

Содержание

I.	Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2017 году»	3
II.	Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2017 году	4
III.	Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2017 года	89
3.1.	Информация о результатах проверки 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 за 2015 год, 2016 год и текущий период 2017 года	89
3.2.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством транспорта Ростовской области за 2016 год и истекший период 2017 года	105
3.3.	Информация о результатах проверки 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	111
3.4.	Информация о результатах контрольного мероприятия 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	118
3.5.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Семикаракорского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и текущий период 2017 года	132

IV. Экспертно-аналитические мероприятия 141

- 4.1. 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 2017 год. . . . 141

V. Рассмотрено коллегией

**Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии
Контрольно-счетной палаты Ростовской области
в IV квартале 2017 года 146**

VI. Официальная хроника 154

I. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2017 году»



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

14 февраля 2018 года

г. Ростов-на-Дону

№ 2937

Об отчете о деятельности Контрольно-
счетной палаты Ростовской области
в 2017 году

Законодательное Собрание Ростовской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2017 году (прилагается).
2. Опубликовать указанный отчет в средствах массовой информации.
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Законодательного
Собрания Ростовской области



А.В. Ищенко

II. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2017 году

1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2017 году

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

План работы отчетного года, сформированный и утвержденный в соответствии со статьей 12 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, проверок использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств – не реже одного раза в два с половиной года.

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

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

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

Палатой проведено 118 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 594 объекта. По результатам проверок составлено 817 актов.

Общий объем проверенных средств составил 173 742,2 млн рублей.

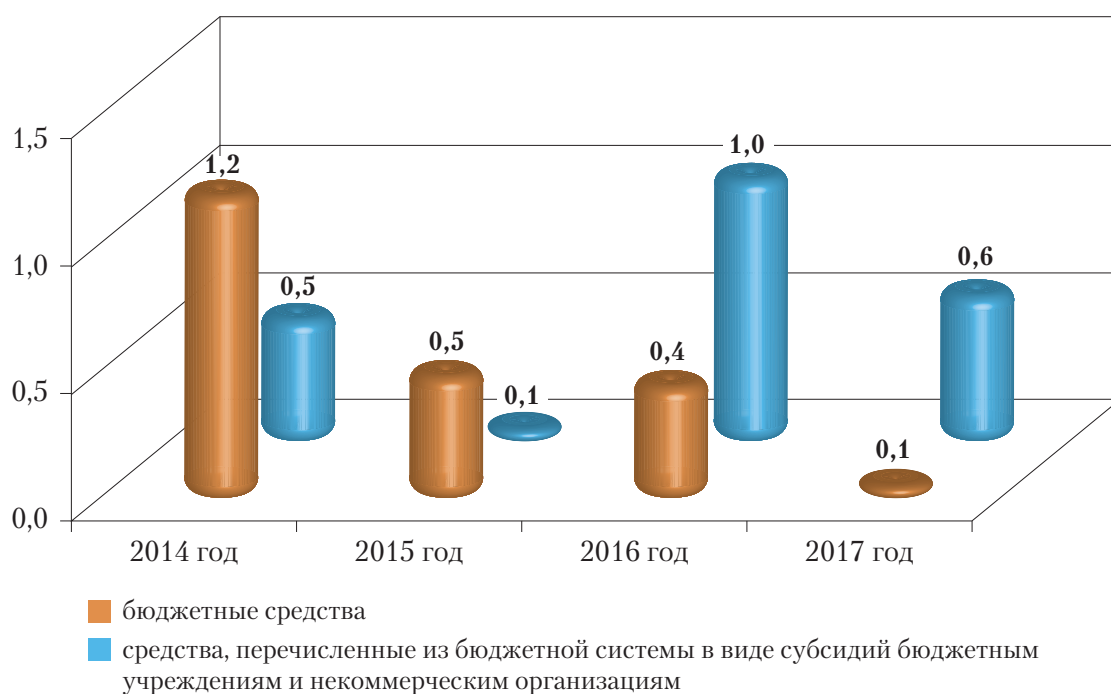
Перечень контрольных мероприятий, проведенных Палатой в 2017 году, прилагается.

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

В настоящем разделе отчета отражены наиболее типичные виды и группы финансовых нарушений в соответствии с утвержденным коллегией Палаты Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля, разработанным на основе Классификатора, одобренного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации и Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и рекомендованного к применению органами внешнего финансового контроля. Иные виды и группы нарушений бюджетного законодательства, законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также отраслевых нормативных правовых актов отражены в соответствующих разделах настоящего отчета.

Объемы отдельных финансовых нарушений, выявленных Палатой в 2014-2017 годах, приведены на следующих диаграммах.

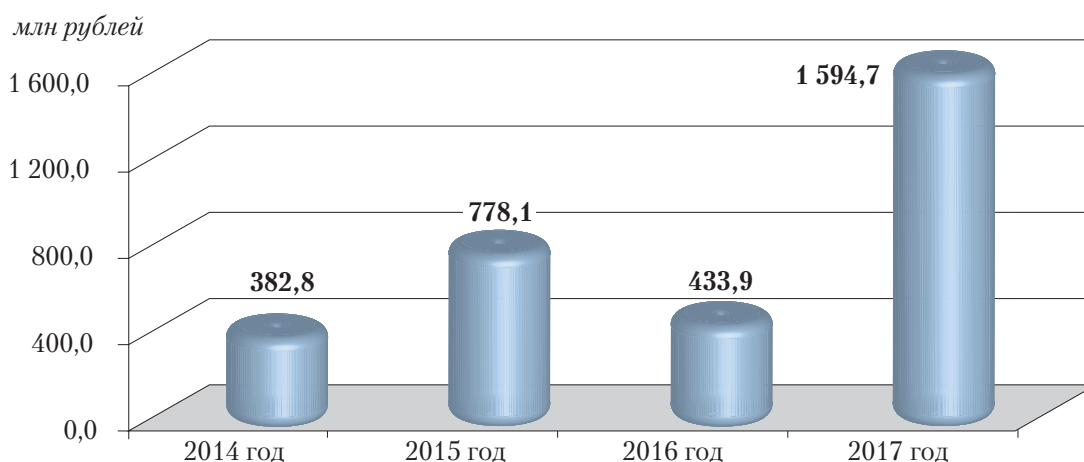
Нецелевое использование бюджетных средств и средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации



Итоги работы Палаты в отчетном году подтверждают устойчивую тенденцию снижения объема нецелевого использования бюджетных средств с 1,2 млн рублей в 2014 году до 0,1 млн рублей в 2017 году. Факты нецелевого использования бюджетных средств были выявлены в городе Батайске – 46,3 тыс. рублей и в Государственной жилищной инспекции Ростовской области – 49,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2016 годом также сократился объем нецелевого использования средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий бюджетным учреждениям, некоммерческим организациям. Такие нарушения установлены в городах Зверево – 150,8 тыс. рублей и Волгодонск – 451,1 тыс. рублей.

Нарушения при исполнении бюджетов по доходам, по источникам финансирования дефицита бюджета, а также в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью

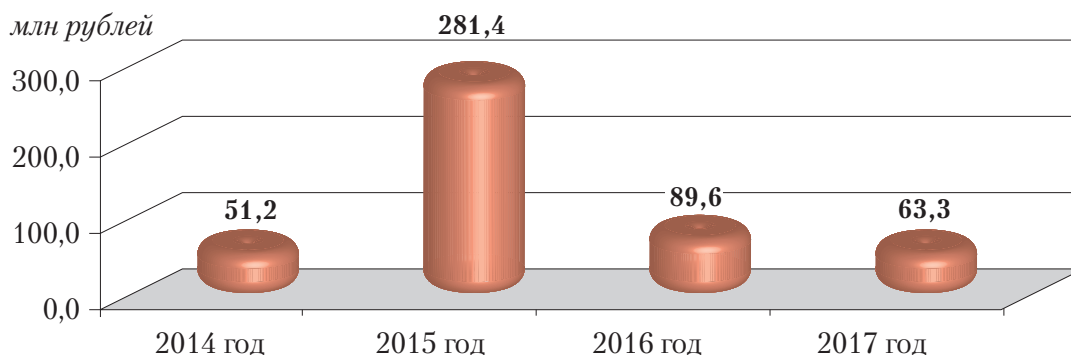


Нарушения при исполнении бюджетов по доходам, по источникам финансирования дефицита бюджета, а также в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, приведшие к недопоступлению средств в бюджеты, составили 1 594,7 млн рублей.

Рост объема выявленных Палатой нарушений связан в основном с проведением в отчетном периоде тематической проверки 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, а также комплексного контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону», с объемами проверенных средств 3 299,8 млн рублей и 23 655,0 млн рублей соответственно.

Более 90,0% от общей суммы нарушений по этой группе составляют нарушения, связанные с неосуществлением должным образом бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, что, как правило, влечет за собой рост задолженности по отдельным платежам в бюджет от использования имущественно-земельных комплексов. На долю нарушений, обусловленных несвоевременным перечислением в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, средств безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности, а также нарушений порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации пришлось 3,3% от суммы выявленных Палатой нарушений по данной группе. Нарушения, связанные с неперечислением унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, составили менее 0,1% от суммы нарушений по данной группе нарушений.

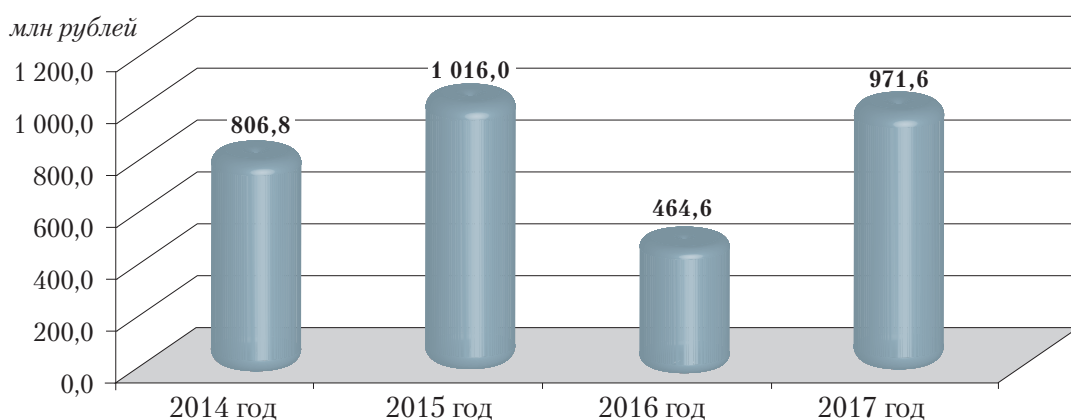
Завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг



Как видно на диаграмме, в 2017 году, так же как и 2016 году, наблюдается снижение объема нарушений, выявляемых проверками использования бюджетных средств и связанных с завышением стоимости выполненных работ, предоставленных услуг. В 2017 году Палатой выявлено таких нарушений на общую сумму 63,3 млн рублей.

Сумма неподтвержденных и сверхнормативных расходов составила 227,9 млн рублей, что в основном обусловлено оплатой услуг, оказываемых областными учреждениями, на основании первичных учетных документов, оформленных с нарушением установленных требований.

Неэффективное использование бюджетных средств и средств, полученных из бюджетной системы Российской Федерации



Объем нарушений, связанных с осуществлением расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, осуществлением расходов без достижения требуемого результата, составил 971,6 млн рублей. При этом около 70,0% от общей суммы неэффективного использования было выявлено Палатой в муниципальных образованиях.

Установлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений на общую сумму 29,4 млн рублей.

Следует отметить, что Палатой в отчетном периоде были выявлены нару-

шения порядков формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственных (муниципальных) заданий на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями на общую сумму 126,2 млн рублей.

Также установлены нарушения порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий (110,7 млн рублей), порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов (14,3 млн рублей), нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг (176,0 млн рублей), нарушения порядка определения объема и предоставления из бюджета субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в том числе в виде имущественного взноса в государственные корпорации и государственные компании (214,9 млн рублей), порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (121,1 млн рублей).

Установлены факты принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств на сумму 1,6 млн рублей, а также нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов отдельными муниципальными образованиями на сумму 0,7 млн рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в соответствии с решениями коллегии Палаты руководителям проверенных объектов направлено 263 представления.

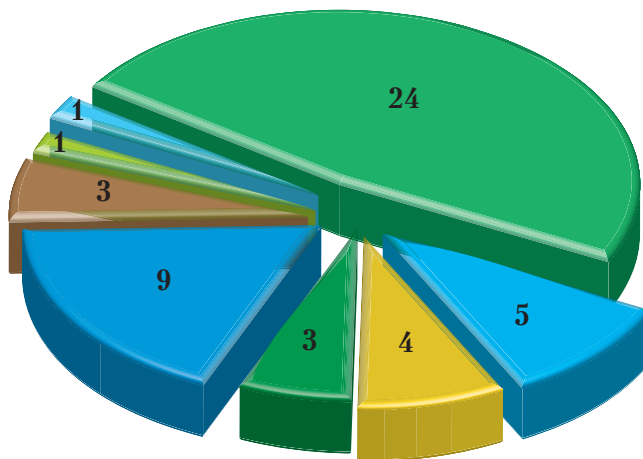
Большая часть от общего количества направленных представлений до конца отчетного года исполнена. Ряд проверок, проведенных в 2017 году, остается на контроле Палаты до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объеме. Аналогичный механизм применялся Палатой и в предыдущие годы.

Информация о количестве направленных и исполненных представлений за 2017 год представлена на следующей диаграмме.



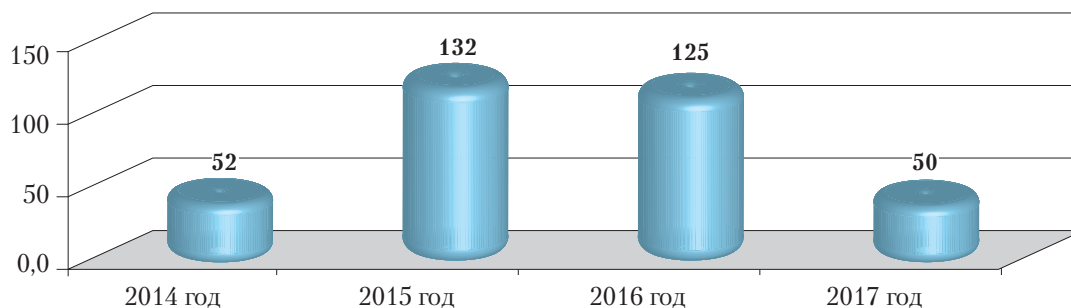
В рамках реализации положений законодательства об административных правонарушениях в части привлечения к административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации аудиторами Палаты составлялись протоколы об административном правонарушении. Всего составлено 50 протоколов, в том числе по фактам: нецелевого использования бюджетных средств (3 факта), нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов (9), нарушения условий предоставления субсидий юридическим лицам (3), несвоевременного перечисления платы за пользование бюджетным кредитом (4), нарушения порядка формирования государственного (2), муниципального задания (22), нарушения порядка предоставления бюджетной отчетности (5), нарушения порядка принятия бюджетных обязательств (1), а также нарушения казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет (1).

**Распределение протоколов, составленных Палатой,
по видам состава правонарушений**



- нарушение порядка формирования государственного задания – 2, муниципального задания – 22
- нарушение порядка предоставления бюджетной отчетности – 5
- несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом – 4
- нецелевое использование бюджетных средств – 3
- нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов – 9
- нарушение условий предоставления субсидий юридическим лицам – 3
- нарушение порядка принятия бюджетных обязательств – 1
- нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет – 1

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



Снижение количества составленных протоколов об административном правонарушении в значительной степени обусловлено сокращением срока давности привлечения к административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства с двух лет до одного года.

По результатам рассмотрения протоколов к административной ответственности привлечено 42 должностных лица, в том числе отдельные должностные лица по двум и более фактам нарушений, в их числе: главы администраций Мартыновского, Рубашкинского и Юженского сельских поселений Мартыновского района, главы администраций Калиновского, Круглянского, Кулешовского, Пешковского сельских поселений Азовского района, глава администрации Милютинского района, главы администраций всех десяти поселений Кашарского района, заместитель главы администрации г. Донецка по социальным вопросам, первый заместитель главы администрации г. Батайска, заместитель главы администрации по социальным вопросам – директор департамента социального развития г. Азова, начальник управления капитального строительства г. Таганрога, а также руководители органов управления образованием, муниципальных учреждений образования, главный бухгалтер управления жилищно-коммунального хозяйства, два заместителя министра по физической культуре и спорту Ростовской области, заместитель министра экономического развития Ростовской области и другие должностные лица.

Кроме того, к административной ответственности привлечено одно юридическое лицо – ООО «Управляющая жилищно-коммунальная компания» г. Зверево.

В соответствии с предложением Палаты в мае 2017 года внесены изменения в статью 8 Областного закона от 26 декабря 2016 года № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области», согласно которым к условиям предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) местным бюджетам отнесено отсутствие фактов расходования бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни и (или) завышенные расценки. По данным фактам в отчетном периоде Палатой составлялись протоколы об административном правонарушении, которые учтены в общих показателях, приведенных выше.

Общая сумма поступлений от штрафов, назначенных по результатам рассмотрения протоколов об административном правонарушении, составленных аудиторами и администрируемых Палатой, – 540,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 306.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях реализации полномочий по направлению уведомлений о применении бюджетных мер принуждения к участникам бюджетного процесса, допустившим нарушения бюджетного законодательства, в отчетном периоде в министерство финансов Ростовской области, в финансовые органы муниципальных образований Палатой направлено 12 уведомлений о применении бюджетных мер принуждения.

В рамках взаимодействия с правоохранительными органами, в соответствии с соглашениями о сотрудничестве, в правоохранительные органы Ростовской области Палатой было направлено 15 материалов по 5 контрольным мероприятиям.

По результатам рассмотрения материалов проверок Палата проинформирована о приобщении отдельных актов Палаты к материалам двух уголовных дел, возбуждено одно уголовное дело, по 3 актам проводятся доследственные проверки.

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

В результате принятых мер в консолидированный бюджет Ростовской области перечислено 29,3 млн рублей, уменьшены лимиты бюджетных обязательств на сумму 13,1 млн рублей, выполнены подрядные работы на сумму 21,2 млн рублей, сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам, восстановлена задолженность подрядных организаций на 2,7 млн рублей. Приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов документы на сумму 360,2 млн рублей. Находятся на рассмотрении иски в Арбитражный суд Ростовской области, претензии о взыскании задолженности по арендной плате, об уплате штрафов и пени на общую сумму 826,5 млн рублей, снижена задолженность по платежам в бюджет, погашена просроченная кредиторская задолженность и др.

Приняты меры по прекращению и недопущению аналогичных нарушений в дальнейшем.

В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе издано 559 правовых актов. Применены меры дисциплинарного характера к 541 ответственному работнику проверенных организаций. Уволено 5 должностных лиц.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий и мерах, принятых руководителями проверенных объектов, областными органами власти и органами местного самоуправления, регулярно направлялась Губернатору Ростовской области, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области. Информировались первые заместители, заместители Губернатора Ростовской области по курируемым направлениям деятельности, министры. В целом по результатам проверок Палаты направлено более 100 информационных писем.

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

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

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

В отчетном периоде Палата приняла участие в совещаниях об итогах работы областных министерств и планах работы на предстоящий период, представив анализ их деятельности с учетом результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2016 год.

В отчетном году, так же как и в предыдущем периоде, состоялась встреча

Губернатора Ростовской области с коллективом Палаты, в ходе которой были рассмотрены основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности Палаты и возможные меры по повышению эффективности бюджетных расходов.

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

Продолжена практика проведения Палатой личного приема граждан в ходе контрольных мероприятий с выездами в муниципальные образования области. В отчетном периоде председателем Палаты, его заместителем и аудиторами проведено 16 выездных приемов, в ходе которых рассмотрено 46 обращений граждан. Также в соответствии с требованиями законодательства председателем Палаты и его заместителем проводился ежемесячный личный прием граждан. На официальном сайте Палаты предусмотрена форма обратной связи для обращений граждан.

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом 475 материалов опубликованы в различных печатных изданиях и Интернет-ресурсах. Ежеквартально издавался «Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты Ростовской области», являющийся зарегистрированным средством массовой информации.

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

В целях методического обеспечения деятельности Палаты совершенствовалась система стандартов внешнего государственного финансового контроля Палаты, разрабатывались единые подходы к оценке рисков финансовых нарушений, осуществлению административного производства.

В рамках организации взаимодействия с органами внешнего финансового контроля различных уровней Палата принимала участие в работе Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля, Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области.

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

2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры

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

В соответствии с утвержденным планом Палатой проведено 20 комплексных контрольных мероприятий по проверке законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок – не реже одного раза в два с половиной года.

Проверками по данному направлению было охвачено 158 муниципальных образований, в том числе 5 городских округов, 15 муниципальных районов, 138 городских и сельских поселений. Составлено 563 акта, проверено 346 объектов, среди которых местные администрации, финансовые органы, главные распорядители и получатели бюджетных средств, а также бюджетные и автономные учреждения и другие организации.

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

Проведенные Палатой проверки показали, что в целом органами местного самоуправления соблюдалось бюджетное законодательство как основное условие предоставления межбюджетных трансфертов. Порядок разработки, принятия бюджетов, внесения в них изменений и другие требования бюджетного законодательства по организации и исполнению местных бюджетов в основном соблюдались. Формирование и исполнение бюджетов, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в муниципальных образованиях в целом соответствовали законодательству.

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

Так, Палатой было установлено, что органами местного самоуправления допускалось наличие просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов. Случаи наличия просроченной кредиторской задолженности в отдельных проверяемых периодах были отмечены в 4 муниципальных образованиях области (г. Батайск, Пешков-

ское сельское поселение Азовского района, Мартыновское, Юженское сельские поселения Мартыновского района).

Причиной образования просроченной кредиторской задолженности в основном явилась несвоевременная оплата оказанных услуг. Указанная задолженность не была отражена как просроченная кредиторская задолженность, что повлекло искажение бюджетной отчетности о состоянии кредиторской задолженности. На момент проведения Палатой проверок данная задолженность была погашена.

Выявлены нарушения требований бюджетного законодательства по муниципальному долгу, а также соблюдения порядка предоставления бюджетных кредитов на возвратной основе из местного бюджета и своевременности их возврата, на общую сумму 12,1 млн рублей по 64 фактам. В их числе:

- нарушения учета и регистрации государственных и муниципальных долговых обязательств, нарушения порядка ведения долговых книг, недостоверный учет долговых обязательств, а также несоответствие видов долговых обязательств в порядке ведения муниципальной долговой книги статье 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации – 24 факта в 20 муниципальных образованиях;

- установление (неустановление) решениями о бюджете верхнего предела муниципального внутреннего долга с нарушением требований п. 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации – 16 фактов на общую сумму 5,5 млн рублей в 15 муниципальных образованиях;

- некорректное отражение (неотражение) в текстовой части решения о бюджете и в приложениях к решению о бюджете показателей расходов на обслуживание муниципального долга – 9 фактов на общую сумму 4,2 млн рублей в 7 муниципальных образованиях;

- нарушения заемщиками сроков и размера перечисления платы за пользование бюджетными кредитами – 7 фактов на общую сумму 8,0 тыс. рублей в 5 муниципальных образованиях.

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

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

Установлены факты несоблюдения порядка и сроков, а также требований к составлению и (или) представлению проектов бюджетов, проектов решений о внесении изменений в решения о бюджете на текущий финансовый год и плановый период, нарушения главными распорядителями бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, порядка ведения реестра расходных обязательств, разработки муниципальных целевых программ и другие нарушения, допущенные в ходе формирования бюджетов, в муниципальных образованиях: Багаевский район и Багаевское сельское поселение, Верхнедонской район, Егорлыкский район и Егорлыкское, Новоселовское сельские поселения, Зимовниковское сельское поселение Зимовниковского района, Верхнемакеевское и Первомайское сельские поселения Кашарского района, Куйбышевский район, Мартыновский район, Матвеево-Курганский район и Алексеевское, Анастасиевское, Больше-

кирсановское, Матвеево-Курганское, Новониколаевское, Ряженское сельские поселения, Миллеровский район и Тренинское сельское поселение, Милютинский район, Орловский район и Орловское сельское поселение, Ремонтненский район и Валуевское, Кормовское, Подгорненское, Ремонтненское сельские поселения, Большеимечетновское, Золотаревское сельские поселения Семикаракорского района, города Волгодонск и Донецк и др.

Палатой выявлялись нарушения порядков формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (Багаевский, Веселовский, Зимовниковский, Матвеево-Курганский, Милютинский и Кашарский районы, а также все поселения, входящие в состав Кашарского района, и города: Волгодонск, Донецк, Ростов-на-Дону).

В Милютинском районе выявлен факт принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств.

В большинстве проверенных муниципальных образований (за исключением Ремонтненского муниципального района и сельских поселений Мартыновского района) Палатой были установлены нарушения порядка применения бюджетной классификации.

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

Нарушения при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета были установлены Палатой во всех проверенных муниципальных районах и городах. Наибольшие объемы нарушений выявлены в городских округах, таких как Ростов-на-Дону – 895,7 млн рублей, Волгодонск – 91,2 млн рублей, Батайск – 44,0 млн рублей, Донецк – 31,6 млн рублей. Основной причиной явился недостаточный контроль со стороны органов местного самоуправления, который привел к образованию задолженности в местный бюджет по арендной плате за земли и имущество.

Недопоступления, связанные с несвоевременным или неполным перечислением в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, были выявлены Палатой в 5 городских округах и 12 муниципальных районах (Ростов-на-Дону – 30,0 млн рублей, Батайск – 1,9 млн рублей, Волгодонск – 1,5 млн рублей, Семикаракорский район – 1,1 млн рублей). Причинами недопоступлений послужили нарушения условий договоров аренды и купли-продажи муниципального имущества, а также использование земельных участков без оформления правоустанавливающих документов.

Так, в муниципальных образованиях Палатой было установлено нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации – допущено бесплатное использование земельных участков (49 участков) в 12 муниципальных образованиях, в результате чего в консолидированный бюджет области не поступило 30,9 млн рублей.

Кроме того, в проверенных муниципальных образованиях при распоряжении земельными участками и объектами муниципальной собственности Палатой были выявлены нарушения порядка предоставления земельных участков, порядка

приватизации муниципального имущества, условий договоров аренды и купли-продажи в части срока оплаты, при этом меры ответственности за нарушение этих сроков применены не были.

В 3 городских округах и 9 муниципальных районах Палатой были выявлены случаи неперечисления унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, на общую сумму 1,4 млн рублей.

Нарушение порядка применения бюджетной классификации в части перечисления средств, полученных от использования земельных участков, не на соответствующий код бюджетной классификации, были выявлены в 4 муниципальных районах в сумме 0,6 млн рублей.

Выявлялись иные нарушения.

По результатам комплексных проверок муниципальных образований в рамках устранения нарушений при работе с государственной и муниципальной собственностью, а также при получении и возмещении бюджетных средств во исполнение представлений Палаты были возвращены средства в бюджеты на общую сумму 19,8 млн рублей. Ведется исковая и претензионная работа по фактам нарушений на сумму 420,3 млн рублей. Внесены изменения в решения о бюджетах и в другие муниципальные правовые акты. Лица, допустившие нарушения, привлечены к дисциплинарной ответственности. Приняты меры по снижению (погашению) задолженности по налогам и неналоговым платежам, другие меры.

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

Среди выявляемых Палатой нарушений продолжает оставаться завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учётных документах, с несоответствием фактически выполненных объёмов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учётными документами, а также с завышением норм, расценок, коэффициентов и др. Следует отметить, что такие нарушения были выявлены во всех проведенных в отчетном периоде комплексных проверках.

Общая сумма завышения стоимости выполненных ремонтно-строительных работ составила 34,8 млн рублей.

Наибольшие объемы нарушений установлены в Багаевском районе (13,8 млн рублей), в городах Волгодонск (8,1 млн рублей), Ростов-на-Дону (3,8 млн рублей)

и в Егорлыкском районе (2,5 млн рублей).

Факты завышения стоимости выполненных ремонтно-строительных работ были установлены Палатой на 53 объектах муниципальной собственности. Такие нарушения допускались при строительстве, реконструкции и капитальном ремонте систем водоснабжения, газоснабжения, детских садов, общеобразовательных школ, объектов культуры, автодорог и дорожной инфраструктуры, при проведении капитального ремонта административных объектов, учреждений здравоохранения, а также на других объектах муниципальной собственности.

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

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

После завершения контрольных мероприятий Палатой осуществлялся контроль принимаемых мер. Подрядными организациями довыполнены предусмотренные договорами ремонтно-строительные работы на сумму 7,2 млн рублей, документы приведены в соответствие с действующим законодательством, в том числе согласована необходимость проведения не предусмотренных проектно-сметной документацией видов работ на общую сумму 9,2 млн рублей, оформлены соответствующие документы по восстановлению задолженности подрядчика перед заказчиком на сумму 2,7 млн рублей, ведется претензионная работа на сумму 0,6 млн рублей, возвращены в бюджет денежные средства в общей сумме 1,3 млн рублей.

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

В отчетном году Палатой были проведены проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в 20 муниципальных образованиях области. Проверены 20 органов управления образованием, а также выборочно 125 муниципальных общеобразовательных учреждений.

Общий объем проверенных средств составил 17 483,2 млн рублей.

Выявлены различные нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (перечисление субсидии не в полном объеме, изменение субсидии на финансовое обеспечение муниципальных заданий без соответствующих изменений муниципальных заданий) на общую сумму 37,0 млн рублей. Такие факты были установлены Палатой в 10 из 20 проверенных муниципальных образований и в сравнении с предыдущими периодами имеют тенденцию к снижению. Эта группа нарушений подпадает под административную ответственность.

В 14 проверенных муниципальных образованиях главными распорядителями бюджетных средств допускались нарушения порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания расходов, не относящихся к оказанию образовательных услуг (расходы на питание детей из малообеспеченных семей, приобретение молока для учащихся 1-4 классов, оплату труда поваров и кухонных работников), на общую сумму 104,2 млн рублей.

Палатой установлены нарушения при планировании расходов на предоставление общего образования лицам, отбывающим наказание в учреждениях уголовно-исполнительной системы, относящихся к полномочиям субъектов Российской Федерации, в 7 муниципальных образованиях на общую сумму 38,9 млн рублей.

По-прежнему выявляются нарушения, связанные с использованием субсидии на финансовое обеспечение муниципальных заданий с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата (оплата коммунальных услуг за помещения, переданные в безвозмездное пользование другому юридическому лицу). В отчетном периоде такие нарушения были выявлены Палатой в 2 муниципальных образованиях на сумму 0,5 млн рублей.

Установлены нарушения требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, а также неотражение принятых бюджетных обязательств в регистрах бюджетного учета.

Необходимо отметить, что в отчетном периоде наметилась тенденция снижения нарушений, связанных с переплатами (недоплатами) и неположными выплатами заработной платы. Такие факты установлены в 13 проверенных муниципальных образованиях на общую сумму 2,4 млн рублей, что в 3,2 раза меньше суммы, выявленной проверками 2016 года.

В целом по итогам проверок использования межбюджетных трансфертов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общего образования приняты следующие меры: прекращены неположные выплаты и переплаты заработной платы, уставы, штатные расписания и другие документы приведены в соответствие с действующим законодательством. Аудиторами Палаты составлено 15 протоколов о привлечении к административной ответственности руководителей муниципальных органов управления образования. Все они по решению мировых судей признаны виновными. Сумма уплаченных штрафов – 130,0 тыс. рублей. Лица, виновные в допущенных нарушениях, привлечены к дисциплинарной ответственности.

2.2. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов

В соответствии с требованиями статьи 8 Областного закона от 26 декабря 2016 года № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» в отчетном году Палатой проведены проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов 28 муниципальных образований области.

В соответствии с Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» проверки осуществлялись на основе стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета», утвержденного коллегией Палаты. Согласно стандарту целью проведения таких проверок является подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

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

Палатой отмечается положительная тенденция в части соблюдения органами местного самоуправления законодательства по организации и проведению ими внешних проверок, повышения качества бюджетной отчетности. Отдельные недостатки и нарушения заполнения показателей в составе бюджетной отчетности, как правило, не влияли на достоверность отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований.

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

Так, например, проверка в Алексеевском и Солонецком сельских поселениях Обливского района, Пухляковском сельском поселении Усть-Донецкого района показала, что в представленной бюджетной отчетности были неверно указаны наименования отдельных кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также не отражен ряд кодов по бюджетной классификации Российской Федерации.

