запросов о цене товара при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контрактов (6 закупок);

2) несоблюдение пунктов 3.19 и 3.12 Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, в связи с использованием не зарегистрированных в делопроизводстве заказчика двух коммерческих предложений о ценах на товары вместо трех необходимых при осуществлении в 2016 году 3 закупок на общую сумму 514,1 тыс. рублей;

3) несоблюдение пункта 3.12 Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, в связи с отсутствием не менее трех необходимых коммерческих предложений о ценах на товары при осуществлении в 2016 году 1 закупки на сумму 35,1 тыс. рублей и в текущем периоде 2017 года 2 закупок на общую сумму 4643,3 тыс. рублей;

– нарушение требований части 11 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 6 Требований к формированию, утверждению и ведению планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554, в связи с осуществлением закупок на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд, не предусмотренных планом-графиком закупок, на общую сумму 309,5 тыс. рублей (24 закупки).

4.2. Муниципальным бюджетным учреждением «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Милютинского района (далее – ЦСО) допущено:

– нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, предусмотренного пунктом 3 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554, в связи с превышением 10-дневного срока утверждения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд на 2017 год со дня доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (превышение срока на 3 рабочих дня);

– нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, предусмотренного пунктом 4 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации;

Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554, в связи с превышением 3-дневного срока размещения на официальном сайте Российской Федерации в ЕИС со дня утверждения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд на 2017 год (превышение срока на 2 рабочих дня);

– нарушение требований части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с заключением договоров на закупку товаров и услуг для муниципальных нужд до утверждения плана-графика на 2016 год и размещения его в ЕИС (13 закупок).

4.3. Несоответствие выполненных работ требованиям, установленным в контракте, в связи с тем, что в нарушение статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в ходе выполнения работ по капремонту средней общеобразовательной школы МБОУ Милютинская СОШ (муниципальным заказчиком) были изменены объемы работ на сумму 8292,7 тыс. рублей без оформления необходимого соглашения сторон, что повлекло расходы на оплату работ, не соответствующих условиям муниципального контракта.

5. При ведении бухгалтерского (бюджетного) учета:

5.1. Нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 6 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в связи с неотражением в учетной политике администрации района необходимых разделов;

5.2. Нарушение пункта 145 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в связи с отсутствием в муниципальном образовании «Милютинский район» установленного финансовым отделом администрации района порядка отражения в бюджетном учете информации на основании данных реестра муниципального имущества;

5.3. Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, связанное с несоблюдением части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний, являющихся приложением № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в связи с заполнением табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421) до окончания расчетного периода, за который предусмотрена выплата заработной платы сотрудникам администрации района, что повлекло за собой, на момент совершения операций, начисление заработной платы им за 1-2 рабочих дня до окончания расчетного периода за фактически неотработанное время на общую сумму 1873,0 тыс. рублей.

6. При выполнении муниципальных задач и функций:

6.1. Финансовым отделом администрации района в 2016 году допущено нарушение статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, постановления Администрации района от 15.07.2014 № 541 в связи с неосуществлением функции (полномочия) по проведению внутреннего муниципального финансового контроля.

6.2. Администрацией района допущено:

– ненадлежащее выполнение функций по оказанию консультационной, методической, правовой помощи администрациям поселений в рамках соглашения о взаимодействии при распоряжении земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, что привело к нарушению требований статьи 39.11 Земельного кодекса Российской Федерации при продаже права аренды земельного участка в Милютинском сельском поселении с суммой сделки 18,2 тыс. рублей;

– ненадлежащее выполнение функций по оказанию консультационной, методической, правовой помощи администрации Селивановского сельского поселения в рамках соглашения о взаимодействии при распоряжении земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, что привело к нарушению требований статьи 55.24 Градостроительного кодекса Российской Федерации и статей 11.9. и 11.10 Земельного кодекса Российской Федерации при утверждении схемы расположения земельного участка площадью 5000,0 кв. метров;

– ненадлежащее выполнение функций по оказанию консультационной, методической, правовой помощи администрации Селивановского сельского поселения в рамках соглашения о взаимодействии при распоряжении земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, что привело к продаже земельного участка площадью 5000,0 кв. метров по заниженной стоимости, в результате чего в консолидированный бюджет Милютинского района не поступило 22,7 тыс. рублей;

– нарушение пункта 8.2 Положения о порядке обеспечения жилыми помещениями (приложение № 1), утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 539, в связи с превышением 10-дневного срока размещения заказов на приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на сумму 3180,0 тыс. рублей после заключения договора на финансирование администрацией района с министерством строительства Ростовской области.

7. Неперечисление в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в связи с тем, что в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации администрацией района допущено использование гражданами 5 земельных участков без соответствующей оплаты, в результате чего в консолидированный бюджет Милютинского района в 2016 году не поступило 3,9 тыс. рублей.

8. При осуществлении администрацией района бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета:

– недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендных платежей привел к образованию задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, по состоянию на 01.10.2017 на сумму 415,9 тыс. рублей;

– недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендных платежей привел к образованию задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования, по состоянию на 01.10.2017 на сумму 262,0 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам в бюджет района по состоянию на 01.10.2017 составила 550,7 тыс. рублей, по штрафам, санкциям и возмещению ущерба по состоянию на 01.10.2017 – 18,1 тыс. рублей.

Потери бюджета района в результате списания невозможной к взысканию задолженности по налоговым платежам составили 144,0 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 12,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – 132,0 тыс. рублей.

3. В муниципальных образованиях поселений, входящих в состав Милютинского района, установлены следующие основные нарушения:

1. При формировании и исполнении бюджета:

– нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и осуществлении расходов на общую сумму 70,7 тыс. рублей (Милютинское поселение);

– несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого) в связи с уплатой штрафов и пени на общую сумму 306,3 тыс. рублей (Лукичевское, Маньково-Березовское, Милютинское, Николо-Березовское, Орловское, Светочниковское, Селивановское поселения);

– неподтвержденные расходы в связи с неправомерным принятием администрацией поселения к учету актов выполненных работ по публикации информационных материалов в газете «Луч» и списание по ним бюджетных средств при отсутствии содержания публикуемой информации на сумму 1234,2 тыс. рублей (Лукичевское, Маньково-Березовское, Милютинское, Николо-Березовское, Орловское, Светочниковское, Селивановское поселения);

– сверхнормативные расходы в сумме 2,3 тыс. рублей в связи с превышением периода применения зимней надбавки к базовой норме расхода топлива в Ростовской области (4 месяца), установленного распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 АМ-23-р (Светочниковское поселение);

– завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг при капитальном ремонте (арт. скважины инв. № 1612) на общую сумму 175,4 тыс. рублей, в связи с фактическим отсутствием части работ, отраженных в первичных учётных документах, по устройству трубопровода, окраске металлических поверхностей и отсутствием трубы металлической 100x100 мм (Светочниковское поселение);

– завышение стоимости выполненных работ при капитальном ремонте здания МУК Светочниковский СДК на общую сумму 285,4 тыс. рублей в связи с фактическим отсутствием части работ, отраженных в первичных учётных документах, по установке в жилых и общественных зданиях оконных блоков из ПВХ-профилей, устройства подвесных потолков типа «Армстронг», светильников НПП и аварийного выхода, устройства покрытий из досок ламинированных замковым способом (Светочниковское поселение);

– завышение стоимости выполненных работ при капитальном ремонте здания МУК Светочниковский СДК в связи с оплатой позиции (повышающего аукционного коэффициента) на сумму 240,3 тыс. рублей, включенной подрядчиком в акты о приемке выполненных работ (ф. КС-2), не предусмотренной условиями торгов, а также не подтвержденной затратами (Светочниковское поселение).

2. При выполнении муниципальных задач и функций:

– нарушение требований абзаца 7 пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» в связи с неприятием мер администрацией поселения по заключению договоров на проведение обязательного медицинского предрейсового осмотра водителя служебного автотранспорта (Лукичевское, Маньково-Березовское, Милютинское, Николо-Березовское, Орловское, Светочниковское, Селивановское поселения);

– несоответствие даты, на которую утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга поселения в текстовой части решения о бюджете на 2017 год (утвержден на 01.01.2016, следовало утвердить на 01.01.2018) (Милютинское поселение);

– нарушение требований пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с предоставлением в 2016 году в двух случаях недостоверных сведений о размере верхнего предела муниципального внутреннего долга поселения по состоянию на 01.01.2017 для утверждения соответствующими решениями о бюджете поселения на 2016 год (Орловское поселение);

– нарушение требований пункта 1 статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части невнесения изменений в программу муниципальных внутренних за-

имствований на 2016 год по погашению бюджетного кредита в сумме 855,5 тыс. рублей в соответствии с договором о предоставлении бюджетного кредита (Орловское поселение);

- нарушение требований пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с предоставлением в 2016 году недостоверных сведений о размере верхнего предела муниципального внутреннего долга поселения по состоянию на 01.01.2017 для утверждения соответствующими решениями о бюджете поселения на 2016 год (Николо-Березовское поселение).

3. При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками администрацией поселения:

- не в полной мере осуществлялся контроль за полнотой и своевременностью оплаты ИП Главой КФХ Пелихиным Р.А. арендных платежей по договорам аренды от 10.07.2017 № 30 и от 10.07.2017 № 31, что привело к образованию задолженности по арендной плате по состоянию на 01.10.2017 в сумме 1,3 тыс. рублей (Милютинское поселение);

- не соблюден порядок предоставления в аренду земельного участка путем подготовки к проведению аукциона и проведения аукциона, установленного статьей 39.11 Земельного кодекса Российской Федерации, в части отсутствия технических условий подключения к сетям инженерно-технического обеспечения земельного участка площадью 1250 кв. м для строительства магазина (Милютинское поселение);

- нарушены требования статьи 55.24 Градостроительного кодекса Российской Федерации, статей 11.9 и 11.10 Земельного кодекса Российской Федерации в связи с утверждением схемы расположения земельного участка площадью 5000,0 кв. м, разрешенное использование которого – ведение личного подсобного хозяйства, что не соответствует разрешенному использованию (назначению) расположенного на нем здания (общезитие с назначением «нежилое») (Селивановское поселение);

- нарушены требования статей 11.9 и 11.10 Земельного кодекса Российской Федерации при утверждении вида разрешенного использования земельного участка, что привело к продаже земельного участка площадью 5000,0 кв. м по заниженной стоимости (Селивановское поселение).

4. При осуществлении муниципальных закупок и реализации контрактов:

- несоблюдение порядка заключения муниципального контракта на выполнение работ по публикации информационных материалов в газете «Луч» в связи с заключением контракта без существенных условий (цены контракта), по которому осуществлены расходы бюджетных средств на общую сумму 1076,0 тыс. рублей (Лукичевское, Маньково-Березовское, Милютинское, Николо-Березовское, Орловское, Светочниковское, Селивановское поселения);

- нарушение условий реализации контракта в связи с несвоевременной оплатой за выполненные работы по объекту «Капитальный ремонт здания МУК Светочниковский СДК в п. Светоч по ул. Кооперативная, 10, Светочниковского сельского поселения Милютинского района Ростовской области» на сумму 147,9 тыс. рублей (оплата осуществлена на 1 календарный день позже установленного срока) (Светочниковское поселение);

- нарушение условий реализации контракта в связи с несвоевременной оплатой за оказанные услуги по поставке зеленых насаждений на сумму 10,2 тыс. рублей (оплата осуществлена на 105 календарных дней позже установленного срока) (Орловское поселение).

5. Нарушение порядка и условий оплаты труда в связи с тем, что при формировании фонда оплаты труда не были запланированы средства на выплату премии за выполне-

ние особо важных и сложных заданий в сумме 477,6 тыс. рублей (Николо-Березовское, Орловское поселения).

6. При составлении бухгалтерской отчетности допущено несоответствие показателей в приложении № 4 к отчету об исполнении бюджета за 2016 год показателям, отраженным в разделе 3 формы бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», в части занижения показателя «Увеличение остатков средств бюджетов» и показателя «Уменьшение остатков средств бюджетов» (Орловское поселение).

Задолженность по налоговым платежам в бюджет поселений по состоянию на 01.10.2017 составляла: 323,5 тыс. рублей (Милютинское поселение), 161,0 тыс. рублей (Николо-Березовское поселение), 106,9 тыс. рублей (Орловское поселение), 508,0 тыс. рублей (Селивановское поселение).

* * *

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки главе администрации Милютинского района и главам поселений направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Администрациями района и поселений как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области проведена работа по устранению и прекращению нарушений в полном объеме.

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

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

1.9. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новочеркасск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 и 2017 годы

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12.01.2018 № 3; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 12.01.2018 № 3.