В бюджетной отчетности Глубочанского сельского поселения Зимовниковского района, Углеродовского городского поселения Красносулинского района, Екатериновского сельского поселения Матвеево-Курганского района, Титовского сельского поселения Миллеровского района, Алексеевского сельского поселения Обливского района, Уютненского сельского поселения Пролетарского района, Пухляковского сельского поселения Усть-Донецкого района, Палатой было выявлено отсутствие ряда показателей.

В формах бюджетной отчетности Ильиновского сельского поселения Мартыновского района, Екатериновского сельского поселения Матвеево-Курганского района, Титовского сельского поселения Миллеровского района, Алексеевского и Солонецкого сельских поселений Обливского района, Уютненского сельского поселения Пролетарского района в ходе проверок были установлены расхождения и несоответствия отдельных показателей.

В муниципальных образованиях Екатериновского сельского поселения Матвеево-Курганского района, Алексеевского сельского поселения Обливского района, в Обливском районе Палатой были выявлены несоответствия в наименовании разделов пояснительной записки и ряда форм бюджетной отчетности. Также в Алексеевском и Солонецком сельских поселениях Обливского района годовая бюджетная отчетность была представлена проверке не в полном объеме – отсутствовали отдельные формы бюджетной отчетности и прилагаемые к ним таблицы.

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

Так, проверкой решения Собрания депутатов Алексеевского сельского поселения Обливского района было выявлено недостоверное отражение данных результата исполнения бюджета поселения в части занижения общего объема профицита бюджета, неверное отражение ряда показателей в составе приложений к отчету об исполнении бюджета, а также неверное толкование отдельных понятий и терминов, применяемых Бюджетным кодексом Российской Федерации – при фактическом исполнении бюджета поселения с профицитом было неверно отражено его определение.

В Советском районе Палатой было установлено, что состав приложений к решению Собрания депутатов района не соответствовал перечню приложений, указанному в статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В ходе проверки в Титовском сельском поселении Миллеровского района Палатой было установлено, что в приложении к решению Собрания депутатов поселения в части расходов бюджета по подведомственной структуре не были отражены расходы по обеспечению безопасности дорожного движения (приобретение) в рамках подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения на территории Титовского сельского поселения» в сумме 178,0 тыс. рублей. Следует отметить, что за допущенное несоответствие в документах, представленных в Палату, виновное лицо было привлечено к дисциплинарной ответственности.

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

Так, в Обливском районе в нарушение положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании подготовка заключений по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности по каждому главному администратору средств местного бюджета постоянной комиссией Собрания депутатов района по бюджету, налогам и собственности не осуществлялась, и, соответственно, заключение на отчет об исполнении бюджета было составлено без учета данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Не осуществлялось также в Обливском районе согласование годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год финансовым отделом администрации района.

Анализ нормативных правовых актов органов местного самоуправления,

проведенный Палатой, выявил несоответствия отдельных нормативных правовых актов органов местного самоуправления пункту 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации: в положении о бюджетном процессе Алексеевского сельского поселения Обливского района срок представления отчета об исполнении местного бюджета для подготовки на него заключения на 15 дней превышал установленный. В Советском районе в положении о бюджетном процессе такой срок не был указан, а в положении о порядке проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района срок предоставления проекта решения об исполнении бюджета района для подготовки заключения был установлен не позднее месяца после сдачи годового отчета в министерство финансов Ростовской области.

В ходе проверки в Ильиновском сельском поселении Мартыновского района Палатой было отмечено проведение внешней проверки органом, не соответствующим установленному муниципальным правовым актом, в Советском районе – органом, не являющимся органом внешнего финансового контроля.

Кроме того, в Советском районе в положениях о порядке проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования и о бюджетном процессе наименование постоянной комиссии Собрания депутатов района, осуществляющей внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета, не соответствовало наименованию комиссии, указанной в регламенте Собрания депутатов и в заключении о результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета района за 2016 год.

В целом нарушения и недостатки при осуществлении проверок были установлены Палатой в 11 муниципальных образованиях области.

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

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

2.3. Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств

В отчетном году Палатой проведены проверки использования бюджетных средств 17 главными распорядителями средств областного бюджета. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок – один раз в два с половиной года.

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

по распределению и использованию бюджетных средств;

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

В программы контрольных мероприятий включались вопросы, связанные с участием главного распорядителя средств областного бюджета в реализации государственных программ, организацией системы закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, их эффективностью, своевременностью освоения бюджетных средств, а также осуществлением внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами Ростовской области, а также реализацией других полномочий главных распорядителей средств областного бюджета. В ходе контрольных мероприятий проводились выборочные проверки отдельных подведомственных им бюджетных учреждений, а также получателей межбюджетных трансфертов.

Всего в ходе проверок использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств было проверено 17 министерств и ведомств, а также 6 подведомственных им учреждений. Объем проверенных средств составил 90 297,2 млн рублей.

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

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

Вместе с тем Палатой отмечался недостаточный уровень исполнения бюджетных назначений отдельными главными распорядителями средств областного бюджета из числа проверенных в отчетном периоде.

Так, в ходе проведения плановой проверки минпромэнерго Ростовской области Палатой было установлено, что при среднем уровне исполнения бюджетных назначений в 2016 году 97,2% кассовые расходы министерства составили 359,5 млн рублей, или 79,2% к уточненным плановым назначениям. Исполнение в этом же году администрируемых данным министерством доходов составило 0,5 млн рублей, или 61,9% к плановым показателям, при общем уровне исполнения доходной части областного бюджета 104,2 процента.

Плановыми проверками минтранса РО и госжилинспекции области было выявлено, что за 2016 год данными главными распорядителями средств областного

бюджета также не были выполнены в полном объеме плановые назначения по расходам – исполнение к уточненному годовому плану составило 92,4% и 93,3% соответственно.

Проверками главных распорядителей средств областного бюджета были установлены отдельные факты нарушений действующего федерального и областного законодательства по учету и управлению бюджетными средствами, целевому, рациональному и эффективному их использованию. Так, нецелевое использование бюджетных средств, установленное в ходе проверки госжилинспекции области, в сумме 0,05 млн рублей было связано с оплатой запасных частей, расходных материалов для офисной техники за счет плановых назначений, предусмотренных для оплаты контрактов на приобретение в государственную собственность объектов, относящихся к основным средствам. Следует отметить, что в отношении виновного должностного лица принято решение о применении дисциплинарного взыскания. Палатой в министерство финансов области направлено уведомление о применении к госжилинспекции области бюджетных мер принуждения.

В ходе проверки минприроды Ростовской области Палатой было установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах по объекту «Расчистка реки Темерник от ПК 27+88 до Низового водохранилища» на сумму 0,2 млн рублей, в том числе: частичное отсутствие работ по укладке стальных водопроводных труб с гидравлическим испытанием и работ по устройству щебеночного покрытия основания на насосной станции.

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

Проверкой минспорта Ростовской области и минтруда области было установлено несоблюдение министерствами порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственных заданий на оказание государственных услуг отдельными государственными бюджетными учреждениями на общую сумму 95,0 млн рублей, связанное с уменьшением субсидии без внесения соответствующих изменений в государственные задания, несоблюдением сроков и объемов их перечисления, утверждением не предусмотренного указанным порядком дополнительного государственного задания.

Нарушения порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 14,3 млн рублей были выявлены Палатой в ходе проверки минпромэнерго Ростовской области в части предоставления муниципальному образованию «Город Шахты» межбюджетных трансфертов на погашение кредиторской задолженности без заключения соответствующего соглашения об их предоставлении.

Проверкой в Минобразовании Ростовской области Палатой было установлено нарушение условий предоставления субсидии на финансовое обеспечение получения дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего

образования в связи с предоставлением субсидии частной общеобразовательной организации на сумму 0,1 млн рублей при отсутствии свидетельства о государственной аккредитации.

При проведении проверки в минприроды Ростовской области Палатой было выявлено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в сумме 35,8 млн рублей.

Нарушения порядка и условий оплаты труда государственных служащих, а также работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений в размере 0,6 млн рублей были выявлены Палатой в минспорта Ростовской области, минтрансе РО, ДПЧС Ростовской области, госжилинспекции области, Упрвете РО и Региональной службе ГСН РО.

В ходе проверки минспорта Ростовской области Палатой были выявлены нарушения, связанные с непринятием должных мер по обеспечению эффективности использования имущества Ростовской области – на момент проведения контрольного мероприятия задолженность по 3 договорам аренды земельных участков, предоставленных в аренду ГУП РО «Областной дом физической культуры», составляла 0,7 млн рублей.

Кроме того, по итогам проверок 8 главных распорядителей средств областного бюджета Палатой было установлено расходование 74,9 млн рублей с несоблюдением принципа эффективности (осуществлением расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата или без достижения требуемого результата). В их числе минспорта Ростовской области, минтруда области, минобразование Ростовской области, минприроды Ростовской области, минтранс РО, ДПЧС Ростовской области, госжилинспекция области, Региональная служба ГСН РО.

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и нарушения при осуществлении государственных закупок были установлены в ходе проверок 10 главных распорядителей средств областного бюджета.

При реализации представлений Палаты по результатам проведенных проверок главными распорядителями средств областного бюджета приняты меры по устранению выявленных нарушений, в том числе восстановлены средства областного бюджета, выполнены дополнительные объемы работ, приведены в соответствие с действующим законодательством документы по расходованию бюджетных средств и др. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 5 должностных лиц, 2 заместителя министра по физической культуре и спорту Ростовской области привлечены к административной ответственности в виде штрафа в общей сумме 20,0 тыс. рублей.

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

Так, проверка минкультуры области показала что министерством, как ответственным исполнителем государственной программы Ростовской области

«Развитие культуры и туризма», должные меры по координации работы соисполнителей госпрограммы не принимались. Не была установлена взаимосвязь между объемами средств, предоставленными на реализацию мероприятий государственной программы, и критериями эффективности программных мероприятий. Показатели результативности госпрограммы не были увязаны с затратами на ее реализацию.

В ходе проверки минтруда области Палатой было выявлено неоднократное несоблюдение требований областного законодательства по приведению государственных программ Ростовской области «Социальная поддержка граждан» и «Доступная среда» в соответствие с областными законами о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период.

Проверкой минобразования Ростовской области было установлено неприятие министерством достаточных мер при реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования» в части координации работы исполнителей, взаимосвязи между объемами средств, предоставленными на реализацию мероприятий, и критериями эффективности, не указания целей и задач в вопросах образования обучающихся с девиантным (общественно опасным) поведением, а также показателей (индикаторов), характеризующих результативность осуществления образовательной деятельности для указанной категории обучающихся. Кроме того, данной госпрограммой не были установлены соответствующие показатели и индикаторы деятельности ГКОУ РО «Специальное учебно-воспитательное учреждение закрытого типа для обучающихся с девиантным (общественно опасным) поведением», при этом расходы на содержание учреждения в программные мероприятия были включены.

Проверка минтранса РО показала, что государственная программа Ростовской области «Развитие транспортной системы» не соответствовала установленным к содержанию требованиям, так как не включала анализ необходимости и достаточности изменений правового регулирования в сфере реализации госпрограммы.

По итогам рассмотрения вопросов, связанных с осуществлением главными распорядителями средств областного бюджета полномочий в части формирования и реализации государственных программ Ростовской области и повышения их эффективности, Палатой сделан вывод о необходимости обеспечения согласованности между программами, увязки их целевых показателей и финансового обеспечения, более глубокого анализа качества программ.

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

Так, Палатой было установлено, что минпромэнерго Ростовской области в 2016 году не обеспечивался надлежащий контроль за выполнением ГБУ РО «Ростоблгазификация» государственного задания в части соблюдения порядка предоставления отчетности.

Выявленные Палатой в ходе встречных проверок в подведомственных минспорта Ростовской области государственных бюджетных учреждениях многочисленные нарушения свидетельствует об отсутствии должного контроля со стороны министерства за деятельностью подведомственных организаций, соблюдением ими условий и порядка предоставления субсидий, выполнением государственного задания, качеством предоставляемых государственных услуг, соблюдением Федеральных стандартов спортивной подготовки, соблюдением законодательства о закупках, а также за обеспечением эффективности использования имущества Ростовской области (в том числе подведомственными организациями).

Также Палатой было установлено, что Упрветом РО не осуществлялись функции (полномочия) по проведению внутреннего финансового аудита в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Проверка Минобразования Ростовской области показала, что контроль за деятельностью подведомственных учреждений, за соблюдением условий и порядка предоставления субвенций, субсидий осуществлялся министерством на ненадлежащем уровне, что не позволило минимизировать риски в использовании бюджетных средств.

Помимо этого, Палатой был установлен ряд нарушений и недостатков при исполнении отдельными главными распорядителями бюджетных средств функций и полномочий учредителей подведомственных им государственных автономных и бюджетных учреждений Ростовской области. Так, проверкой минприроды Ростовской области было выявлено несоответствие полномочий министерства по утверждению планов финансово-хозяйственной деятельности и отчетов подведомственных государственных учреждений требованиям федерального законодательства, несоответствие срока представления актов выполненных работ, установленного в государственных заданиях, Регламенту работы министерства, неопределение предельно допустимых значений просроченной кредиторской задолженности государственного бюджетного учреждения. Минспорта Ростовской области не были определены и не закреплены в уставах учреждений правила приема лиц в государственные бюджетные учреждения, осуществляющие спортивную подготовку. Проверкой Минобразования Ростовской области было установлено непринятие достаточных мер по организации психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи обучающимся, испытывающим трудности в освоении основных общеобразовательных программ, развитии и социальной адаптации, а также несоблюдение отдельных требований к планам финансово-

хозяйственной деятельности и уставам подведомственных государственных учреждений. Проверка минкультуры области показала, что уставы отдельных учреждений содержали несоответствия их положений друг другу, а также фактической деятельности, не реализовывалось право на проведение проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий некоммерческим организациям и пр.

По результатам проверок в соответствии со статьями 9 и 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» отдельным главным распорядителям было предложено принять меры по соблюдению действующего законодательства, повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств, укреплению финансовой и бюджетной дисциплины, недопущению нарушений в дальнейшем при выполнении государственных задач и функций, осуществлении государственных закупок товаров, работ и услуг.

Также Палатой были направлены предложения усилить контроль за эффективным, результативным и экономным использованием бюджетных средств, за соблюдением порядка и условий их предоставления, обеспечить эффективное использование имущества Ростовской области, обеспечить соблюдение установленного порядка и условий предоставления субсидий, а также принять меры по оптимизации расходов областного бюджета, повышению их эффективности и результативности, недопущению фактов завышения расходов, обеспечить своевременность расчетов и соблюдение других условий, определенных заключенными соглашениями и договорами, не допускать фактов нарушения порядка и условий оплаты труда, соблюдать требования порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области.

Кроме того, отдельным главным распорядителям было предложено организовать работу по приведению в соответствие действующему законодательству учредительных документов подведомственных учреждений, создать условия для обеспечения исполнения требований законодательства по формированию государственных заданий на оказание государственных услуг и их исполнению подведомственными учреждениями, обеспечить оказание государственных услуг надлежащего качества и выполнение государственного задания, принять меры по повышению эффективности деятельности подведомственных учреждений, снижению избыточных расходов, повышению эффективности использования объектов государственной собственности Ростовской области, увеличению доходов и получению прибыли, обеспечить качественную подготовку и составление программ деятельности унитарных предприятий и отчетов их руководителей, продолжить работу по обеспечению исполнения основных показателей, планируемых программами деятельности предприятий, в том числе показателя по перечислению в областной бюджет части прибыли, за вычетом налогов и иных обязательных платежей.

Помимо перечисленного Палатой ряду министерств и ведомств было указано на необходимость обеспечить соблюдение порядка ведения бюджетной сметы, бухгалтерского учета и оформления фактов хозяйственной жизни первичными

учетными документами, принять меры по разработке в установленном порядке предложений по совершенствованию нормативных правовых актов, регулирующих исполнение полномочий, и по взысканию штрафных санкций с муниципальных образований за недостижение отдельных целевых показателей, а также обеспечить надлежащий контроль за соблюдением условий заключенных муниципальных контрактов, оплатой арендаторами нежилых помещений арендных платежей в установленные условиями договоров аренды сроки, за деятельностью подведомственных организаций, соблюдением условий предоставления субвенций бюджетам муниципальных образований, выполнением государственного задания, качеством предоставляемых государственных услуг.

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

В соответствии с Областным законом от 3 августа 2007 года № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области» в отчетном году проведены плановые внешние проверки бюджетной отчетности 36 главных распорядителей средств областного бюджета. Анализ результатов внешних проверок показал, что бюджетная отчетность соответствует требованиям бюджетного законодательства, показатели консолидированной бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета подтверждаются данными бюджетной отчетности получателей бюджетных средств.

Установленные нарушения в целом не повлияли на годовую бюджетную отчетность главных распорядителей средств областного бюджета и на показатели отчета об исполнении областного бюджета за 2016 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам, и касались в основном соблюдения требований нормативных правовых актов о заполнении и оформлении отдельных форм бюджетной отчетности.

Замечания Палаты были учтены. Результаты внешних проверок бюджетной отчетности были использованы при подготовке заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год, которое представлено Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области в установленный срок.

В соответствии со статьей 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации Палатой проведена проверка отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2016 год.

Проверкой было установлено, что показатели отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2016 год соответствуют показателям других форм, входящих в состав бюджетной отчетности фонда, а также показателям отчета об исполнении областного бюджета за 2016 год.

Заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2016 год, подготовленное по результатам проверки, было направлено Законодательному Собранию Ростовской области.

2.5. Тематические проверки

В соответствии с планом работы Палатой проведено 16 тематических контрольных мероприятий.

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

2.5.1. В 2017 году Палатой завершен очередной этап 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 (далее – Программа) (аудитор – Галушкин И.В.). В ходе этого контрольного мероприятия проверено использование бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий Программы с июля 2016 года по октябрь 2017 года в общей сумме 10 591,0 млн рублей, в том числе: министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области – 1 036,4 млн рублей, министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области – 832,4 млн рублей, министерство транспорта Ростовской области – 3 315,1 млн рублей, министерство промышленности и энергетики Ростовской области и ГБУ РО «Ростоблгазификация» – 98,9 млн рублей, муниципальные образования «Город Азов» – 104,1 млн рублей, «Город Ростов-на-Дону» – 4 995,4 млн рублей, «Город Таганрог» – 248,8 млн рублей.

Проверка показала, что в 2016-2017 годах в рамках Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу, утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 23 декабря 2013 года № 798, 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.

Нецелевое использование бюджетных средств по итогам проверки не выявлено.

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

В ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты исполнителями Программы принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. Так, по объектам минтранса РО, ГБУ РО «Ростоблгазификация», муниципального образования «Город Азов» уже выполнены отсутствовавшие на момент проверки работы на общую сумму 1,4 млн рублей. По объектам министерства ЖКХ области во исполнение представления Палаты выполнены недостающие работы на сумму 11,8 млн рублей, согласованы и приняты объемы работ ранее выполненные, но не предъявленные к оплате на сумму 4,6 млн рублей, в бюджет подрядной организацией возвращены средства в сумме 24,5 тыс.

рублей. Усилен контроль за исполнением условий, предусмотренных контрактами, заключенными с подрядными организациями, принятием к учету первичных учетных документов, 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 и др. В отношении должностных лиц составлены четыре протокола об административном правонарушении, к пяти должностным лицам применены дисциплинарные взыскания.

По результатам контрольного мероприятия Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области с предложениями:

- поручить исполнителям Программы завершить работу по устранению выявленных нарушений и недостатков, усилить контроль за выполнением мероприятий, как в ходе реализации контрактов (договоров, соглашений), так и в процессе предоставления бюджетных средств, уделив особое внимание недопущению фактов завышения стоимости выполненных работ, соблюдению положений законодательства в сфере закупок, сроков выполнения работ и их оплаты, работе по урегулированию земельных вопросов;

- министерству по физической культуре и спорту Ростовской области как ответственному исполнителю-координатору Программы привести в соответствие с федеральным правовым актом и областными законами ее показатели, обеспечить контроль за достоверностью информации в годовых отчетах о реализации Программы.

Предложения Палаты Губернатором Ростовской области поддержаны. Контрольное мероприятие находится на контроле Палаты до принятия государственными и муниципальными заказчиками исчерпывающих мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

О результатах контрольного мероприятия проинформирован Председатель Законодательного Собрания Ростовской области.

2.5.2. 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» (аудитор – Калашникова Н.А.)

Палатой были проверены министерство экономического развития Ростовской области, деятельность департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области (до 1 октября 2016 года), 8 муниципальных образований, 19 получателей субсидий, АНО «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства».

В ходе аудита Палатой было 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, статистических данных, критериев оценки эффективности реализации программных мероприятий и использования бюджетных средств на указанные цели.

Для независимой профессиональной оценки проблематики и разработки предложений по совершенствованию развития и поддержки малого и среднего предпринимательства Палатой 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.

Аудит показал, что малое и среднее предпринимательство Ростовской области в течение ряда лет развивается с положительной динамикой, обеспечивая занятость населения, внося свою долю в формирование валового регионального продукта, консолидированного бюджета, наполняя рынок отечественными товарами, работами и услугами. Ростовская область входит в десятку регионов России, где малый и средний бизнес развивается наиболее успешно. В настоящее время в регионе зарегистрировано более 177 тыс. субъектов МСП. Вклад малого и среднего бизнеса в валовой региональный продукт составляет практически 20 процентов.

В 2015-2017 годах прямую финансовую поддержку на областном уровне получили 356 субъектов малого и среднего предпринимательства на общую сумму 242,1 млн рублей. Муниципальным образованиям предоставлены субсидии на общую сумму 427,5 млн рублей. На развитие инфраструктуры поддержки предпринимательства направлено 614,1 млн рублей, включая имущественный взнос НО «Гарантийный фонд Ростовской области» – 312,3 млн рублей, имущественный взнос АНО «РРАПП» – 180,9 млн рублей на развитие программы микрофинансирования и взнос в уставный капитал АО «Региональная лизинговая компания» – 90,0 млн рублей. На реализацию иных мероприятий – 95,5 млн рублей.



С учетом федеральных подходов, ввиду приоритетности развития организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов МСП, рыночных инструментов поддержки, в подпрограмме с 2017 по 2020 годы исключено предоставление «невозвратных» форм поддержки субъектам МСП, кроме поддержки субъектов МСП в моногородах. Действующие в регионе меры направлены на создание комфортной среды для бизнеса и механизмов поддержки предпринимательства через объекты инфраструктуры, а также на повышение доступности заемных денежных средств, государственных и муниципальных услуг.

По итогам реализации подпрограммы в 2015 и 2016 годах все целевые показатели подпрограммы достигли плановых значений. Вместе с тем по показателю «Темп роста оборота малых и средних предприятий Ростовской области» фактическое значение в 2015 и 2016 годах сложилось ниже уровня предыдущего года. На 2017 год плановые значения по 2 показателям подпрограммы запланированы ниже фактического уровня 2016 года в связи с сокращением поддержки из федерального бюджета.

Аудит показал, что расходование главным распорядителем (ответственным исполнителем подпрограммы) бюджетных средств на реализацию мероприятий подпрограммы в 2015-2017 годах в целом осуществлялось в соответствии с действующим законодательством.

Вместе с тем в результате проведенного аудита Палатой установлен широкий спектр нарушений и недостатков, допущенных в период деятельности департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области, а также министерством экономического развития Ростовской области.

Так, проверкой были выявлены нарушения порядка предоставления субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям – 186 фактов на общую сумму 136,1 млн рублей. Установлены нарушения порядка предоставления субсидий (имущественного взноса) некоммерческим организациям – 8 фактов на общую сумму 214,9 млн рублей. Допущены нарушения порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий – 44 факта на общую сумму 110,7 млн рублей.

Кроме того, Палатой было установлено необеспечение надлежащего контроля за выполнением получателями субсидий условий и обязательств по договорам о предоставлении субсидий, в результате чего допущено неисполнение или ненадлежащее исполнение получателями субсидий обязательств. Не обеспечивался надлежащий контроль за достижением муниципальными образованиями целевых показателей, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий, а также за предоставлением муниципальными образованиями отчетов о расходовании средств и достижении целевых показателей эффективности использования бюджетных средств.

Установлены нарушения законодательства в сфере осуществления закупок, а также ненадлежащее исполнение государственных контрактов, заключенных в рамках программных мероприятий, и др.

По итогам аудита Палатой составлено 3 протокола об административных правонарушениях, направлено 10 представлений, в том числе министру экономического развития Ростовской области, директору АНО «РРАПП», главам

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.

По результатам аудита Палатой было направлено письмо Губернатору Ростовской области 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, плановых значений целевых показателей и 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, 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.

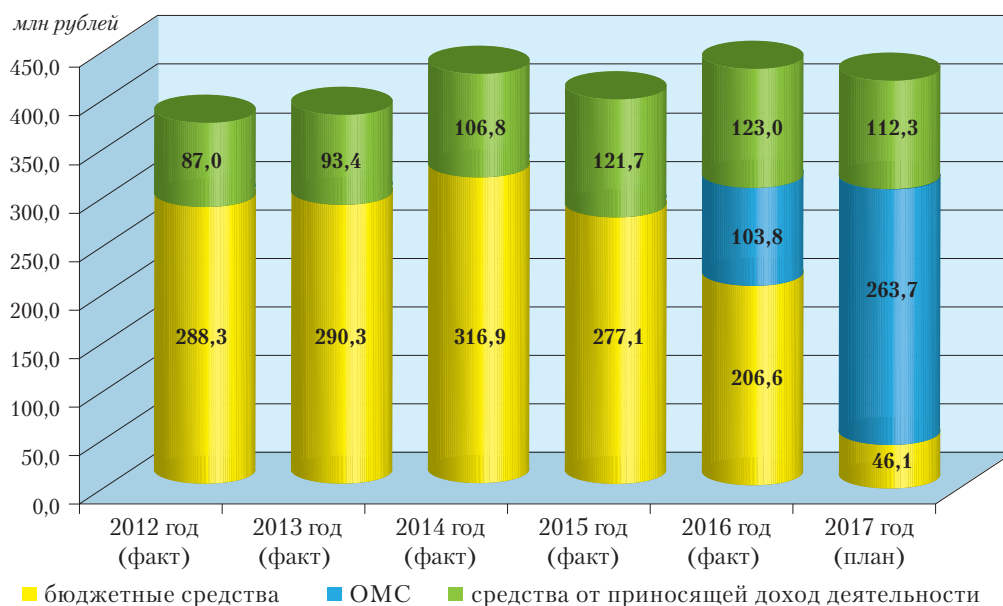
2.5.3. В ходе контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования финансовых и материальных средств на оказание специализированной медицинской помощи больным кожно-венерологическими заболеваниями в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» (аудитор – Костюченко М.Ф.) основное внимание было уделено изучению эффективности использования финансовых средств и степени реализации мероприятий по оказанию медицинской помощи больным кожными заболеваниями

и заболеваниями, передаваемыми половым путем, доступности и удовлетворения потребности больных в оказании им медицинской помощи, достижению социально-экономического эффекта от реализации мероприятий по оказанию медицинской помощи больным кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем, проведению профилактических мероприятий. Следует отметить, что при проведении аудита использовались разработанные Палатой критерии аудита эффективности, согласованные с министром здравоохранения Ростовской области Т.Ю. Быковской.

В целом аудитом эффективности был охвачен весь объем финансовых средств, направленных в 2016 году и проверенном периоде 2017 года на реализацию мероприятий по оказанию медицинской помощи больным кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем. Документальные проверки были проведены в минздраве РО, ГБУ РО «Кожно-венерологический диспансер» (далее – диспансер). Выездные контрольные мероприятия проведены в 4 филиалах диспансера: Волгодонском, Каменск-Шахтинском, Новочеркасском и Новошахтинском, остальные 6 были охвачены камеральными проверками.

По итогам аудита эффективности было установлено, что финансовые средства в общем объеме 433,5 млн рублей в 2016 году и предусмотренные на 2017 год в сумме 424,1 млн рублей были направлены на реализацию поставленных целей и задач в части оказания медицинской помощи больным кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем.

Кроме того, Палатой было отмечено, что на протяжении ряда лет финансовой основой оказания медицинской помощи больным кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем, является мобилизации всех доходных источников кожно-венерологического диспансера. Информация о динамике доходов, полученных диспансером на оказание медицинской помощи больным кожными заболеваниями и заболеваниями, передаваемыми половым путем, за 2012-2016 годы и плановых поступлениях в 2017 году отражена на следующей диаграмме.



Палатой было установлено, что минздравом РО и диспансером в целом была организована работа по обеспечению реализации мероприятий по оказанию медицинской помощи больным названными социально значимыми заболеваниями, принимаемые меры позволили достичь определенных позитивных результатов. Уровень заболеваемости инфекциями, передаваемыми половым путем, по Ростовской области за 5 лет снизился в 1,8 раза (в 2016 году он составил 97,6 на 100 тыс. населения) и остается стабильно ниже показателя в целом по Российской Федерации. Своевременное и качественное проведение противоэпидемических мероприятий в очагах заражения, обследование контактных лиц способствовало снижению заболеваемости заразными кожными болезнями: трихофитией (в 3 раза), микроспорией (на 7,7%), чесоткой (в 1,8 раза). Рост заболеваемости микозом стоп и кистей на 11,3% объясняется высокой обращаемостью пациентов с данной нозологией.

Однако проведенный Палатой аудит показал, что в полной мере имеющиеся возможности по обеспечению эффективности, экономности и результативности расходования финансовых средств, материальных и трудовых ресурсов не были использованы.

Так, в ходе контрольного мероприятия было установлено, что организация деятельности диспансера, его Устав и структура не в полной мере соответствовали приказу Минздрава Российской Федерации от 15 ноября 2012 года № 924н «Об утверждении Порядка оказания медицинской помощи по профилю «дерматовенерология».

Палатой было выявлено непринятие диспансером мер по оптимизации своей штатной численности с учетом уменьшения объемов оказания первичной медико-санитарной помощи в части «дерматология» (с 754,9 тыс. посещений в 2016 году до 319,6 тыс. посещений в 2017 году) и снижения нормативной нагрузки на врачебную должность амбулаторного приема (с 3,5 тыс. посещений в год до 1,9 тыс. посещений).

Установлено невыполнение нормативных показателей работы койки круглосуточного и дневного стационара в 2016 году, непринятие мер по оптимизации коечной сети и обеспечению эффективной деятельности.

По видам медицинской помощи, финансовое обеспечение которых осуществлялось из областного бюджета, первичная медицинская учетная документация в полном объеме не велась. В результате в ходе аудита выявлены неподтвержденные объемы услуг в количестве 896,1 тыс. посещений.

Также аудитом было установлено неправомерное включение диспансером в отчет о выполнении государственного задания по амбулаторно-поликлинической помощи в части «дерматология» за 2016 год осмотров вне диспансера в образовательных учреждениях в нарушение порядка оказания медицинской помощи, не относящихся к названной госуслуге, и при отсутствии документов, подтверждающих их выполнение. Это привело к завышению объема оказанных услуг на 59,7 тыс. посещений, или на 10% от их общего объема. Сумма излишне полученных диспансером средств областного бюджета составила 5,5 млн рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия Палатой было установлено,

что Новочеркасским филиалом диспансера не была обеспечена эффективность использования в рамках выполнения государственного задания медоборудования, приобретенного за счет средств областного бюджета, для проведения ПЦР-диагностики подтверждения возбудителей инфекций, передаваемых половым путем, у 136 больных. В целом, как показал аудит эффективности, более чем 90% таких исследований проводится диспансером для пациентов на платной основе.

Палатой было выявлено превышение диспансером в 2016 году установленного законом лимита годового объема закупок товаров, работ или услуг у единственного поставщика (5%). Общий объем таких закупок составил 9,7% от общего объема закупок, сумма превышения – 3,8 млн рублей.

Также проведенным аудитом было выявлено несоблюдение стандарта оснащения оборудованием диспансера и предусмотренной санитарно-эпидемиологическими требованиями нормативной площади помещений на 1 койку.

Установлены нарушения в оформлении договоров на оплату водоснабжения и водоотведения, необоснованное авансирование и завышение расходов по оплате услуг водоотведения АО «Ростовводоканал».

Информация о результатах аудита эффективности была направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко, заместителю Губернатора Ростовской области С.Б. Бондареву и министру здравоохранения Ростовской области Т.Ю. Быковской.

В соответствии с представлением Палаты, направленным главному врачу диспансера, в Устав и структуру диспансера были внесены соответствующие изменения. Диспансером перечислены в доход областного бюджета 5,5 млн рублей. Восстановлена первичная медицинская учетная документация за 2017 год, усилен контроль за ее ведением.