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: 2016 и 2017 годы.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Е. Волохонская (руководитель проверки), А.С. Баранов и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Вериго, А.А. Дзюба, Г.А. Ляхова (заместитель руководителя проверки), В.И. Марченко, Э.А. Пак, Н.А. Пономарева, Д.Л. Сон, Т.В. Углова.

В ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Новочеркасск» проверено 15 объектов, оформлено 23 акта (с учетом сводного акта), в том числе: 8 актов встречных проверок муниципальных учреждений и 2 акта выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Сводный акт является обобщением результатов всех проверок, проведенных в рамках данного контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Новочеркасск», подписан Главой Администрации города Новочеркасска И.Ю. Зюзиным и и.о. заместителя главы Администрации города – начальником финансового управления М.Н. Нестеренко. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления и учреждениями города Новочеркасска материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Бюджет города Новочеркасска за 2017 год по доходам исполнен в сумме 3 223 597,0 тыс. рублей, или 100,0% уточненного плана, по расходам – 3 316 668,2 тыс. рублей, или 97,8% уточненного плана, дефицит бюджета сложился в сумме 93 071,2 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета города составил 96,1 процента.

По данным Отчета об исполнении бюджета на 01.01.2018, бюджет города по доходам исполнен в сумме 3 499 496,2 тыс. рублей, или 93,2% утвержденных бюджетных

назначений, по расходам – 3 445 302,1 тыс. рублей, или 91,2% утвержденных бюджетных назначений. Профицит бюджета города сложился в сумме 54 194,1 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета города составил 95,1 процента.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета города, осуществление бюджетных расходов, ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, составление бюджетной отчетности в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования средств не установлено.

В то же время органами местного самоуправления не в полной мере обеспечено соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов, выразившееся в фактическом отсутствии отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 133,6 тыс. рублей при строительстве автоматизированной котельной для теплоснабжения района ул. Украинская. Проведенные выборочные контрольные обмеры показали отсутствие работ по врезке в существующие сети водоснабжения, устройству нагорной канавы и запорной арматуры.

Кроме того, при выполнении работ по капитальному ремонту МБОУ СОШ № 11 установлено завышение стоимости выполненных работ на сумму 270,0 тыс. рублей. Проведенные выборочные контрольные обмеры показали отсутствие работ по устройству круглого колодца, установке окон и запорной арматуры.

Управлением образования Администрации города Новочеркаска допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями, связанное с перечислением в 2017 году субсидии 22 бюджетным общеобразовательным учреждениям города на 11 049,0 тыс. рублей меньше размеров, предусмотренных заключенными соглашениями.

Также в 2017 году неправомерно планировались и осуществлялись расходы за счет субвенции из областного бюджета для обеспечения полномочий, не относящихся к полномочиям органов местного самоуправления, в части предоставления общего образования лицам, отбывающим наказание в учреждениях уголовно-исполнительной системы, на общую сумму 9 974,3 тыс. рублей.

Администрацией города Новочеркаска в 2016-2017 годах нарушены условия предоставления субсидий некоммерческим организациям, установленные пунктом 3 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части невключения в договоры, заключенные с войсковым казачьим обществом «Всевеликое войско Донское» на общую сумму 9 213,0 тыс. рублей, согласия получателя на осуществление органами государственного (муниципального) финансового контроля проверок соблюдения ими условий, целей, порядка предоставления субсидий и запрета приобретения за счет полученных средств иностранной валюты. В заключенных договорах не обозначены объемы оказываемых работ и услуг.

Администрацией города Новочеркаска допущены расходы сверх установленного на 1 человека норматива затрат по обеспечению исполнения обязательств членами казачьих обществ в объеме 1 251,7 тыс. рублей.

Так, нормативная численность дружинников в г. Новочеркасске в 2016-2017 годах составляла 23 человека (дружинник казачьей дружины), фактическая численность – от 18 до 21 человека в разные месяцы.

В результате согласования Администрацией города Новочеркаска актов исполнения обязательств, актов о результатах служебной деятельности и принятия к оплате счетов ВКО «Всевеликое войско Донское» выплаты членам казачьей дружины в про-

веряемом периоде за счет межбюджетных трансфертов, направленных из областного бюджета, осуществлены в объеме 9 213,0 тыс. рублей, исходя из расчетного количества членов казачьей дружины 23 человека, фактически при меньшей численности.

Следует отметить, что в муниципальном образовании не предусмотрен порядок возврата средств (в виде субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), в связи с фактической численностью членов казачьей дружины менее установленной для муниципального образования, по которой осуществлялся расчет иных межбюджетных трансфертов по утвержденному нормативу затрат на 1 человека (на обеспечение исполнения обязательств членами казачьих обществ), в части заработной платы и материальных затрат, а также средств при сложившейся экономии.

В 3 общеобразовательных организациях выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда в связи с установлением повышающего коэффициента за выслугу лет работникам за совмещаемую ими педагогическую деятельность, не предусмотренного действующими муниципальными правовыми актами, в сумме 283,5 тыс. рублей.

Установлен ряд нарушений при осуществлении муниципальных закупок.

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

Проверкой установлено, что конкурсной документацией была предусмотрена возможность внесения соответствующих изменений. Однако внесение изменений в объемы работ, то есть в предмет контракта Администрацией города Новочеркаска не оформлено соответствующим дополнительным соглашением.

В нарушение положений статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ муниципальным заказчиком в ходе выполнения работ по комплексному капитальному ремонту МБОУ СОШ № 11 были изменены объемы работ на сумму 82 044,7 тыс. рублей без оформления соглашения сторон.

Кроме того, в нарушение положений подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ в ходе выполнения работ на данном объекте произведена замена части объемов и видов работ на сумму, превышающую максимально допустимый размер изменений, в объеме 56 961,3 тыс. рублей.

Приемочной комиссией МБУЗ «Городская поликлиника» в нарушение требований статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ осуществлена приемка поставленного товара на сумму 995,0 тыс. рублей по договору от 06.06.2017 № 77/б в составе менее 5 человек.

В нарушение положений статьи 67 Федерального закона № 44-ФЗ при несоответствии характеристик предлагаемого товара значениям, указанным в конкурсной документации, и непредоставлении ООО «Фобос-ТС» информации по показателям и их значениям Администрацией города Новочеркаска не была отклонена заявка ООО «Фобос-ТС» на участие в электронном аукционе и данный участник допущен к аукциону. Проверка показала, что в спецификации к контракту на поставку 2 единиц трамвайных вагонов на сумму 32 600,0 тыс. рублей в технических характеристиках трамвайных вагонов отсутствуют показатель и требуемое значение показателя к дверям трамвайного вагона.

Проверкой установлены нарушения условий реализации контрактов, в том числе в части своевременности расчетов.

Так, не соблюдены условия реализации контракта от 23.10.2017 № 0158300057517000019-0176709-01 (пункты 3.1, 3.10) в части отсутствия отдельных документов, представляемых поставщиком – ООО «Фобос-ТС» муниципальному заказчику – Администрации города Новочеркаска, при передаче каждого трамвайного вагона (паспорт, руководство по эксплуатации бортового навигационно-связного терминала и информационной системы на русском языке, копия акта МВК о запуске трамвайного вагона в серийное производство).

Администрацией города Новочеркаска не приняты меры по взысканию штрафных санкций в сумме 6 797,1 тыс. рублей (расчетно, по состоянию на 01.02.2018) за неисполнение ООО «Электротранспорт» муниципального контракта от 26.07.2017 № 0158300057517000015-0176709-01 в части поставки 5 единиц трамвайных вагонов.

Приемочной комиссией МБУЗ «Городская поликлиника» принята модульная врачебная амбулатория на сумму 995,0 тыс. рублей по договору от 06.06.2017 № 77/б с ООО фирма «Комплекс», не соответствующая техническому заданию в части количества внутренних дверей.

За ненадлежащее исполнение обязательств по договору от 06.06.2017 № 77/б в части поставки товара в соответствии со спецификацией к договору МБУЗ «Городская поликлиника» не применены меры ответственности к ООО фирма «Комплекс» в сумме 99,5 тыс. рублей.

Кроме того, МБУЗ «Городская поликлиника» были нарушены сроки оплаты по договору от 06.06.2017 № 77/б на 7 банковских дней в сумме 237,8 тыс. рублей.

В нарушение требований постановления Администрации города Новочеркаска от 25.12.2014 № 2877 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города Новочеркаска» ЦСО утвержден план-график на 2016 год на сумму 3 304,7 тыс. рублей до утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Проверкой установлены нарушения порядка применения бюджетной классификации.

Так, в 2016 и 2017 годах Администрацией города Новочеркаска по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» были запланированы и произведены расходы на обучение работников администрации (повышение квалификации) по очно-заочной форме обучения на общую сумму 160,0 тыс. рублей вместо подраздела 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

Также в 2016 и 2017 годах Администрацией города Новочеркаска по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» были произведены расходы на проведение медицинского осмотра (диспансеризация муниципальных служащих администрации) на общую сумму 162,2 тыс. рублей вместо подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

Недостаточное взаимодействие между структурными подразделениями Администрации города Новочеркаска (Комитетом по управлению муниципальным имуществом и Финансовым управлением) привело к отсутствию в бюджете КБК 1 14 06312 04 0000 430 «Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земель-

ных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов» для зачисления средств по заключенным Комитетом Соглашениям о перераспределении земель и (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в собственности.

В связи с этим средства в объеме 2 088,9 тыс. рублей в 2017 году и 45,5 тыс. рублей в 2018 году поступили не на соответствующий код КБК 1 14 06012 04 0000 430 «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов».

При продаже муниципального земельного участка Комитетом по управлению муниципальным имуществом в договоре купли-продажи от 20.02.2007 № 06/048 неверно указан код бюджетной классификации для перечисления средств, в связи с чем сумма в размере 178,5 тыс. рублей от плательщика поступила в бюджет города в доходный источник от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.

Комитетом по управлению муниципальным имуществом работа по уточнению вида и принадлежности платежа не проводилась.

Не достигнут требуемый результат произведенных расходов в сумме 32 600,0 тыс. рублей на приобретение в ноябре 2017 года 2 трамвайных вагонов.

Встречная проверка наличия и состояния трамвайных вагонов, переданных на баланс в МУП «Городской электрический транспорт» города Новочеркаска, показала, что трамвайные вагоны, приобретенные за счет средств областного бюджета, с ноября 2017 года на момент проверки не использовались по назначению. Эксплуатация трамвайных вагонов запланирована после капитального ремонта трамвайного полотна под данные вагоны.

Администрацией города Новочеркаска допущено неэффективное использование бюджетных средств, выразившееся в расходовании средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в сумме 1 209,4 тыс. рублей, что привело к увеличению затрат на эту сумму.

Так, по решениям Арбитражного суда Ростовской области, решениям Новочеркасского городского суда на основании исполнительных документов Администрацией города произведены расходы по исполнительным документам (за нарушение требований законодательства при предоставлении жилья детям-сиротам, за несоблюдение правил благоустройства, за нарушение сроков оплаты по контракту на приобретение квартиры для переселения из аварийного жилья и др.), на общую сумму 1 209,4 тыс. рублей, в том числе: 2016 год – 99,4 тыс. рублей, 2017 год – 1 110,0 тыс. рублей.

Нарушение требований бухгалтерского учета и оформления учетной политики установлены в МБУЗ «Городская поликлиника» и МБУ «Центр социального обслуживания населения города Новочеркаска».

Так, в нарушение требований к оформлению первичных документов, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н, МБУЗ «Городская поликлиника» не заполнены обязательные реквизиты 24 инвентарных карточек учета нефинансовых активов, приобретенных по договору от 06.06.2017 № 77-б, стоимостью 995,0 тыс. рублей.

МБУ «Центр социального обслуживания населения города Новочеркаска» в нарушение положений приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н в акте по формированию учетной политики на 2016 и 2017 годы не определен

способ заполнения Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421).

Управлением здравоохранения Администрации города Новочеркаска не были приняты меры по своевременному внесению в муниципальную программу «Развитие здравоохранения города Новочеркаска» мероприятия по приобретению модульных фельдшерско-акушерских пунктов, врачебных амбулаторий и на приобретение и оснащение модуля для врачебной амбулатории для муниципальных учреждений здравоохранения.

Управлением труда Администрации города Новочеркаска в 2016 году не соблюден на 2 рабочих дня срок, установленный пунктом 6 Положения о расходовании средств областного бюджета, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232, при возмещении поставщику ООО «Новочеркасская транспортная компания» расходов, связанных с предоставлением мер социальной поддержки ветеранам труда.

В ходе выборочной проверки соблюдения органами социальной защиты населения порядка и условий присвоения звания «Ветеран труда» установлено, что Управлением труда Администрации города Новочеркаска нарушены требования пункта 9 статьи 4 Областного закона от 18.09.2006 № 541-ЗС «О порядке и условиях присвоения звания «Ветеран труда» в Ростовской области» в части соблюдения пятидневного срока для выдачи удостоверений «Ветеран труда»: в 2016 году с нарушением срока выдано 33 удостоверения «Ветеран труда», в 2017 году с нарушением срока выдано 27 удостоверений «Ветеран труда».

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

В нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное использование 5 земельных участков, что повлекло непоступление в бюджет города 74,8 тыс. рублей.

В нарушение Порядка предоставления в аренду муниципального имущества, утвержденного решением Городской Думы от 23.12.2008 № 514, не проведена индексация размера арендной платы с учетом уровня инфляции, предусмотренного областным законом об областном бюджете, что повлекло недопоступление в бюджет города 21,3 тыс. рублей.

Недостаточный контроль Комитета по управлению муниципальным имуществом за полнотой и своевременностью поступления платежей в бюджет города привел к:

- образованию задолженности по арендной плате на 01.01.2018 за неразграниченные земельные участки в сумме 1 380,5 тыс. рублей, за муниципальные земельные участки – 36 723,6 тыс. рублей, за муниципальное имущество – 2 345,2 тыс. рублей;
- неперечислению 3 МУП в бюджет города части прибыли за вычетом налогов и иных обязательных платежей в сумме 405,4 тыс. рублей.
- непоступлению средств в связи с несоблюдением условий по договору о размещении нестационарного торгового объекта с ИП Чирва Т.И. в сумме 33,9 тыс. рублей.

В течение 2 лет (с ноября 2014 года) не принимались меры по эффективному распоряжению земельным участком площадью 157,5 кв. м кадастровой стоимостью 708,9 тыс. рублей (с учетом актуализации земель) до заключения договора на размещение нестационарного торгового объекта.

В нарушение требований пункта 14 статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» при про-

даже муниципального имущества с земельным участком по адресу: ул. Поворотная, 5, с ценой выкупа 36 481,2 тыс. рублей:

– в аукционной документации определена дата заключения договора на 1 день ранее установленного законодательством срока;

– договор купли-продажи от 19.02.2016 № 1 заключен на 1 день ранее установленного законодательством срока.

С нарушением установленного приказом ФАС от 10.02.2010 № 67 порядка аукционной комиссией Комитета по управлению муниципальным имуществом допущен к участию в аукционе по аренде нежилого помещения и определен как участник аукциона ООО «УК» Домсервис» при отсутствии подтверждения перечисления задатка.

С нарушением на 1 день срока, установленного приказом ФАС от 10.02.2010 № 67, заключены два договора аренды муниципального имущества общей площадью 312,4 кв. м с годовым размером арендной платы 482,1 тыс. рублей.

В нарушение части II статьи 609 Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не проведена государственная регистрация 4 договоров аренды нежилых муниципальных помещений и 1 договора аренды земельного участка с общим размером годовой арендной платы 689,0 тыс. рублей.

Проверка показала ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества унитарного предприятия:

– в нарушение решения Городской Думы от 19.06.2015 № 596, постановления Администрации города от 13.05.2013 № 708 и распоряжения КУМИ от 27.02.2017 № 19: не утверждались программы деятельности отдельных МУП на 2016 и 2017 годы; не составлялся график проведения балансовой комиссии по оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности МУП города на 2017 год; не проводились балансовые комиссии по оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности 10 МУП города по итогам 2016 года; не утверждались отчеты руководителей и бухгалтерская отчетность муниципальных предприятий за 2016 год в 2017 году;

– не обеспечена эффективность управления объектами муниципальной собственности, что привело к потерям муниципальной собственности балансовой стоимостью 77 541,0 тыс. рублей в связи с реализацией данного имущества банкротом МУП «Специализированное автохозяйство»;

– непринятие достаточных мер по эффективной деятельности МУП «Городской электрический транспорт» и УП «Центр бытовых услуг», имеющих по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год убытки и рост кредиторской задолженности, ведет к рискам потерь муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении этих предприятий;

– недостаточный контроль собственника имущества за исполнением положений пункта 1 статьи 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ и Уставов МУП привел к тому, что МУП «Фиеста», МУП «Донская столица», МУП «Центр технической инвентаризации», МУП «Прогресс», МУП «Стадион Ермак» не созданы резервные фонды.

Задолженность по налоговым платежам в бюджет города Новочеркасска по состоянию на 01.12.2017 составила 74 530,9 тыс. рублей, задолженность по административным штрафам на 01.01.2018 составила 10 607,8 тыс. рублей, погашение которой является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета.

В сводном акте по результатам проверки от 21.02.2018 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 бюджету муниципального образования «Город Новочеркасск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 05.03.2018 № 6).

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

Составлено 2 протокола об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых наложены штрафы в сумме 20,0 тыс. рублей. Направлено уведомление о применении бюджетных мер принуждения по фактам несоблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета. Министерством финансов Ростовской области уменьшены лимиты бюджетных обязательств в части дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов муниципальному образованию «Город Новочеркасск» на сумму 133,6 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений приняты меры по устранению выявленных нарушений, укреплению финансовой и бюджетной дисциплины.

Прекращены неправомерные выплаты заработной платы, нарушения применения бюджетной классификации и ведения бухгалтерского учета. Муниципальным образованием ведется работа по устранению нарушений по фактам завышения стоимости выполненных работ, по взысканию с ООО «Электротранспорт» неустойки и штрафа за неисполнение муниципального контракта по поставке 5 трамвайных вагонов, а также в сфере имущественно-земельных отношений. Реализованы меры по усилению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью МУПов, активизирована претензионно-исковая деятельность.

В рамках устранения нарушений приняты 13 муниципальных правовых и распорядительных документов. За допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 8 должностных лиц, 1 уволен. Проведена работа по исключению впредь подобных нарушений, усилен контроль.

Учитывая проведенную работу по устранению выявленных нарушений, а также наложенные административные и дисциплинарные взыскания, Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – ограничиться мерами, принятыми муниципальным образованием, и оставить на контроле Палаты проверку до устранения нарушений в полном объеме.

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

Проверка находится на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.10. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Гуково», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 и 2017 годы

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2017 № 63-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 11.01.2018 № 1, удостоверение на право проведения проверки от 11.01.2018 № 1.

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

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

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы А.В. Каширин, В.В. Кочергина и В.П. Балахнин, инспекторы В.Ф. Бенья, А.А. Ушаков, Л.Ю. Казьмина, Л.В. Дробышева, С.А. Киреева, М.В. Назаренко, Н.В. Славгородский, И.В. Платонов.

Проверенные объекты: администрация города Гуково, финансовый отдел администрации города Гуково, департамент имущественных отношений г. Гуково (далее – Департамент, ДИО), управление социальной защиты населения муниципального образования «Город Гуково» (далее – УСЗН), отдел образования администрации г. Гуково и подведомственные ему муниципальные общеобразовательные организации (выборочно), муниципальное бюджетное учреждение «Расчетный центр образования» г. Гуково (далее – МБУ «РЦО»), Муниципальное казенное учреждение города Гуково «Управление капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства» муниципального образования «Город Гуково», муниципальное учреждение «Отдел культуры» г. Гуково, муниципальное бюджетное учреждение «Городской дворец культуры г. Гуково», муниципальное бюджетное учреждение «Центр финансового и технического обслуживания учреждений культуры» г. Гуково, муниципальное автономное учреждение здравоохранения «Стоматологическая поликлиника».

Всего в ходе проверки в муниципальном образовании «Город Гуково» оформлено 22 акта проверок, в том числе 5 актов встречных проверок и 4 акта обмеров. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

Проверяемый период: 2016 и 2017 годы.

В результате проверки установлено следующее.

Бюджет города Гуково на 2016 год был утвержден решением Гуковской городской Думы от 24.12.2015 № 33 «О бюджете города Гуково на 2016 год» с основными характеристиками: доходы – 1 413 641,1 тыс. рублей, расходы – 1 414 721,2 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом – 1 080,1 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета города решениями Гуковской городской Думы в решение о бюджете города на 2016 год внесены изменения и дополнения, в соответствии с которыми, а также внесенными изменениями в сводную бюджетную роспись, доходная часть

бюджета была увеличена на 345 769,1 тыс. рублей и составила 1 759 410,2 тыс. рублей; расходная часть увеличена на 308 973,9 тыс. рублей и составила 1 723 695,1 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета города Гуково за 2016 год утвержден решением Гуковской городской Думы от 30.05.2016 № 147 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Гуково за 2016 год», исполнение составило по доходам – 1 704 166,2 тыс. рублей, или 96,8% к уточненному годовому плану, по расходам в сумме 1 642 729,8 тыс. рублей, или 95,3% к уточненному годовому плану, с профицитом в размере 61 436,4 тыс. рублей.

Бюджет города Гуково на 2017 год был утвержден решением Гуковской городской Думы от 23.12.2016 № 111 «О бюджете города Гуково на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» с основными характеристиками: доходы – 1 605 167,0 тыс. рублей, расходы – 1 604 309,6 тыс. рублей, с прогнозируемым профицитом – 857,4 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета города решениями Гуковской городской Думы внесены изменения и дополнения в решение о бюджете города Гуково на 2017 год, в соответствии с которыми, а также внесенными изменениями в сводную бюджетную роспись, доходная часть бюджета города была увеличена на 140 709,5 тыс. рублей и составила 1 745 876,5 тыс. рублей; расходная часть увеличена на 154 218,1 тыс. рублей и составила 1 758 527,7 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета города Гуково по состоянию на 01.01.2018 составило 1 682 876,2 тыс. рублей, доходной – 1 688 630,3 тыс. рублей.

Задолженность по штрафам, санкциям и возмещению ущерба по состоянию на 01.01.2018 составила 1 576,2 тыс. рублей. Взыскание указанной задолженности является одним из резервов пополнения доходной части местного бюджета.

Недостаточный контроль Департамента за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за муниципальное имущество привел к образованию задолженности по состоянию на 01.01.2018 в бюджет города в сумме 5 087,2 тыс. рублей, за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 39 978,1 тыс. рублей, за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, в сумме 994,8 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что муниципальным казенным учреждением города «Управление капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства» в отсутствие полномочий по распоряжению муниципальным имуществом проводился открытый конкурс на право заключения концессионного соглашения, предусматривающего переход права владения объектами централизованной системы водоснабжения и водоотведения города.

Выборочной проверкой соблюдения действующего законодательства при осуществлении продажи муниципального имущества установлено, что ДИО в договоре купли-продажи от 03.11.2017 № 36-п установлена рассрочка оплаты с несоблюдением сроков платежей, установленных статьей 5 Федерального закона от 22.07.2008 № 159 ФЗ.

Проверкой своевременности перечисления муниципальными унитарными предприятиями части прибыли в бюджет города установлено, что в 2016 году по результатам деятельности за 2015 год МУП «Комбинат детского питания» часть прибыли в сумме 163,9 тыс. рублей перечислило в бюджет города на 41 день позже установленного срока, МУП «Спецавтохозяйство» часть прибыли в сумме 197,6 тыс. рублей на 1 день позже установленного срока. В 2017 году по результатам деятельности за 2016 год МУП «Производственное объединение жилищно-коммунального хозяйства» перечислило в бюджет города позже установленного срока на 165 дней часть прибыли в сумме 163,8 тыс. рублей.

Кроме того установлено, что сведения о дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных предприятий города Гуково, направленные в министерство финансов Ростовской области, не соответствуют данным, отраженным в отчетности муниципальных предприятий за 2016 год. Расхождение составило 2 645,4 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации города Гуково на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлено, что в проверяемом периоде допущены нарушения порядка оплаты труда, в части неположенных выплат премий, на общую сумму 112,9 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда, согласно расчетам, представленным Администрацией), в том числе в 2016 году – 80,0 тыс. рублей, в 2017 году – 32,9 тыс. рублей.

Как в 2016 году, так и в 2017 году Администрацией за счет средств подраздела 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» оплачены членские взносы в СМО РО.

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, данные расходы подлежат отражению по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

Таким образом, Администрацией в проверяемом периоде допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при формировании и исполнении бюджета в сумме 280,0 тыс. рублей, в том числе в 2016 году и в 2017 году по 140,0 тыс. рублей.

Как в 2016 году, так и в 2017 году Администрацией были уплачены по исполнительным листам, штрафы и исполнительские сборы, а также судебные расходы на общую сумму 425,6 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 150,6 тыс. рублей, в 2017 году – 275,0 тыс. рублей.