В целях улучшения показателя работы койки проведена оптимизация коечной сети диспансера: с 1 октября 2017 года сокращены 20 коек круглосуточно-го и 25 коек дневного пребывания, с 1 января 2018 года будут сокращены еще 18 коек круглосуточного пребывания. В целях оптимизации штатной численности с 1 октября 2017 года сокращены 57,75 ставок врачей, среднего и младшего медперсонала, в результате чего увеличена нагрузка на врачебную должность до 2,5 тыс. посещений в год. Приняты меры по повышению эффективности использования медицинского оборудования, усилению ответственности при проведении закупок, внесены необходимые изменения в договоры на оплату коммунальных услуг.

За нарушение финансовой и исполнительской дисциплины 16 должностных лиц диспансера привлечены к дисциплинарной ответственности, 2 сотрудника уволены. Главному врачу объявлен выговор.

Минздравом РО в соответствии с предложениями Палаты приняты меры по усилению контроля при проведении плановых проверок качества оказания медицинской помощи за ведением в государственных областных учреждениях, находящихся в ведении министерства, первичной медицинской учетной документации.

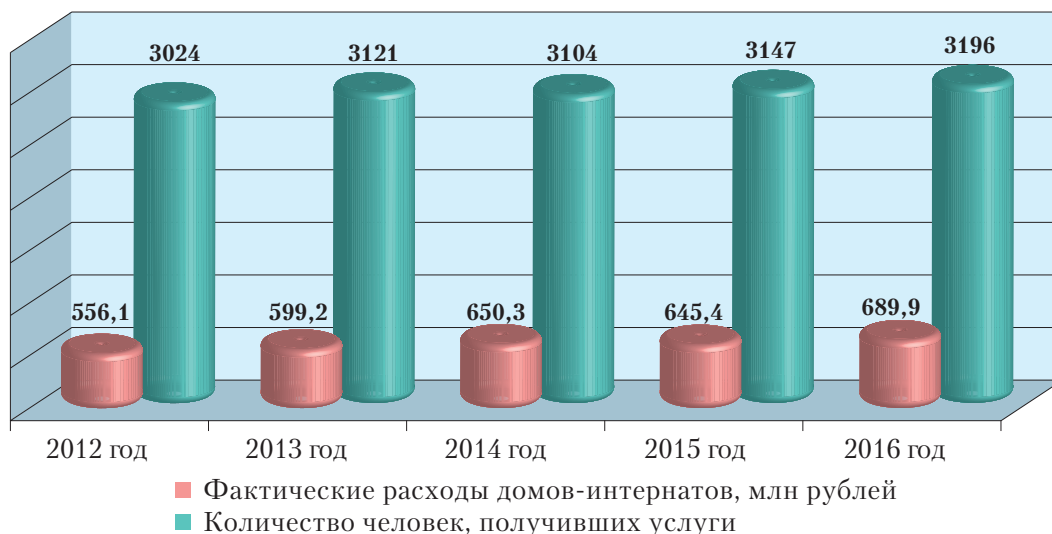
При осуществлении минздравом РО внутреннего финансового аудита в подведомственных учреждениях в программу проверки включены вопросы контроля

соблюдения количественных показателей выполнения государственного задания и достоверности отчетных данных о его выполнении, а также проверки правильности оформления и исполнения договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг. Особое внимание будет обращено на правильность расчетов за коммунальные услуги, в том числе водоснабжение и водоотведение.

Предложения Палаты ограничиться принимаемыми мерами и оставить проверку на контроле Палаты до завершения работы по устранению нарушений Губернатором Ростовской области были поддержаны

2.5.4. В рамках контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности государственных учреждений – домов-интернатов для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов в рамках подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан», за 2015 год, 2016 год и текущий период 2017 года» (аудитор – Кузьминов Ю.С.) Палатой были проверены 19 подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области учреждений – домов-интернатов для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов общей вместимостью 2 479 койко-мест, оказывающих социально-бытовые, социально-медицинские, социально-психологические, социально-педагогические, социально-трудовые, социально-правовые услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности.

В ходе аудита Палатой был проведен анализ реализации мероприятий по обеспечению деятельности государственных учреждений – домов-интернатов для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов, представленный на нижеследующей диаграмме, результаты которого показали, что в период 2012-2016 годов объем фактических расходов, направленных на указанные цели, как и численность граждан, получивших услуги, увеличился. Так, фактические расходы домов-интернатов увеличились с 556,1 млн рублей до 689,9 млн рублей, а количество человек, получивших услуги, увеличилось с 3 024 до 3 196 человек.



За 9 месяцев 2017 года численность граждан, получивших услуги, составила 2 439 человек, а фактические расходы домов-интернатов – 355,2 млн рублей.

Также Палатой был проведен анализ системы предоставления социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания в домах-интернатах (пансионатах) для престарелых и инвалидов, специальных домах-интернатах для престарелых и инвалидов, в ходе которого было установлено, что большинство зданий стационарных учреждений являются приспособленными или построенными по типовым проектам, разработанным в середине 50-70-х годов прошлого столетия, в соответствии с действующими на момент проектирования и ввода в эксплуатацию строительными, санитарными нормами и правилами. Некоторые учреждения требуют проведения капитального ремонта зданий, приобретения медицинского, реабилитационного, технологического оборудования, более комфортной и функциональной мебели. Плановая заполняемость учреждений составила от 25 койко-мест до 630 мест.

Следует отметить, что средний возраст пожилых граждан в целом по стационарным учреждениям социального обслуживания составил 79,2 года, а по отдельно взятым домам-интернатам – более 80 лет.

Проведенный Палатой анализ ресурсного обеспечения (объема и источников финансирования) основного мероприятия подпрограммы «Обеспечение деятельности государственных подведомственных учреждений – домов-интернатов для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов» показал, что в период с 2012 по 2017 год на эти цели было направлено из областного бюджета 2 628,2 млн рублей (68,3%) и 1 218,3 млн рублей за счет внебюджетных источников (31,7 процента). Динамика доли расходов на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности государственных учреждений – домов-интернатов для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов в период с 2012-2017 годы представлена на следующей диаграмме.



В рамках анализа и оценки планирования и достижения показателей (индикаторов) подпрограммы Палатой было установлено, что достижение значений одного из основных целевых показателей «Соответствие объема предоставленных государственными учреждениями социального обслуживания населения – домами-интернатами для престарелых и инвалидов – социальных услуг параметрам государственного задания» составило в 2015 году – 95,5%; в 2016 году – 100,0%, в 2017 году также 100,0 процента.

В результате проведенного аудита Палатой был выявлен ряд факторов, препятствующих качественному управлению программным мероприятием, а также снижающих эффективность и результативность использования средств.

Так, в ходе сравнительного анализа подушевых нормативов на одного получателя услуг Палатой был выявлен ряд высокозатратных учреждений малой вместимости. Следует отметить, что содержание 1 койко-места в учреждениях малой вместимости с высокими нормативными затратами не обеспечивает соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств.

При этом, как показал проведенный Палатой аудит, несмотря на осуществляемую минтрудом области работу, мероприятия по расширению доступа социально ориентированным некоммерческим организациям к бюджетным средствам, выделяемым на предоставление социальных услуг населению, оказались не востребованными.

Проведенный Палатой анализ формирования министерством государственного задания домам-интернатам на предоставление социальных услуг показал, что применяемый с 2016 года (в соответствии с базовым (отраслевым) перечнем государственных и муниципальных услуг) показатель объема государственной услуги «численность граждан, получивших социальные услуги» носит статистическую направленность и не отражает фактический объем предоставленных услуг, а, соответственно, и не отражает реальную эффективность расходования средств.

Кроме того, Палатой был сделан вывод о том, что отсутствие установленных норм по отражению в отчетах об исполнении планов реализации государственной программы в течение финансового года уровня фактического исполнения натуральных показателей по мероприятиям, носящим длящийся характер, не позволяет оценить степень реализации мероприятия в течение финансового года.

При проведении аудита Палатой также было установлено неиспользование тремя учреждениями имущества (оборудования) общей балансовой стоимостью 1,6 млн рублей.

В ходе выездных контрольных мероприятий Палатой был установлен факт оказания Шахтинским ППИ социально-медицинских услуг при отсутствии лицензии на осуществление медицинской деятельности.

Также следует отметить, что в ходе контрольного мероприятия были выявлены факты приобретения 14 учреждениями продуктов питания по ценам выше среднестатистических по Ростовской области до 88,2%, что, по мнению Палаты, свидетельствует о нарушениях при проведении закупок продуктов питания и приводит к неэффективному использованию средств.

Палатой были установлены также и другие нарушения, в частности, нару-

шение бухгалтерского (бюджетного) учета, нарушение установленной методики планирования бюджетных ассигнований.

По итогам контрольного мероприятия Палатой было направлено 19 представлений, во исполнение которых руководителями проверенных объектов принимались соответствующие меры по устранению и прекращению выявленных нарушений, а также недопущению их в дальнейшей работе. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 15 должностных лиц.

Информация о результатах проведенного аудита была направлена Палатой Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.

С учетом результатов аудита, в целях совершенствования управления государственными программными мероприятиями и повышения эффективности использования бюджетных средств Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву Палатой было внесено предложение о поручении минтруда области рассмотреть возможность создания условий для привлечения инвесторов в проекты по развитию негосударственного сегмента рынка социальных услуг; совершенствования системы поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций и организаций социального предпринимательства, в том числе как инструмента оптимизации высокозатратных учреждений малой вместимости; развития стационарозамещающих технологий предоставления социальных услуг, в том числе по долговременному уходу за гражданами, утратившими способность к самообслуживанию; введения дополнительного показателя объема государственных услуг, оказываемых домами-интернатами для престарелых и инвалидов, позволяющего определить количество дней, проведенных получателем услуг в учреждении; предоставления домами-интернатами для престарелых и инвалидов дополнительных платных услуг на заявительной основе.

Во исполнение поручения Губернатора Ростовской области проведенный аудит остается на контроле Палаты до устранения выявленных нарушений в полном объеме с ежемесячным контролем результатов принятых мер.

2.5.5. В министерстве сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, предоставленных в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на обеспечение финансовой доступности в кредитных ресурсах» (аудитор – Галушкин И.В.).

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ статистических данных и финансовых результатов крупных и средних предприятий агропромышленного комплекса (АПК), а также информации, представленной Юго-Западным банком Сбербанка России, ПАО КБ «Центр-инвест» и Ростовским региональным филиалом акционерного общества «Российский сельскохозяйственный банк». Кроме того, на предприятиях АПК проведены выборочные проверки законности, результативности и целевого использования средств, предоставленных в рамках государственной поддержки, направленной на обеспечение финансовой доступности в кредитных ресурсах.

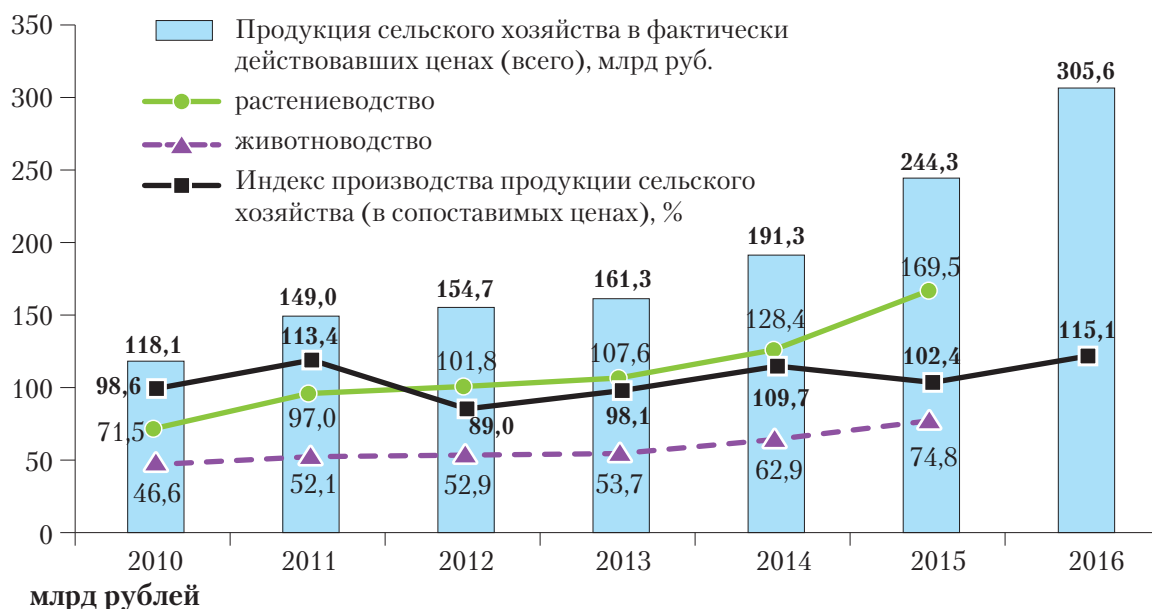
Общий объем средств, направленных на эти цели в 2014-2016 годах и за

6 месяцев 2017 года, составил 10 302,0 млн рублей.

Аудит показал, что в 2014-2016 годах в период реализации государственной программы Ростовской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» (далее – госпрограмма) производственно-экономические показатели сельского хозяйства в Ростовской области в основном имели положительную динамику с тенденцией их устойчивого роста.

В 2016 году индекс производства продукции сельского хозяйства в Ростовской области составил 115,1%, что в целом выше показателя по России на 10,3 процента. Кроме того, впервые за последние пять лет в 2016 году доля Ростовской области в продукции сельского хозяйства (в хозяйствах всех категорий), произведенной в Российской Федерации, превысила сложившейся в пределах 4,4%-4,7% уровень, и составила 5,4 процента.

Динамика объема продукции сельского хозяйства, произведенной в период реализации государственной программы, представлена на следующей диаграмме.



В ходе аудита Палатой было установлено, что общая направленность государственной поддержки АПК в анализируемом периоде относительно положений предыдущего программного документа в целом сохранена. Содержащиеся в государственной программе цели и задачи конкретизированы, их количество сокращено.

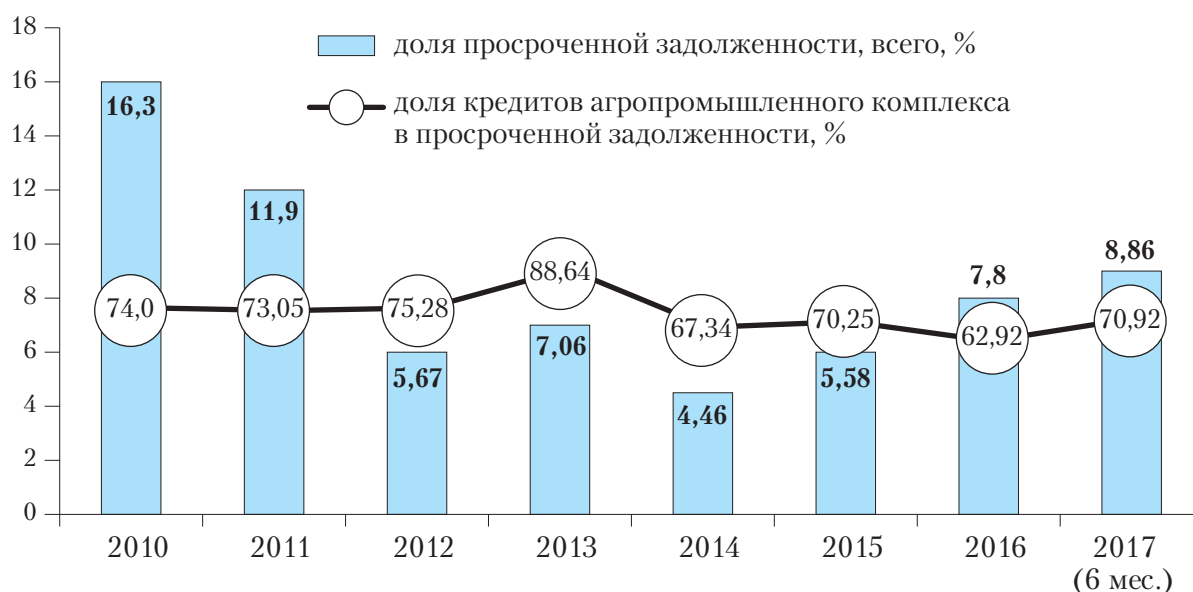
Вместе с тем Палатой было установлено, что госпрограммой не были предусмотрены целевые индикаторы, позволяющие оценить степень влияния государственной поддержки, направленной на повышение доступности кредитных ресурсов. Решение задач, связанных с привлечением инвестиций и модернизацией производственных процессов в АПК, в 2017 году не было обеспечено источниками финансирования. Государственной программой не предусматривались задачи, связанные со снижением уровня закредитованности предприятий АПК.

Контрольное мероприятие показало, что предоставленная государственная

поддержка не оказала достаточного влияния на повышение уровня материально-технической базы сельского хозяйства Ростовской области. Несмотря на позитивные изменения в сфере АПК, сложившиеся в 2014-2016 годах, производственно-экономические показатели и результативность деятельности предприятий АПК указывают на невысокий уровень их финансовой устойчивости.

В то же время невысокая интенсивность погашения предприятиями АПК инвестиционных кредитов (займов), принятых министерством к субсидированию, свидетельствует о том, что получатели господдержки не стремятся к погашению предоставленных кредитов (займов). Объем полностью погашенных кредитов, либо погашенных более чем на 90,0%, по состоянию на 1 января 2017 года, составил 2 071,8 млн рублей, или 6,5% от субсидируемых кредитов.

Динамика просроченной задолженности и доля кредитов АПК в просроченной задолженности в АО Россельхозбанк



По прогнозным данным объем субсидий, предоставляемых из областного бюджета в 2017-2023 годах на возмещение части затрат на уплату процентов по ссудной задолженности предприятий АПК по инвестиционным кредитам в общей сумме 23 338,1 тыс. рублей, подлежащей погашению до 2023 года, составит 7 312,9 млн рублей, или 31,3% от объема этой задолженности.

С 2017 года существенным образом изменен механизм предоставления господдержки, направленной на обеспечение в сфере АПК финансовой доступности в кредитных ресурсах, в результате чего господдержка стала предоставляться через кредитные организации, что лишило органы исполнительной власти и государственного финансового контроля возможности осуществлять проверки целевого использования льготных кредитов и эффективности использования бюджетных средств.

Вместе с тем контрольное мероприятие показало, что в ряде случаев кредитные средства использовались предприятиями АПК неэффективно и направлялись в сферы, не связанные с развитием сельского хозяйства региона. При этом у

банков отсутствовал интерес к выявлению таких фактов в связи с выполнением заемщиками условий кредитных договоров. В результате предоставленная государственная поддержка не оказала влияния на развитие АПК.

Так, министерством профинансированы субсидии в сумме 65,2 млн рублей на возмещение ООО «Русская свинина, Миллерово» части затрат на уплату процентов по инвестиционному кредиту, за счет которого были произведены безрезультативные расходы. Оборудование для элеваторно-складского хозяйства, приобретенное ООО «Русская свинина, Миллерово» за счет кредитных ресурсов, предприятием на протяжении 8 лет не использовалось и было продано ООО «ДонБиоТех» по цене на 5,0 млн рублей дешевле первоначальной стоимости. Вместе с тем в 2017 году одновременно с ООО «Русская свинина, Миллерово» государственную поддержку получало и ООО «ДонБиоТех», предоставив в банк документы, свидетельствующие о приобретении элеваторного оборудования.

Палатой были выявлены нарушения, связанные с несоблюдением министерством норматива софинансирования расходов из областного бюджета, установленного порядком предоставления субсидий, что привело к перечислению в 2016-2017 годах субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам в размере, меньшем на 18,9 млн рублей.

В рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений представлены документы, свидетельствующие о возврате ООО «Донстар» в областной бюджет средств, перечисленных министерством в нарушение положений действовавшего порядка, а также произведен пересчет и выплата недополученных сельхозпредприятиями субсидий в сумме 26,8 млн рублей (с учетом периодов, не вошедших в проверку).

По результатам аудита Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области с предложениями поручить министерству:

1. В целях развития отрасли и стимулирования роста сельскохозяйственного производства рассмотреть возможность инициирования изменений в федеральные нормативные правовые акты по вопросам:

- изменения условий предоставления государственной поддержки на субсидирование процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в части недопущения отчуждения объектов основных средств, приобретенных за счет заемных средств, при наличии неисполненных обязательств по кредитному договору;

- введения ответственности за безрезультативные (неэффективные) расходы, произведенные за счет средств, привлеченных по договору инвестиционного кредитования, по которому осуществлялось субсидирование процентной ставки (льготное кредитование);

- установления срока, по истечении которого предприятия АПК утрачивают право подачи документов на субсидирование процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам), полученным до 2017 года;

- включения в кредитные договоры условий, предусматривающих право контрольных органов осуществлять проверки целевого и эффективного исполь-

зования заемных средств получателями льготных кредитов с правом запроса всех необходимых для этого документов.

2. В целях повышения эффективности управления программными мероприятиями рассмотреть вопрос совершенствования системы целевых показателей государственной программы в части средств, направленных на обеспечение финансовой доступности в кредитных ресурсах, а также усилить контроль за расходованием средств в соответствии с ее целями и задачами.

Предложение Палаты оставить проверку на контроле до полного устранения нарушений и недостатков Губернатором Ростовской области было поддержано, даны соответствующие поручения.

Информация по результатам контрольного мероприятия направлена в Законодательное Собрание Ростовской области.

2.5.6. Палатой в отчетном периоде был также проведен аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на разработку проектно-сметной документации (аудитор – Галушкин И.В.).

Аудит показал, что с 2012 по 2016 годы органами местного самоуправления и органами исполнительной власти Ростовской области были осуществлены расходы на разработку 1 889 комплектов проектной документации в общей сумме 4 463,3 млн рублей.

Основной объем расходов был направлен на объекты социального назначения. Это позволило построить, реконструировать, капитально отремонтировать 681 объект на общую сумму 51 361,9 млн рублей, из них 276 объектов дорожного хозяйства на сумму 6 354,9 млн рублей, 143 объекта системы жилищно-коммунального хозяйства на сумму 15 086,3 млн рублей, 51 объект здравоохранения на сумму 1 062,9 млн рублей, 139 объектов образования на сумму 26 996,7 млн рублей.

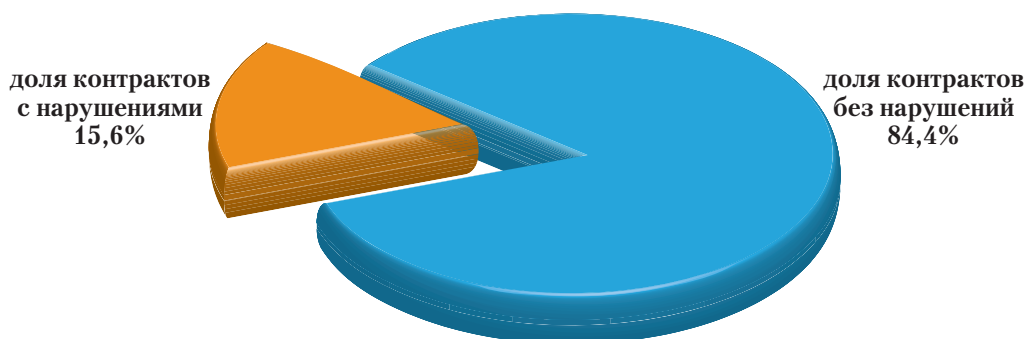
Вместе с тем Палатой было установлено, что из общего количества разработанной проектной документации полностью или частично реализованы менее половины от общего количества заключенных контрактов (852 проекта) с общей стоимостью проектирования – 1 481,5 млн рублей.

В числе основных причин Палата указала на невыполнение подрядными организациями контрактных обязательств в количестве 54 комплектов на сумму 68,0 млн рублей; отсутствие необходимости выполнения строительно-монтажных работ по 4 объектам на сумму 6,4 млн рублей, а также осуществление расходов без достижения требуемого результата.

В результате аудита Палатой был установлен ряд факторов, снижающих эффективность и результативность использования бюджетных средств.

Разработанная и прошедшая экспертизу проектная документация зачастую подвергается значительным изменениям, влекущим нарушения действующего законодательства.

Доля контрактов с нарушениями, допущенными при внесении изменений в проектную документацию на производство строительно-монтажных работ, от общей суммы контрактов представлена на следующей диаграмме.



В свою очередь, внесение изменений в основном было обусловлено ошибками проектно-сметной документации, что свидетельствует о некачественном выполнении работ подрядными организациями, а также о недостаточном качестве проведения экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий.

Также Палатой было установлено, что государственными и муниципальными заказчиками не был обеспечен надлежащий контроль за исполнением проектными организациями контрактных обязательств. Из 1 889 заключенных контрактов около 50,0% не выполнены в полном объеме в установленный срок. При этом муниципальными заказчиками взыскано только 3% предусмотренных контрактами финансовых санкций (11,2 млн рублей из 379,5 млн рублей), а государственными заказчиками – 0,6% (3,0 млн рублей из 498,9 млн рублей). Следует отметить, что государственными и муниципальными заказчиками не применялась практика требования выполнения обеспечительных мер исполнения контрактов в виде страховой выплаты, банковской гарантии или денежного залога.

Встречными проверками в 34 муниципальных образованиях были установлены и другие нарушения, в том числе нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, планирование ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации и другие нарушения.

По результатам аудита Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области с предложениями поручить руководителям областных органов исполнительной власти – координаторам государственных программ и главам муниципальных образований Ростовской области – предусмотреть в государственных и муниципальных программах этап проектирования и получения положительных заключений экспертных учреждений с последующим проведением подрядных работ для дальнейшего использования при принятии решений об их включении в соответствующую государственную программу; провести инвентаризацию разработанной проектной документации с целью создания реестра объектов, которые не были востребованы, для дальнейшего использования при реализации соответствующих государственных и муниципальных программ; усилить внутренний входной контроль заказчика при получении проектной документации, а также улучшить качество работы специалистов органов государственной экспертизы при проведении экспертизы проектно-сметной документации; усилить контроль за надлежащим исполнением проектными организациями контрактных

обязательств и ведением претензионной деятельности по контрактам.

В рамках реализации представлений Палаты органами местного самоуправления проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

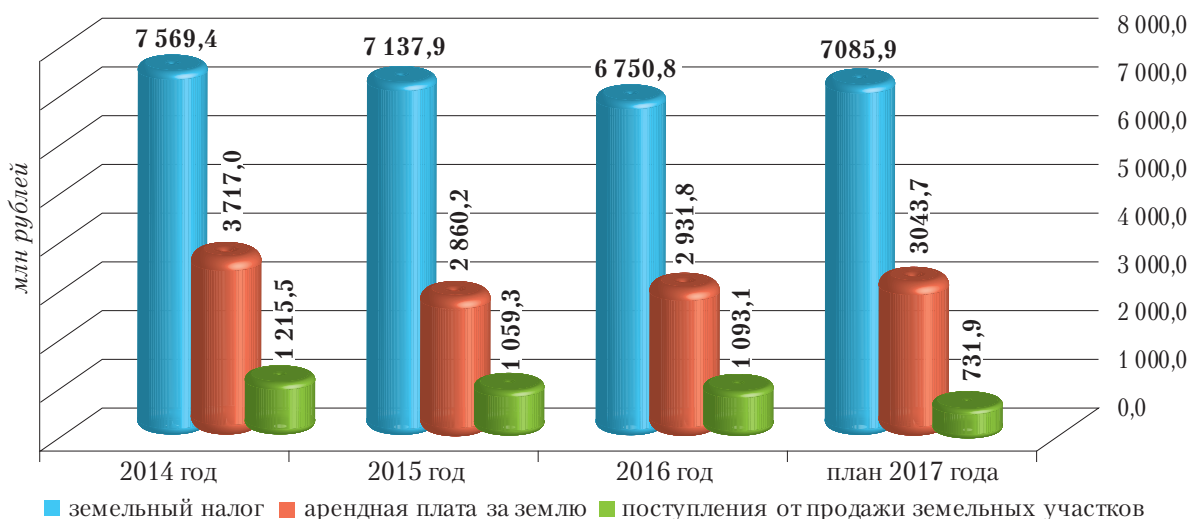
Всеми проверенными муниципальными образованиями представлена информация о принятии мер по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений законодательства, а также причин и условий им способствующих. В целях недопущения в дальнейшем нарушений определен алгоритм согласования документов на объекты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

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 7 должностных лиц. К административной ответственности привлечено должностное лицо администрации Мартыновского района.

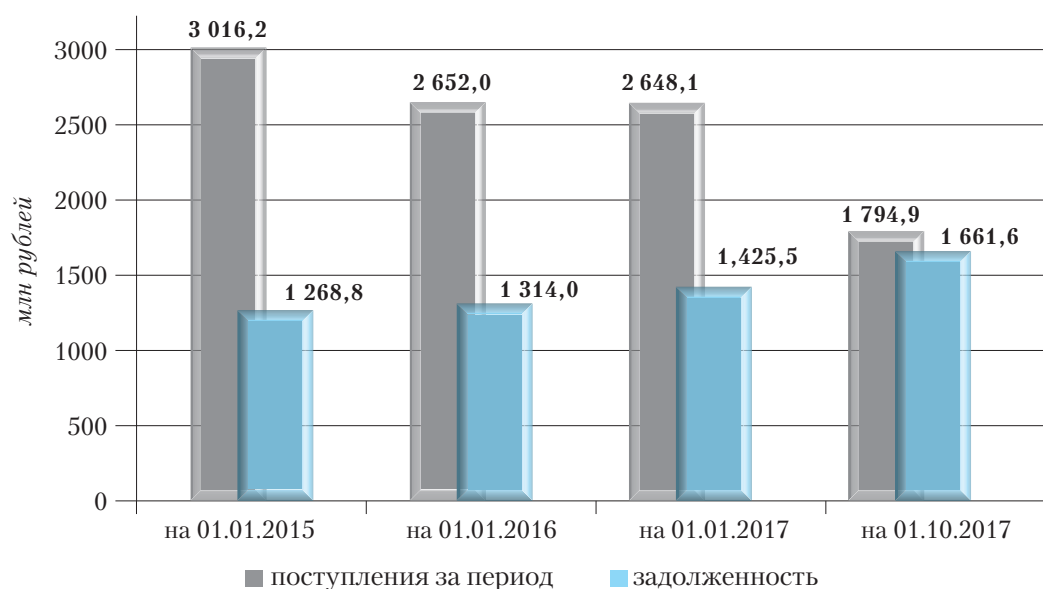
Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия была направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области.

2.5.7. 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 (аудитор – Калашникова Н.А.) была проведена в министерстве имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области, ГКУ РО «Фонд имущества Ростовской области» и 12 муниципальных образований области с охватом объема средств по всем видам поступлений от использования земель в сумме 3 299,8 млн рублей.

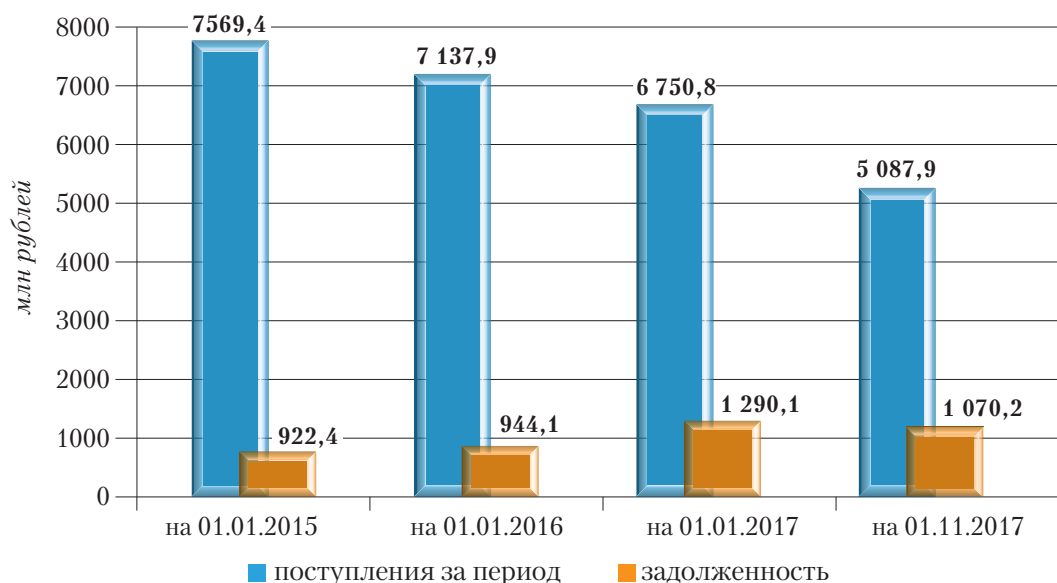
Динамика поступлений в консолидированный бюджет области земельных платежей за период 2014-2017 годы представлена на диаграмме.



Проведенный Палатой сравнительный анализ объема поступления в консолидированный бюджет арендной платы за земельные участки до разграничения государственной собственности на землю и объема задолженности по арендной плате показал тенденцию роста объема задолженности по отношению к объему поступлений.



Анализ поступления в консолидированный бюджет области земельного налога показал, что при относительно стабильном объеме недоимки наблюдается снижение объема поступлений земельного налога в консолидированный бюджет области.



В связи с увеличением количества судебных решений о пересмотре кадастровой стоимости земельных участков и признании ее равной рыночной стоимости возникают риски существенных потерь местных бюджетов в части уменьшения объема поступлений земельного налога. Анализ информации, представленной 72 муниципальными образованиями области, показал, что в 19 из них снижение по-

ступлений земельного налога в консолидированный бюджет области в 2016 году, связанное с изменением кадастровой стоимости земельных участков, составило 381,7 млн рублей, или 98,6%, от объема снижения поступления в консолидированный бюджет области земельного налога в 2016 году по сравнению с 2015 годом.

Проверка вскрыла проблемы, связанные с вовлечением в хозяйственный оборот земельных участков. Продолжают допускаться типичные нарушения и недостатки в этой сфере. Остается ненадлежащим уровень контроля за поступлением земельных платежей, допускается неэффективное распоряжение земельными участками, неосвоение земель, их нецелевое или бесплатное использование и др.

Палатой были выявлены нарушения и недостатки, повлекшие недопоступление средств в бюджетную систему в общей сумме 423,1 млн рублей.

В результате недостаточного контроля за использованием земельных участков, находящихся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, и в муниципальной собственности после разграничения государственной собственности на землю, а также полнотой и своевременностью перечисления средств от их использования в 9 муниципальных образованиях допущено образование задолженности по арендной плате за землю в общей сумме 412,5 млн рублей.

В рамках проверки был проведен анализ исполнения поручения Губернатора Ростовской области по обеспечению снижения задолженности прошлых лет по арендной плате за земельные участки до разграничения государственной собственности на землю, не менее чем на 30% при недопущении увеличения общего объема задолженности. Он показал, что такое снижение задолженности прошлых лет по итогам 2015 и 2016 годов не достигнуто в 6 из 9 проверенных муниципальных образований: городах Гуково, Новочеркасске, Новошахтинске и Шахты, Каменском и Цимлянском районах.

Несоблюдение арендаторами договорных условий в части полноты и своевременности поступления арендной платы, в отдельных случаях систематическое, а также факты использования земельных участков без правоустанавливающих документов и оплаты привели к непоступлению средств в консолидированный бюджет области в сумме 8,2 млн рублей, в том числе: г. Новочеркасска – 2,0 млн рублей, г. Каменск-Шахтинский – 1,8 млн рублей, г. Азов – 1,7 млн рублей, Каменский район – 1,4 млн рублей.

По результатам проверок за 2016-2017 годы видно, что имеет место тенденция увеличения количества фактов выявления задолженности по арендной плате за земельные участки до разграничения государственной собственности на землю, не отраженной в информации, представляемой органами местного самоуправления в минимущества Ростовской области.

В 9 из 12 проверенных муниципальных образований выявлены факты приобретения прав и предоставления земельных участков с нарушением земельного законодательства. Широкий спектр нарушений свидетельствует о недостаточной результативности муниципального земельного контроля.

Иные нарушения и недостатки в деятельности органов местного самоуправления в основном связаны с недостаточным контролем органами местного са-

моуправления муниципальных образований за исполнением условий договоров аренды по предоставленным для строительства земельным участкам, на которых строительство заявленных объектов не осуществляется; нарушением порядка применения бюджетной классификации и бухгалтерского (бюджетного) учета.

Проверкой в министерстве имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области нарушений законодательства при распоряжении и продаже земельных участков не установлено. В то же время проверкой соблюдения установленного порядка перевода земель или земельных участков из одной категории в другую на территории области выявлены отдельные факты нарушения сроков представления министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области в минимущества Ростовской области заключений о возможности перевода земельных участков из одной категории в другую.

По результатам проведенного контрольного мероприятия, Палатой были направлены представления главам 12 муниципальных образований, в которых предлагалось устранить выявленные нарушения и недостатки в полном объеме, обеспечить недопущение их в дальнейшей работе; организовать работу по эффективному управлению и распоряжению земельными ресурсами, усилить контроль за полнотой и своевременностью поступлений средств в бюджет, не допускать нарушений законодательства при предоставлении земельных участков, бесплатного использования земельных участков и др.

Палатой было направлено письмо в министерство строительства РО с предложением обеспечить соблюдение требований постановления Правительства Ростовской области от 25 июня 2012 года № 527 «Об уполномоченном органе и утверждении Порядка рассмотрения ходатайств о переводе земель или земельных участков из одной категории в другую».

Губернатору Ростовской области Палатой было направлено письмо с предложением:

- министерству имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области во взаимодействии с органами исполнительной власти и местного самоуправления Ростовской области обеспечить соблюдение сроков рассмотрения ходатайств о переводе земель или земельных участков из одной категории в другую;

- рекомендовать главам муниципальных образований Ростовской области принять меры по повышению ответственности за соблюдение законодательства при распоряжении земельными участками и обеспечении полноты и своевременности поступлений от их использования в консолидированный бюджет области, по повышению результативности выявления неиспользуемых или используемых ненадлежащим образом земельных участков.

Органами местного самоуправления, как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений Палаты приняты определенные меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. Так, приняты меры по эффективному использованию 11 земельных участков общей площадью 11,1 га, устранены нарушения при распоряжении 64 земельными участками. Перечислены в бюджет

средства за использование земельных участков в общей сумме 1,2 млн рублей, ведется активная претензионно-исковая работа по взысканию задолженности по арендной плате. Утверждено 12 правовых и распорядительных актов. К 14 должностным лицам, допустившим нарушения, применены меры дисциплинарного взыскания. Приняты и иные меры.

Проверка остается на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений и недостатков.

2.5.8. Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по повышению эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» (аудитор – Калашникова Н.А.).

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

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

Расходы минэкономразвития области в рамках реализации указанной государственной программы Ростовской области (мероприятие 6.2.) в 2014 году составили 11,9 млн рублей, или 99,3% плана, в 2015 году – 9,7 млн рублей, или 100%, в 2016 году – 13,3 млн рублей, или 100 процентов. На 2017 год министерству были утверждены бюджетные ассигнования в объеме 10,3 млн рублей. Средства запланированы на сопровождение и развитие регионального сегмента контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг. По состоянию на 1 июня 2017 года извещение о проведении закупки в ЕИС не размещалось.

Проверка показала, что министерством в целом организована работа по обеспечению реализации мероприятия «Повышение эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В ходе проверки фактов нецелевого и неэффективного использования средств, предусмотренных на реализацию этого мероприятия, не выявлено.

Палатой указаны замечания в части реализации положений Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31 июля 2013 года № 485, и исполнения государственных контрактов по оказанию услуг Торгово-промышленной палатой Ростовской области.

Кроме того, обращено внимание на отсутствие на момент проверки решения

о регламентации мониторинга закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также на осуществление расчета показателя «Уровень экономии бюджетных средств по результатам осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд» без уточнения способов проведения закупок.

Минэкономразвития области в соответствии с планом мероприятий по устранению и предупреждению замечаний, отраженных в акте Палаты, разработан порядок осуществления мониторинга закупок товаров, работ, услуг в целях урегулирования проводимой на постоянной основе работы по мониторингу посредством сбора, обобщения, систематизации, оценки и анализа информации в сфере закупок, который утвержден приказом от 28 августа 2017 года № 148.

По предложениям минэкономразвития области Правительством Ростовской области принято постановление от 15 сентября 2017 года № 649 о внесении изменений в государственную программу Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика», в котором уточнен порядок расчета показателя «Уровень экономии бюджетных средств по результатам осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Информация о результатах проверки была направлена Палатой Губернатору Ростовской области и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области.

2.5.9. 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 (аудитор – Калашникова Н.А.) показало, что в Ростовской области приняты необходимые нормативные правовые акты, регламентирующие отношения в данной сфере.

Министерством обеспечено функционирование государственной системы лицензирования пользования участками недр местного значения и соблюдение установленного порядка лицензирования.

Неэффективного и нецелевого использования в 2014-2016 годах и истекшем периоде 2017 года средств бюджета Ростовской области, выделенных на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие и использование минерально-сырьевой базы Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» Палатой не установлено. Средства областного бюджета, выделенные на реализацию мероприятий подпрограммы в 2014-2017 годах в сумме 62,9 млн рублей, освоены в полном объеме. Показатели государственной программы выполнены на 100 и более процентов.

Вместе с тем в ходе проверки Палатой установлен ряд недостатков.

Так, в положении о министерстве не были закреплены отдельные полномочия, установленные законодательством о недрах и недропользовании: по созданию и ведению фонда геологической информации Ростовской области, по установлению порядка и условий использования геологической информации о недрах, обладателем которой является субъект Российской Федерации, по разработке террито-

риальной программы развития и использования минерально-сырьевой базы.

Положение о порядке и условиях использования геологической информации о недрах, обладателем которой является Ростовская область, утверждено постановлением министерства от 7 августа 2017 года № П-18 – через 1 год и 7 месяцев после закрепления данного полномочия за министерством Областным законом от 25 октября 2002 года № 275-ЗС «О недропользовании на территории Ростовской области».

В отдельных случаях при проведении государственной экспертизы запасов полезных ископаемых не соблюден срок направления заключения государственной экспертизы заявителю.

Своевременно не внесены изменения в приказ министерства от 20 июля 2015 года № ПР-206 «О порядке расчета разовых платежей за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии на пользование недрами» в части определения стоимости единицы полезного ископаемого на основании данных, опубликованных в открытом доступе на сайте Федеральной службы государственной статистики.

Не были предусмотрены госпрограммой такие показатели, как уровень компенсации добычи основных видов полезных ископаемых приростом запасов и доля лицензий, реализуемых без отклонения от существенных условий лицензионных соглашений, в общем количестве лицензий на разведку и добычу полезных ископаемых, установленные Государственной программой Российской Федерации «Воспроизводство и использование природных ресурсов».

Проверкой был поднят вопрос отсутствия в области зарезервированных защищенных источников питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения на случай ЧС, при том что все крупные населенные пункты области обеспечиваются водой из незащищенных источников.

Кроме того, в ходе проверки установлено наличие ряда проблемных вопросов в сфере недропользования. Палатой обращено внимание на короткий срок привлечения к административной ответственности за пользование недрами без лицензии либо с нарушением условий, предусмотренных лицензией (статья 7.3. КоАП РФ), составляющий всего 2 месяца, а также на неурегулированность действующим законодательством возможности прекращения права пользования недрами в отношении лиц, допустивших нарушения условий пользования недрами и не получивших соответствующих уведомлений.

Отмечены пробелы нормативно-правового регулирования, связанные с рекультивацией нарушенных при осуществлении недропользования земель.

По результатам проверки в министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области направлено письмо с предложением провести работу по устранению выявленных в ходе проверки недостатков.

Министерством внесены соответствующие изменения в Положение о министерстве и приказ министерства от 20 июля 2015 года № ПР-206. Ведется работа по включению в госпрограмму показателей, предусмотренных федеральной программой.

В целях оперативного решения вопроса по резервированию защищенных

источников питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения в министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области направлена соответствующая информация.

15 декабря 2017 года председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области Хрипун В.И. и первый заместитель Губернатора Ростовской области Гончаров В.Г. приняли участие в заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации по вопросу утверждения Отчета о результатах совместного контрольного мероприятия. Председатель Палаты Хрипун В.И. в своем выступлении внес ряд предложений по результатам совместной проверки, требующих решения на федеральном уровне.

Счетной палатой Российской Федерации принято решение о направлении в Правительство Российской Федерации информационного письма с предложением поручить соответствующим федеральным органам исполнительной власти рассмотреть вопросы о внесении изменений в законодательство Российской Федерации.

2.5.10. В ходе проведения 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 профессионального образовательного учреждения Ростовской области «Константиновский педагогический колледж» в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие образования» (аудитор – Костюченко М.Ф.) Палатой оценивалась деятельность Минобразования Ростовской области и подведомственных ему государственных профессиональных образовательных учреждений.

Так, Палатой было установлено, что на финансовое обеспечение деятельности 97 государственных профессиональных образовательных учреждений, подведомственных министерству, в рамках государственной программы в областном бюджете на 2016 год было предусмотрено 4 202,7 млн рублей, на 2017 год – 4 760,7 млн рублей. В 2016 году было использовано – 4 166,4 млн рублей, в том числе субсидий на выполнение государственного задания – 3 195,6 млн рублей, на 1 декабря 2017 года – 4 107,2 млн рублей (86,3% от плана), в том числе субсидий на выполнение государственного задания – 3 044,5 млн рублей (88,4% от плановых назначений).

При проведении контрольного мероприятия Палатой осуществлялся анализ достижения программных показателей, в ходе которого было установлено, что один из основных целевых индикаторов государственной программы Ростовской области, определяющих эффективность вышеуказанных расходов, – удельный вес численности трудоустроившихся выпускников профессиональных образовательных организаций очной формы обучения – по итогам 2016 года выполнен на 52,7% при плановом значении 51,1 процента.

Проверка показала, что министерством в целом обеспечивалось соблюдение

регламентированных процедур бюджетного процесса. Фактов нецелевого использования бюджетных средств, предоставленных на вышеуказанные цели, и нарушений в использовании субсидий на иные цели установлено не было. Палатой была отмечена планомерная работа по оптимизации сети подведомственных государственных учреждений, по устранению ранее выявленных нарушений, о чем свидетельствуют результаты проведенной проверки и отсутствие системных значимых нарушений в использовании средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий учреждениями среднего профессионального образования.

Вместе с тем Палатой было установлено, что соблюдение действующего законодательства при осуществлении функций и полномочий учредителя государственных учреждений, полномочий главного распорядителя бюджетных средств обеспечивалось не в полной мере.

Так, проверка показала, что при формировании государственных заданий и их финансовом обеспечении имели место отдельные нарушения: несоблюдение на 1-5 дней сроков перечисления субсидий в 2016-2017 годах в общей сумме 14,2 млн рублей, увеличение финансового обеспечения государственных заданий без соответствующих внесений изменений в них – в 2016 году по 3 проверенным учреждениям на общую сумму 2 373,1 тыс. рублей.

Кроме того, было установлено непринятие достаточных мер по выполнению утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31 декабря 2015 года № 217 и от 28 декабря 2016 года № 922 государственного регионального заказа на подготовку квалифицированных рабочих (служащих) и специалистов среднего звена в профессиональных образовательных организациях Ростовской области на 2016/2017 и 2017/2018 учебные годы в связи с 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; доведением министерством подведомственным учреждениям контрольных цифр приема обучающихся по 10 профессиям и специальностям, региональный заказ по которым не устанавливался; невыполнением учреждениями контрольных цифр приема обучающихся на 2017/2018 учебный год по 44 профессиям и специальностям и перевыполнением – по 32 профессиям и специальностям; осуществлением 2 учреждениями приема на 2017/2018 учебный год обучающихся по 2 профессиям при отсутствии регионального заказа и доведенных контрольных цифр приема.

Палатой выявлено осуществление Минобразованием Ростовской области внесения изменений в распределение контрольных цифр приема обучающихся в государственных профессиональных образовательных организациях в процессе исполнения государственного регионального заказа на основании приказов министерства без внесения соответствующих изменений показателей государственного регионального заказа, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области.

Следует отметить, что из 3 проверенных государственных профессиональных образовательных организаций наибольшее количество нарушений и недостатков

было выявлено Палатой в ГБПОУ РО «Донецкое многопрофильное профессиональное училище № 50», а также в ГБПОУ РО «Константиновский педагогический колледж». В ГБПОУ РО «Шахтинское профессиональное училище № 38» было установлено несоблюдение требований Федеральных государственных образовательных стандартов (ФГОС) по отдельным профессиям «закройщик», «портной», «мастер по обработке цифровой информации», «оператор связи», «парикмахер».

Также в проверенных учреждениях Палатой были установлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников учреждений (при выплате премий (к юбилейным датам) и надбавки за выслугу лет и др.) на общую сумму 0,2 млн рублей; нарушения законодательства о закупках.

В ходе проверки выявлялись также и другие нарушения и недостатки.

По результатам проверки Палатой министру общего и профессионального образования Ростовской области и директорам проверенных государственных учреждений были направлены представления с предложением о принятии мер по устранению в соответствии с требованиями действующего законодательства всех имеющихся нарушений в полном объеме, соблюдению установленного порядка формирования государственных заданий и их финансового обеспечения, приведению в соответствие действующему законодательству учредительных документов подведомственных учреждений, обеспечению выполнения плановых показателей приема государственного регионального заказа в профессиональных образовательных организациях, обеспечению координации действий подведомственных министерству организаций и контроля за работой по устранению выявленных нарушений. Кроме того, Палатой было предложено усилить контроль за эффективным, результативным и экономным использованием бюджетных средств, за соблюдением порядка и условий их предоставления, учесть результаты проверки при организации деятельности подведомственных организаций при подготовке к новому финансовому году, принять меры по усилению контроля министерства за деятельностью подведомственных государственных профессиональных образовательных учреждений, соблюдением условий и порядка предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, а также рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Проверка остается на контроле Палаты до устранения всех выявленных нарушений.

2.5.11. Проверкой 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» (аудитор – Кузьминов Ю.С.), помимо управления ветеринарии Ростовской области, были охвачены 3 государственных бюджетных учреждения Ростовской области – «Ростовская областная станция по борьбе с болезнями животных с

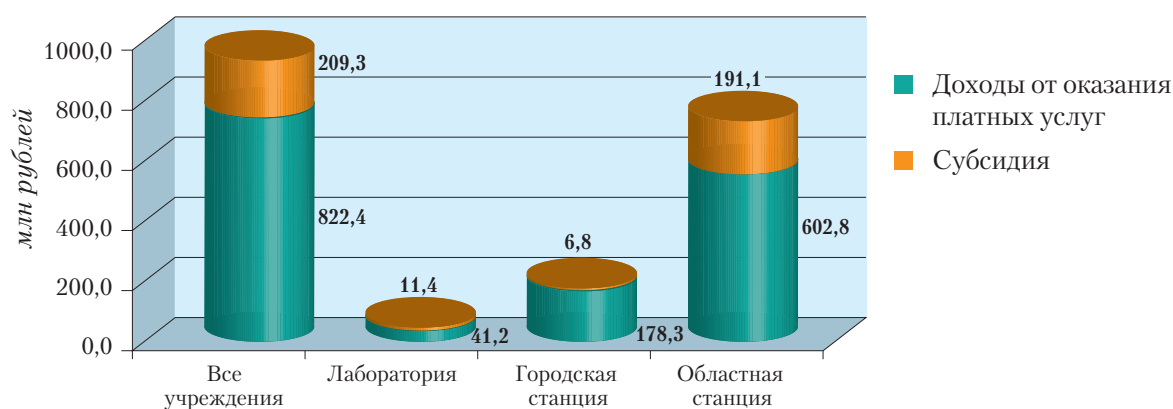
противоэпизоотическим отрядом», «Ростовская областная ветеринарная лаборатория», «Ростовская городская станция по борьбе с болезнями животных».

В рамках контрольного мероприятия Палатой было проверено использование средств, направленных на выполнение указанными учреждениями государственного задания на оказание государственных услуг.

Как показала проверка, на эти цели в 2016 и 2017 годах было направлено 209,3 млн рублей и 238,6 млн рублей соответственно, при этом средства были освоены в полном объеме.

Проведенное в ходе контрольного мероприятия исследование статистических данных по количеству поголовья животных показало наибольшую численность животных в Ростовской области по сравнению с соседними регионами (Краснодарский край, Волгоградская область). При этом анализом штатной численности ветеринарных служб вышеуказанных субъектов установлено, что нагрузка на одного сотрудника в Ростовской области выше, чем в других регионах (Краснодарский край – 341,2, Волгоградская область – 677,9, Ростовская область – 868,3). Одновременно фактическая численность ветеринарных специалистов, непосредственно оказывающих государственные услуги, ниже численности, исчисленной в соответствии с Методическими рекомендациям по нормированию труда ветеринарных специалистов.

Проведенный Палатой анализ финансирования учреждений в разрезе источников показал, что доля платных услуг в общем объеме финансирования учреждений составляла 79,7%, доля субсидии – 20,3%, при этом финансирование материальных затрат за счет субсидии не осуществлялось, средства направлялись только на оплату труда. Уровень финансирования в 2016 году учреждений в разрезе источников приведен на следующей диаграмме.

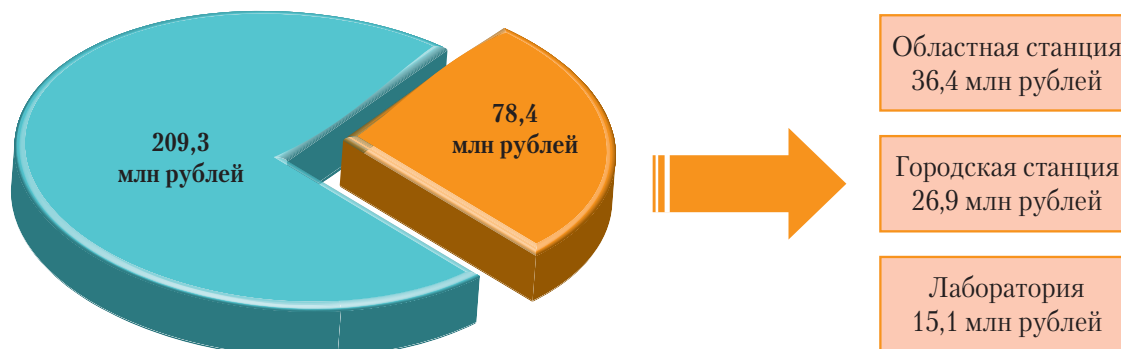


Кроме того, Палатой было установлено, что при общем объеме средств, направленных в 2016 году на выплату заработной платы работникам учреждений, в сумме 746,2 млн рублей, доля бюджета составила 28,1%, средств, полученных от оказания платных услуг, – 71,9 процента.

В ходе проверки Палатой также был произведен расчет фактически произведенных затрат за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, на оказание услуг в рамках государственного задания, по результатам которого было установлено, что в 2016 году доходы, полученные учреждениями от оказа-

ния платных услуг, в общей сумме 78,4 млн рублей были направлены на расходы, непосредственно связанные с выполнением государственного задания.

Фактические затраты на выполнение государственного задания за 2016 год в разрезе источников финансирования приведены на следующей диаграмме.



Следует отметить, что фактов нецелевого использования бюджетных средств Палатой установлено не было.

Вместе с тем при проведении проверки был выявлен ряд нарушений и недостатков.

Так, Палатой было выявлено расходование 1,7 млн рублей ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО» с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в результате введения должности «документовед», ГБУ РО «Ростовская горСББЖ» в сумме 1,1 млн рублей при списании горюче-смазочных материалов.

Также Палатой было установлено, что ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО» при утверждении штатных расписаний на 2016 и на 2017 год не были учтены требования Типового положения о ветеринарном участке и ветеринарном пункте государственной ветеринарной сети, в структуре учреждения не были выделены ветеринарные аптеки как структурное подразделение.

Проверка также показала, что формирование штатной численности работников бухгалтерий филиалов осуществлялось без учета фактической нагрузки.

Выявлены были нарушения правил ведения бухгалтерского учета, а также другие нарушения и недостатки.

Во исполнение представления Палаты управлением и подведомственными ему государственными бюджетными учреждениями, как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, проведена работа по устранению и прекращению нарушений. Выведена из штатного расписания 21,5 штатной единицы бухгалтеров и 2 штатные единицы документоведов, введена штатная единица заведующего ветеринарным участком. В структуре филиалов ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО» выделено подразделение «ветеринарная аптека». Разработан и утвержден Порядок выпуска на линию и эксплуатации служебного автотранспорта. В должностные инструкции работников внесены изменения и заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам.

Подробная информация о результатах проверки была направлена первому заместителю Губернатора Ростовской области В.Г. Гончарову.

Информационные письма были направлены Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.

2.5.12. В соответствии с Соглашением о сотрудничестве между государственной корпорацией – Фондом содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и Контрольно-счетной палатой Ростовской области и в связи с обращением государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее – Фонд) Палатой в отчетном периоде проведена проверка законности, результативности, эффективности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новошахтинск» на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры в сфере водоотведения за период 2016-2017 годы (аудитор – И.В. Галушкин).

В ходе проверки установлено, что в целях реализации постановления Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2015 года № 1451 «О предоставлении финансовой поддержки за счет средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры» Правительством Ростовской области был утвержден План мероприятий по созданию, реконструкции или модернизации объектов коммунальной инфраструктуры на территории города Новошахтинска и Красносулинского городского поселения Ростовской области в период с 2016 по 2017 год.

В соответствии с Планом на модернизацию системы водоотведения города Новошахтинска было предусмотрено финансирование на общую сумму 57,5 млн рублей, в том числе за счет средств инвестора – 23,0 млн рублей и средств Фонда на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры – 34,5 млн рублей.

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

Проверка показала, что средства Фонда в сумме 10,4 млн рублей администрацией города Новошахтинска 30 декабря 2016 года направлены концессионеру ООО «Водные ресурсы» в качестве аванса.

В 2017 году подрядчику была произведена оплата аванса в общей сумме 17,3 млн рублей, в том числе за счет средств Фонда – 10,4 млн рублей, за счет средств ООО «Водные ресурсы» – 6,9 млн рублей.

Проверка установила факт перечисления аванса концессионеру на 2 месяца позже срока, определенного концессионным соглашением. При этом размер платы администрации города по концессионному соглашению установлен на 241 тыс. рублей больше, чем объем государственной поддержки, определенный договором о предоставлении средств Фонда.

Кроме того, Палатой было выявлено несоблюдение положений концессионного соглашения и договора о предоставлении финансовой поддержки за счет

средств Фонда в части обеспечения администрацией города осуществления независимого строительного контроля за выполнением мероприятий по реализации проекта модернизации, а также контроля выполнения этапов и сроков выполнения работ.

В рамках реализации представления Палаты администрацией города Новошахтинска проведена работа по организации и обеспечению постоянного и непрерывного контроля за соблюдением условий Концессионного соглашения, о чем свидетельствует принятое распоряжение от 15 июня 2017 года № 113 «О мерах по осуществлению контроля за соблюдением условий Концессионного соглашения в отношении объектов централизованной системы водоотведения муниципального образования город Новошахтинск Ростовской области от 29 сентября 2016 года».

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

Кроме того, дополнительным соглашением к трехстороннему договору возмездного оказания услуг строительного контроля муниципальному казенному учреждению города Новошахтинска «Управление городского хозяйства», как организатору независимого строительного контроля, определены конкретные необходимые обязательства.

Об итогах контрольного мероприятия был проинформирован Генеральный директор государственной корпорации – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства К.Г. Цицин.

Проверка снята с контроля Палаты.

2.5.13. Палатой совместно со Счетной палатой Российской Федерации проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности пригородных пассажирских компаний в части организации перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении в 2015-2016 годах и истекшем периоде 2017 года» в акционерном обществе «Северо-Кавказская пригородная пассажирская компания» (аудитор – И.В. Галушкин).

Общая эксплуатационная длина железнодорожных путей на территории Ростовской области составляет 1 937 км. Густота железнодорожной сети в области составляет 184 км на 1 000 км² и превышает в 3,6 раза значение этого показателя по России.

Общий объем субсидий из бюджета Ростовской области на компенсацию выпадающих доходов АО «Северо-Кавказская пригородная пассажирская компания» за период 2015-2016 годы и 9 месяцев 2017 года составил 623,6 млн рублей.

Объем пассажирских перевозок железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Ростовской области в 2014 году составил 15,6 млн человек, в 2015 году – 12,8 млн человек, в 2016 году – 11,8 млн человек.

Результаты проверки были рассмотрены на заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации 23 ноября 2017 года, в работе которой принял

участие заместитель председателя Палаты С.Л. Бездольный и министр транспорта Ростовской области А.Н. Иванов.

Коллегией Счетной палаты Российской Федерации принято решение об утверждении отчета, а также о направлении информационного письма Президенту Российской Федерации, представления – Открытому акционерному обществу «Российские железные дороги», акционерным обществам «Северо-Кавказская» и «Северная» пригородные пассажирские компании, информационных писем в Минтранс России, Минтруд России, ФАС России, губернаторам Ростовской и Ярославской областей. Информация и отчеты о результатах мероприятий направлены в палаты Федерального Собрания.

2.5.14. Проверка отдельных вопросов реализации государственной программы Ростовской области «Информационное общество» в министерстве информационных технологий и связи Ростовской области (аудитор – Н.А. Калашникова) показала, что 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» 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.

В проверяемом периоде осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали законодательству, нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

В ходе проверки порядка разработки и реализации госпрограммы Палатой установлено 2 случая нарушения срока приведения госпрограммы в соответствие с законом об областном бюджете.

Выявлено 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 августа 2013 года № 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».

Проверка показала, что не в полной мере реализован принцип эффективности использования бюджетных средств в связи с неиспользованием приобретенных моноблоков и оргтехники на общую сумму 2,4 млн рублей в течение 6-12 месяцев, а также включением в сервисный контракт виртуальных платформ, не являющихся оборудованием.

При осуществлении закупок не были соблюдены утвержденные постановлением Правительства Ростовской области от 25 января 2015 года № 185 Правила определения нормативных затрат в приказе министерства и в плане закупок на 2017 год по услуге сервисной поддержки оборудования видео-конференц-связи.

Палатой отмечено, что министерством информационных технологий и связи в Ростовской области не было обеспечено соблюдение Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 2 октября 2013 года № 567, при формировании начальной максимальной цены контрактов на сумму 59,7 млн рублей. Допущена некачественная подготовка технических заданий к государственным контрактам на сумму 28,3 млн рублей.

Палатой выявлены нарушения требований бухгалтерского учета в связи с отсутствием первичных документов, подтверждающих факт выхода из строя оборудования балансовой стоимостью 0,3 млн рублей, и факт произведенной в 2016 году замены данного оборудования в рамках действия сервисного контракта.

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 и др.

Приказом министерства утвержден план мероприятий по устранению и предупреждению замечаний, отраженных в акте Палаты, внесены изменения в приказы министерства, проводится служебная проверка.

Работа над устранением нарушений находится на контроле Палаты.

2.5.15. Проверка 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 (аудитор – М.Ф. Костюченко), показала, что меры, принятые по устранению ранее выявленных нарушений, были недостаточно эффективными и результативными.

Палата установила нарушения в организации деятельности ГАУК РО «Ростовский академический театр драмы имени Максима Горького» (далее – театр) при формировании структуры, штатного расписания, при подготовке Устава, коллективного договора и других локальных актов учреждения.

При выполнении государственного задания за счет субсидии из областного бюджета по государственной услуге «показ спектакля», условия оказания «стационар» выявлено завышение показателя «число зрителей» за 2016 год на 11,6 тыс. человек, или на 7,0%, в связи с включением в значение показателя количества зрителей, посетивших гастрольные и выездные спектакли.

Палатой также установлены избыточные расходы на сумму 2,5 млн рублей в связи с оплатой за счет средств, поступивших на финансовое обеспечение государственного задания, коммунальных платежей за помещения, переданные в пользование другим юридическим лицам. Не были приняты должные меры по обеспечению использования объекта федеральной собственности (здания театра).

Проведенный Палатой анализ финансово-хозяйственной деятельности театра за 2013-2016 годы и 10 месяцев 2017 года показал, что общий объем доходов составил 682,0 млн рублей, общий объем расходов – 683,1 млн рублей. Начиная с 2014 года расходы театра превышают его доходы. Удельный вес доходов от

оказания услуг на платной основе и от приносящей доход деятельности в общем объеме доходов снизился с 57,5% до 51,0 процента.

Палата отметила, что при осуществлении расходов за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности театром были допущены многочисленные нарушения.

В их числе нарушения при осуществлении расходов, не связанных с уставной деятельностью и не соответствующих целям его создания – на 2,0 млн рублей.

Кроме того, установлено осуществление расходов на оплату другим юридическим лицам работ и услуг, относящихся к основным уставным видам деятельности театра – на 4,0 млн рублей.