В результате чего как в 2016 году, так и в 2017 году Администрацией допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в сумме 425,6 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе настоящей проверки установлено нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части отсутствия в муниципальном образовании «Город Гуково» порядка предоставления субсидий (кроме субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность) некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, при отсутствии которого в проверяемом периоде заключались договора с войсковым казачьим обществом «Всевеликое войско Донское» и осуществлялись расходы по их реализации.

В нарушение пункта п. 3 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации договоры, заключенные между администрацией города Гуково и войсковым казачьим обществом «Всевеликое войско Донское», в проверяемом периоде, не содержат обязательных условий при предоставлении субсидий, а именно: согласие их получателей на осуществление главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного (муниципального) финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления и запрет приобретения за счет полученных средств иностранной валюты.

Согласно информации финансового отдела, в бюджете муниципального образования «Город Гуково» доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в течение 3 последних отчетных лет превышала 5,0% собственных доходов местного бюджета и составляла: в 2013 году – 5,7%, в 2014 году – 6,0%, в 2015 году – 11,1%, в 2016 году – 30,3 процента.

Постановлением Правительства Ростовской области от 31.12.2015 года № 230 «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ростовской области на 2016 год» (в редакции от 11.05.2016 № 338) норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2016 год утвержден в размере 21,33%, исполнение которого составило 14,87 процента.

Постановлением Правительства Ростовской области от 30.12.2016 № 933 «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ростовской области» утверждены нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ростовской области на 2017 год. Для муниципального образования «Город Гуково» норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2017 год утвержден в размере 17,84%, исполнение которого составило 15,2 процента.

По результатам проведения оценки доли расходов на содержание органов местного самоуправления к утвержденному нормативу формирования расходов за 2016 и 2017 годы превышения доли расходов на содержание органов местного самоуправления не установлено.

В нарушение требований пункта 6.1.1 приложения 1 к постановлению Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232, отчеты о фактически предоставленных мерах социальной поддержки ветеранам труда и ветеранам труда Ростовской области в стоимостном выражении, которые являются основанием для составления актов сверки и ежемесячных расчетов по предъявляемым МАУЗ «Стоматологическая поликлиника» расходам, для их возмещения УСЗН проверке не представлены.

Аналогично при выполнении муниципальных задач и функций МАУЗ «Стоматологическая поликлиника» допущено нарушение требований пункта 6.1.1 приложения 1 к постановлению Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232, в связи с неформированием и непредоставлением в УСЗН отчетов о фактически предоставленных мерах социальной поддержки ветеранам труда и ветеранам труда Ростовской области в стоимостном выражении.

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия установлено, что в представленных проверке списках граждан – получателей мер социальной поддержки (ветеранам труда и ветеранам труда Ростовской области), являющихся документом первичного учета, отсутствовали обязательные реквизиты первичного учетного документа, определенные пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а именно: дата составления документа и наименование экономического субъекта, составившего документ.

По всем заключенным контрактам на оздоровление детей в проверяемом периоде УСЗН производило расходование субвенции не за оказание услуг по договору, а по факту предоставления путевок согласно накладным. Оплата производилась в размере 100,0 процентов.

Подпунктом 12.2.3 пункта 12 постановления администрации города от 26.01.2017 № 66 «О мерах по реализации Решения городской Думы от 23.12.2016 № 111 «О бюд-

жете города Гуково на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» указано, что получатели средств местного бюджета при заключении договоров (муниципальных контрактов) о поставке товаров, выполнения работ и оказании услуг в пределах доведенных им в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств на 2017 год вправе предусмотреть авансовые платежи в размере до 30,0% суммы договора (муниципального контракта), но не более 30,0% лимитов бюджетных обязательств по соответствующему коду бюджетной классификации.

Таким образом, УСЗН при выполнении муниципальных задач функций нарушило подпункт 12.2.3 пункта 12 постановления администрации города от 26.01.2017 № 66, осуществив 100,0 % авансирование при оплате 4 контрактов в 2017 году на общую сумму 3 510,2 тыс. рублей.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов (субсидии), предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Гуково» для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления на организацию отдыха детей в каникулярное время, установлено следующее.

Распоряжением администрации г. Гуково от 10.02.2016 № 70 «О порядке организации и обеспечения отдыха и оздоровления детей в каникулярное время» определено пунктом 1.8 в рамках исполнения условия предоставления субсидий в соответствии с соглашением от 02.02.2016 № 12-СО отделу образования обеспечить достижение значения показателя результативности предоставления субсидии на организацию отдыха детей в каникулярный период «Доля детей, оздоровленных в лагерях дневного пребывания, от численности детей, подлежащих оздоровлению в текущем году» – 29,0 процентов.

Приложением № 4 к государственной программе Ростовской области «Социальная поддержка граждан» утверждена Методика расчета показателей (индикаторов) государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» по показателю (индикатору) 3.5 «Доля оздоровленных детей от численности детей школьного возраста, проживающих в Ростовской области», расчет показателей (индикаторов) производится исходя из данных министерства образования Ростовской области, министерства труда области, органов социальной защиты населения, учреждений социального обслуживания (численность оздоровленных детей в возрасте от 6 до 18 лет, проживающих в области) и данных Росстата (численность детей в возрасте от 6 до 18 лет).

Приложением 1 к муниципальной программе пунктом 3.3 определено, что доля оздоровленных детей от численности детей, подлежащих оздоровлению, составляет 40,0% на весь срок действия муниципальной программы. Изменения в этой части в муниципальную программу не вносились.

Приложением 6 к муниципальной программе пунктом 3.3 определена формула расчета доли оздоровленных детей от численности детей, подлежащих оздоровлению, аналогично государственной программы.

Согласно письму министерства общего и профессионального образования Ростовской области определены показатели результативности использования средств Фонда софинансирования расходов на организацию отдыха детей в лагерях дневного пребывания в каникулярное время в разрезе муниципальных образований с 2013 года, при этом на 2014–2020 годы показатель планировался на уровне не ниже показателя текущего года. Городу Гуково при количестве детей 6 059 в возрасте от 6 до 18 лет было определено оздоровить в дневных лагерях 1 758 детей, при определении показателя результативности 29,0 процентов.

Информация, размещенная на официальном сайте Федеральной службы государственной статистики, показала, что на территории города по состоянию на 01.01.2013 было зарегистрировано 7 315 детей в возрасте от 6 до 18 лет.

Таким образом, можно сделать вывод, что министерством образования при расчете показателя результативности 29,0% статистические данные не применялись.

Кроме того, согласно письму министерства образования, численность детей, подлежащих оздоровлению в текущем году, должна соответствовать численности обучающихся в образовательных организациях муниципальных образований Ростовской области.

Согласно письму министерства труда и социального развития области разъяснено, что численность детей, подлежащих оздоровлению в текущем году, должна соответствовать численности обучающихся в образовательных учреждениях муниципальных образований Ростовской области, при этом данные Росстата в данном случае к расчету приниматься не могут.

Отделом образования, согласно пояснениям, в 2016 году показатель результативности 29,0% рассчитывался путем деления количества оздоровленных детей в пришкольных лагерях – 2 165 человек, на количество детей в возрасте от 6 до 18 лет, проживающих на территории г. Гуково, исходя из статистических данных – 7 465 человек.

Следует отметить, что согласно информации, размещенной на официальном сайте Федеральной службы государственной статистики, количество детей по состоянию на 01.01.2016 в возрасте от 6 до 18 лет составило 7 511 человек.

В связи с тем, что отсутствует единый подход к расчету показателя результативности 29,0% у министерства образования, министерства труда и муниципального образования, кроме того методика расчета показателя правовыми актами министерств и администрации города не установлена, то сделать вывод о выполнении или невыполнении показателя в полной мере не представляется возможным.

По итогам оздоровительной кампании, проведенной в 2016 году, было оздоровлено в пришкольных лагерях 2 165 детей, что составило 28,8% от численности детей, зарегистрированных на территории г. Гуково по состоянию на 01.01.2016, или 40,6% от численности детей, обучающихся в образовательных организациях г. Гуково.

По итогам оздоровительной кампании, проведенной в 2017 году, было оздоровлено в пришкольных лагерях 2 051 детей, что составило 29,3% от численности детей, зарегистрированных на территории г. Гуково по состоянию на 01.01.2017, в возрасте от 7 до 17 лет (включительно), или 37,8% от численности детей, обучающихся в образовательных организациях г. Гуково.

В соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ в 2016 году образовательными учреждениями, на базе которых в каникулярное время были организованы лагеря с дневным пребыванием, были заключены 13 контрактов на общую сумму 4 430,1 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения обязательных условий в заключенных контрактах в соответствии со статьей 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ установлено, что в 13 контрактах, заключенных в 2016 году, отсутствуют обязательные условия: размер штрафа в фиксированной сумме, порядок и сроки оплаты услуги, порядок и сроки осуществления заказчиком приемки оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также порядок и сроки оформления результатов такой приемки.

В ходе выборочной проверки условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору),

установлено, что в 2017 году 9 муниципальными общеобразовательными учреждениями (школами) допущены нарушения условий реализации 9 контрактов, в части своевременности расчетов (с нарушением от 4 до 20 дней) по расходным обязательствам на общую сумму 391,9 тыс. рублей.

Проверкой использования субвенции областного бюджета на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания и социальной защиты населения, установлено, что в январе 2016 года муниципальным служащим УСЗН произведено начисление и выплата компенсации на лечение за IV квартал 2015 года в общей сумме 210,6 тыс. рублей. В целом в течение 2016 года выплата компенсации на лечение муниципальным служащим Управления осуществлена 5 раз, то есть выплачено по 6,0 должностных окладов.

Таким образом, УСЗН в 2016 году допущено нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных казенных учреждений, выразившееся в несвоевременном начислении и выплате компенсации на лечение муниципальным служащим в общей сумме 210,6 тыс. рублей.

Выборочной проверкой представлений, на основании которых составлялись приказы о поощрении работников УСЗН, установлено, что в ряде представлений отсутствует информация, предусмотренная пунктом 2.4 Порядка выплаты муниципальным служащим премий за выполнение особо важных и сложных заданий, и пунктом 3.4 Положения о премировании муниципальных служащих УСЗН, т. е. премирование сотрудников УСЗН осуществлялось при отсутствии обязательных показателей для выплаты единовременной премии.

Таким образом, УСЗН в проверяемом периоде допущено нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных казенных учреждений, выразившееся в поощрении сотрудников УСЗН путем выплаты единовременных премий при отсутствии в представлениях показателей для выплаты данного вида премии на общую сумму 2 059,8 тыс. рублей, в том числе в 2016 году на сумму 837,3 тыс. рублей (3 факта), в 2017 году на сумму 1 222,5 тыс. рублей (4 факта).

В соответствии с пунктом 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного (муниципального) задания.

В 2016 году между отделом образования и муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями города Гуково действовали соглашения (с учетом дополнительных соглашений) на сумму 191 088,2 тыс. рублей.

В соответствии с распоряжением отдела образования от 01.02.2016 № 10 между отделом образования и МБОУ СШ № 4 заключалось дополнительное соглашение от 01.02.2016, на основании которого вносились изменения в график перечисления субсидии, в части уменьшения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на общую сумму 626,9 тыс. рублей. Однако, как показала проверка, соответствующие изменения в муниципальное задание на 2016 год МБОУ СШ № 4 не вносились.

Одновременно между отделом образования и МБОУ СШ № 6 заключалось дополнительное соглашение от 01.02.2016, на основании которого вносились изменения в график перечисления субсидии, в части увеличения субсидии на финансовое обеспе-

чение выполнения муниципального задания 1 общеобразовательному учреждению на общую сумму 626,9 тыс. рублей. Однако соответствующие изменения в муниципальное задание на 2016 год МБОУ СШ № 6 не вносились.

В результате отделом образования в 2016 году допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

В соответствии с п. 2.1.2 соглашений отдел образования обязуется перечислять учреждениям субсидии в суммах и в сроки в соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью соглашений.

Однако по состоянию на 31.12.2016 отделом образования 13 муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям города Гуково субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания перечислена в размере 190 631,4 тыс. рублей, что ниже предусмотренного условиями заключенных соглашений на 456,8 тыс. рублей, что противоречит утвержденному порядку и условиям предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Таким образом, в 2016 году отделом образования допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания, в части несоблюдения условия предоставления субсидии, связанное с перечислением субсидии 13 бюджетным общеобразовательным учреждениям города Гуково на 456,8 тыс. рублей меньше предусмотренных заключенными соглашениями.