Выявлено принятие руководителем учреждения обязательств перед трудовым коллективом (при заключении коллективного договора), не соответствующих полномочиям государственного учреждения и не предусмотренных действующим законодательством.

Результаты контрольного мероприятия были рассмотрены совместно с первым заместителем Губернатора Ростовской области И.А. Гуськовым и министром культуры Ростовской области В.Н. Бабиным.

Проверка остается на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений и недостатков.

2.6. Выполнение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд

В отчетном году вопросы соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц были включены в программы 44 контрольных мероприятий. В ходе проверок было охвачено 6 городских округов, 24 муниципальных образования области с поселениями и 21 главный распорядитель средств областного бюджета.

Палатой было выявлено 2 435 фактов нарушений требований законодательства и нормативных правовых актов в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд в рамках 32 контрольных мероприятий. В том числе Палатой был проведен аудит в сфере закупок.

Так, в ходе контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг министерством культуры Ростовской области и подведомственными ему организациями в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма» (аудитор – М.Ф. Костюченко) был проведен анализ всех закупок товаров, работ, услуг, осуществленных минкультуры области и подведомственными ему организациями, в количестве 11 949 единиц на общую сумму 1 023,1 млн рублей. Проверено осуществление в министерстве и пяти подведомственных ему организациях 2 405 закупок товаров, работ, услуг.

Также Палатой была проведена оценка на всех этапах деятельности заказчиков: по организации, планированию и осуществлению закупок, заключению и исполнению контрактов, осуществлению ведомственного контроля в сфере закупок, а также законности и эффективности использования направляемых на

закупки денежных средств.

Фактов закупки товаров, работ, услуг с избыточными свойствами и предметов роскоши Палатой установлено не было.

Оценка системы закупок объектов аудита для сопоставимости результатов осуществлялась Палатой по 8 критериям, которые применялись в предыдущих аналогичных проверках.

Результаты аудита свидетельствуют, что основная часть закупок осуществляется у единственного поставщика. В основном это закупки на сумму до 100,0 и до 400,0 тыс. рублей. Годовой объем таких закупок не превышает установленные законом ограничения. В 2017 году закупки неконкурентным способом составили от их общего количества 98,3% и 63,6% от общей суммы закупок. В сравнении с 2016 годом эти показатели изменились незначительно.

Палатой было установлено, что экономия по результатам проведения конкурсных процедур составила 19,0 млн рублей, или 3,9% от первоначальной цены контрактов.

Вместе с тем нарушения в сфере закупок выявлялись Палатой на всех этапах деятельности заказчиков и допускались, в основном, подведомственными министерству государственными учреждениями.

В целом за проверяемый период Палатой было установлено 188 нарушений законодательства по торгам на сумму 56,1 млн рублей, что составило 14,1% от общей суммы проверенных закупок.

Наибольшее количество нарушений в сфере культуры было выявлено Палатой на этапе организации закупок в связи с нарушением порядка формирования контрактной службы, сроков утверждения и размещения на официальном сайте планов закупок и планов-графиков закупок, неразмещением или несвоевременным размещением на сайте информации о закупках, о заключении и исполнении контрактов (65 случаев на сумму 51,3 млн рублей). Наиболее длительные задержки сроков размещения информации были выявлены Палатой в Ростовском театре им. М. Горького и Новочеркасском музее донского казачества.

Вследствие этого Палатой было отмечено, что критерии правового обеспечения деятельности заказчика в сфере закупок и степени профессионализма заказчиков в полной мере не были обеспечены.

При осуществлении закупок среди основных следует выделить нарушения при обосновании закупок и эффективности их планирования.

Так, Палатой было установлено, что минкультуры области в 2016 году осуществлялось формирование предмета закупок комплекса услуг у сторонних организаций с объемом расходов 1,3 млн рублей по организации и проведению 3 мероприятий (областных фестивалей народной казачьей песни, короткометражных фильмов и творчества молодежи), относящихся к полномочиям министерства в соответствии с утвержденным Положением о нем.

Нарушения при определении начальной (максимальной) цены контракта учреждениями были выявлены Палатой в 26 случаях на сумму 2,6 млн рублей. В основном эти факты были связаны с отсутствием необходимого количества запросов ценовой информации поставщиков (исполнителей).

Завышение начальной (максимальной) цены контрактов на сумму НДС в размере 1,7 млн рублей было установлено Палатой в ходе проверки Новочеркасского музея истории донского казачества на выполнение работ по ремонту системы пожарной сигнализации, текущему ремонту здания, разработке проекта по реставрации помещений музея, являющегося объектом культурного наследия, не подлежащего налогообложению.

В результате фактические расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата составили 1,3 млн рублей (или 0,3% от суммы проверенных средств).

При заключении и исполнении контрактов Палатой было выявлено 86 случаев нарушений на сумму 2,2 млн рублей. В основном это касалось невключения в контракты обязательных условий (об установлении твердой цены на весь срок его исполнения) или неправомерным их изменением (в части сроков оплаты работ).

Выявлено ненадлежащее оформление договоров на водоснабжение и водоотведение. Заключенные учреждениями культуры договоры (разработанные организациями водопроводно-канализационного хозяйства) не соответствовали Типовой форме договора и Правилам холодного водоснабжения и водоотведения, утвержденным Правительством Российской Федерации, в части порядка и сроков расчетов, размера авансов, в них не была указана информация о показаниях приборов учета, местах присоединения к централизованным системам водоотведения и ряд других показателей, являющихся существенными для надлежащего выполнения обязательств.

Также Палатой было установлено, что ведомственный контроль за закупками учреждений осуществлялся минкультуры области в недостаточной степени, что не позволило исключить нарушения в этой сфере.

Предложения по устранению нарушений были изложены в представлениях Палаты, направленных руководителям всех проверенных организаций.

Во исполнение представлений Палаты минкультуры области было проведено совещание с руководителями подведомственных учреждений по недопущению в дальнейшем нарушений в сфере закупок. Проводится работа по приведению в соответствие с законодательством нормативных и локальных актов об осуществлении закупок.

Составы единых комиссий по осуществлению закупок и комиссии по приемке товаров, работ, услуг приведены в соответствие с действующим законодательством. Члены комиссии по закупкам направлены на обучение.

Также ведется работа по усилению контроля при формировании и утверждении планов закупок, планов-графиков закупок, формировании начальной (максимальной) цены контракта, формировании предмета закупок и условий контрактов, за их исполнением. Усилен контроль за своевременностью размещения необходимой информации на официальном сайте закупок. Начиная с 2017 года закупки на оказание услуг по организации и проведению мероприятий министерством не осуществляются.

По инициативе Палаты минкультуры области проведен анализ заключенных учреждениями договоров по коммунальным услугам и расчетов по ним. Прово-

дится работа по приведению их в соответствие с установленными требованиями. Ведется претензионно-исковая работа по вопросам расчетов за фактически полученные услуги. Приняты меры по активизации ведомственного контроля.

Информация о результатах аудита была направлена Палатой Губернатору Ростовской области и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области.

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

Также Палатой отмечались такие нарушения, как отсутствие порядка предоставления обеспечения исполнения контракта, нарушение сроков заключения контрактов, а также сроков размещения обязательной информации в единой информационной системе и др. Такие нарушения были выявлены Палатой в ходе проверок 30 муниципальных образований области (г.г. Азов, Волгодонск, Донецк, Зверево, Ростов-на-Дону, Таганрог, Шахты, Багаевский, Верхнедонской, Веселовский, Егорлыкский, Зимовниковский и Матвеево-Курганский районы, Кринично-Лугское сельское поселение Куйбышевского района, Кашарский район и Верхнемакеевское сельское поселение Кашарского района, Мартыновский район и Юженское сельское поселение Мартыновского района, Милютинский район и Лукичевское, Маньково-Березовское, Милютинское, Николо-Березовское, Орловское, Светочниковское, Селивановское сельские поселения Милютинского района, Ремонтненский район, Песчанокопское сельское поселение Песчанокопского района, Тарасовское сельское поселение Тарасовского района, Маркинское сельское поселение Цимлянского района) и 8 главных распорядителей средств областного бюджета.

Палатой было выявлено неправомерное изменение в контрактах условий, указанных в конкурсной документации, в том числе в части сроков исполнения контракта, при проверке 19 муниципальных образований области (г. Донецк, Старочеркасское сельское поселение Аксайского района, Багаевское сельское поселение Багаевского района, Куйбышевское, Кринично-Лугское сельские поселения Куйбышевского района, Куйбышевский район, Большеорловское, Зеленолугское, Рубашкинское, Юженское сельские поселения Матвеево-Курганского района, Матвеево-Курганский район, Мальчевское сельское поселение Миллеровского района, Миллеровское городское поселение Миллеровского района, Тарасовское сельское поселение Тарасовского района и др.) и 5 главных распорядителей средств областного бюджета.

Также Палатой выявлялись факты неиспользования мер обеспечения ис-

полнения обязательств, а также неприменения мер ответственности к недобросовестным поставщикам (подрядчикам, исполнителям) по контрактам (договорам) в ходе проверок 21 муниципального образования области (г.г. Волгодонск, Гуково, Донецк, Новочеркасск, Таганрог, Зерноградское городское поселение Зерноградского района, Зерноградский район, Кашарский район, Мартыновский район, Каменоломненское городское поселение Октябрьского района, Богородинское сельское поселение Песчанокопского района, Сальское городское поселение Сальского района, Сальский район, Тарасовский район, Цимлянское городское поселение Цимлянского района, Базковское сельское поселение Шолоховского района и др.) и 3 главных распорядителей средств областного бюджета.

Кроме того, проверками Палаты были выявлены отдельные нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) при проверке 14 муниципальных образований области (г. Гуково, Егорлыкский район, Константиновский район, Малокирсановское, Новониколаевское сельские поселения Матвеево-Курганского района, Матвеево-Курганский район, Большеорловское, Мартыновское, Юженское сельские поселения Мартыновского района, Орловское, Светочниковское сельские поселения Милютинского района и др.) и 4 главных распорядителей средств областного бюджета.

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

В соответствии с рекомендациями, изложенными в п. 3.4.2 протокола заседания комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Ростовской области № 1 от 23 марта 2017 года, Палата направляла информацию в управление по противодействию коррупции при Губернаторе Ростовской области.

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

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

Палатой проводилась экспертиза проектов областных законов и постановлений Законодательного Собрания Ростовской области, влияющих на формирование и исполнение областного бюджета. Рассмотрены 70 проектов областных законов и 3 проекта постановлений Законодательного Собрания Ростовской области.

Подготовлены экспертные заключения на законопроекты «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2016 год», «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2016 год», «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского

страхования Ростовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и другие.

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

Палата принимала участие в публичных слушаниях по проектам областных законов «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2016 год» и «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В отчетном периоде в связи с обращением Счетной палаты Российской Федерации о предоставлении информации в рамках проводимого экспертно-аналитического мероприятия «Анализ практики работы федеральных, региональных и местных органов власти в части администрирования имущественных налогов (земельного и транспортного налогов и налога на имущество физических лиц), уплачиваемых физическими лицами за 2014 и 2015 годы» Палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Обобщение и анализ результатов проверок отдельных вопросов по формированию и исполнению доходной части местных бюджетов, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в рамках контрольных мероприятий в муниципальных образованиях Ростовской области».

В результате экспертно-аналитического мероприятия отмечено снижение в общей сумме налоговых доходов консолидированного бюджета области удельного веса имущественных налогов, составившего в 2014 году 19,0%, в 2015 году – 18,6%, в 2016 году – 17,4 процента.

Палатой проводился анализ льгот по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц, установленных нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (городских округов и городских и сельских поселений), оценивался объем выпадающих доходов от предоставления указанных льгот, а также деятельность органов местного самоуправления по проведению мониторинга и оценке эффективности предоставленных льгот.

Проведенный анализ показал, что принимаемые на региональном и муниципальном уровне пониженные ставки имущественных налогов, а также установленные по ним льготы соответствуют налоговому законодательству, оптимизированы и минимизированы, не имеют индивидуального характера и носят социальную направленность.

Подготовленная информация рассмотрена на коллегии Палаты и направлена в Счетную палату Российской Федерации.

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

В ходе анализа соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных паспортами государственных программ, утвержденным областным законом об областном бюджете показателям Палата отмечала необходимость приве-

дения государственных программ в соответствии с областным законом о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период не позднее одного месяца со дня вступления его в силу в соответствии с п. 4.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31 июля 2013 года № 485.

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

Анализ кассового исполнения расходов, направленных на реализацию государственных программ из областного бюджета, показал, что за I квартал 2017 года они составили 18,7%, за 1-е полугодие – 43,8%, за 9 месяцев 2017 года – 66,0% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с изменениями. По данным месячной отчетности минфина области исполнение расходов в рамках государственных программ за 2017 год составило 96,7 процента.

Палатой также осуществлялся ежеквартальный мониторинг хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации».

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

По результатам мониторинга были подготовлены аналитические записки, рекомендации которых были использованы при организации и проведении контрольной работы. Информация направлялась Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области.

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

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

Для обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности Палаты в 2017 году применялись 20 стандартов внешнего государственного финансового контроля.

В рамках реализации Плана мероприятий по противодействию коррупции в Контрольно-счетной палате Ростовской области на 2016-2017 годы и требований Областного закона от 12 мая 2009 года № 218-ЗС «О противодействии коррупции в Ростовской области» в целях создания системы противодействия коррупции, устранения факторов, способствующих созданию условий для проявления коррупции, повышения эффективности деятельности разработан и приказом председателя Палаты В.И. Хрипуна утвержден Анतिकоррупционный стандарт в деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Продолжена практика проведения начальником управления правового и кадрового обеспечения Палаты Л.В. Савиной инструктажей инспекторского состава об антикоррупционном поведении перед началом проведения контрольных мероприятий.

Продолжена практика осуществления Палатой личного приема граждан. Особое внимание уделялось проведению приема граждан в ходе контрольных мероприятий с выездами в муниципальные образования области. В отчетном периоде председателем Палаты, его заместителем и аудиторами проведено 16 выездных приемов, в ходе которых рассмотрены 46 обращений граждан. Поставленные в обращениях вопросы рассматривались по существу и при необходимости включались в программы контрольных мероприятий. Проводился анализ поступивших обращений граждан, содержащих информацию о правонарушениях коррупционной направленности, с целью включения этих вопросов в программы проверок.

В отчетном году Палатой заключено Соглашение о сотрудничестве с Контрольно-счетной палатой города Севастополя.

Предметом Соглашения является сотрудничество сторон в пределах своей компетенции при осуществлении ими внешнего государственного аудита (контроля) порядка формирования, управления и распоряжения бюджетными средствами, средствами бюджетов государственных внебюджетных фондов, государственной собственностью и иными ресурсами, обеспечивающими безопасность и социально-экономическое развитие Российской Федерации.

Также в рамках международного сотрудничества Палатой заключено Соглашение с Финансовой инспекцией кантона Вале (Швейцария). В рамках его реализации планируется осуществлять обмен опытом в области совершенствования методологии аудита, взаимодействие в сфере профессионального обучения и повышения квалификации кадров.

В рамках организации взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами Ростовской области Палатой заключены соглашения о сотрудничестве с органами внешнего муниципального финансового контроля г. Каменск-Шахтинский и Песчанокопского района. В целом в отчетном периоде реализовывались соглашения о сотрудничестве с 10 муниципальными контрольно-счетными органами.

В декабре состоялось очередное заседание Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области под руководством председателя Палаты В.И. Хрипуна.

В работе заседания приняли участие заместитель председателя Палаты

С.Л. Бездольный, аудиторы и руководители структурных подразделений Палаты, руководители контрольно-счетных органов 22 муниципальных образований Ростовской области.

В ходе общего голосования было принято единогласное решение о расширении состава Совета, в который были включены 3 новых члена: контрольно-счетные органы Азовского, Каменского и Семикаракорского районов.

В рамках заседания рассматривались результаты анализа эффективности деятельности контрольно-счетных органов муниципальных районов и городских округов за 2015-2016 годы, проведенного комиссией Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне. Также были рассмотрены вопросы применения законодательства об административной ответственности и подготовки к проведению параллельного контрольного мероприятия с участием муниципальных контрольно-счетных органов, которое будет впервые проводиться в Ростовской области в 2018 году.

В отчетном году Палатой большое внимание уделялось профилактике бюджетных правонарушений.

На расширенном оперативном совещании, проведенном Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым, с участием руководителей областных органов исполнительной власти и органов местного самоуправления председателем Палаты В.И. Хрипун был представлена информация о типичных нарушениях, выявленных Палатой в 2016 году, и мерах по укреплению финансовой дисциплины. По итогам совещания Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым были даны соответствующие поручения руководителям органов исполнительной власти и главам муниципальных образований Ростовской области.

На совещании под председательством Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева с участием представителей контрольно-надзорных органов по вопросу подготовки к проведению чемпионата мира по футболу 2018 года в г. Ростове-на-Дону председатель Палаты В.И. Хрипун проинформировал участников о результатах контрольной деятельности в 2015–2017 годах и задачах, стоящих перед Палатой на заключительном этапе работ по основным объектам и мероприятиям. Особое внимание было обращено на необходимость реализации превентивных мер, позволяющих выявлять нарушения на ранних стадиях и своевременно их устранять, в том числе посредством организации оперативного реагирования и взаимодействия исполнителей мероприятий с контрольными органами для своевременного выполнения графиков подготовки к предстоящему чемпионату мира.

На заседании межведомственной рабочей группы по вопросам противодействия незаконным финансовым операциям в Южном федеральном округе, организованном аппаратом полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе, член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, председатель отделения Совета контрольно-счетных органов в Южном федеральном округе, председатель Палаты В.И. Хрипун проинформировал членов рабочей группы

об опыте и проблемах взаимодействия контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, входящих в отделение Совета в Южном федеральном округе, с правоохранительными и надзорными органами по вопросам противодействия хищению бюджетных средств.

На расширенном заседании общественного совета при министерстве финансов Ростовской области в рамках предложений Палаты был рассмотрен вопрос повышения эффективности управления муниципальным долгом. Аудитор Палаты Н.А. Калашникова проинформировала участников заседания об основных проблемах и нарушениях в сфере осуществления долговой политики в муниципальных образованиях. По итогам заседания руководителям финансовых органов муниципальных районов были даны рекомендации по повышению эффективности управления муниципальными финансами и долговой политики.

В марте в г. Ростове-на-Дону состоялось совещание с участием Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева и Председателя Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко по итогам работы Палаты в 2016 году и в связи с 15-летием со дня ее образования.

На совещание были приглашены заместитель Губернатора области – министр финансов Л.В. Федотова и первый заместитель Председателя Законодательного Собрания области – председатель комитета по бюджету, налогам и собственности А.В. Харченко, а также члены коллегии и сотрудники Палаты.

По итогам совещания были сформированы рекомендации по усилению контроля за соблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, в том числе с применением возможностей аудита эффективности; продолжению работы по осуществлению мониторинга и контролю хода реализации государственных программ Ростовской области и приоритетных проектов, проведению мероприятий по предупреждению и профилактике бюджетных правонарушений; контролю использования крупномасштабных государственных инвестиций, включая бюджетные расходы на инфраструктурные проекты в рамках подготовки к проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году.

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

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

в совместном заседании комиссий Совета КСО под руководством Председателя Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голиковой;

в рабочих встречах председателей отделений и комиссий Совета КСО с директором департамента внешних связей аппарата Счетной палаты Российской Федерации, ответственным секретарем Совета А.В. Базиным;

в заседаниях Коллегии Счетной палаты Российской Федерации в формате видеоконференции, на которых рассматривались результаты экспертно-аналитических мероприятий «Анализ результативности мер, принимаемых органами государственной власти по поддержке моногородов», «Анализ реализации предусмотренных государственной программой Российской Федерации «Развитие образования» на 2013-2020 годы мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях в 2016 году»;

в рабочем заседании членов Президиума Совета КСО по обсуждению предварительных итогов работы его комиссий и отделений за 1-е полугодие 2017 года;

в консультациях по вопросам реализации протокольных поручений Президиума Совета КСО, текущего исполнения планов работы отделений Совета в федеральных округах, а также основных направлений деятельности рабочих органов Совета в 2018 году;

в заседании Президиума Совета КСО о предварительных итогах работы отделений Совета в федеральных округах в 2017 году, в том числе в Южном федеральном округе.

Также член Президиума Совета КСО, председатель отделения Совета в Южном федеральном округе, председатель Палаты В.И. Хрипун принял участие в итоговом совместном заседании Президиума и Совета КСО под руководством Председателя Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голиковой.

На заседании был рассмотрен ряд организационно-правовых вопросов деятельности Совета, предложения по организации работы в рамках действующих комиссий Совета на 2018 год, подведены итоги практики отделений и комиссий в 2017 году, а также рассмотрен проект плана работы на следующий год.

В июне в Санкт-Петербурге, в рамках Петербургского международного экономического форума – 2017 (ПМЭФ – 2017) состоялась панельная сессия на тему «Проектное планирование и его эффективность в бюджетном процессе». Ее организатором и модератором выступила Счетная палата Российской Федерации.

Участие в работе панельной сессии приняли делегации органов внешнего финансового контроля Бразилии, Италии, Китая, Норвегии, Польши, России, Сербии, Словакии, Турции и ЮАР. Палату на мероприятии представлял член Президиума Совета КСО, председатель отделения Совета в Южном федеральном округе, председатель Палаты В.И. Хрипун.

В ходе панельной сессии обсуждалась реализация государственных программ в Российской Федерации, на основе которых формируется федеральный бюджет, а также повышение результативности использования бюджетных средств.

Также член Президиума Совета КСО, председатель отделения Совета в Южном федеральном округе, председатель Палаты В.И. Хрипун принял участие в совещании Комитета Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации по бюджету и финансовым рынкам, на котором обсуждались предложения по совершенствованию законодательства, регулирующего деятельность Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

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

«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»;

«Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей»;

«Проверка использования субсидий из федерального бюджета, предоставленных бюджетам Новгородской, Орловской областей и Алтайского края в 2015-2016 годах, а также истекшем периоде 2017 года на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования в рамках реализации федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года».

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

В рамках работы комиссий рассматривались вопросы применения в практической деятельности стандартов внешнего государственного финансового контроля, Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля); обобщался опыт контрольно-счетных органов по классификации (накоплению типовых примеров) фактов неэффективного использования ресурсов; анализировались предложения по совершенствованию законодательства о государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле; осуществлялась разработка предложений по совершенствованию законодательства в части расширения перечня организаций, имеющих доступ к налоговой и банковской тайне, и другие вопросы.

Отделением Совета в Южном федеральном округе были организованы и проведены:

научно-практическая конференция на тему «Внешний государственный (муниципальный) контроль за реализацией отдельных Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года. Оценка качества предоставляемых государственных (муниципальных) услуг и достигнутых результатов их оказания» на базе Контрольно-счетной палаты Краснодарского края;

совещание на тему «Государственный и муниципальный финансовый контроль в современных условиях» на базе Контрольно-счетной палаты Республики Калмыкия;

семинар-совещание на тему «О практике организации контроля формирования и исполнения ассигнований дорожных фондов, а также контроля хода реализации приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» на уровне субъектов Российской Федерации» на базе Контрольно-счетной палаты города Севастополя.

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

В рамках оказания практической помощи контрольно-счетным органам Республики Крым в их становлении в г. Симферополь сотрудниками Палаты был проведен практический семинар по актуальным вопросам осуществления внешнего государственного финансового контроля.

В семинаре приняли участие представители контрольно-счетных палат Республики Крым и города Севастополь, представители Контрольно-счетной палаты Краснодарского края и всех муниципальных контрольно-счетных органов Республики Крым. Всего в мероприятии приняли участие 110 сотрудников контрольно-счетных органов.

Программа семинара предусматривала обсуждение вопросов, связанных с реализацией полномочий контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации по контролю использования бюджетных средств на строительство (реконструкцию, капитальный ремонт) объектов, с организацией экспертно-аналитических мероприятий и правовыми аспектами деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

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

В мае в г. Казань прошел международный семинар ЕВРОРАИ на тему «Аудит государственных инвестиций в области спорта». Организатором мероприятия выступила Счетная палата Республики Татарстан, которая является членом ЕВРОРАИ с 2007 года.

В семинаре приняли участие представители региональных органов внешнего финансового контроля из 13 стран: Австрии, Бразилии, Великобритании, Венгрии, Германии, Испании, Литвы, Нидерландов, Норвегии, Польши, России, Франции, Швейцарии.

Российскую Федерацию представляли контрольно-счетные органы 24 субъектов Российской Федерации. Кроме того, в работе семинара приняли участие представители Счетной палаты Российской Федерации.

Ростовскую область на мероприятии представляла делегация под руководством председателя Палаты, председателя отделения Совета КСО в Южном федеральном округе, члена Руководящего комитета ЕВРОРАИ В.И. Хрипуна.

В рамках международного семинара состоялись три рабочие сессии по темам: 1) «Аудиты организации крупных спортивных мероприятий»; 2) «Аудиты строительства и эксплуатации спортивных объектов»; 3) «Аудиты в области услуг досуга и отдыха, связанных со спортивной деятельностью, спонсорство спортивных мероприятий и других». Свой опыт и профессиональные тонкости в работе в ходе каждой из сессий представили счетные палаты и инспекции регионов Швейцарии, Шотландии, Франции, Австрии, Германии, Уэльса, Испании и Венгрии.

По окончании основных мероприятий международного семинара ЕВРОРАИ, делегация Палаты посетила с рабочим визитом Счетную палату Республики Татарстан. В ходе встречи стороны обменялись мнениями по вопросам организации и планирования совместной работы, а также достигли договоренности о заключении двустороннего Соглашения о сотрудничестве.

В октябре в г. Севилья (Испания) состоялся международный семинар ЕВРОРАИ на тему «Электронное правительство и государственный аудит – анализ передовой практики». Организатором мероприятия выступила Счетная палата Андалусии (Испания).

Всего в семинаре приняли участие 140 представителей региональных органов внешнего финансового контроля из 13 стран: Австрии, Аргентины, Бразилии, Великобритании (Шотландии и Уэльса), Венгрии, Германии, Испании, Литвы, Нидерландов, Польши, России, Франции, Швейцарии.

Российскую Федерацию представляли 11 контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

От Ростовской области в мероприятии приняла участие делегация Палаты во главе с членом Руководящего комитета ЕВРОРАИ, председателем Палаты В.И. Хрипуном.

В рамках международного семинара состоялись две рабочие сессии по темам: 1) «Основные вызовы перед региональными органами внешнего государственного финансового контроля, вытекающие из аудита систем электронного правительства, созданных на региональном и местном уровне»; 2) «Практический опыт развития информационно-коммуникационных технологий в региональных органах внешнего государственного финансового контроля».

Свой опыт в ходе каждой из сессий представили региональные счетные палаты и инспекции Австрии, Германии, Испании, Польши, России, Франции, Швейцарии, Шотландии и Уэльса.

Также в рамках международного семинара ЕВРОРАИ состоялось заседание Руководящего комитета ЕВРОРАИ, осуществляющего общее руководство деятельностью организации, объединяющей на сегодняшний день 94 региональных контрольно-счетных органов Европы. В работе заседания принял участие член Руководящего комитета, председатель Палаты В.И. Хрипун.

В ходе заседания был утвержден протокол предыдущей встречи и представлен отчет о деятельности Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля по итогам семинара ЕВРОРАИ, проведенного в мае 2017 года в г. Казань (Россия, Республика Татарстан).

Руководящим комитетом были также рассмотрены вопросы годовой отчетности ЕВРОРАИ за 2016 год и рабочая программа на 2017 и 2018 годы.

Кроме того, состоялось заседание рабочей группы по улучшению коммуникации внутри и за пределами ЕВРОРАИ. В качестве представителя от России в состав этой группы был включен начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Палаты Л.В. Андреев.

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты

в средствах массовой информации. В целом более 470 материалов, связанных с работой Палаты, опубликованы в различных печатных изданиях, интернет-ресурсах и озвучены в эфире, в том числе в ходе выступлений на телевидении, радио.

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

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

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

В отчетном году в соответствии с требованиями Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» Законодательным Собранием Ростовской области на новый срок полномочий председателя единогласно назначен В.И. Хрипун.

На должность заместителя председателя Палаты назначен С.Л. Бездольный.

На должность аудитора направления по контролю расходов областного бюджета на образование, культуру, здравоохранение, физическую культуру и спорт, средства массовой информации, а также территориального фонда обязательного медицинского страхования назначена М.Ф. Костюченко.

На должность аудитора направления по контролю расходов областного бюджета на национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство, охрану окружающей среды, а также межбюджетных трансфертов на капитальное строительство, реконструкцию, капитальный ремонт назначен И.В. Галушкин.

На должность аудитора направления по контролю доходов и источников финансирования дефицита областного бюджета, за состоянием государственного долга Ростовской области, а также использования бюджетных средств отдельными главными распорядителями средств областного бюджета назначена Н.А. Калашникова.

На должность аудитора направления по контролю за использованием межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам других уровней, за ис-

ключением расходов на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, а также расходов областного бюджета на социальную политику, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, назначен Ю.С. Кузьминов.

Для обеспечения конституционного права граждан Российской Федерации на равный доступ к государственной службе и права государственных гражданских служащих на должностной рост проведены 2 конкурса по формированию кадрового резерва, по результатам которого зачислены в резерв 11 человек. Из кадрового резерва принято на работу в Палату 4 человека.

В соответствии с действующим законодательством 13 сотрудникам присвоены классные чины, из них по результатам квалификационного экзамена – 2 сотрудникам; прошли аттестацию 30 специалистов Палаты, признаны соответствующими замещаемой должности – 27, 3 – признаны соответствующими замещаемой должности гражданской службы и рекомендованы к включению в кадровый резерв для замещения вакантной должности гражданской службы в порядке должностного роста.

В соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» проводилась работа по повышению квалификации специалистов Палаты. В течение 2017 года 26 сотрудников повысили квалификацию, в том числе 24 – по государственному заказу.

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

За вклад в развитие и укрепление сотрудничества со Счетной палатой Российской Федерации Председатель Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голикова вручила Почетную грамоту Счетной палаты Российской Федерации, председателю отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе, председателю Палаты В.И. Хрипуну.

Среди мер поощрения сотрудников: знаком Губернатора Ростовской области «За безупречную службу» отмечен 1 человек; Почетной грамотой Губернатора Ростовской области – 1 человек; Благодарностью Губернатора Ростовской области – 4 человека; Благодарственным письмом Губернатора Ростовской области – 2 человека; Почетной грамотой Законодательного Собрания Ростовской области – 1 человек; Благодарностью Законодательного Собрания Ростовской области – 3 человека; Благодарственным письмом Законодательного Собрания Ростовской области – 4 человека; Памятным знаком «80 лет Ростовской области» – 7 человек; Почетным знаком Контрольно-счетной палаты Ростовской области – 2 человека; Почетной грамотой Контрольно-счетной палаты Ростовской области – 28 человек; Благодарностью Контрольно-счетной палаты Ростовской области – 16 человек. Кроме того, внесена запись в Книгу Почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области о 4 сотрудниках, на Доске Почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области «Лучшие в работе» размещены фотографии 22 человек.

4. Основные итоги работы в 2017 году и задачи на 2018 год

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

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность проверок.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год было сформировано с учетом результатов внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей средств областного бюджета.

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

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

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

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

В соответствии с рекомендациями Счетной палаты Российской Федерации продолжена практика применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации и Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

В отчетном году дальнейшее развитие получила практика проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, прежде всего, направляемых на программные мероприятия; использовалась в контрольной деятельности методология аудита в сфере закупок, в том числе проведено соответствующее самостоятельное тематическое контрольное мероприятие; осуществлялся ежеквартальный мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области, а также мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации и др.

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

План работы Палаты на 2018 год сформирован в соответствии с полномочиями Палаты, закрепленными Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», предложениями Губернатора Ростовской области и Законодательного Собрания Ростовской об-

ласти, подлежащими обязательному включению в план. Проект плана рассмотрен коллегией Палаты, утвержден председателем Палаты и в установленном порядке направлен Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области. План работы Палаты на 2018 год размещен на официальном сайте и включен в Информационный бюллетень Палаты.

Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств намечено провести в 16 областных министерствах и ведомствах.

Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения планируется провести в 158 муниципальных образованиях, в том числе: 14 муниципальных районов, 6 городских округов и 138 городских и сельских поселений.

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

При формировании плана работы в соответствии с требованиями статьи 8 Областного закона от 26 декабря 2016 года № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» в перечень подлежащих проверкам муниципальных образований, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50% объема собственных доходов местных бюджетов, а также с учетом установленной законом обязательной периодичности проверок (1 раз в два года) включено 4 муниципальных района, 27 городских и сельских поселений.

В 2018 году при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе совместных и параллельных, дальнейшее взаимодействие Палаты со Счетной палатой Российской Федерации и другими контрольными органами будет строиться на основе заключенных соглашений о сотрудничестве.

Следует отметить, что планом предусматривается исключение дублирования проверок с другими контрольными органами, а также совмещение тематических и обязательных проверок при проведении контрольных мероприятий в муниципальных образованиях и у главных распорядителей бюджетных средств.

В целях реализации полномочия Палаты по проведению аудита эффективности, предусмотренного абз. 2 п. 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской

Федерации и направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств, его проведение, как и в предыдущие годы, будет приоритетным для Палаты в 2018 году.

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

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

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

**Председатель Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.И. Хрипун

**Перечень контрольных мероприятий, проведенных
Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2017 году**

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
1.	Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств	
1.1	Законодательное Собрание Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.2	Правительство Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.3	Министерство промышленности и энергетики Ростовской области	Галушкин И.В.
1.4	Министерство культуры Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.5	Министерство общего и профессионального образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.6	Министерство транспорта Ростовской области	Галушкин И.В.
1.7	Министерство труда и социального развития Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.8	Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.9	Министерство по физической культуре и спорту Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.10	Министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.11	Департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.12	Управление ветеринарии Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.13	Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.14	Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.15	Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области	Галушкин И.В.
1.16	Государственная жилищная инспекция Ростовской области	Галушкин И.В.
1.17	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
2.	Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения	
2.1	Азовский район	Калашникова Н.А.
2.2	Багаевский район	Костюченко М.Ф.
2.3	Верхнедонской район	Костюченко М.Ф.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
2.4	Веселовский район	Кузьминов Ю.С.
2.5	Егорлыкский район	Галушкин И.В.
2.6	Зимовниковский район	Галушкин И.В.
2.7	Кашарский район	Костюченко М.Ф.
2.8	Куйбышевский район	Костюченко М.Ф.
2.9	Мартыновский район	Калашникова Н.А.
2.10	Матвеево-Курганский район	Калашникова Н.А.
2.11	Миллеровский район	Калашникова Н.А.
2.12	Милютинский район	Кузьминов Ю.С.
2.13	Орловский район	Галушкин И.В.
2.14	Ремонтненский район	Кузьминов Ю.С.
2.15	Семикаракорский район	Галушкин И.В.
2.16	г. Батайск	Кузьминов Ю.С.
2.17	г. Волгодонск	Кузьминов Ю.С.
2.18	г. Донецк	Калашникова Н.А.
2.19	г. Зверево	Галушкин И.В.
2.20	г. Ростов-на-Дону	Костюченко М.Ф.
3.	Внешние проверки годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств	
3.1	Законодательное Собрание Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.2	Правительство Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.3	Контрольно-счетная палата Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.4	Министерство финансов Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.5	Министерство промышленности и энергетики Ростовской области	Галушкин И.В.
3.6	Министерство здравоохранения Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.7	Министерство культуры Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.8	Министерство общего и профессионального образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.9	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области	Галушкин И.В.
3.10	Министерство транспорта Ростовской области	Галушкин И.В.
3.11	Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области	Галушкин И.В.
3.12	Министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области	Галушкин И.В.
3.13	Министерство экономического развития Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.14	Министерство труда и социального развития Ростовской области	Кузьминов Ю.С.

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

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
4.	Перечень муниципальных образований, подлежащих проверкам годовых отчетов об исполнении местных бюджетов	
	Муниципальные образования, входящие в состав Аксайского района:	Костюченко М.Ф.
4.1	Верхнеподпольненское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Багаевского района:	Костюченко М.Ф.
4.2	Ажиновское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Белокалитвинского района:	Кузьминов Ю.С.
4.3	Рудаковское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Веселовского района:	Кузьминов Ю.С.
4.4	Веселовский район	
	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района:	Костюченко М.Ф.
4.5	Победенское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района:	Кузьминов Ю.С.
4.6	Веселовское сельское поселение	
4.7	Малолученское сельское поселение	
4.8	Мирненское сельское поселение	
4.9	Романовское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Зимовниковского района:	Галушкин И.В.
4.10	Глубочанское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Каменского района:	Кузьминов Ю.С.
4.11	Малокаменское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Константиновского района:	Галушкин И.В.
4.12	Авиловское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Красносулинского района:	Галушкин И.В.
4.13	Комиссаровское сельское поселение	
4.14	Табунщиковское сельское поселение	
4.15	Углеродовское городское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Мартыновского района:	Калашникова Н.А.
4.16	Ильиновское сельское поселение	

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
	Муниципальные образования, входящие в состав Матвеево-Курганского района:	Калашникова Н.А.
4.17	Екатериновское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Миллеровского района:	Калашникова Н.А.
4.18	Титовское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Неклиновского района:	Костюченко М.Ф.
4.19	Большенеклиновское сельское поселение	
4.20	Натальевское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Обливского района:	Калашникова Н.А.
4.21	Обливский район	
4.22	Алексеевское сельское поселение	
4.23	Солонецкое сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Пролетарского района:	Галушкин И.В.
4.24	Уютненское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Советского района:	Калашникова Н.А.
4.25	Советский район	
	Муниципальные образования, входящие в состав Усть-Донецкого района:	Галушкин И.В.
4.26	Пухляковское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Шолоховского района:	Костюченко М.Ф.
4.27	Дубровское сельское поселение	
4.28	Терновское сельское поселение	
5.	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования	Костюченко М.Ф.
6.	Тематические проверки	
6.1	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию объектов и инфраструктуры в рамках реализации Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу	Галушкин И.В.
6.2	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие субъектов малого и среднего предпринима-	Калашникова Н.А.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
	тельства в Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика»	
6.3	Аудит эффективности использования финансовых и материальных средств на оказание специализированной медицинской помощи больным кожно-венерологическими заболеваниями в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения»	Костюченко М.Ф.
6.4	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности государственных учреждений – домов-интернатов для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов в рамках подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан», за 2015 год, 2016 год и текущий период 2017 года»	Кузьминов Ю.С.
6.5	Аудит эффективности использования бюджетных средств, предоставленных в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на обеспечение финансовой доступности в кредитных ресурсах	Галушкин И.В.
6.6	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на разработку проектно-сметной документации	Галушкин И.В.
6.7	Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг министерством культуры Ростовской области и подведомственными ему организациями в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма»	Костюченко М.Ф.
6.8	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	Калашникова Н.А.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
6.9	Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по повышению эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика»	Калашникова Н.А.
6.10	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	Калашникова Н.А.
6.11	Проверка 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 профессионального образовательного учреждения Ростовской области «Константиновский педагогический колледж» в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие образования»	Костюченко М.Ф.
6.12	Проверка 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	Кузьминов Ю.С.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
6.13	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новошахтинск» на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры в сфере водоотведения	Галушкин И.В.
6.14	Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности пригородных пассажирских компаний в части организации перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении в 2015–2016 годах и истекшем периоде 2017 года	Галушкин И.В.
6.15	Проверка 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	Костюченко М.Ф.
6.16	Проверка отдельных вопросов реализации государственной программы Ростовской области «Информационное общество» в министерстве информационных технологий и связи Ростовской области	Калашникова Н.А.

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

3.1. Информация о результатах проверки 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 за 2015 год, 2016 год и текущий период 2017 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.8. 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 08.11.2017 № 193, удостоверение на право проведения проверки от 08.11.2017 № 122.

Цель контрольного мероприятия: оценка полноты и своевременности поступления платежей от использования земельных ресурсов (земельного налога, средств от аренды и продажи земельных участков и прав на заключение договоров аренды земельных участков) в доходную часть бюджетов, оценка деятельности органов государственной власти и местного самоуправления по предоставлению и использованию земельных участков и ее эффективности, соблюдения норм законодательства и локальных актов при предоставлении и использовании земельных участков.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов местного самоуправления по предоставлению и использованию земельных участков, нормативная правовая база, регламентирующая распоряжение и использование земельных участков; средства, поступающие от распоряжения и использования земельных участков; статистическая, финансовая, бухгалтерская, производственно-хозяйственная отчетность, справочные и информационные материалы и иные документы по распоряжению и использованию земельных ресурсов.

Перечень проверенных объектов:

– министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области (далее – минимущества области);

– государственное казенное учреждение Ростовской области «Фонд имущества Ростовской области» (далее – ГКУ РО «Фонд имущества Ростовской области»);

– органы местного самоуправления, наделенные правами и полномочиями по управлению и распоряжению земельными ресурсами, и финансовые органы 12 муниципальных образований: «Город Азов», «Город Гуков», «Город Каменск-Шахтинский», «Город Новочеркасск», «Город Новошахтинск», «Город Шахты», «Каменский район», «Константиновский район», «Цимлянский район», «Глубо-

кинское городское поселение» Каменского района, «Константиновское городское поселение» Константиновского района, «Цимлянское городское поселение» Цимлянского района.

Проверяемый период: 2015 год, 2016 год и текущий период 2017 года, а по отдельным вопросам при необходимости и более ранний период.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 09.11.2017 по 22.12.2017, в том числе на проверяемых объектах: с 09.11.2017 по 08.12.2017.

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

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия проверены 14 объектов, оформлено 16 актов, в том числе 2 акта выездных проверок. Все акты подписаны в установленном порядке.

В рамках контрольного мероприятия обобщены результаты 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, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2016 году в 159 муниципальных образованиях области; в январе-октябре 2017 года – в 112 муниципальных образованиях области, в части распоряжения и использования земельных участков. Анализу в ходе контрольного мероприятия также была подвергнута информация, представленная по запросу Палаты 72 муниципальными образованиями области, по вопросам распоряжения и использования земельных участков.

Кроме того, в ходе настоящего контрольного мероприятия использована информация, размещенная на официальных сайтах министерства финансов Ростовской области, Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области, Правительства Ростовской области.

Результаты контрольного мероприятия:

Анализ законодательных и нормативных правовых документов, регламентирующих распоряжение и использование земельных ресурсов на территории Ростовской области, показал, что их принятие осуществлялось в целом на основании федерального законодательства.

Земельный фонд Ростовской области по состоянию на 01.01.2017 составил 10096,7 тыс. га. Земли сельскохозяйственного назначения составляют значительную часть территории области – 87,5% от ее общей площади, на земли населенных пунктов приходится 4,5%, на земли лесного фонда – 3,4%, на земли промышленности и иного специального назначения – 1,0 процент.

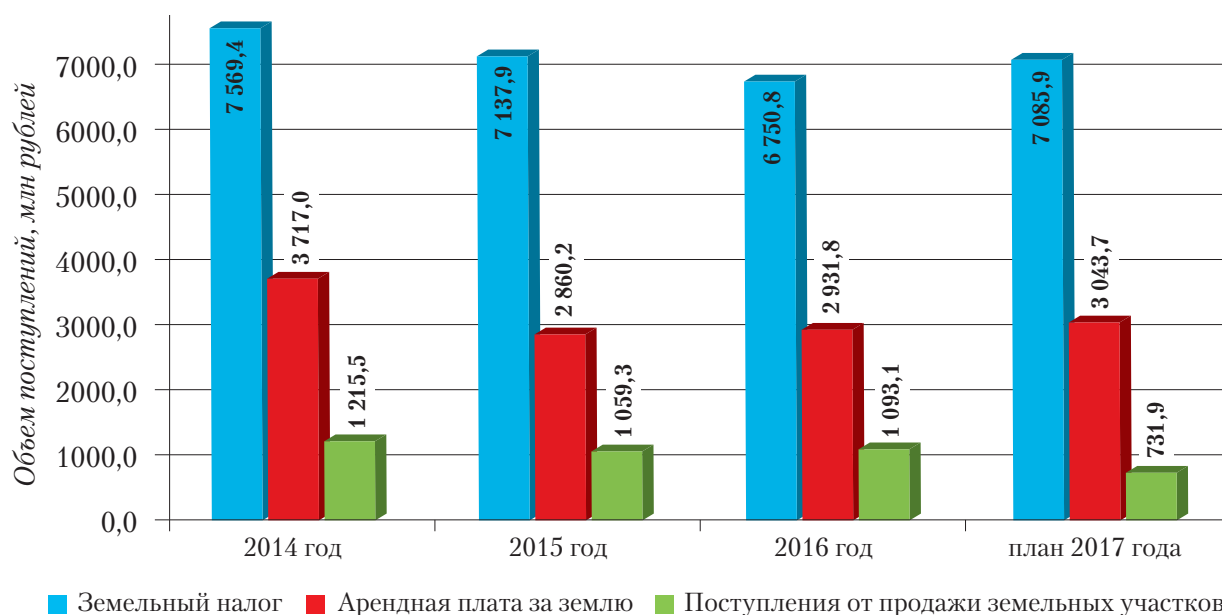
По результатам разграничения земель на территории Ростовской области по

состоянию на 01.01.2017 за Российской Федерацией признано право собственности на земельные участки на площади 611,3 тыс. га, за Ростовской областью – 25,9 тыс. га, 141,1 тыс. га относятся к муниципальной собственности.

В 2015 году поступления в консолидированный бюджет области земельных платежей составили 11 057,4 млн рублей, или 99,6% плана, в том числе в областной бюджет поступило 53,3 млн рублей, или 113,0% плана, в бюджеты муниципальных образований – 11 004,1 млн рублей, или 99,5% плана. В 2016 году поступления в консолидированный бюджет области земельных платежей составили 10 699,6 млн рублей, или 100,5% плана, в том числе в областной бюджет поступило 78,1 млн рублей, или 121,9% плана, в бюджеты муниципальных образований – 10 621,5 млн рублей, или 102,9% плана. За 10 месяцев 2017 года поступления в консолидированный бюджет области земельных платежей составили 8115,0 млн рублей, или 74,7% годового плана, в том числе в областной бюджет поступило 74,2 млн рублей, или 95,5% годового плана, в бюджеты муниципальных образований – 8 040,8 млн рублей, или 74,6% годового плана.

Динамика поступлений в консолидированный бюджет области земельного налога, арендных платежей, средств от продажи земли (с учетом платы за увеличение площади земельных участков) за период 2014-2017 годы приведена на диаграмме ниже.

Динамика поступлений в консолидированный бюджет области земельных платежей за период 2014–2017 годы

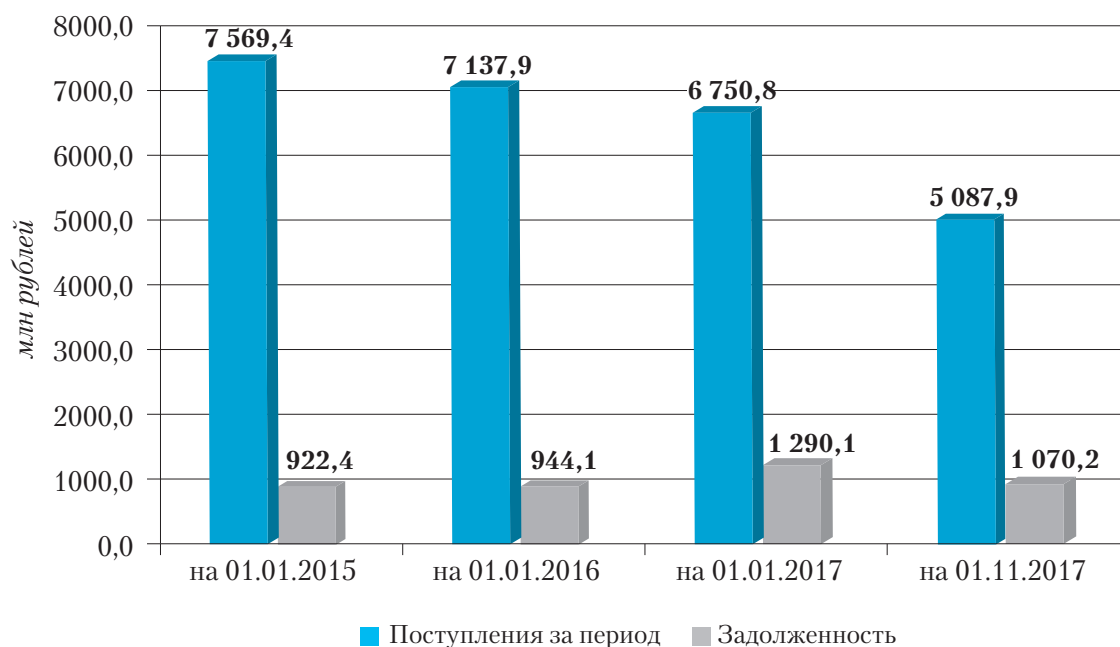


Доля земельных платежей в объеме налоговых и неналоговых платежей, поступивших в консолидированный бюджет области, составила в 2015 году 8,4%, в 2016 году – 6,9%, за 10 месяцев 2017 года – 6,4 процента. При этом доля земельных платежей в объеме налоговых и неналоговых платежей, поступивших в областной бюджет, незначительна и составила в 2015 году 0,055%, в 2016 году – 0,065%, за 10 месяцев 2017 года – 0,074 процента. Доля земельных платежей в объеме налоговых и неналоговых платежей, поступивших в местные бюджеты

муниципальных образований области в 2015 году, составила 31,0%, в 2016 году – 30,0%, за 10 месяцев 2017 года, – 29,0 процентов.

Наибольшую долю в объеме земельных платежей составляет земельный налог (от 62,6% до 65,2% общего объема поступлений). Поступление земельного налога в консолидированный бюджет области составило за 2015 год 7 137,9 млн рублей, или 100,3% плановых назначений, за 2016 год – 6 750,8 млн рублей, или 98,3% плановых назначений, за 10 месяцев 2017 года – 5 087,9 млн рублей, или 71,8% годовых плановых назначений. Недоимка по земельному налогу в консолидированный бюджет области по состоянию на 01.11.2017 составила 1 070 205,2 тыс. рублей, из них: 213,1 млн рублей – в бюджеты поселений, 857,1 млн рублей – в бюджеты городских округов.

На диаграмме ниже отражена динамика поступления в консолидированный бюджет области земельного налога и объема недоимки по земельному налогу.



Как видно из диаграммы, при относительно стабильном объеме недоимки наблюдается снижение объема поступлений земельного налога в консолидированный бюджет области.

В связи с увеличением количества судебных решений о пересмотре кадастровой стоимости земельных участков и признании ее равной рыночной стоимости возникают риски существенных потерь местных бюджетов в части уменьшения объема поступлений земельного налога. Так, снижение поступлений земельного налога в консолидированный бюджет области в 2016 году, связанное с изменением кадастровой стоимости земельных участков, составило 381,7 млн рублей, или 98,6% от объема снижения поступления в консолидированный бюджет области земельного налога в 2016 году по сравнению с 2015 годом.

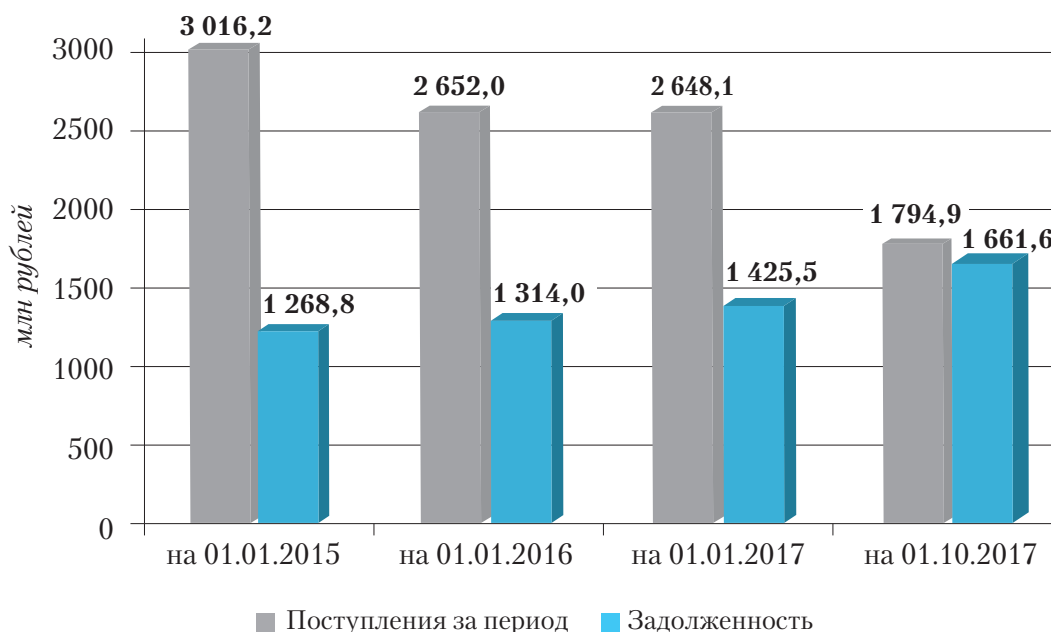
Поступление в консолидированный бюджет области арендной платы за земельные участки до разграничения государственной собственности на землю составило за 2015 год 2652,0 млн рублей, или 93,6% плановых назначений, за 2016

год – 2648,1 млн рублей, или 97,6% плановых назначений, за 10 месяцев 2017 года – 1972,9 млн рублей, или 71,7% годовых плановых назначений.

Одним из критериев оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления по использованию земельных участков и качества реализации полномочий по администрированию платежей и контролю за использованием земельных участков выступает состояние задолженности по земельным платежам (арендной плате, земельному налогу).

Задолженность по арендной плате за земельные участки до разграничения государственной собственности на землю в консолидированный бюджет области по состоянию на 01.10.2017 составила 1661,6 млн рублей, из них: 133,1 млн рублей – в бюджеты поселений, 1528,5 млн рублей – в бюджеты городских округов. Задолженность по Ростову-на-Дону по состоянию на 01.10.2017 составляет 929,8 млн рублей, или 56,0% от общего объема задолженности.

Графический анализ динамики объема поступления в консолидированный бюджет области арендной платы за земельные участки до разграничения государственной собственности на землю и объема задолженности по арендной плате отражен на диаграмме ниже.



Сравнительный анализ объема поступления в консолидированный бюджет области арендной платы за земельные участки до разграничения государственной собственности на землю и объема задолженности по арендной плате показал тенденцию роста объема задолженности по отношению к объему поступлений. Так, по состоянию на 01.01.2015 объем задолженности составлял 42,1% по отношению к объему арендной платы, поступившей в бюджет за 2014 год, на 01.01.2016 – 49,5% к объему арендной платы за 2015 год, на 01.01.2017 – 53,8% к объему арендной платы за 2016 год, на 01.10.2017 – 92,6% к объему арендной платы за 9 месяцев 2017 года.

По данным, предоставляемым в Палату минимущества области, в Октябрь-

ском, Мясниковском и Тацинском районах в рассматриваемом периоде отсутствовала задолженность по арендной плате за земельные участки до разграничения государственной собственности на землю.

В то же время в ходе контрольных мероприятий Палаты выявляются факты предоставления органами местного самоуправления в минимущества области недостоверной информации о задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена. Имеет место тенденция увеличения количества фактов выявления задолженности по арендной плате, не отраженной в информации, представляемой в минимущества области.

Так, в ходе проверки в Октябрьском районе была выявлена неучтенная задолженность по состоянию на 01.11.2016 в сумме 154,8 тыс. рублей, в Мясниковском районе была выявлена задолженность по арендной плате за неразграниченные земли в сумме 132,3 тыс. рублей и неучтенная задолженность в сумме 147,8 тыс. рублей, в Тацинском районе выявлена задолженность по аренде за неразграниченные земли в сумме 901,4 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2017 недостоверное предоставление информации в минимущество области допущено 7 муниципальными образованиями на общую сумму 4834,2 тыс. рублей: в г. Азове – на 138,9 тыс. рублей, г. Каменске-Шахтинском – на 1756,4 тыс. рублей, г. Новочеркасске – на 1030,6 тыс. рублей, г. Новошахтинске – на 15,5 тыс. рублей, г. Шахты – на 146,3 тыс. рублей, Каменском районе на – 1358,5 тыс. рублей, Цимлянском районе на – 388,0 тыс. рублей.

В границах муниципальных районов в 2015 году было предоставлено в аренду 17,3 тыс. земельных участков общей площадью 717,2 тыс. га, в 2016 году – 17,6 тыс. земельных участков общей площадью 684,8 тыс. га, в январе-октябре 2017 года – 17,9 тыс. земельных участков общей площадью 671,3 тыс. га. Наиболее высокая стоимость годовой арендной платы за 1 кв. метр сложилась по земельным участкам, предоставленным для жилищного строительства. Наиболее низкая стоимость годовой арендной платы за 1 кв. метр сложилась по земельным участкам, предоставленным для сельскохозяйственного использования.

В границах городских округов в 2015 году было предоставлено в аренду 20,1 тыс. земельных участков общей площадью 20,9 тыс. га, в 2016 году – 20,9 тыс. земельных участков общей площадью 22,1 тыс. га, в январе-октябре 2017 года – 19,7 тыс. земельных участков общей площадью 22,5 тыс. га. Наиболее высокая стоимость годовой арендной платы за 1 кв. метр также сложилась по земельным участкам, предоставленным для строительства объектов (за исключением жилищного строительства). Наиболее низкая стоимость годовой арендной платы за 1 кв. метр сложилась по земельным участкам, предоставленным для ИЖС.

Сравнительный анализ стоимости годовой арендной платы за 1 кв. метр, сложившейся в 2012-2013 годах и в 2015-2016 годах, показал, что выраженная тенденция роста отмечена только по земельным участкам, предоставленным под объектами незавершенным строительством (в связи с изменением законодательства) и для жилищного строительства (на территории городских округов). В основном стоимость годовой арендной платы 1 кв. метра сохраняется на одном уровне в течение 2012-2017 годов.

В 2015 году была осуществлена продажа 6,9 тыс. земельных участков общей площадью 49,9 тыс. га, в том числе: на территории районов области – 4,1 тыс. участков общей площадью 49,7 тыс. га, в границах городских округов – 2,8 тыс. участков общей площадью 0,2 тыс. га. В 2016 году была осуществлена продажа 7,5 тыс. земельных участков общей площадью 64,3 тыс. га, в том числе: на территории районов области – 4,7 тыс. участков общей площадью 64,1 тыс. га, в границах городских округов – 2,8 тыс. участков общей площадью 0,2 тыс. га. В текущем периоде 2017 года была осуществлена продажа 3,4 тыс. земельных участков общей площадью 38,6 тыс. га, в том числе: на территории районов области – 3,2 тыс. участков общей площадью 38,4 тыс. га, в границах городских округов – 2,0 тыс. участков общей площадью 0,2 тыс. га.

Наиболее высокая стоимость 1 кв. метра сложилась по земельным участкам, предоставленным для индивидуального жилищного строительства и ведения личного подсобного хозяйства. Наиболее низкая стоимость 1 кв. метра традиционно сложилась по земельным участкам, предоставленным для сельскохозяйственного использования.

Сравнительный анализ стоимости годовой арендной платы за 1 кв. метр, сложившейся в 2012-2013 годах и в 2015-2016 годах, показал, что стоимость 1 кв. метра сохраняется на одном уровне в течение периода. Тенденция увеличения стоимости отмечена по земельным участкам, проданным без проведения торгов.

В результате проверки в министерстве имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области установлено, что при распоряжении и продаже земельных участков в основном соблюдаются требования законодательства.

В проверяемом периоде минимущества области были предоставлены без проведения аукционов в аренду земельные участки и заключены договоры аренды с 3 арендаторами в соответствии с принятыми распоряжениями Губернатора Ростовской области в целях реализации проектов, которые были признаны масштабными инвестиционными проектами:

- «Строительство аэропортового комплекса «Южный» (г. Ростов-на-Дону)», инвестор ОАО «Ростоваэроинвест»;
- «Строительство ветроэлектростанции «АЗОВСКАЯ ВЭС» (Азовский район), инвестор ООО «АЗОВСКАЯ ВЭС»
- «Строительство инновационной учебно-производственной молочной фермы на 450 голов дойного стада общей годовой производственной мощностью 4100 тонн молока и 69 тонн мяса КРС в живом весе» (Константиновский район), инвестор АО «Донское молоко».

Годовой размер арендной платы за земельные участки, предоставленные для реализации указанных инвестиционных проектов, установлен с учетом понижающего коэффициента 0,5, предусмотренного постановлением Правительства Ростовской области от 08.05.2015 № 332 «Об утверждении Порядка определения размера арендной платы за земельные участки, предоставляемые для размещения объектов социально-культурного и коммунально-бытового назначения, реализации масштабных инвестиционных проектов».

Проверкой соблюдения установленного порядка о переводе земель или земельных участков из одной категории в другую на территории области выявлены отдельные факты нарушения сроков представления в минимущества области заключений о возможности перевода земельных участков из одной категории в другую.

Заключение министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области о возможности перевода земельного участка (кадастровый номер 61:37:0600012:1238) площадью 2,0 га, из категории «земли сельскохозяйственного назначения» в категорию «земли, промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земли для обеспечения космической деятельности, земли обороны, безопасности и земли иного специального назначения» поступило в министерство с нарушением срока на 24 дня. Заключение администрации Тарасовского района поступило с нарушением сроков: первое заключение о возможности перевода поступило в министерство с нарушением срока на 39 дней.

Заключение министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области о возможности перевода земельного участка (кадастровый номер 61:28:0600002:1239) площадью 1,8137 га из категории «земли сельскохозяйственного назначения» в категорию «земли, промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земли для обеспечения космической деятельности, земли обороны, безопасности и земли иного специального назначения» поступило в министерство с нарушением срока на 28 дней.

Заключение министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области о возможности перевода земельного участка (кадастровый номер 61:38:0600008:1548) площадью 4,7197 га из категории «земли сельскохозяйственного назначения» в категорию «земли, промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земли для обеспечения космической деятельности, земли обороны, безопасности и земли иного специального назначения» поступило в министерство с нарушением срока на 27 дней и заключение администрации Тагинского района поступило в министерство с нарушением срока на 22 дня.

Во исполнение постановления Правительства Ростовской области от 10.11.2011 № 119 «Об утверждении Порядка списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам за пользование земельными участками, находящимися в государственной собственности Ростовской области, и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена» и постановления министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области от 05.07.2016 № П-2 «Об утверждении порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет, по которым главным администратором доходов бюджета является минимущества Ростовской области» осуществлено списание невозможной к взысканию задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в государственной собствен-

ности Ростовской области, потери бюджета области в 2015 году составили 69,6 тыс. рублей, в 2016 году – 379,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2017 года – 146,8 тыс. рублей.

Проверка ГКУ РО «Фонд имущества Ростовской области» показала, что в проверяемом периоде продажа земельных участков, а также продажа права аренды на заключение договоров аренды земельных участков, находящихся в государственной собственности Ростовской области, на открытых торгах (конкурсах, аукционе) осуществлялись учреждением, в целом, в соответствии с действующим законодательством.

Общий объем проверенных средств по всем видам поступлений от использования земель 12 проверенных муниципальных образований составил 3 094 153,4 тыс. рублей. Выявлены нарушения и недостатки на общую сумму 737 375,6 тыс. рублей, или 23,8% от общего объема проверенных средств, в том числе повлекшие недопоступление в консолидированный бюджет области – 423 091,8 тыс. рублей, или 57,8% от общего объема выявленных нарушений (с учетом задолженности по арендной плате за земельные участки в сумме 412 508,6 тыс. рублей).

Анализ нормативных правовых актов, регламентирующих распоряжение и использование земельных участков, показал, что во всех проверенных муниципальных образованиях приняты акты, обеспечивающие управление и распоряжение земельными участками, которые находятся в их собственности или в ведении на принципах эффективности, справедливости, публичности, открытости и прозрачности процедур предоставления таких земельных участков.

В ходе проверок выявлены нарушения и недостатки на общую сумму 737 375,6 тыс. рублей, или 23,8% от общего объема проверенных средств, в том числе повлекшие недопоступление в консолидированный бюджет области – 423 091,8 тыс. рублей, или 57,8% от общего объема выявленных нарушений (с учетом задолженности по арендной плате за земельные участки в сумме 412 508,6 тыс. рублей).

Наиболее характерными нарушениями являются: использование земельных участков без оплаты и правоустанавливающих документов; нарушения условий договоров аренды в части полноты и своевременности оплаты, а также неиспользование в целях, для которых предоставлены земельные участки; нарушения законодательства при распоряжении земельными участками и неэффективное распоряжение земельными участками; недостаточный контроль за поступлением платежей за землю; неприменение мер ответственности к арендаторам за нарушение условий договоров в части оплаты; нарушения порядка ведения реестра объектов муниципальной собственности (земельных участков) и правил бюджетного учета.