Настоящей проверкой установлено, что в отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) по состоянию на 01.01.2017 данные графы 7 «Принятые бюджетные обязательства всего» и графы 9 «Денежные обязательства» не соответствуют сумме фактически принятых бюджетных обязательств и денежных обязательств, соответственно, на сумму 456,8 тыс. рублей по субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания муниципальным общеобразовательным учреждениям в связи с необоснованным уменьшением кредита счета 050211000 «Принятые обязательства» по кодам бюджетной классификации 907 0702 0210000590 611 241, 907 0702 1010024280 611 241, 13 общеобразовательным учреждениям, что повлекло за собой неотражение в графе 11 «Неисполнение принятых бюджетных обязательств» суммы 456,8 тыс. рублей.

В результате отделом образования, являющимся главным распорядителем и получателем бюджетных средств города Гуково, допущено представление в финансовый отдел администрации города Гуково заведомо недостоверной бюджетной отчетности (по состоянию на 01.01.2017) по ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», предусмотренной Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

В 2017 году между отделом образования и муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями города Гуково действовали соглашения (с учетом дополнительных соглашений) на сумму 203 650,6 тыс. рублей.

В соответствии с п. 2.1.2 соглашений отдел образования обязуется перечислять учреждению субсидию в суммах и в сроки в соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью соглашений.

Однако по состоянию на 31.12.2017 отделом образования 13 муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям города Гуково субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания перечислена в размере 201 465,9 тыс. рублей, что ниже предусмотренного условиями заключенных соглашений на 2 184,7 тыс. рублей, что противоречит утвержденному порядку и условиям предоставления субсидии

на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Таким образом, в 2017 году отделом образования допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания, в части несоблюдения условия предоставления субсидии, связанное с перечислением субсидии 13 бюджетным общеобразовательным учреждениям города Гуково на 2 184,7 тыс. рублей меньше предусмотренных заключенными соглашениями.

В ходе проверки установлено, что отделом образования как в 2016, так и в 2017 году допущено нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований и установленной методики на общую сумму 8 233,5 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 3 282,2 тыс. рублей, в 2017 году – 4 951,3 тыс. рублей, в связи с включением в субсидию на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания мер социальной поддержки в рамках оказания социальной помощи учащимся из малообеспеченных семей в части затрат на услуги по организации питания, не предусмотренных методикой расчета стоимости муниципальных услуг, утвержденной постановлением администрации города Гуково от 12.10.2015 № 1211 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Гуково и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с изм. и доп.).

В рамках данного контрольного мероприятия было проверено использование бюджетных средств, выделенных в 2017 году на реконструкцию здания учебного корпуса МБОУ Гимназия № 10 (далее также – реконструкция гимназии) в размере 28 445,4 тыс. рублей (средства областного бюджета – 24 049,7 тыс. рублей, средства местного бюджета – 4 395,7 тыс. рублей).

Фактически финансирование расходов на реконструкцию гимназии в 2017 году осуществлено в размере 27 771,0 тыс. рублей (средства областного бюджета – 24 049,7 тыс. рублей, средства местного бюджета 3 721,3 тыс. рублей).

В ходе проверки установлено, что МКУ «Управление КС и ЖКХ» в 2017 году допущено нарушение срока оплаты по контракту на 3 дня на сумму 6 639,5 тыс. рублей.

Проверка также показала, что заказчиком в ходе исполнения контракта было допущено нарушение части 3 статьи 103 Закона 44-ФЗ, которым определено требование о направлении заказчиком в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, информации об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, документов о приемке выполненной работы, для ее размещения в реестре контрактов.

Так, по состоянию на 17.01.2018 в реестре контрактов содержалась информация об исполнении и оплате контракта от 26.09.2017 № Ф.2017.398538 лишь в сумме 7 666,8 тыс. рублей в отношении работ, принятых заказчиком на основании ф. КС-2 от 09.11.2017 № 1–6 и ф. КС-3 от 09.11.2017 № 1.

В свою очередь, объем фактического исполнения и оплаты работ на указанную дату составил 27 771,0 тыс. рублей.

Таким образом, по состоянию на 17.01.2018 МКУ «Управление КС и ЖКХ» в реестр контрактов не была внесена информация об исполнении контракта от 26.09.2017 № Ф.2017.398538 на общую сумму 20 104,2 тыс. рублей, что является нарушением части 3 статьи 103 Закона 44-ФЗ.

В ходе проверки также установлено, что запланированный к выполнению в рамках контракта объем строительных работ на 2017 год в размере 51 813,0 тыс. рублей в полном

объеме выполнен не был, фактический объем выполнения составил только 27 771,0 тыс. рублей, или 53,6% от плана.

Оплата услуг строительного контроля произведена заказчиком в рамках контрактов, заключенных в 2017 году, в полном объеме в размере 699,9 тыс. рублей (в 2017 году 599,9 тыс. рублей, в 2018 году 100,0 тыс. рублей), в то же время допущено нарушение условий 3 контрактов на сумму 300,0 тыс. рублей в связи с несоблюдением срока оплаты оказанных услуг от 1 до 19 дней.

Оплата услуг авторского надзора по состоянию на 17.01.2018 произведена в сумме 74,5 тыс. рублей, принятые по акту от 25.12.2017 № 3 услуги на сумму 37,3 тыс. рублей являлись неоплаченными.

По условиям контракта стоимость услуг за отчетный период должна определяться из расчета 0,2% от стоимости принятых заказчиком к оплате работ за этот же отчетный период, указанной в ф. КС-3.

Как уже было установлено, в 2017 году заказчиком были приняты к оплате строительные работы по муниципальному контракту от 26.09.2017 № Ф.2017.398538 на общую сумму 27 771,0 тыс. рублей, следовательно, стоимость подлежащих оплате услуг авторского надзора в 2017 году должна была составить 55,5 тыс. рублей.

Таким образом, МКУ «Управление КС и ЖКХ» в 2017 году допущена переплата в рамках муниципального контракта от 16.10.2017 № 1АН/2017 на сумму 19,0 тыс. рублей, что является нарушением требования пункта 3.4 контракта.

Кроме того, в 2017 году при оплате услуг авторского надзора допущено нарушение условий контракта в связи с несоблюдением срока оплаты оказанных услуг на 5 дней в размере 37,3 тыс. рублей.

В рамках проверки проведены выборочные контрольные обмеры реконструкции гимназии, по результатам которых завышение стоимости выполненных работ не установлено.

В рамках данного контрольного мероприятия было проверено использование бюджетных средств, выделенных в 2017 году на строительство автодороги III категории протяженностью 4,5 км к пожарному депо (далее также – строительство автодороги) в размере 61 687,4 тыс. рублей (средства областного бюджета – 59 042,6 тыс. рублей, средства местного бюджета – 2 644,8 тыс. рублей).

Фактически финансирование расходов на строительство автодороги в 2017 году осуществлено в размере 61 057,5 тыс. рублей (средства областного бюджета – 59 042,6 тыс. рублей, средства местного бюджета – 2 014,9 тыс. рублей), на осуществление строительного контроля в рамках строительства автодороги за счет средств местного бюджета – 629,9 тыс. рублей.

В рамках исполнения контракта имело место нарушение подрядчиком сроков выполнения строительных работ, установленных контрактом до 25.10.2017. Заказчиком в адрес подрядчика 29.12.2017 была направлена претензия с требованием об уплате пени в размере 617,9 тыс. рублей, которая на момент настоящего контрольного мероприятия оставлена подрядчиком без ответа и удовлетворения.

В рамках проверки проведены выборочные контрольные обмеры выполненных объемов работ по строительству автодороги, по результатам которых завышение стоимости выполненных работ не установлено.

В рамках данного контрольного мероприятия было проверено использование бюджетных средств, выделенных в 2017 году на капитальный ремонт памятников, в размере 4 087,3 тыс. рублей (областной бюджет 3 539,6 тыс. рублей, местный бюджет 547,7 тыс. рублей), из них на:

– капитальный ремонт (ремонтно-реставрационные работы) по объекту культурного наследия регионального значения «Памятник В.И. Ленину», расположенному по адресу: Ростовская область, г. Гуково, площадь Ленина, ул. К. Маркса, 87-в – 2 611,1 тыс. рублей (областной бюджет 2 261,2 тыс. рублей, местный бюджет 349,9 тыс. рублей) (далее – капремонт памятника В.И. Ленину по ул. К. Маркса);

– капитальный ремонт (ремонтно-реставрационные работы) по объекту культурного наследия регионального значения «Памятник В.И. Ленину», расположенному по адресу: Ростовская область, г. Гуково, ул. Комсомольская – 1 476,2 тыс. рублей (областной бюджет 1 278,4 тыс. рублей, местный бюджет 197,8 тыс. рублей) (далее – капремонт памятника В.И. Ленину по ул. Комсомольская).

Фактически финансирование расходов на капитальный ремонт памятников в 2017 году осуществлено в размере 4 087,3 тыс. рублей (средства областного бюджета – 3 539,6 тыс. рублей, средства местного бюджета – 547,7 тыс. рублей).

В соответствии с пунктом 3.1 Порядка организации и финансирования из областного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, выполнению мероприятий по благоустройству территории, а также ремонту автомобильных дорог, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 04.10.2012 № 945 (далее – Порядок № 945), утверждение и (или) согласование конкурсной документации (документации об аукционе) на строительные и ремонтно-строительные работы осуществляется главным распорядителем средств областного бюджета по объектам областной собственности, заказчиком – по объектам муниципальной собственности только при наличии утвержденной в установленном порядке проектной (сметной) документации.

В свою очередь, в ходе проверки установлено, что проектная документация на проведение капитальных ремонтов памятников В.И. Ленину заказчиком не утверждалась и была согласована министерством по ул. К. Маркса – 05.09.2017, а по ул. Комсомольская – 09.11.2017.

Таким образом, МБУ ГДК г. Гуково в 2017 году допущено утверждение аукционной документации на проведение капитального ремонта памятника В.И. Ленину по ул. К. Маркса и по ул. Комсомольская при отсутствии утвержденной в установленном порядке проектной документации, что является нарушением пункта 3.1 Порядка № 945.

Кроме того, согласно пункту 3.2 Порядка № 945 НМЦК должна определяться и (или) согласовываться главным распорядителем средств областного бюджета (заказчиком) на выполнение строительных-монтажных (ремонтных) работ.

Однако установлено, что расчет НМЦК в рамках проведения капитального ремонта памятников В.И. Ленину по ул. К. Маркса и по ул. Комсомольская МБУ ГДК г. Гуково в 2017 году не утверждался и не согласовывался, что является нарушением пункта 3.2 Порядка № 945.

В ходе настоящего контрольного мероприятия установлено, что проектная документация не была размещена в составе документации об электронном аукционе в рамках проведения капитальных ремонтов памятников В.И. Ленину по ул. К. Маркса и по ул. Комсомольская на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок.

Таким образом, МБУ ГДК г. Гуково в 2017 году было допущено нарушение требований пункта 1 части 1 статьи 64 Закона № 44-ФЗ в связи с неразмещением проектной документации в составе документации об электронном аукционе на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок.

В соответствии с протоколом подведения итогов электронного аукциона от 25.04.2017 между МБУ ГДК г. Гуково (далее – заказчик) и ООО «Нижеволжская Реставрационная Строительная Компания» был заключен муниципальный контракт от 11.05.2017 № Ф/2017/149857 на выполнение работ по капитальному ремонту памятника В.И. Ленину по ул. К. Маркса на сумму 2 611,1 тыс. рублей и сроком выполнения работ – 01.10.2017.

Работы фактически выполнялись в период с 11.05.2017 по 28.09.2017.

При этом проектная документация по объекту была утверждена только 05.09.2017 (через 115 дней с момента начала работ), задание на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия регионального значения выдано 22.05.2017 (через 11 дней с момента начала работ), разрешение на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения выдано 06.09.2017 (через 116 дней с момента начала работ).

В соответствии с протоколом подведения итогов электронного аукциона от 25.04.2017 между МБУ ГДК г. Гуково (заказчик) и ООО «Нижеволжская РСК» (подрядчик) был заключен муниципальный контракт от 11.05.2017 № Ф/2017/149862 на выполнение работ по капитальному ремонту памятника В.И. Ленину по ул. Комсомольская (далее – контракт) на сумму 1 476,2 тыс. рублей и сроком выполнения работ – 01.10.2017.

Фактически работы выполнялись в период с 11.05.2017 по 12.12.2017.