1. Нарушения и недостатки, повлекшие недопоступление средств в бюджетную систему в общей сумме 423 091,8 тыс. рублей.

Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, связанных с недостаточным контролем за использованием земельных участков.

В результате недостаточного контроля за использованием земельных участков, находящихся в государственной собственности до разграничения государ-

ственной собственности на землю, и в муниципальной собственности после разграничения государственной собственности на землю, а также полнотой и своевременностью перечисления средств от их использования в 9 муниципальных образованиях (за исключением городских поселений) допущено образование задолженности по арендной плате за землю в общей сумме 412 508,5 тыс. рублей, в том числе: город Азов – 35 300,1 тыс. рублей; город Гуково – 40 218,3 тыс. рублей (в том числе за муниципальные земельные участки – 1 013,9 тыс. рублей); город Каменск-Шахтинский – 9 401,2 тыс. рублей (в том числе за муниципальные земельные участки – 4,7 тыс. рублей); город Новочеркасск – 39 006,5 тыс. рублей (в том числе за муниципальные земельные участки – 3 257,2 тыс. рублей); город Новошахтинск – 70 922,6 тыс. рублей (в том числе за муниципальные земельные участки – 235,0 тыс. рублей); город Шахты – 188 115,6 тыс. рублей; Каменский район – 3 800,2 тыс. рублей; Константиновский район – 5 747,8 тыс. рублей; Цимлянский район – 19 996,2 тыс. рублей.

По информации, представленной проверенными муниципальными образованиями, при сравнении объема задолженности по арендной плате за неразграниченные земельные участки по состоянию на 01.01.2015, 01.01.2016, 01.01.2017 и 01.10.2017 в 6 муниципальных образованиях (города Гуково, Каменск-Шахтинский, Новошахтинск, Шахты, Каменский и Константиновский районы) наблюдается тенденция роста объема задолженности, в остальных – отсутствует выраженная тенденция роста или снижения. Так, например, в Каменском районе объем задолженности увеличился более чем в 6 раз (с 578,1 тыс. рублей до 3 791,5 тыс. рублей), в городе Шахты – в 3,6 раза (с 51 627,4 тыс. рублей до 188 115,6 тыс. рублей). В Цимлянском районе задолженность за 2015 год увеличилась на 13%, за 2016 год снизилась на 5,6% и за 9 месяцев 2017 года еще уменьшилась на 1,7% и составила 20 650,3 тыс. рублей по состоянию на 01.10.2017, что на 914,0 тыс. рублей, или 4,6%, выше задолженности по состоянию на 01.01.2015 (19 736,3 тыс. рублей).

Кроме того, проверкой установлено, что при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета Комитетом по управлению имуществом города Каменск-Шахтинский в результате нарушения требований пункта 1 Порядка определения размера арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 02.03.2015 № 135 «Об арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в государственной собственности Ростовской области», установлена начальная цена предмета аукциона на право заключения договора аренды сроком на три года земельного участка площадью 55307 кв. м с разрешенным использованием: тренировочные базы, спортплощадки, ниже размера земельного налога на 1138,8 тыс. рублей, в результате чего в бюджет не поступило 2404,7 тыс. рублей (за период с 03.08.2015 по 01.10.2017).

Несоблюдение арендаторами договорных условий в части полноты и своевременности поступления арендной платы, в отдельных случаях систематическое,

а также факты использования земельных участков без правоустанавливающих документов и оплаты привели к непоступлению средств в консолидированный бюджет области в сумме 8 178,5 тыс. рублей (г. Азов – 1 702,9 тыс. рублей, г. Новочеркасск – 2 018,7 тыс. рублей, г. Шахты – 431,9 тыс. рублей, г. Каменск-Шахтинский – 1762,8 тыс. рублей, г. Гуково – 1,6 тыс. рублей, г. Новошахтинск – 154,4 тыс. рублей, Каменский район – 1 358,5 тыс. рублей, Цимлянский район – 391,9 тыс. рублей, Константиновский район – 47,3 тыс. рублей, Глубокинское городское поселение – 0,1 тыс. рублей, Цимлянское городское поселение – 293,4 тыс. рублей, Константиновское городское поселение – 6,5 тыс. рублей).

Так, в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное использование 16 земельных участков, в результате чего непоступление в бюджет составило 2 998,7 тыс. рублей: в г. Азове 2 земельных участков – 1 592,2 тыс. рублей, г. Новочеркасске 2 земельных участков – 956,5 тыс. рублей; в Константиновском районе 7 земельных участков – 53,8 тыс. рублей, в г. Шахты 1 земельного участка – 86,5 тыс. рублей, в Цимлянском городском поселении 3 земельных участков – 293,4 тыс. рублей, в г. Новошахтинске 1 земельного участка – 16,3 тыс. рублей и др.

В ходе проверки выявлены факты несоблюдения арендаторами установленного условиями договора аренды срока оплаты арендных платежей (от 1 месяца до нескольких месяцев), что привело к непоступлению в бюджет средств в виде арендных платежей (в общей сумме задолженности не отражена) в сумме 5 164,0 тыс. рублей, в том числе: в г. Новочеркасске 2 арендаторами – 1 062,2 тыс. рублей, в г. Каменск-Шахтинский – 4 арендаторами – 1761,1 тыс. рублей, в г. Шахты – 7 арендаторами – 345,4 тыс. рублей, в г. Азове – 1 арендатором – 110,7 тыс. рублей, в Каменском районе – 20 арендаторами – 1358,5 тыс. рублей, в Цимлянском районе 7 арендаторами – 388,0 тыс. рублей, в г. Новошахтинске – 3 арендаторами – 138,1 тыс. рублей.

В Цимлянском районе установлены отдельные факты неприменения мер ответственности к арендаторами за нарушение срока оплаты арендной платы, в результате чего в бюджет района в 2017 году не поступили средства в сумме 0,2 тыс. рублей.

2. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – земельными участками.

Несоблюдение порядка аренды земельных участков выявлено в 5 муниципальных образованиях по 11 земельным участкам.

Так, в результате несоблюдения требований пунктов 2 и 5 статьи 39.6, пункта 8 статьи 39.6 Земельного кодекса Российской Федерации не заключены на новый срок договоры аренды земли под объектом незавершенным строительством, однократно до 3 лет, для завершения строительства в г. Новочеркасске по истечении срока действия договора аренды от 27.10.2014 № 14/107 с размером годовой арендной платы 1146,1 тыс. рублей.

Допущено неиспользование арендаторами земельных участков, предоставленных для строительства, в отсутствие строительства заявленных объектов на этих

земельных участках и регистрации объектов незавершенных строителеством на этих земельных участках. В связи с окончанием срока действия договоров аренды земельных участков, предоставленных для строительства, и их прекращением в силу закона не приняты меры в соответствии со статьей 39.6 Земельного кодекса в части возврата и дальнейшего предоставления земельных участков:

- в г. Шахты 2 земельных участков общей площадью 5477 кв. м, предоставленных для строительства магазинов по договорам аренды от 30.09.2014 № 7375 и от 30.03.2015 № 7639;

- в г. Гуково земельного участка площадью 60 кв. м, предоставленного по договору аренды от 17.07.2014 № 12355 для строительства остановочного комплекса с торговым павильоном;

- в г. Каменск-Шахтинский земельного участка общей площадью 175 кв. м, предоставленного по договору аренды от 21.01.2014 № 04-14 для строительства магазина.

В Цимлянском районе не принимались меры по расторжению договоров аренды земельных участков при неоднократном нарушении арендаторами условий договоров в связи с несоблюдением сроков платежей по арендной плате: арендатором условий, предусмотренных пунктом 4.1.1 договора аренды земельного участка от 04.04.2013 № 49/13, с годовым размером арендной платы в сумме 17,2 тыс. рублей и арендатором условий, предусмотренных пунктом 4.1.1 договора аренды земельного участка от 19.10.2012 № 325/12, с годовым размером арендной платы в сумме 16,5 тыс. рублей.

Несоблюдение порядка купли-продажи земельных участков выявлено в 5 муниципальных образованиях по 16 земельным участкам (города Азов, Гуково, Новошахтинск, Шахты, Константиновское городское поселение).

Несоблюдение порядка приобретения прав на земельные участки допущено в 6 муниципальных образованиях по 14 земельным участкам (города Азов и Новошахтинск, Цимлянский и Каменский районы, Цимлянское городское поселение, Глубокинское городское поселение).

Так, например, в городе Азове при осуществлении процедур перераспределения земель и (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и земельных участков, находящихся в частной собственности, по 2 земельным участкам установлено несоблюдение пунктов 2, 7, 13 статьи 39.29 Земельного кодекса, связанных с принятием для рассмотрения заявлений в отсутствие информации о кадастровом номере земельного участка или кадастровых номерах земельных участков, перераспределение которых планируется осуществить, и неисполнением полномочий в части возврата в десятидневный срок заявлений; подписанием Соглашения о перераспределении земель с нарушением установленного срока.

Несоблюдение порядка приобретения земельных участков на торгах допущено в 6 муниципальных образованиях по 21 земельному участку (города Азов, Новошахтинск, Каменск-Шахтинский и Шахты, Константиновское городское поселение, Глубокинское городское поселение).

3. Иные нарушения и недостатки в деятельности органов местного самоуправления в общей сумме 309448,9 тыс. рублей.

Нарушения при выполнении (невыполнении) государственных (муниципальных) задач и функций – выявлены 33 факта нарушений с общей суммой 1861,6 тыс. рублей.

Как показала проверка, в результате недостаточного контроля органами местного самоуправления муниципальных образований за исполнением условий договоров аренды по предоставленным для строительства земельным участкам, на которых строительство заявленных объектов не осуществляется, допускается арендаторами неоплата арендных платежей, что, в свою очередь, приводит к неэффективному распоряжению и использованию земельных участков. При этом меры по расторжению договоров аренды в соответствии со статьей 46 Земельного кодекса не применяются.

Так, в Каменском районе допущено неэффективное распоряжение 3 земельными участками общей площадью 49 937 кв. м, предоставленными в аренду для строительства, в связи с неосуществлением строительства заявленных объектов в период от 3 до 6 лет. Также не принимаются меры по расторжению 4 договоров аренды от 28.12.2009 № 242, от 04.04.2011 № 21, от 07.11.2011 № 91, от 17.07.2009 № 165 в связи с неоднократными нарушениями арендаторами условий договоров в части соблюдения сроков внесения платежей по арендной плате.

Администрацией Цимлянского района допущено неэффективное распоряжение земельным участком площадью 133 кв. м, предоставленным в аренду для строительства, в результате неосуществления строительства заявленного объекта в течение 4 лет. Аналогично администрацией Цимлянского городского поселения допущено неэффективное распоряжение земельным участком площадью 3183 кв. м в результате неосуществления строительства заявленного объекта в течение 4 лет.

В городе Новошахтинске не осуществлено строительство объектов недвижимости в установленные договорами сроки от 3 до 6 лет на 3 земельных участках общей площадью 51397 кв. м; не принимаются меры к расторжению договора аренды при неоднократном нарушении арендатором условий, предусмотренных пунктом 4.1.1 договора аренды от 28.05.2009 № 93 земельного участка, в части своевременности внесения платежей по арендной плате.

В городе Новочеркасске при обращении арендатора 13.04.2017 о заключении договора аренды на новый срок на момент проверки не приняты меры по перезаключению договора аренды от 10.01.2003 № 717 с размером годовой арендной платы 134,35 тыс. рублей, срок действия которого истек 30.06.2017.

В результате отсутствия обязательных сведений в аукционной документации о максимально и (или) минимально допустимых параметрах разрешенного строительства объекта капитального строительства, в г. Азове при продаже права на заключение договора аренды земельного участка площадью 3738,0 кв. м в сумме 649,6 тыс. рублей и в г. Новошахтинске при продаже права на заключение договора аренды земельного участка площадью 1295 кв. м в сумме 138,3 тыс. рублей допущено снижение поступлений в бюджет.

В городе Новошахтинске после заключения по результатам аукциона договора аренды от 07.12.2015 № 2015/192 земельного участка площадью 1325 кв. м с ООО «Рубин» сроком на 5 лет для строительства магазина, с размером годовой арендной платы 510,0 тыс. рублей, было принято решение об объединении свободного от строений земельного участка площадью 1325 кв. м с земельным участком площадью 464 кв. м под объектом недвижимости, также находящимся в аренде ООО «Рубин» по договору аренды от 13.11.2015 № 2015/184. На основании распоряжения Комитета от 13.03.2016 № 245 «О внесении изменений в договор аренды земельного участка от 13.11.2015 № 2015/184 и от 07.12.2015 № 2015/192» договор аренды земельного участка от 07.12.2015 № 2015/192 расторгнут соглашением сторон от 16.03.2016, или через 3 месяца после предоставления. Далее вновь образованный земельный участок площадью 1789 кв. м (на котором расположено здание мясного павильона площадью 44 кв. м) с видом разрешенного использования – «для размещения объектов торговли, общественного питания и бытового обслуживания» по договору купли-продажи от 18.03.2016 № 33 предоставлен в собственность ООО «Рубин», как собственнику расположенного на нем объекта недвижимости – мясного павильона площадью 44 кв. м. Площадь образованного в результате объединения земельного участка превышала в 40,7 раза площадь расположенного на нем здания мясного павильона. Заявленный объект на земельном участке площадью 1325 кв. м, предоставленном по результатам аукциона для строительства по договору аренды от 07.12.2015 № 2015/192, не был построен. Расторжение договора аренды от 07.12.2015 № 2015/192 через 3 месяца привело к снижению поступлений в бюджет арендной платы в сумме 896,6 тыс. рублей.

В нарушение требований пункта 6 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» в городе Гуково и Цимлянском районе не осуществлена государственная регистрация 2 долгосрочных договоров аренды земельных участков.

Допущены нарушения порядка применения бюджетной классификации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», связанные с зачислением платы за увеличение площади земельного участка в результате его перераспределения с землями, государственная собственность на которые не разграничена, не на соответствующий КБК «Доходы от продажи земельных участков...», на общую сумму 1013,3 тыс. рублей: г. Каменск-Шахтинский – 725,1 тыс. рублей, Каменский район – 37,8 тыс. рублей, Цимлянский район – 250,4 тыс. рублей.

Нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета выявлены на общую сумму 306574,0 тыс. рублей в городе Новочеркасске в части завышения в бюджетном учете балансовой стоимости муниципальных земельных участков казны.

Списание задолженности в проверяемом периоде по арендной плате за землю составило в общей сумме 79 221,99 тыс. рублей, в том числе: г. Шахты – 72 620,8 тыс. рублей, в г. Новочеркасске – 5 849,59 тыс. рублей (из них 1734,0 тыс. рублей – за муниципальные земельные участки), в г. Новошахтинске – 751,6 тыс. рублей.

Как показала проверка, в целях формирования доступной инфраструктуры для размещения производственных и иных объектов инвесторов на официальных сайтах проверенных муниципальных образований размещена информация об инвестиционных площадках и наличии свободных земельных участков.

Решения о предоставлении льгот по земельным платежам для инвесторов в 11 из 12 проверенных муниципальных образований не принимались (за исключением города Шахты). Фактически в проверяемом периоде предоставление льгот по земельному налогу или арендной плате за землю в 12 проверенных муниципальных образованиях не осуществлялось.

В 2016-2017 годах 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, проводимых Контрольно-счетной палатой, также выявлялись аналогичные нарушения при исполнении бюджетов по доходам и в сфере земельно-имущественных отношений.

Нарушения и недостатки, повлекшие недопоступление средств в бюджетную систему и нарушения при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета (в том числе задолженность) в 2016 году установлены в общей сумме 256,4 млн рублей, в 2017 году – 1 075,3 млн рублей.

Кроме того, в проверенных муниципальных образованиях при распоряжении земельными участками также были допущены нарушения порядка предоставления земельных участков, условий договоров аренды и купли-продажи в части целевого использования и срока оплаты, при этом не применены меры ответственности за нарушение этих условий.

* * *

По результатам контрольного мероприятия:

Отчет о результатах контрольного мероприятия «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» утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 28.12.2017 № 27).

По итогам проверки Палатой направлены 12 представлений руководителям проверенных объектов.

Руководителями проверенных объектов проведены мероприятия по устранению нарушений в полном объеме, принятию необходимых локальных правовых актов, укреплению финансовой дисциплины.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена заместителю Губернатора Ростовской области Ю.С. Молодченко.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен министру имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий,

организаций Ростовской области Н.И. Толмачеву.

Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с изложением результатов проверки и предложениями:

– министерству имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области во взаимодействии с органами исполнительной власти Ростовской области и местного самоуправления обеспечить соблюдение сроков рассмотрения ходатайств о переводе земель или земельных участков из одной категории в другую;

– рекомендовать главам муниципальных образований Ростовской области принять меры по повышению ответственности должностных лиц за соблюдение законодательства при распоряжении земельными участками и обеспечении полноты и своевременности поступлений от их использования в консолидированный бюджет области, по повышению результативности выявления неиспользуемых или используемых ненадлежащим образом земельных участков.

Предложения Палаты поддержаны Губернатором области В.Ю. Голубевым и направлены министру имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Н.И. Толмачеву для работы и доклада.

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

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

3.2. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством транспорта Ростовской области за 2016 год и истекший период 2017 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2016 № 61-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 01.11.2017 № 190, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 01.11.2017 № 120.

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

Предмет проверки: деятельность минтранса области по формированию и использованию бюджетных средств.

Проверенный объект: минтранс области.

Проверяемый период: 2016 год и истекший период 2017 года.

Сроки проведения проверки: с 07.11.2017 по 04.12.2017 (без учета выходных дней).

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.А. Милейчик (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области К.С. Баликов, Н.В. Славгородский и Н.Г. Шапранова.

Результаты контрольного мероприятия.

Объем охваченных проверкой средств составил 188989,5 тыс. рублей, в том числе: за 2016 год – 108590,7 тыс. рублей, за 10 месяцев 2017 года – 80398,8 тыс. рублей.

Министерством, как главным распорядителем средств областного бюджета, в основном соблюдались регламентированные процедуры бюджетного процесса. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено. Вместе с тем в ряде случаев установлены нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области.

Так, проверкой соответствия бюджетных росписей и смет требованиям бюджетного законодательства установлено, что в нарушение пункта 4. Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета), утвержденного приказом министерства финансов Ростовской области от 28.06.2013 № 78, бюджетные росписи министерства на 2016 год и на 2017 год не содержали раздел III «Бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита областного бюджета в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицита областного бюджета, кроме операций по управлению остатками средств на едином счете областного бюджета».

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), составленному по состоянию на 01.01.2017, исполнение министерством плановых ассигнований составило: по доходам – 4621884,6 тыс. рублей, или 103,3 % от плана, по расходам – 20572530,2 тыс. рублей, или 92,4% от плана. На 01.11.2017 исполнение министерством плановых ассигнований составило: по доходам – 1261834,7 тыс. рублей, или 49,4% от плана, по расходам – 11719799,4 тыс. рублей, или 59,4% от плана.

Таким образом, неисполнение плановых ассигнований министерства по расходам на 01.01.2017 составило 1693509,5 тыс. рублей, на 01.11.2017 – 8018403,7 тыс. рублей.

Общий объем профинансированных минтрансом области в рамках программных мероприятий расходов составил: в 2016 году – 19648779,5 тыс. рублей, или 95,5% от общей суммы расходов министерством, в 2017 году – 11560060,2 тыс. рублей, или 98,6 процента.

Наибольшая сумма неисполнения плановых значений министерства сложилась в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 590 (далее также – госпрограмма, государственная программа «Развитие транспортной системы»). В 2016 году их объем составил 1207212,8 тыс. рублей, по состоянию на 01.11.2017 года – 6508655,8 тыс. рублей.

Из указанной выше суммы неисполнение по подпрограмме «Развитие транспортной инфраструктуры Ростовской области» в 2016 году составило 1201922,9 тыс. рублей и обусловлено экономией, сложившейся по торгам и в ходе производства работ на объектах дорожного хозяйства, несостоявшимися торгами, неисполнением подрядными организациями обязательств по контрактам в части соблюдения графика выполнения работ, неосуществлением расходов на изъятие (выкуп) земельных участков для государственных нужд, применением бюджетных мер принуждения к муниципальному образованию «Сальский район», непредъявлением заказчиками к оплате непредвиденных затрат и др.

По подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения на территории Ростовской области» неисполнение плановых значений в 2016 году составило 5289,9 тыс. рублей и в основном обусловлено экономией от проведения электронных аукционов по заключенным государственным контрактам с ООО «Артроникс» на оказание услуг по техническому обслуживанию и текущему ремонту оргтехники, с ООО «Апекс» на оказание услуг по технической поддержке фоторадарных аппаратно-программных комплексов фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения «КОРДОН», уменьшением объемов оказанных услуг по заключенным контрактам на основании фактически сложившихся ситуаций и отсутствием крупных поломок (повреждений) оборудования.

Проверка также показала, что неисполнение плановых значений государственной программы оказало влияние на достижение ее целевых показателей.

Так, суммарная оценка степени достижения целевых показателей государ-

ственной программы составила 0,63, что характеризует низкий уровень эффективности реализации государственной программы по степени достижения целевых показателей в 2016 году. Уровень реализации государственной программы в целом составил 0,76, что свидетельствует об удовлетворительном уровне реализации государственной программы по итогам 2016 года.

На основании отчета о реализации госпрограммы за 2016 год и отчета об исполнении плана реализации госпрограммы за 9 месяцев 2017 года можно сделать вывод о необходимости принятия министерством мер для повышения уровня эффективности реализации государственной программы.

В ходе проверки соответствия государственной программы «Развитие транспортной системы» требованиям областных нормативных правовых актов установлено, что в нарушение пункта 2.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 485, и пункта 2.3 Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ Ростовской области, утвержденных приказом Министерства экономического развития Ростовской области от 15.08.2013 № 70, раздел № 1 госпрограммы не содержит анализа необходимости и достаточности изменений правового регулирования в сфере реализации государственной программы.

По состоянию на 01.01.2017, по данным бухгалтерского учета министерства, числилась кредиторская задолженность в общей сумме 294530,4 тыс. рублей, на 01.11.017 – 431836,5 тыс. рублей. На 01.01.2017 дебиторская задолженность составила 770511,1 тыс. рублей, на 01.11.017 – 316174,9 тыс. рублей.

В то же время проверка расходов министерства на оплату услуг связи (почтовые услуги, приобретение марок, телефонная и специальная связь, интернет) и коммунальных услуг выявила факты, свидетельствующие об искажении бухгалтерского учета в связи с неотражением в регистрах учета обязательств на общую сумму 345,0 тыс. рублей, в том числе:

- услуг связи в объеме 189,3 тыс. рублей (в 2014 году – 87,6 тыс. рублей, в 2015 году – 56,6 тыс. рублей, в 2016 году – 45,1 тыс. рублей);
- коммунальных услуг на общую сумму 155,7 тыс. рублей (в 2015 году – 53,1 тыс. рублей, в 2016 году – 102,6 тыс. рублей).

Таким образом, в 2014–2016 годах министерством в связи с неотражением в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, связанных с принятием услуг связи и коммунальных услуг на сумму 345,0 тыс. рублей, допущено нарушение требований пунктов 4 и 7 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, а также пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Искажение бухгалтерского учета повлекло предоставление министерством в Министерство финансов Ростовской области годовой бюджетной отчетности

за 2014, 2015, 2016 годы, а также отчетности за 9 месяцев 2016 года, следующие формы которой содержали недостоверные сведения: ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» и ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», «Пояснительная записка» (ф. 0503160).

Выборочная проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, исполнения бюджетной росписи и бюджетных смет показала следующее.

При осуществлении расходов на содержание аппарата были допущены нарушения порядка оплаты труда на общую сумму 24,7 тыс. рублей, обусловленные неположенной выплатой единовременной премии, а также переплатой по окладу за классный чин, присвоенный гражданскому служащему до истечения срока, установленного областными законами от 26.07.2005 № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области» и от 10.12.2010 № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области».

В ходе проверки также установлено, что министерством при отсутствии соответствующих бюджетных обязательств и без заключения контракта в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ), было допущено получение в 2014 и 2015 годах услуг связи с последующим осуществлением расходов на их оплату в размере 40,6 тыс. рублей без правовых оснований.

Так, при отсутствии заключенных договоров министерству в январе 2014 года ОАО «Ростелеком» оказаны услуги доступа к сети Интернет стоимостью 39,4 тыс. рублей, а в январе – феврале 2015 года ОАО «МТС» предоставлены услуги связи в сумме 1,2 тыс. рублей, о чем свидетельствуют подписанные сторонами акты об оказанных услугах. Оплата этих услуг осуществлена министерством в 2016 году в рамках заключенных с поставщиками услуг соглашений об урегулировании задолженности.

В ходе выборочной проверки прочих расходов установлено, что в 2016 и 2017 годах в результате действий (бездействия) должностных лиц министерства произведена уплата штрафа в федеральный бюджет, процентов за пользование чужими денежными средствами и судебных расходов по исполнительным листам, выданным судебными органами, и как следствие, допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата на общую сумму 13139,9 тыс. рублей, что является несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Наибольшая сумма этих нарушений приходится на штраф, уплаченный в размере 12686,4 тыс. рублей в федеральный бюджет в соответствии с письмом федерального дорожного агентства от 25.04.2017 № 01-25/13668 о возврате в порядке, утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2014 № 999 «О формировании, предоставлении и распределении субсидий

из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации», в связи с нарушением муниципальными образованиями (Азовский, Аксайский и Дубовский районы) сроков выполнения работ по строительству объектов дорожного хозяйства, являющихся целевыми показателями областной госпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия».

Проверка соблюдения процедур при размещении заказов показала, что план закупок на 2017 год и план-график размещения заказов на 2017 год были размещены министерством в единой информационной системе (ЕИС) на 5-й рабочий день после их утверждения, что является нарушением требований части 9 статьи 17 и части 15 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Кроме того, доля закупок, которые министерство осуществило у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в 2015 году, в совокупном годовом объеме закупок составила менее 15%, что свидетельствует о невыполнении минтрансом области требований части 1 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

В ходе проверки соблюдения министерством процедур при осуществлении закупок установлено, что государственный контракт на выполнение работ по подготовке проектной документации на капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования регионального значения с. Кутей – пос. Новомирский – с. Гусарева Балка – до магистрали «Дон» на участке км 0+000 – км 17+000 в Азовском районе от 05.12.2016 № 239-ГК на сумму 11300,0 тыс. рублей заключен министерством с победителем конкурса – ООО «Краснодартранспроект» в нарушение требований части 3 статьи 54 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Так, победителем открытого конкурса внесены денежные средства в качестве обеспечения исполнения контракта лишь на 13-й день с даты размещения в ЕИС протокола рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсе, т. е. после истечения срока для подписания и представления заказчику всех экземпляров контракта, а также документов, подтверждающих предоставление обеспечения исполнения контракта. Ранее на официальном сайте министерством был размещен отказ в принятии банковской гарантии, предоставленной победителем открытого конкурса, в связи с ее несоответствием требованиям части 2 статьи 45 Федерального закона № 44-ФЗ.

Выборочная проверка показала, что в нарушение требований части 2 статьи 70 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ три контракта, заключенные министерством на капитальный ремонт автодорог и на выполнение работ по разметке автодорог, на общую сумму 831666,0 тыс. рублей не содержали информации о товаре (товарном знаке и (или) конкретных показателях товара), указанной в заявке участника, поданной на участие в электронном аукционе.

Кроме того, выявлены случаи, когда в нарушение части 2 статьи 42 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ министерством при осуществлении закупок в извещении о проведении электронного аукциона в строке «Сроки поставки товара или завершения работы, либо график оказания услуг» вместо конкретного срока завершения работ было указано «Другая периодичность».

Выводы:

1. Минтрансом области в проверяемом периоде осуществлялась деятельность на основе нормативных правовых актов федерального уровня, а также нормативных правовых актов Ростовской области. Как показала проверка, министерством в основном соблюдались регламентированные процедуры бюджетного процесса.

2. В ходе контрольного мероприятия установлены недостатки и нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации и Ростовской области. Выявлены факты, свидетельствующие об искажении бухгалтерского учета, обусловленные неотражением в регистрах учета кредиторской задолженности, в результате чего предоставленная в министерство финансов Ростовской области в 2014, 2015 и 2016 годах бюджетная отчетность содержала недостоверные сведения, а также о неэффективном расходовании бюджетных средств, о нарушении порядка оплаты труда и законодательства о закупках, о несоблюдении некоторых положений порядка составления бюджетной росписи и методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ Ростовской области.

* * *

В рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений по итогам реализации представления Палаты министерством представлены документы, свидетельствующие о возвращении средств в областной бюджет по переплате по окладу за классный чин в сумме 2,1 тыс. рублей, а также информация о принятии мер по усилению контроля за ведением бухгалтерского учета, отражением в регистрах учета задолженности, принятием к учету обязательств на основании первичных учетных документов и соблюдением требований федерального законодательства в сфере размещения заказов.

В целях возмещения выплаченных штрафных санкций в федеральный бюджет в сумме 12686,4 тыс. рублей за недостижение показателей результативности использования субсидии министерством финансов Ростовской области на 2018 год сокращена дотация муниципальным образованиями, в том числе: Аксайскому району – 615,4 тыс. рублей, Азовскому району – 806,8 тыс. рублей и Дубовскому району – 11264,2 тыс. рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 18.12.2017 № 26).

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

3.3. Информация о результатах проверки 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

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2016 № 61-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 11.10.2017 № 178, от 31.10.2017 № 184; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 11.10.2017 № 115.

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

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

Проверяемый период: 2016 год и текущий период 2017 года.

Состав ответственных исполнителей, участвующих в контрольном мероприятии: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Е. Волохонская (руководитель), В.В. Кочергина и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Р.А. Бабцов, И.Г. Бахарев, С.А. Вериги, С.А. Киреева (заместитель руководителя), Г.А. Ляхова (заместитель руководителя), А.А. Ушаков, Н.Г. Шапранова.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе контрольного мероприятия проверено 23 объекта, оформлено 33 акта (с учетом сводного акта), в том числе 5 актов выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке, без разногласий. Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан 20.11.2017 Главой Миллеровского района В.С. Макаренко и начальником Финансового управления администрации Миллеровского района Л.Б. Сысоенко. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления Миллеровского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

1. Соблюдение органами местного самоуправления Миллеровского района законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения.

Консолидированный бюджет Миллеровского района за 2016 год исполнен

по доходам в сумме 2003,4 млн рублей, или 100,2% плана, по расходам – в сумме 1986,5 млн рублей, или 97,9% плана. Профицит консолидированного бюджета сложился в сумме 16,8 млн рублей.

Налоговые и неналоговые доходы по консолидированному бюджету в 2016 году исполнены в сумме 605,7 млн рублей, или 103,6% плана и 30,2% в общем объеме доходов.

Бюджет района по доходам исполнен в сумме 1786,9 млн рублей, или 99,6% плана, по расходам – 1783,2 млн рублей, или 98,2% плана. Профицит бюджета района составил 3,7 млн рублей.

Консолидированный бюджет Миллеровского района по состоянию на 01.10.2017 исполнен по доходам в сумме 1413,6 млн рублей, или 69,2% плана, по расходам – в сумме 1397,1 млн рублей, или 66,9% плана. Профицит консолидированного бюджета сложился в сумме 16,5 млн рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на 01.10.2017 по консолидированному бюджету исполнены в сумме 379,2 млн рублей, или 70,2% плана и 26,8% в общем объеме доходов.

Бюджет района по доходам на 01.10.2017 исполнен в сумме 1270,8 млн рублей, или 70,1% годового плана, по расходам – 1248,8 млн рублей, или 68,1% годового плана. Профицит бюджета района сложился в сумме 22,0 млн рублей.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем выявлены недостатки и нарушения требований законодательства Российской Федерации, муниципальных правовых актов.

Управлением образования нарушен порядок планирования бюджетных ассигнований и установленной методики, в связи с неправомерным включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по оказанию образовательных услуг расходов по предоставлению мер социальной поддержки школьникам из малообеспеченных семей (приобретение продуктов питания, организация питания, а также затраты на предоставление учащимся 1-4 классов бесплатного молока), не связанных с выполнением муниципального задания на предоставление образовательных услуг по 32 общеобразовательным учреждениям, на общую сумму 18926,7 тыс. рублей.

В нарушение положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в проектную документацию по объекту «Строительство детского сада на 270 мест, расположенного по адресу: ул. Дмитрия Кравцова, 1, г. Миллерово, Ростовской области» (Заказчик – Управление образования) внесены изменения в части замены в полном объеме одних видов работ на другие.

Нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации составили 129,8 тыс. рублей.

При расходовании средств, предоставленных на финансовое обеспечение

выполнения муниципального задания по оказанию образовательных услуг, выявлены неположенные выплаты премии работникам МБОУ Дегтевская СОШ на сумму 7,0 тыс. рублей.

Управлением образования района в нарушение пункта 8.5 Положения о порядке обеспечения жилыми помещениями детей-сирот, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 539, не обеспечено предоставление 3 жилых помещений по договорам найма в том же финансовом году, в котором получены субвенции из областного бюджета.

УСЗН и ЦСО при составлении и утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности ЦСО не соблюдают требования Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного приказом УСЗН от 15.06.2011 № 42, в части отсутствия предусмотренной информации (сведений).

Комитетом по управлению имуществом допущено недостоверное предоставление информации в минимущество области о задолженности на 01.10.2017 по арендной плате за неразграниченные земельные участки в части занижения на сумму 161,7 тыс. рублей.

Допущены недостатки и нарушения при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью, земельными участками (комитет по управлению имуществом района). Так, принятие мер привело к бесплатному использованию земельного участка площадью 558 кв. м, кадастровой стоимостью 651,6 тыс. рублей.

В нарушение пункта 3 статьи 15 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ в извещении не указаны реквизиты счета для перечисления в бюджет средств от продажи объекта муниципальной собственности с земельным участком.

2. Проверка соблюдения органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Миллеровского района, законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения.

Бюджеты поселений за 2016 год исполнены по доходам в сумме 457,3 млн рублей, или 102,2% плана, по расходам – в сумме 444,2 млн рублей, или 97,5% плана. Профицит бюджетов поселений составил 13,1 млн рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 216,6 млн рублей, или 104,8% плана и 47,4% в общем объеме доходов поселений.

Бюджеты поселений на 01.10.2017 исполнены по доходам в сумме 228,1 млн рублей, или 52,4% годовых плановых назначений, по расходам – в сумме 233,6 млн рублей, или 50,9% годовых плановых назначений. Дефицит бюджетов поселений составил 5,5 млн рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на 01.10.2017 исполнены в сумме 104,6 млн рублей, или 60,4% плана и 45,9% в общем объеме доходов поселений.

Проверкой осуществления процедур бюджетного процесса, формирования,

утверждения и исполнения бюджетов поселений установлены следующие нарушения и недостатки.

В 4 поселениях в нарушение требований, установленных пунктом 1 статьи 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не был разработан порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств (Дегтевское, Миллеровское, Ольхово-Рогское, Первомайское).

Завышение стоимости выполненных работ по капитальному ремонту автомобильной дороги по ул. Российская – ул. Седова в г. Миллерово (Миллеровское) составило 187,7 тыс. рублей, в том числе: фактическое отсутствие отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах – 151,9 тыс. рублей; несоответствие фактически выполненным объемам и видам работ, примененным материалам, принятым и оплаченным заказчиком – 35,8 тыс. рублей.

Допущены нарушения положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части изменения объемов работ на сумму, превышающую максимально допустимый размер, в ходе строительных работ на 2 объектах:

- в проектную документацию по объекту «Капитальный ремонт а/д по ул. Российская – ул. Седова в г. Миллерово» – на 2,7%, в сумме 1988,9 тыс. рублей (Миллеровское);

- в проектную документацию по объекту «Капитальный ремонт МБУК «Мальчевский ДК» – на 9,1%, в сумме 3656,1 тыс. рублей (Мальчевское).

Администрацией Трениевского сельского поселения нарушены условия оплаты труда муниципальных служащих в части невыплаты муниципальным служащим компенсации на лечение в сумме 30,8 тыс. рублей, а также порядок оплаты труда в части переплаты заработной платы в виде ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы в размере, превышающем установленный действующим муниципальным правовым актом, на сумму 39,4 тыс. рублей.

Администрациями всех 13 поселений не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в связи с уплатой штрафов, пени за нарушение действующего законодательства и условий договоров в общей сумме 1982,3 тыс. рублей.

Администрациями 5 поселений нарушался порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации в связи: с зачислением в 2017 году средств от продажи земельных участков в общей сумме 180,0 тыс. рублей на несоответствующий код бюджетной классификации (Дегтевское, Криворожское, Ольхово-Рогское, Сулинское); с расходами в 2016 году на оплату договоров (контрактов) на оказание услуг по организации повышения квалификации по подразделу 0113 вместо 0705 в общей сумме 80,0 тыс. рублей (Дегтевское, Первомайское, Титовское, Миллеровское, Ольхово-Рогское).

В нарушение пункта 27 приказа министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского

учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в 2017 году не изменена балансовая стоимость в результате реконструкции 2 объектов основных средств на сумму 274,4 тыс. рублей, в том числе: наружного водопровода – 22,4 тыс. рублей и светофорного объекта – 252,0 тыс. рублей (Миллеровское).

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:

- администрациями 3 поселений не применены меры ответственности за несвоевременное внесение арендных платежей по 11 договорам в общей сумме 18,2 тыс. рублей (Верхнеталовское, Ольхово-Рогское, Туриловское);

- в нарушение пункта 2 статьи 39.1 Земельного кодекса Российской Федерации проданы в собственность по результатам аукционов 2 земельных участка для строительства общей площадью 7893,0 кв. м с ценой продажи 771,3 тыс. рублей (Миллеровское);

- осуществлена продажа 10 квартир (жилого фонда) на сумму 611,0 тыс. рублей с применением Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», действие которого не распространяется на отношения, возникающие при отчуждении муниципального жилищного фонда (Дегтевское);

- в нарушение пункта 3 статьи 15 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ в извещениях о проведении аукционов по продаже муниципального имущества с земельными участками на общую сумму 1145,5 тыс. рублей отсутствовала требуемая информация о реквизитах счетов по перечислению средств в бюджет (Дегтевское, Криворожское, Ольхово-Рогское);

- в нарушение пункта 13 статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ несвоевременно осуществлен возврат задатков участникам аукциона по продаже муниципального имущества в сумме 60,0 тыс. рублей (Ольхово-Рогское);

- администрацией Миллеровского городского поселения не использовалось муниципальное имущество (бункеры для вывоза ТБО) в количестве 123 штук на общую сумму 833,6 тыс. рублей.

Кроме того, проверка показала, что органами местного самоуправления муниципального района и поселений не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части местного бюджета.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью осуществления арендных платежей привел к наличию задолженности:

- по арендной плате за муниципальное имущество в общей сумме 1118,6 тыс. рублей, из них: в бюджет района – 677,8 тыс. рублей; в бюджеты 5 поселений – 440,8 тыс. рублей;

- по арендной плате за земельные участки в консолидированный бюджет в размере 678,0 тыс. рублей, из них: в бюджет района – 379,8 тыс. рублей; в бюд-

жет городского поселения 164,8 тыс. рублей; в бюджеты 4 сельских поселений за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, – 133,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2017 задолженность по налоговым платежам составила 14609,7 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 4236,6 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 10373,1 тыс. рублей; административным штрафам в бюджет района – 2077,1 тыс. рублей.

В актах по результатам проверок, проведенных в районе и поселениях, изложены и иные нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

* * *

Отчет о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Миллеровского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2016 год и текущий период 2017 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 04.12.2017 № 25).

Для принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлены представления Главе Миллеровского района и главам администраций 8 поселений (Миллеровского городского, Верхнеталовского, Дегтевского, Криворожского, Мальчевского, Сулинского, Ольхово-Рогского, Трениевского сельским).

Органами местного самоуправления Миллеровского района и поселений, как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений приняты меры по устранению выявленных нарушений.

Прекращены нарушения по оплате труда. По фактам завышения стоимости выполненных работ представлены акты об исключении работ на сумму 0,2 млн рублей, проведены сверки расчетов. Проводится работа по устранению нарушений и недостатков в сфере имущественно-земельных отношений, произведено частичное погашение задолженности по арендным платежам, поданы иски о взыскании задолженности. Активизирована работа с задолжниками по налоговым платежам.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принято 53 муниципальных правовых акта и распорядительных документов. За допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 31 должностное лицо.

Учитывая вышеизложенное, направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – ограничиться мерами, принятыми муниципальными образованияами по результатам проверки.

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

По итогам проверки в Миллеровском районе проведено совещание с участием

председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуна, аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашниковой, главы Миллеровского района В.С. Макаренко, председателя Собрания депутатов Миллеровского района Р.А. Топольскова, а также главных распорядителей средств бюджета района, руководителей и должностных лиц администраций поселений, входящих в состав Миллеровского района.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

3.4. Информация о результатах контрольного мероприятия 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

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, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12.09.2017 № 161, от 10.10.2017 № 176 и от 1.11.2017 № 187, удостоверение на право проведения проверки от 14.09.2017 № 112.

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

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

Проверенный период: 2016 год и текущий период 2017 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Калепка (руководитель проверки) и Н.А. Костенко, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.С. Безгодько (заместитель руководителя проверки), Т.П. Ващенко, И.Л. Владарчик, А.В. Кулиничев, А.В. Назаренко, С.А. Репа, Н.В. Славгородский и Я.А. Федорова.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальных образованиях, входящих в состав Кашарского района, проверено 8 объектов, оформлено 20 актов, из них 4 акта контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Проверка проведена с ведома Главы администрации Кашарского района И.М. Фалынскова и руководителей проверенных объектов в присутствии главных бухгалтеров проверенных объектов. Препятствий в осуществлении проверки не было.

Фактов непредоставления документов и информации, препятствий в осуществлении проверки не было. В настоящей информации учтены принятые меры по устранению выявленных нарушений.

Результаты проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Кашарский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании «Кашарский район» основывается на единой правовой базе, принципах само-

стоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

Доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций, а также предоставляемых муниципальному образованию за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации субсидий и (или) межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями) и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в общем объеме собственных доходов, согласно информации финансового отдела, в муниципальном образовании «Кашарский район» составляла: в 2013 году – 89,1%, 2014 году – 88,6%, в 2015 году – 84,1%, в 2016 году – 83,6%, в 2017 году (план) – 85,6 процентов. Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений в общем объеме собственных доходов, согласно информации финансового отдела, в муниципальном образовании «Кашарский район» составляла: в 2013 году – 42,97%, в 2014 году – 43,64%, в 2015 году – 49,85%, в 2016 году – 47,0%, в 2017 году (план) – 32,51 процента.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Кашарский район», предусмотренная ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, была проведена за 2016 год в соответствии с Положением «О внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Кашарский район», утвержденным решением Собрания депутатов Кашарского района от 11.04.013 № 260. Результаты внешней проверки оформлены на основании внешних проверок бюджетной отчетности 6 главных администраторов доходов местного бюджета заключением на отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2016 год (28 апреля 2017 года) с соблюдением установленного срока.

Исполнение бюджета муниципального образования «Кашарский район» за проверяемый период характеризуется следующими показателями:

	Доходы всего, т.р.	в том числе:		Расходы, т.р.	Дефицит (-), профицит (+), т.р.
		налоговые и неналоговые доходы, т.р.	безвозмезд- ные поступ- ления, т.р.		
за 2016 год % исполнения	818 960,2 99,4	76 703,3 109,9	742 257,0 98,4	805 221,9 98,1	+ 13 738,3
на 1.10.2017 г. % исполнения	589 279,9 64,2	63 457,8 71,2	525 822,1 63,5	566 111,1 61,2	+ 23 168,8

Бюджет Кашарского района был сформирован на основе программно-целевого принципа бюджетного планирования: на 2016 год предусмотрены рас-

ходы на реализацию 20 муниципальных программ на общую сумму 776 759,5 тыс. рублей, исполнено за 2016 год – 762 015,6 тыс. рублей, или 98,1% от уточненных плановых назначений. На 2017 год были предусмотрены расходы на реализацию 20 муниципальных программ на общую сумму 870 959,2 тыс. рублей, исполнено по состоянию на 1 октября 2017 года – 534 059,4 тыс. рублей, или 61,3% от годовых плановых бюджетных назначений.

Просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2016 года и на 1 января 2017 года по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов, в отчетности муниципального образования «Кашарский район» отсутствует.

Общая задолженность по налоговым платежам (включая пени и штрафы) в бюджет района по состоянию на 1.10.2017 года – 7408,6 тыс. рублей (в том числе недоимка – 4897,7 тыс. рублей), по административным штрафам – 120,3 тыс. рублей. Взыскание указанной задолженности является одним из возможных резервов пополнения доходной части местного бюджета. В результате банкротства 2 предприятий и списания их задолженности потери местного бюджета в 2016 году составили 288,6 тыс. рублей.

В нарушение п. 2 Порядка ведения реестра муниципального имущества, утвержденного Приказом министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424, в реестр муниципального имущества Кашарского района по состоянию на 1.10.2017 года учтены 168 земельных участков общей площадью 909 726 кв. м кадастровой стоимостью 1057,6 тыс. рублей, на которые не зарегистрировано право собственности муниципального образования «Кашарский район». В ходе проверки вышеуказанные земельные участки из реестра муниципальной собственности исключены.

Задолженность по арендной плате за муниципальное имущество, находящееся в муниципальной собственности, на 1.10.2017 года составила 92,3 тыс. рублей. На момент подписания сводного акта проверки указанная задолженность погашена в полном объеме.

В нарушение п. 1 ст. 23 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ при признании аукциона по продаже 2 объектов муниципальной собственности несостоявшимся Администрацией района не принято решение о продаже муниципального имущества посредством публичного предложения, а заключены 2 договора купли-продажи с ценой продажи в сумме 86,0 тыс. рублей.

В 2017 году допущено нарушение Порядка приватизации (государственного) муниципального имущества, установленного ст. 28 Федерального закона № 178-ФЗ, в части продажи 2 объектов муниципальной собственности по цене продажи 86,0 тыс. рублей (без НДС) – без одновременного отчуждения лицам, приобретающим такое имущество, земельных участков, занимаемых таким имуществом и необходимых для его использования. Правоустанавливающие документы на земельные участки под указанными 2 объектами недвижимости на момент проверки не оформлены.

МУП «Редакция газеты «Слава труду» и МП «Энергосервис» с нарушением от 1 до 223 дней срока, установленного постановлением Администрации района

от 30.07.2012 № 616, перечислена в бюджет района часть прибыли в сумме 33,2 тыс. рублей. Меры ответственности за нарушение установленных сроков внесения платежей не были предусмотрены. Нарушение устранено, погашены пени в сумме 1,4 тыс. рублей.

Допущено ненадлежащее исполнение Администрацией района полномочий собственника имущества унитарного предприятия в части несоблюдения требований ст. 20 и 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». Оперативная информация о кредиторской и дебиторской задолженности 3 муниципальных унитарных предприятий, направленная в Правительство Ростовской области, не соответствует данным, отраженным в отчетности за 2016 год (бухгалтерском балансе). Расхождение составило 372,4 тыс. рублей.

Недостаточный контроль Администрации района за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, привел к образованию задолженности по состоянию на 1.10.2017 года и недопоступлению средств в бюджет района 1629,6 тыс. рублей, доходов от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, в сумме 265,1 тыс. рублей. Задолженность по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, в размере 131,8 тыс. рублей погашена в полном объеме в ходе проверки.

С нарушением срока, установленного п. 20 ст. 39.12 Земельного кодекса РФ, заключен с победителем аукциона ООО «Светлый» договор аренды земельного участка площадью 148 000 кв. м с годовым размером арендной платы в сумме 45,2 тыс. рублей. С нарушением предусмотренного п. 18 ст. 39.12 Земельного кодекса РФ срока на 29 дней был возвращен задаток непобедившему участнику аукциона в размере 9,0 тыс. рублей.

С несоблюдением требований п. 3 ст. 39.6 Земельного кодекса РФ без проведения торгов предоставлен в аренду гр. Л. земельный участок площадью 12 кв. м с годовым размером арендной платы в сумме 1,1 тыс. рублей. Нарушен на 103 дня срок, предусмотренный п. 5 ст. 39.17 Земельного кодекса РФ, при осуществлении подготовки проекта договора аренды этого земельного участка и направлении проекта указанного договора для подписания заявителю. В 2017 году нарушен на 3 дня срок, предусмотренный п. 5 ст. 39.18 Земельного кодекса РФ, при осуществлении подготовки проекта договора купли-продажи земельного участка площадью 2825 кв. м с ценой выкупа 20,1 тыс. рублей и направлении проекта указанного договора для подписания заявителю. С нарушением срока, предусмотренного п. 1 ст. 39.18 Земельного кодекса РФ, принято решение о предоставлении в собственность за плату земельного участка из земель населенных пунктов площадью 428 кв. м, с видом разрешенного использования – «для ведения личного подсобного хозяйства».

Установлено использование без правоустанавливающих документов земельных участков (без оформления договора аренды) и в результате, в нарушение

ст. 65 Земельного кодекса Российской Федерации без оплаты до момента выкупа 2 земельных участков общей площадью 6 047 кв. м, находящихся в государственной неразграниченной собственности, в результате чего в бюджет Кашарского района в 2017 году не поступило 9,4 тыс. рублей. На момент подписания сводного акта проверки уплачены 3,4 тыс. рублей.

Объем субвенции, поступившей из областного бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования», составил 293 573,8 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 172 806,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – 120 767,5 тыс. рублей.

Перечисление отделом образования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания общеобразовательным организациям осуществлялось в сроки и объеме согласно заключенным соглашениям в 2016 году – в сумме 224 059,7 тыс. рублей, или 100% от плана; в проверяемом периоде 2017 года – в сумме 169 807,1 тыс. рублей, или 76,9% от годового плана (220 727,9 тыс. рублей).

В 2016 году отделом образования допущено нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями на общую сумму 935,7 тыс. рублей в связи с уменьшением субсидии в течение срока его выполнения без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания 2 общеобразовательных учреждений. В результате начальником отдела образования совершены действия, являющиеся административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. По данному факту аудитором Контрольно-счетной палаты Ростовской области 2 ноября 2017 года составлен 1 протокол об административном правонарушении в отношении должностного лица, который был направлен на рассмотрение мировому судье судебного участка № 5 Миллеровского судебного района Ростовской области.

В ходе проверки проверены расходы, произведенные за счет средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, в 3 общеобразовательных учреждениях. Объем проверенных средств составил 393 866,8 тыс. рублей. Установлена недоплата заработной платы в указанных учреждениях (не была установлена надбавка за специфику работы на общую сумму 93,5 тыс. рублей. Нарушение устранено.

Допущено расходование субсидии из областного бюджета для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий

органов местного самоуправления по организации отдыха детей в каникулярное время, в размере 1069,5 тыс. рублей, в том числе: за 2016 год – 525,0 тыс. рублей, за 2017 год – 544,5 тыс. рублей, без достижения заданного результата в связи с недостижением установленного государственной программой Ростовской области «Социальная поддержка граждан» показателя результативности предоставления субсидии областного бюджета: на 2016 год в размере 19%, исполнен на 7,2%; на 2017 год – 10%, исполнен на 6,5 процентов.

Не исполнены в полном объеме требования ст. 22 Федерального закона от 5.04.2013 № 44-ФЗ, п.п. 3.1, 3.7.1 Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 2 октября 2013 № 567, при обосновании и определении начальной (максимальной) цены при закупке 6 общеобразовательными учреждениями продуктов питания для лагерей с дневным пребыванием на сумму 466,8 тыс. рублей.

МБОУ Кривошлыковская ООШ осуществлено списание продуктов питания для школьников в лагере дневного пребывания детей с затратами сверх необходимого на сумму 1,1 тыс. рублей. Приказом отдела образования от 26.10.2017 № 375 директору учреждения вынесено дисциплинарное взыскание, денежные средства возвращены.

Допущено УСЗН нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, предусмотренных ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 9 Инструкции, № 157н, в 7 случаях на общую сумму 6 847,8 тыс. рублей.

Проверено использование бюджетных средств, направленных в 2015 и 2016 годах на капремонт здания администрации в общей сумме 29 309,4 тыс. рублей (средства областного бюджета – 18 330,8 тыс. рублей, средства местного бюджета – 10 978,6 тыс. рублей); строительство автодороги к х. Вишневка в размере 19 409,6 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 13 540,2 тыс. рублей, средства областного бюджета – 5 242,1 тыс. рублей, средства местного бюджета – 627,3 тыс. рублей); строительство автодороги к п. Комсомольский в размере 39 611,3 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 25 789,3 тыс. рублей, средства областного бюджета – 13 386,3 тыс. рублей, средства местного бюджета – 435,7 тыс. рублей).

Установлено нарушение МКУ «Отдел заказчика» в 2015 году срока оплаты работ по капремонту здания администрации района на 138 дней в части средств местного бюджета на сумму 3549,3 тыс. рублей. В нарушение положений подп. «б» п. 1 ч. 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ произведена замена части объемов и видов работ по капремонту здания администрации района на сумму, превышающую максимально допустимый размер изменений, в объеме 6370,7 тыс. рублей.

При формировании бюджета Кашарского района на 2016 год Администрацией района было допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 15 001,4 тыс. рублей в связи с отражением доведенных бюджетных назначений на строительство автодороги к х. Вишневка по ошибочному коду доходов. В период с 13 августа по 14 августа 2016 строи-

тельство автодороги проводилось при отсутствии разрешения на строительство в связи с истечением срока его действия и несвоевременным продлением.

В 2017 году МКУ «Отдел заказчика» допущено нарушение срока оплаты работ по строительству автодороги к п. Комсомольский на 28 дней на сумму 5 549,6 тыс. рублей. Выявлены нарушения в ходе процедуры изъятия администрацией района земельных участков для муниципальных нужд в связи со строительством автодороги.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, по:

- капремонту здания администрации (отсутствует часть отделочных работ (окраска и штукатурка) и работ по электроснабжению) на сумму 318,8 тыс. рублей;

- строительству автодороги к х. Вишневка (частично отсутствуют работы по укреплению кюветов дороги посевом многолетних трав механизированным способом) на сумму 169,5 тыс. рублей;

- строительству автодороги к п. Комсомольский (отсутствует часть работ по устройству дорожной одежды, включая щебеночное основание и асфальтобетонного покрытия) на сумму 350,4 тыс. рублей. По данному факту начальником МКУ «Отдел заказчика» Кашарского района совершено административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена ч. 3 ст. 15.15.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Аудитором Контрольно-счетной палаты Ростовской области 2 ноября 2017 года составлен 1 протокол об административном правонарушении в отношении должностного лица, который был направлен на рассмотрение в Миллеровский районный суд Ростовской области.

В ходе проверки были представлены документы о мероприятиях по устранению выявленных нарушений и недостатков по строительству автодороги к п. Комсомольский и капремонту здания администрации района.

Администрацией района допущено невыполнение муниципальных задач и функций органами местного самоуправления, выразившееся в нарушении сроков размещения заказов на приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в 37 случаях на общую сумму 31 050,0 тыс. рублей.

Установлено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части планирования администрацией района бюджетных средств по ремонту, диагностике автомобиля, приобретению автомобильных шин, приобретению ГСМ на общую сумму 614,5 тыс. рублей. Допущено осуществление расходов без достижения требуемого результата в связи с оплатой штрафа в сумме 15,0 тыс. рублей. Допущены нарушения порядка и условий оплаты труда (выразившиеся в переплате заработной платы) в общей сумме 16,2 тыс. рублей. Не приняты меры по проведению диспансеризации муниципальных служащих в количестве 45 человек.

Результаты проверки законности, эффективности, результативности

и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований поселений, входящих в состав Кашарского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

Исполнение бюджетов поселений за 2016 год по доходам составило 99 387,0 тыс. рублей (101,1% от плана), по расходам – 100 273,3 тыс. рублей (91,7% от плана), на 1 октября 2017 года по доходам – 44 988,5 тыс. рублей (30,2% от годового объема поступлений), по расходам – 52 874,5 тыс. рублей (32,5% от годового плана).

Выявлено нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н, в 9 поселениях на общую сумму 981,2 тыс. рублей (в 2016 году – 815,1 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – 166,1 тыс. рублей).

Установлено нарушение администрациями 10 сельских поселений порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, связанное с перечислением в 2016 году субсидии муниципальным бюджетным учреждениям культуры в размере, ниже предусмотренного заключенным соглашением на общую сумму 391,2 тыс. рублей.

Допущено администрациями 8 сельских поселений расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с уплатой штрафов на общую сумму 80,0 тыс. рублей. Администрациями 6 поселений допущено завышение расходов бюджета поселений вследствие оплаты коммунальных платежей за помещения, переданные в безвозмездное пользование другому юридическому лицу (МАУ «МФЦ») на общую сумму 41,8 тыс. рублей.

Имело место нарушение порядка и условий оплаты труда, в том числе: недоплата заработной платы в связи с неправильным установлением надбавки за выслугу лет и начислением и невыплатой квартальных премий на общую сумму 361,6 тыс. рублей (в 2016 году – 96,7 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года – 264,9 тыс. рублей),

В администрациях 10 сельских поселений не проведена диспансеризация муниципальных служащих в 2016 году – 73 человек, в 2017 году – 68 человек.

Проверено использование бюджетных средств, направленных в 2015 и 2016 годах на: капремонт здания Верхнемакеевского СДК в размере 14 049,3 тыс. рублей (средства областного бюджета – 13 641,9 тыс. рублей, средства местного бюджета – 407,4 тыс. рублей); капремонт Россошанского СДК в размере 5 225,6 тыс. рублей (средства областного бюджета – 5 074,1 тыс. рублей, средства местного бюджета – 151,5 тыс. рублей); капремонт ДК Вяжинского поселения в размере 2 050,5 тыс. рублей (средства областного бюджета – 1 991,0 тыс. рублей, средства местного бюджета – 59,5 тыс. рублей).

Как показала проверка, муниципальная программа Верхнемакеевского сельского поселения «Развитие культуры и туризма» на 2016 год и муниципальная программа Первомайского сельского поселения «Развитие культуры и туризма» на 2017 год не содержали перечень инвестиционных проектов, а также сведений

по ресурсному обеспечению мероприятий, в рамках которых проводился капитальный ремонт муниципальных учреждений.

В ходе выполнения работ по капитальному ремонту здания Верхнемакеевского СДК были изменены объемы работ на сумму 4 273,2 тыс. рублей без оформления необходимого в данном случае соглашения сторон, что повлекло расходы в указанной сумме на оплату работ, товаров, услуг, не соответствующих условиям заключенного контракта. В 2016 году МБУК Дом культуры Верхнемакеевского сельского поселения допущено нарушение на 18 дней срока оплаты выполненных работ на сумму 421,4 тыс. рублей.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах (отсутствует часть работ по устройству цоколя декоративными плитами) на сумму 100,7 тыс. рублей.

Администрацией Первомайского сельского поселения в 2017 году допущено нарушение на 6 дней срока оплаты работ по капремонту Россошанского СДК в части средств областного бюджета на сумму 2 395,1 тыс. рублей.

В ходе проверки использования бюджетных средств, направленных на капремонт ДК Вяжинского сельского поселения, нарушений не установлено.

Общая задолженность по налоговым платежам (включая пени и штрафы) по состоянию на 1.10.2017 года составила в Кашарском поселении – 1 064,0 тыс. рублей, Киевском сельском поселении – 251,7 тыс. рублей, Первомайском поселении – 106,6 тыс. рублей. Ее взыскание является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета поселений. Недостаточный контроль администрации Киевского поселения за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов от арендной платы за муниципальное имущество привел к образованию задолженности по состоянию на 1.10.2017 года и недопоступлению средств в бюджет поселения в сумме 2,6 тыс. рублей (в том числе пени – 2,6 тыс. рублей).

Установлены нарушения порядка приватизации государственного и муниципального имущества:

– В Первомайском поселении: в нарушение п.13 постановления Правительства Российской Федерации от 12.08.2002 № 585 претендент, признанный участником аукциона по приватизации объекта недвижимого имущества, о признании его участником аукциона не уведомлялся; п. 1 ст. 23 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ – при признании аукциона по продаже объекта муниципальной собственности несостоявшимся не принято решение о продаже муниципального имущества посредством публичного предложения, а заключен договор купли-продажи с ценой продажи в сумме 174,1 тыс. рублей; в 2017 году нарушен Порядок приватизации (государственного) муниципального имущества, установленный ст. 28 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ, в части продажи объекта муниципального имущества по цене продажи 174,1 тыс. рублей (без НДС) без одновременного отчуждения лицу, приобретающему такое имущество,

земельного участка, занимаемого таким имуществом.

– В Кашарском поселении в 2017 году при осуществлении приватизации 1 объекта недвижимого имущества и 2 объектов движимого имущества муниципальной собственности допущены нарушения: п. 6 ст. 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ – размеры задатка для участия в аукционах установлены в размере 10 процентов от начальной цены; п. 13 постановления Правительства Российской Федерации от 12.08.2002 № 585 – претенденты, признанные участником аукционов по приватизации объектов движимого имущества, о признании их участниками аукциона не уведомлялись; п. 11 ст. 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ – уведомления о признании участников аукционов победителями выданы не были.

Несоблюдение порядка купли-продажи земельных участков выявлено в: Кашарском поселении – нарушен на 110 дней срок, установленный п. 5 ст. 39.17 Земельного кодекса РФ, при осуществлении подготовки проекта договора купли-продажи земельного участка общей площадью 12 кв. м и направлении проекта указанного договора для подписания заявителю; Киевском поселении – в 2016 году нарушен на 8 дней срок, предусмотренный п. 5 ст. 39.18 Земельного кодекса РФ, при осуществлении подготовки проекта договора купли-продажи земельного участка общей площадью 2000 кв. м с ценой выкупа 16,3 тыс. рублей и направлении проекта указанного договора для подписания заявителю.

Установлено несоблюдение порядка приобретения прав на земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности в: Кашарском поселении – в 2016-2017 годах в нарушение п. 2 ст. 39.1 Земельного кодекса РФ предоставлены в собственность с торгов 4 земельных участка, находящихся в государственной неразграниченной собственности, общей площадью 3344 кв. м, видом разрешенного использования которых предусматриваются строительство зданий, сооружений; Первомайском поселении – с нарушением на 8 дней срока, установленного п. 7 ст. 39.15 Земельного кодекса РФ, приняты решения предварительно согласовать предоставление в аренду 2 земельных участков общей площадью 1 252 912 кв. м, с годовым размером арендной платы в сумме 20,7 тыс. рублей.

Несоблюдение порядка приобретения земельного участка из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, или права заключения договора аренды такого земельного участка на торгах (конкурсах, аукционах) установлено в Кашарском и Первомайском поселениях.

Администрацией Кашарского поселения в 2016 году не обеспечена эффективность управления объектами муниципальной собственности, находящейся в хозяйственном ведении 1 муниципального предприятия (МП «Коммунальщик»), имеющего убытки в общей сумме 857,0 тыс. рублей.

Имели место и другие нарушения и недостатки, в том числе связанные с несоблюдением требований порядка ведения муниципальной долговой книги.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджета муниципального района, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законо-

дательству. Фактов нецелевого использования средств не установлено. Вместе с тем соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов обеспечено не в полной мере.

2. В муниципальном образовании «Кашарский район» допущены следующие основные нарушения и недостатки.

2.1. При формировании и исполнении бюджета:

- нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов в части принятия денежных обязательств и расходования бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни, в связи с завышением на 350,4 тыс. рублей стоимости выполненных работ на объекте строительства автодороги к п. Комсомольский, принятых и оплаченных за счет бюджетных средств заказчиком – МКУ «Отдел заказчика», отраженных в первичных учетных документах;

- завышение стоимости выполненных работ на 3 объектах в связи с фактическим отсутствием отдельных объёмов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 838,7 тыс. рублей;

- нарушение отделом образования порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в связи с уменьшением субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 3 общеобразовательным учреждениям на общую сумму 958,7 тыс. рублей без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания, направленных на увеличение субсидии на указанную сумму 6 учреждениям;

- использование субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время на сумму 1 069,5 тыс. рублей без достижения требуемого результата;

- осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата администрацией района и МБОУ Кривошлыковская СОШ на общую сумму 16,1 тыс. рублей;

- нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в администрации района при: отражении бюджетных назначений на выполнение работ по строительству автодороги к х. Вишневка по несоответствующему коду доходов на сумму 15 001,4 тыс. рублей, планировании расходов на ремонт и диагностику автомобиля, приобретение ГСМ на сумму 614,5 тыс. рублей;

- нарушение УСЗН требований Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н.

2.2. Нарушение порядка оплаты труда в Администрации района и 3 общеобразовательных учреждениях на общую сумму 109,7 тыс. рублей;

2.3. При осуществлении муниципальных закупок и исполнении контрактов нарушения Федерального закона от 5.04.2013 № 44-ФЗ: неисполнение в