При этом проектная документация по объекту была утверждена только 09.11.2017 (через 182 дня с момента начала работ), т. е. уже после истечения установленного контрактом срока выполнения работ – до 01.10.2017, задание на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия регионального значения выдано 22.05.2017 (через 11 дней с момента начала работ), разрешение на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения выдано 04.12.2017 (через 207 дней с момента начала работ), т. е. уже после истечения установленного контрактом срока выполнения работ – до 01.10.2017.

В соответствии со статьей 45 Федерального закона от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» (далее – Закон № 73-ФЗ) работы по сохранению объекта культурного наследия, включенного в реестр, или выявленного объекта культурного наследия проводятся на основании задания на проведение указанных работ, разрешения на проведение указанных работ, выданных органом охраны объектов культурного наследия, проектной документации на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия, включенного в реестр, или выявленного объекта культурного наследия, согласованной соответствующим органом охраны объектов культурного наследия, а также при условии осуществления технического, авторского надзора и государственного надзора в области охраны объектов культурного наследия за их проведением.

Изложенные обстоятельства свидетельствуют о нарушении МБУ ГДК г. Гуково в 2017 году требований статьи 45 Закон № 73-ФЗ в связи с проведением строительных работ в рамках капитальных ремонтов памятников В.И. Ленину по ул. К. Маркса и по ул. Комсомольская без соответствующей технической (проектной) документации и необходимых разрешений.

В связи с неправомерным применением коэффициента при строительстве инженерных сетей и сооружений, а также объектов жилищно-гражданского назначения в стесненных условиях застроенной части города была завышена стоимость работ при

осуществлении капитального ремонта памятников В.И. Ленину по ул. К. Маркса на общую сумму 150,8 тыс. рублей, по ул. Комсомольская на сумму 148,1 тыс. рублей.

В рамках настоящей проверки проведены выборочные контрольные обмеры выполненных объемов работ по капитальному ремонту памятника В.И. Ленину по ул. К. Маркса, в результате которых установлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 167,4 тыс. рублей, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах.

В рамках проверки проведены выборочные контрольные обмеры выполненных объемов работ по капитальному ремонту памятника В.И. Ленину по ул. Комсомольская, в результате которых завышение стоимости выполненных работ не установлено.

Следует отметить, что муниципальные программы (с учетом внесенных изменений и дополнений) г. Гуково: «Развитие образования», утвержденная постановлением Администрации от 30.09.2013 № 1550, «Развитие транспортной системы», утвержденная постановлением Администрации от 30.09.2013 № 1562, а также «Развитие культуры», утвержденная постановлением Администрации от 30.09.2013 № 1557, не содержали перечня инвестиционных проектов, наличие которого предусмотрено пунктом 2.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ г. Гуково, утвержденного соответствующим постановлением Администрации от 19.08.2013 № 1283.

Таким образом, указанные муниципальные программы г. Гуково не соответствовали требованиям пункта 2.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ г. Гуково в части отсутствия в их составе перечня инвестиционных проектов.

* * *

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

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

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

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 36 должностных лиц. По результатам проверки составлено 3 протокола об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых в бюджет поступили штрафы в сумме 30,0 тыс. рублей.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

II. Экспертно-аналитические мероприятия

2.1. Информация о результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» за I квартал 2018 года

Информация по результатам мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» № 597, «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения» № 598, «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» № 599, «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» № 606 (далее – информация) подготовлена в соответствии с пунктом 2.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Палата) на 2018 год, утвержденного приказом председателя Палаты от 29 декабря 2017 года № 63-О.

Информация подготовлена на основании результатов соответствующих экспертно-аналитических мероприятий, проведенных аудиторскими направлениями, являющимися ответственными исполнителями пункта 2.4 плана работы Палаты на 2018 год, по материалам, представленным 7 главными распорядителями средств областного бюджета о ходе реализации мероприятий, определенных вышеперечисленными Указами Президента Российской Федерации.

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

Результаты мониторинга, проведенного Палатой по представленной министерствами и ведомствами информации, свидетельствуют о том, что мероприятия, направленные на реализацию задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации, в целом исполнены по итогам I квартала 2018 года своевременно и в полном объеме.

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

В соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников» с учетом внесенных 5 апреля 2017 года изменений в части динамики повышения заработной платы работников учреждений культуры, педагогических, медицинских и социальных работников осуществлялся комплекс мер по доведению средней заработной платы отдельных категорий работников до целевых показателей. В 2018 году достижение целевых показателей в муниципальных и государственных учреждениях социального обслуживания обеспечено с января текущего года.

УГСЗН Ростовской области в 2018 году продолжает 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, 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 2018 году запланировано проведение 4 обменных выставок между музеями Ростовской области и музеями Российской Федерации.

Минздравом РО продолжается реализация Плана мероприятий, направленных на снижение смертности в Ростовской области в 2015-2018 годах.

Создана и функционирует межведомственная комиссия по реализации мер, направленных на снижение смертности населения, в состав которой вошли представители минтруда и минобразования Ростовской области, представители органов правопорядка, статистики, ЗАГС. Во всех муниципальных образованиях области созданы аналогичные комиссии.

Вопросы снижения смертности населения находятся на постоянном контроле Правительства Ростовской области, минздрава РО.

Минобразованием Ростовской области в целях обеспечения доступности профессионального образования для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий, создано и оснащено современным оборудованием и методическим обеспечением 6 многофункциональных центров прикладных квалификаций. В 2018 году запланировано создание в Ростовской области многофункционального центра прикладных квалификаций на базе ГБПОУ РО «Донской строительный колледж» по направлению «архитектура и строительство».

В целях обеспечения доступности дошкольного образования в Ростовской области реализуются системные меры по увеличению числа мест в дошкольных образовательных учреждениях и ликвидации очередности. Актуальная очередность (число детей, поставленных на учет для предоставления места в дошкольные образовательные организации с желаемой датой зачисления не позднее 1 сентября текущего учебного года) детей в возрасте от 3 до 7 лет по состоянию на 1 апреля 2018 года практически отсутствует.

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

В рамках реализации демографической политики минтрудом области реализуется Областной закон от 22 июня 2012 года № 882-ЗС «О ежемесячной денежной выплате на третьего ребенка или последующих детей гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Ростовской области» и постановление Правительства 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 22 января 2018 года № 149-08-2018-005, заключенного Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации и Правительством Ростовской области, бюджету Ростовской области из федерального бюджета в 2018 году предоставлена субсидия на софинансирование расходных обязательств, возникающих при назначении ежемесячной денежной выплаты на третьего ребенка или последующих детей.

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

По результатам анализа мер, направленных на реализацию Указов Президента Российской Федерации, проведенного за I квартал 2018 года в 3 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 (Морозовский район, города Гуково и Новочеркасск), было установлено, что во всех указанных муниципальных образованиях в проверенном периоде осуществлялся мониторинг и контроль выполнения Указов Президента Российской Федерации. Во исполнение постановления Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников» проводилось поэтапное повышение заработной платы работникам бюджетной сферы, направленное на сохранение кадрового потенциала, повышение престижности и привлекательности работы в бюджетных учреждениях. В целях реализации постановления Правительства Ростовской области от 25 апреля 2013 года № 241 в проверенных муниципальных образованиях были утверждены постановления об утверждении планов мероприятий («дорожных карт»), направленных на повышение эффективности и качества услуг в сфере образования. С педагогическими работниками и руководителями образовательных учреждений заключены эффективные контракты в соответствии с Программой поэтапного совершенствования системы оплаты труда в муниципальных учреждениях на 2012-2018 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2012 года № 2190-р.

Фактов недостоверных сведений, предоставленных для расчетов, в ходе проверок установлено не было.

Также проводилась планомерная работа, направленная на ликвидацию очередей на зачисление детей в возрасте от трех до семи лет в дошкольные образовательные учреждения.

В то же время, по итогам проверенного периода, уровень средней заработной платы по Ростовской области не был достигнут в 11 образовательных учреждениях города Гуково и 14 образовательных учреждениях города Новочеркаска.

По результатам контрольных мероприятий, в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, Палатой были направлены представления главам проверенных муниципальных образований. Проверки остаются на контроле Палаты до полного устранения установленных нарушений и недостатков.

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

Л.В. Андреев

III. Рассмотрено коллегией
Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии
Контрольно-счетной палаты Ростовской области в I квартале 2018 года

№ п/п	Наименование вопросов
1	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год
2	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год
3	О результатах проведения проверки эффективности мер, принятых государственным автономным учреждением культуры Ростовской области «Ростовский академический театр драмы имени Максима Горького» по устранению нарушений и недостатков, выявленных по итогам проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области контрольных мероприятий
4	О рассмотрении отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2017 году
5	О внесении записи в Книгу почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области по итогам работы за 2017 год
6	О результатах проведения контрольного мероприятия «Проверка полноты и своевременности поступления в бюджет арендных платежей в результате предоставления и использования земельного участка с кадастровым номером 61:23:0600003:35, расположенного по адресу: Ростовская область, Милютинский район, на территории ТОО «Селивановское»
7	О результатах проведения проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Гуково», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
8	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Административной инспекцией Ростовской области
9	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Морозовский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
10	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новочеркасск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 и 2017 годы
11	О рассмотрении стандартов Контрольно-счетной палаты Ростовской области
12	О внесении дополнения в Классификатор основных нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля
13	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по молодежной политике Ростовской области
14	О вручении нагрудного знака «Почетный знак Контрольно-счетной палаты Ростовской области»

Кроме того, в I квартале 2018 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Миллеровского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и текущий период 2017 года.

2. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Милютинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и текущий период 2017 года.

3. Контрольное мероприятие 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 за 2016 год и текущий период 2017 года.

4. Контрольное мероприятие по вопросам использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством по физической культуре и спорту Ростовской области и эффективности использования имущественного комплекса «Дворец спорта».

5. Контрольное мероприятие по вопросу использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством культуры Ростовской области.

6. Контрольное мероприятие по вопросу использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством транспорта Ростовской области.

7. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Кашарского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и текущий период 2017 года.

8. Контрольное мероприятие по вопросу использования средств областного бюджета управлением ветеринарии Ростовской области на реализацию мероприятий подпрограмм «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства», «Обеспечение реализации государственной программы» государственной программы Ростовской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» за 2016 год и текущий период 2017 года.

9. Совместное со Счетной палатой Российской Федерации контрольное мероприятие «Проверка использования в 2014–2016 годах и истекшем периоде 2017 года средств федерального бюджета, направленных на воспроизводство минерально-сырьевой базы, и пользования государственным фондом недр» в министерстве природных ресурсов и экологии Ростовской области.

10. Контрольное мероприятие «Проверка полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет области средств от распоряжения земельными участками до разграничения государственной собственности на землю и находящимися в

государственной собственности Ростовской области эффективности предоставления и использования земельных участков».

11. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов реализации государственной программы Ростовской области «Информационное общество» в министерстве информационных технологий и связи Ростовской области» за 2016 год и текущий период 2017 года.

12. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Семикаракорского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и текущий период 2017 года.

13. Контрольное мероприятие 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 за 2016 год и текущий период 2017 года.

IV. Официальная хроника

10–12 апреля в г. Кисловодске проходил Всероссийский семинар-совещание на тему «Актуальные вопросы государственного и муниципального финансового контроля в области долговой политики, проводимой субъектами Российской Федерации и муниципальными образованиями». Семинар проводился в рамках VII заседания отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Северо-Кавказском федеральном округе.

В работе Совета принимали участие: Губернатор Ставропольского края В.В. Владимиров, председатель Думы Ставропольского края Г.В. Ягубов, директор Департамента внешних связей аппарата Счетной палаты Российской Федерации, ответственный секретарь Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации – А.В. Базин, директор Департамента Счетной палаты РФ по экспертно-аналитической и контрольной деятельности в области государственного внутреннего и внешнего долга Российской Федерации, долга иностранных государств и иностранных юридических лиц перед Российской Федерацией, бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета, средств Резервного фонда и Фонда национального благосостояния – С.Н. Кудрявцев.

Кроме того, на заседании присутствовали представители Счетной палаты Российской Федерации, председатели всех отделений Совета КСО при Счетной палате РФ в федеральных округах, председатели комиссий Совета КСО, председатели и представители контрольно-счетных органов субъектов и муниципальных образований Российской Федерации, руководители органов местного самоуправления Северо-Кавказского федерального округа.

Участники семинара-совещания обсудили актуальные вопросы государственного и муниципального финансового контроля в области долговой политики.

Так, директор Департамента внешних связей аппарата Счетной палаты Российской Федерации А.В. Базин в своем приветственном слове обратил внимание участников совещания на то, что повышению эффективности системы внешнего финансового контроля способствует усиление цепочки «Счетная палата – КСО субъекта – КСО муниципалитета» в рамках проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, позволяющих охватить все уровни бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

С.Н. Кудрявцев в своем выступлении акцентировал внимание присутствующих на постоянном и системном мониторинге госдолга в субъектах Российской Федерации и проводимых экспертно-аналитических мероприятиях в этой области.

Руководители контрольно-счетных органов всех федеральных округов поделились опытом практической работы при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в своих регионах. Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области, председатель отделения Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе В.И. Хрипун и аудитор Палаты Н.А. Калашникова выступили с докладом на тему «Практические аспекты государственного финансового контроля региональной и муниципальной долговой политики на примере Ростовской области».

В завершение мероприятия участниками встречи было отмечено, что прошедшее мероприятие стало уникальной возможностью для обмена опытом между представителями органов финансового контроля межрегионального уровня, Счетной палатой Российской Федерации и муниципальными контрольно-счетными органами.

10 апреля в г. Шахты состоялось заседание Палаты представительных органов городских округов и муниципальных районов ассоциации «Совет муниципальных образований Ростовской области».

В работе заседания Палаты приняли участие председатели комитетов Законодательного Собрания области А.Ю. Нечушкин и Е.П. Стенякина, председатель Ассоциации «Совет муниципальных образований Ростовской области», председатель Собрания депутатов – глава Октябрьского района Е.П. Луганцев, а также председатели городских дум 12 городских округов и муниципальных районов. Заседание проходило под руководством председателя городской Думы – главы города Ростова-на-Дону З.В. Неярохиной. От Контрольно-счетной палаты Ростовской области участие в мероприятии принял начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Палаты Л.В. Андреев.

В рамках встречи был представлен опыт взаимодействия городской Думы и Контрольно-счетной палаты города Шахты.

14 апреля в г. Ростове-на-Дону прошел общегородской День древонасаждения, в котором приняли участие представители Правительства Ростовской области, депутаты областного Законодательного Собрания, сотрудники Контрольно-счетной палаты Ростовской области, Администрации г. Ростова-на-Дону и городской Думы, а также представители общественных организаций, молодежь, участники экологических движений и инициативные граждане.

В рамках городского весеннего праздника руководство и сотрудники Контрольно-счетной палаты Ростовской области приняли участие в уборке и благоустройстве территории Ростовского зоопарка, а также высадили около десятка деревьев на его центральной алее.

16 апреля в с. Заветное состоялось выездное установочное совещание Контрольно-счетной палаты Ростовской области, посвященное началу проведения плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования муниципальными образованиями Заветинского района межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

На совещании, которое проходило с участием заместителя председателя Контрольно-счетной палаты области С.Л. Бездольного, аудитора Палаты Ю.С. Кузьмина, главного инспектора КСП Ростовской области В.И. Володина, главы администрации Заветинского района Ю.Г. Величко, председателя Собрания депутатов – главы района Е.С. Зленко, рассматривались вопросы соблюдения бюджетного законодательства за 2017 год и текущий период 2018 года, включенные в программу контрольного мероприятия. На встрече также присутствовали руководители структурных подразделений районной администрации, отраслевых органов местного самоуправления, главы поселений, представители главных распорядителей и получателей средств местного бюджета, муниципальных организаций.

В этот же день заместитель председателя Контрольно-счетной палаты области С.Л. Бездольный провел в Заветном личный прием граждан. Обращения рассматривались им совместно с главой администрации Заветинского района Ю.Г. Величко, аудитором Палаты Ю.С. Кузьминовым и главным инспектором В.И. Володиным.

Вопросы, с которыми местные жители обратились на прием, касались проведения

проверок фактически выполненных объемов работ и использованных материалов на их соответствие запланированным в проектно-сметной документации при выполнении капитальных ремонтов Савдянского сельского Дома культуры и Тюльпановского сельского Дома культуры Заветинского района.

По итогам приема заявители получили необходимые разъяснения в соответствии с действующим законодательством.

18–22 апреля в г. Роттердам (Нидерланды) состоялся Международный семинар Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ) на тему «Проведение аудита кибербезопасности и защиты информации».

Организатором мероприятия выступила Счетная палата Роттердама. Участников встречи приветствовали президент Палаты Пол Хофстра и мэр города Роттердам Ахмед Абуталеб.

Всего в семинаре приняли участие более 120 представителей региональных органов внешнего финансового контроля из 14 стран: Австрии, Бразилии, Великобритании (Шотландии и Уэльса), Венгрии, Германии, Испании, Литвы, Нидерландов, Норвегии, Польши, России, Франции, Чили, Швейцарии.

Российскую Федерацию на международном форуме региональных государственных финансовых контролеров представлял 31 участник из 11 субъектов: Москвы, Санкт-Петербурга, Казани, Республики Татарстан, Ямало-Ненецкого автономного округа, а также Волгоградской, Ленинградской, Ростовской, Самарской, Тверской областей и Ставропольского края.

Донской регион на мероприятии представляла делегация Контрольно-счетной палаты Ростовской области в составе трех человек, во главе с председателем Палаты, председателем отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе, членом Руководящего комитета ЕВРОРАИ от Российской Федерации В.И. Хрипуном.

В рамках международного семинара состоялись две рабочие сессии по темам: 1) «Аудит кибербезопасности и защиты информации: сферы охвата и содержание аудиторской проверки, методика проведения аудита и применяемые стандарты аудита, подходы к проведению аудита, результаты аудита и т. д.»; 2) «Влияние вопросов кибер- и информационной безопасности на работу внешнего аудитора: новые обязанности и вызовы, новые должностные обязанности, организационные стратегии, отношения с проверяемыми органами, правила, деликатные вопросы и т. д.».

Свой опыт, профессиональные нюансы и детали работы в ходе каждой из сессий представили региональные счетные палаты и инспекции из Австрии, Германии, Испании, Нидерландов, России, Франции, Швейцарии, Шотландии и Уэльса.

В заключение семинара модераторами Карлом-Хайнцем Бинусом, президентом Счетной палаты Саксонии, и Полом Хофстра, президентом Счетной палаты Роттердама, были подведены итоги обеих рабочих сессий.

В ходе международного мероприятия Президентом ЕВРОРАИ, Президентом Региональной аудиторской палаты Пеи-де-ла-Луар, Земли Луары (Франция) Франсуа Монти были также вручены памятные медали, выпущенные к 200-летию внешнего финансового контроля Франции. Медали вручили двум членам Руководящего комитета ЕВРОРАИ: Кристиану Мелли, Руководителю Финансовой инспекции кантона Вале, представляющему в Руководящем комитете Швейцарию, и В.И. Хрипуну, представляющему Российскую Федерацию в Руководящем комитете ЕВРОРАИ.

20 апреля в г. Роттердам (Нидерланды) в рамках Международного семинара Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ) на тему «Проведение аудита кибербезопасности и защиты информации» состоялось заседание Руководящего комитета ЕВРОРАИ, осуществляющего общее руководство деятельностью организации, объединяющей на сегодняшний день 94 региональных контрольно-счетных органа Европы.

В заседании приняли участие члены Руководящего комитета: президент Региональной аудиторской палаты Пеи-де-ла-Луар, Земли Луары (Франция) Франсуа Монти; президент Счетной палаты автономного сообщества Валенсия (Испания) Висент Куккарелла Тормо; председатель Счетной палаты Верхней Австрии (Австрия) Фридрих Паммер; президент Счетной палаты Андалусии (Испания) Антонио Мануэль Лопес Эрнандес; руководитель Финансовой инспекции кантона Вале (Швейцария) Кристиан Мелли; председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области (Россия) Валерий Иванович Хрипун; председатель Счетной палаты федеральной земли Саксонии (Германия) Карл-Хайнц Бинус.

В работе заседания также приняли участие несколько заместителей членов Руководящего комитета.

В ходе мероприятия был утвержден протокол предыдущей встречи и представлен отчет о деятельности Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля по итогам семинара ЕВРОРАИ, проведенного в ноябре 2017 года в г. Севилья (Испания).

Также Руководящий комитет подтвердил присоединение к ЕВРОРАИ в качестве ассоциированного члена Счетной палаты Федерации Боснии и Герцеговины.

Кроме того, Руководящим комитетом были рассмотрены вопросы годовой отчетности европейской организации за 2017 год, рабочая программа на 2018 год, а также утверждены место проведения и даты следующей встречи.

Следующий семинар ЕВРОРАИ по теме «Аудит предприятий, принадлежащих местным органам власти» состоится в г. Секешфехервар (Венгрия) в период с 17 по 19 октября 2018 года.

24 апреля аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Галушкин провел в г. Азове личный прием граждан, приуроченный к началу проведения плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Азов», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года.

Обращения жителей рассматривались И.В. Галушкиным совместно с главой администрации города Азова В.В. Ращупкиным и его заместителями.

Вопросы, с которыми граждане обратились на прием, касались: предоставления мер социальной поддержки детям войны; ремонта дороги по ул. Кооперативной в г. Азове; заключения договора пользования инфраструктурой садового товарищества; организации проверки финансовой деятельности муниципального ансамбля песни и танца «Казачи Азова».

По всем интересующим вопросам заявители получили необходимые разъяснения.

27 апреля в рабочем поселке Усть-Донецкий председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун провел прием граждан, проживающих в Усть-

Донецком районе, приуроченный к началу проведения планового контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Усть-Донецкого района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Обращения жителей рассматривались председателем Палаты совместно с заместителем главы администрации Усть-Донецкого района О.А. Коваленко, а также и. о. главы администрации Усть-Донецкого городского поселения А.М. Черноусовым.

Вопросы, с которыми граждане обратились на прием, касались организации контроля за строительством внутрипоселковой автодороги и тротуаров по ул. Береговая в р. п. Усть-Донецкий; ремонтом участка автомобильной дороги по ул. Инженерная в р. п. Усть-Донецкий, от пересечения с ул. Промышленная до пересечения с ул. Чехова; установкой лавочек и урн на новой детской спортивно-игровой площадке в р. п. Усть-Донецкий, по улице Ленина, 20-в.

В ходе приема граждан все поднятые вопросы внимательно рассмотрены, заявители получили в ответ на свои обращения исчерпывающую информацию.

17 мая в г. Майкопе состоялся семинар-совещание руководителей контрольно-счетных органов Российской Федерации, входящих в Южный федеральный округ, на тему «Аудит в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд как инструмент независимой оценки качества и эффективности организации и осуществления закупочных процессов заказчиками регионального и муниципального уровней».

В мероприятии приняли участие: директор Департамента внешних связей Счетной палаты Российской Федерации А.В. Базин; председатель Государственного Совета-Хасэ Республики Адыгея В.И. Нарожный; премьер-министр Республики Адыгея А.В. Наролин; председатели отделений Совета КСО при Счетной палате РФ в Южном, Северо-Кавказском и Дальневосточном федеральных округах – В.И. Хрипун, А.А. Колесников и В.В. Кондрашов; председатели комиссий Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации Ю.А. Агафонов и И.А. Дьяченко; председатели контрольно-счетных органов республик Дагестан, Калмыкия, Карачаево-Черкесия, Крым; председатели Контрольно-счетных палат города Севастополь и Астраханской области, а также руководители, аудиторы и представители структурных подразделений контрольно-счетных органов ЮФО и СКФО.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на форуме финансовых контролеров представляла делегация во главе с председателем Палаты, председателем отделения Совета КСО при Счетной палате РФ в Южном федеральном округе В.И. Хрипуном.

С приветственной речью к участникам семинара-совещания обратились директор Департамента внешних связей аппарата Счетной палаты Российской Федерации, ответственный секретарь Совета КСО при Счетной палате РФ А.В. Базин, председатель Государственного Совета-Хасэ Республики Адыгея В.И. Нарожный и премьер-министр Республики Адыгея А.В. Наролин, председатель отделения Совета КСО при Счетной палате РФ в Южном федеральном округе В.И. Хрипун.

Участники семинара обсудили практику организации аудита в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, проводимого на уровне субъектов Российской Федерации. Так, руководители отделений Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ поделились собственными наработками при проведении подобного рода аудитов в своих регионах.

Контрольно-счетная палата Ростовской области представила на семинаре-совещании два доклада. Председатель Палаты, председатель отделения Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе В.И. Хрипун выступил с докладом на тему «Аудит в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд как инструмент независимой оценки качества и эффективности организации и осуществления закупочных процессов заказчиками регионального и муниципального уровней». Доклад аудитора Палаты Ю.С. Кузьмина был посвящен опыту осуществления комплексного аудита в сфере закупок, его методологии, анализу закупок с применением критериев их эффективности на всех стадиях закупочного процесса.

По итогам работы семинара-совещания его участниками выработаны конкретные предложения и рекомендации, направленные на дальнейшую разработку правовых системных и законодательных мер по улучшению и усовершенствованию института аудита в России.

Кроме того, было принято решение о расширении практики проведения совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий со Счетной палатой Российской Федерации, уделив особое внимание анализу и оценке использования бюджетных ресурсов на основе требований законодательства о контрактной системе.

В завершение мероприятия его участники поздравили сотрудников Контрольно-счетной палаты Республики Адыгея с 15-летием со дня образования этого контрольного органа.

24–25 мая в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, прошли консультации в целях подготовки к предстоящему в июне 2018 года в г. Ульяновске заседанию Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ.

Участие в консультациях принял член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, председатель отделения Совета КСО в Южном федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

25 мая в администрации г. Гуково Контрольно-счетной палатой Ростовской области подведены итоги плановой комплексной проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету города Гуково, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016-2017 годы.

В работе совещания принимали участие: заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный, аудитор Палаты Ю.С. Кузьмин, глава администрации города Гуково В.А. Горенко, председатель Гуковской городской Думы Б.В. Трофимов, руководители структурных подразделений, отраслевых (функциональных) органов местного самоуправления, представители главных распорядителей и получателей средств местного бюджета.

С вступительным словом и краткой информацией о результатах контрольного мероприятия в городе выступил заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольный.

Подробный доклад о результатах проверки представил аудитор Палаты Ю.С. Кузьмин.

На совещании был заслушан отчет заведующего отделом образования О.В. Никулиной, которая доложила о том, что все выявленные нарушения устранены в полном

объеме. Также с докладами о проделанной работе выступили директор МКУ «Управление капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства» В.Ю. Максимов и заведующий финансовым отделом администрации города Гуково О.А. Риттер.

По итогам совещания Палатой отмечено, что администрацией города, в соответствии с представлением КСП Ростовской области, проведена работа по устранению и прекращению нарушений в полном объеме.

28 мая в режиме видеоконференцсвязи состоялось заседание Комиссии по вопросам методологии под руководством председателя Контрольно-счетной палаты Московской области Т.М. Крикуновой.

В заседании Комиссии приняли участие представители контрольно-счетных органов Республики Ингушетия, Республики Коми, Республики Татарстан, Карачаево-Черкесской Республики, Чеченской Республики, Чувашской Республики, Красноярского края, Астраханской области, Воронежской области, Курской области, Ростовской области, Сахалинской области, Тульской области, Тюменской области, Ярославской области, городов Москвы, Санкт-Петербурга, Иваново, городского округа Химки Московской области.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на заседании представлял начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области Л.В. Андреев.

В ходе заседания с информацией о предварительных итогах обобщения и анализа предложений контрольно-счетных органов по изменению «Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегий Счетной палаты Российской Федерации» выступила Ю.С. Русакова, руководитель рабочей группы Комиссии, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга.

Также была заслушана информация руководителя рабочей группы Комиссии, председателя КСП Республики Коми Е.Н. Филимоновой о работе контрольно-счетных органов по выполнению рекомендаций Президиума Совета КСО при Счетной палате РФ по итогам анализа методических документов региональных и муниципальных КСО.

С информацией о предварительных итогах обобщения и анализа практики осуществления контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации бюджетных полномочий по аудиту эффективности, направленному на определение экономности и результативности использования бюджетных средств на реализацию госпрограмм субъектов РФ, выступил руководитель рабочей группы Комиссии, председатель КСП Астраханской области Д.А. Парфенов.

В завершение заседания председатель Комиссии по вопросам методологии Совета КСО при Счетной палате РФ, председатель Контрольно-счетной палаты Московской области Т.М. Крикунова представила на рассмотрение участников совещания информацию об организации работы по анализу предложений и замечаний, поступивших от контрольно-счетных палат в процессе практического применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).

1 июня в администрации г. Азова состоялось выездное заседание Совета контрольно-

счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области под руководством председателя Палаты В.И. Хрипуна.

Участие в рабочей встрече приняли руководители контрольно-счетных органов 26 муниципальных образований Ростовской области: Ростова-на-Дону, Таганрога, Новочеркаска, Азова, городов Шахты, Каменск-Шахтинский, Волгодонск, а также из Азовского, Аксайского, Белокалитвинского, Егорлыкского, Зерноградского, Кагальницкого, Каменского, Константиновского, Милютинского, Морозовского, Неклиновского, Октябрьского, Песчанокопского, Пролетарского, Сальского, Семикаракорского, Тарасовского, Тацинского и Усть-Донецкого районов.

В зале заседаний Азовской городской Думы собрались также руководители Контрольно-счетной палаты Ростовской области: заместитель председателя Палаты С.Л. Бездольный, аудиторы Палаты М.Ф. Костюченко и И.В. Галушкин, начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения КСП Ростовской области Л.В. Андреев. На правах принимающей стороны на совещании присутствовал глава администрации города Азова В.В. Ращупкин.

Открывая заседание, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун поприветствовал гостей мероприятия и пожелал собравшимся продуктивной работы.

В начале рабочей встречи были подписаны три двусторонних соглашения о взаимодействии между Контрольно-счетной палатой Ростовской области и муниципальными КСО – контрольно-счетными палатами Милютинского и Морозовского районов, а также контрольно-счетной инспекцией Тацинского района области.

Свои подписи под соглашениями о взаимодействии поставили: со стороны КСП Ростовской области председатель Палаты В.И. Хрипун, со стороны муниципальных контрольно-счетных органов – их председатели. От Контрольно-счетной палаты Милютинского района соглашение подписала С.Н. Атаева, от Контрольно-счетной палаты Морозовского района – В.И. Борисенко и от Контрольно-счетной инспекции Тацинского района – Н.И. Иванкова.

Первым в повестке открывшегося заседания Совета КСО при КСП Ростовской области стал вопрос включения в состав Совета новых членов: контрольно-счетных органов Аксайского, Октябрьского, Тарасовского и Тацинского районов. Общим голосованием все четыре КСО были единогласно приняты в состав Совета.

Далее в рамках заседания рассматривались узкопрофессиональные вопросы, имеющие большое значение в работе финансовых контролеров – областных и муниципальных. С докладом на тему «О рассмотрении проекта Общих требований к стандартам внешнего муниципального финансового контроля для контрольно-счетных органов муниципальных образований» выступил начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения КСП Ростовской области Л.В. Андреев.

О проведении параллельного контрольного мероприятия с участием муниципальных контрольно-счетных органов, которое в 2018 году впервые проводится в Ростовской области, сообщила в своем выступлении аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Ф. Костюченко.

В рамках заседания Совета КСО областной Палатой были подписаны соответствующие решения о проведении параллельного контрольного мероприятия с каждым из десяти его участников – контрольно-счетными органами муниципальных образований.

В завершение мероприятия был также рассмотрен вопрос, касающийся работы комиссий Совета КСО при КСП Ростовской области. В настоящее время Совет на-

считывает 3 комиссии: по вопросам методологии, информационно-аналитическую и комиссию по этике. С короткими отчетами о деятельности комиссий выступили их председатели: Г.В. Аверкина – председатель Контрольно-счетной палаты г. Шахты, В.М. Карташов – председатель КСП г. Ростова-на-Дону и Ю.В. Лакаев – председатель Контрольно-счетной палаты г. Таганрога.

4 июня в пос. Глубокий состоялся выездной личный прием граждан, проживающих в Каменском районе, заместителем председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольным.

Прием по личным вопросам был приурочен к началу проведения плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Каменского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2017 год и текущий период 2018 года.

Обращения граждан рассматривались заместителем председателя Палаты совместно с главой администрации Каменского района В.Е. Шевченко, а также аудитором КСП Ростовской области Ю.С. Кузьминовым и главным инспектором Палаты А.В. Кашириным.

Вопросы, с которыми местные жители обратились на прием, касались: необходимости скорейшего открытия нового детского сада на 200 мест (с наличием ясельных групп) в пос. Глубоком; завершения капитального ремонта МБОУ Глубокинская казачья СОШ № 1; принятия мер для решения вопросов по освещению и благоустройству остановочных площадок на автомобильной дороге регионального значения «Магистраль «Дон» – х. Старая Станица – х. Красновка – пос. Глубокий», проходящей в черте населенных пунктов х. Астахов и х. Березовый; расчистки русла реки Глубокая, проходящей вблизи жилых домов на отрезке около 3 км; неправомерного использования муниципальной земли, а также неэффективного использования муниципальной собственности; целесообразности установки водомера холодной воды за пределами жилого дома.

По итогам приема все заявители получили необходимые разъяснения в соответствии с действующим законодательством. По некоторым вопросам Контрольно-счетной палатой Ростовской области будут проведены проверки в рамках имеющихся полномочий.

4 июня в г. Каменск-Шахтинский заместителем председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Л. Бездольным проведен личный прием граждан, приуроченный к началу проведения плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Вопросы, с которыми граждане обратились на прием, касались: эффективности использования аппаратно-программных комплексов доврачебной диагностики состояния здоровья обучающихся в общеобразовательных учреждениях города, реализации программы переселения граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными, а также сроков строительства нового моста через реку Северский Донец на автомобильной дороге общего пользования г. Каменск-Шахтинский – х. Красновка.

По всем интересующим вопросам заявители получили подробную информацию. Заместителем председателя Палаты были даны соответствующие разъяснения о нормах действующего законодательства.

Выездное установочное совещание, посвященное началу проверки, проведено в этот день в администрации г. Каменск-Шахтинский под руководством аудитора Контрольно-счетной палаты области М.Ф. Костюченко и первого заместителя главы администрации г. Каменск-Шахтинский К.К. Фетисова, с участием заместителей главы администрации города, руководителей главных распорядителей и получателей средств местного бюджета, руководителей отделов. На совещании рассматривались вопросы организации и проведения проверки за 2017 год и текущий период 2018 года, включенные в программу контрольного мероприятия.

5 июня в г. Шахты председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун провел прием граждан, приуроченный к началу проведения плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Шахты», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Обращения жителей рассматривались председателем Палаты совместно с аудитором КСП Ростовской области Н.А. Калашниковой, исполняющим обязанности главы администрации города Шахты А.П. Глушковым, его заместителями – Д.А. Дедученко и В.Б. Петровым, председателем Контрольно-счетной палаты г. Шахты Г.В. Аверкиной и директором МКУ «Департамент городского хозяйства» г. Шахты Л.В. Лебединским.

Вопросы, с которыми граждане обратились на прием, касались организации контроля за сроками газификации бывшего п. Старая Азовка; ремонтом участка автомобильной дороги от ст. Мелиховская до ул. Хабарова и от ул. Хабарова до ул. Воровского; сроками строительства и сдачи в эксплуатацию детского сада на 160 мест по ул. Ворошилова, 63; использованием средств, выделенных на капитальный ремонт кровли жилого дома по ул. Парковая, 50-а.

В ходе личного приема все заданные гражданами вопросы были внимательно рассмотрены, заявители получили в ответ на свои обращения необходимую информацию.

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Редакционный совет:

В.И. Хрипун, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области – председатель редакционного совета

С.Л. Бездольный, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области – заместитель председателя редакционного совета

Л.В. Андреев, начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Б.Ч. Месхи, д. т. н., профессор, ректор ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет» (ДГТУ)

С.А. Дюжиков, д. ю. н., доцент, проректор по организации проектной деятельности в сфере общественных коммуникаций ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.У. Альбеков, д. э. н., профессор, ректор ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», Заслуженный деятель науки РФ, член Совета при Президенте Российской Федерации по международным отношениям

В.С. Золотарев, академик, д. э. н., профессор, Заслуженный деятель науки РФ, действительный член Академии социальных наук

О.В. Локота, к. э. н., доцент, директор ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (РАНХиГС при Президенте РФ)

Н.А. Калашикова, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

М.Ф. Костюченко, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Ю.С. Кузьминов, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

И.В. Галушкин, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Костенко, заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Плотникова, ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Учредитель и издатель:

Контрольно-счетная палата Ростовской области

Выпускается в соответствии с Областным законом
«О Контрольно-счетной палате Ростовской области»

Информационный бюллетень выпускается ежеквартально и рассылается по списку

Ответственный редактор –

заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области *С.Л. Бездольный*

Ответственные за выпуск –

заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Костенко*

ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ

Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Плотникова*

Адрес редакции и издателя: 344050, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 112
тел. 240-15-95, e-mail: kspro61@mail.ru

© КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ, 2004 г.

Отпечатано: ООО «Омега-Принт», 344082, г. Ростов-на-Дону, ул. М. Горького, 3, тел. (863) 244-44-42.
Тираж 100 экз. Заказ № 1246 от 18.09.2018 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты
Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно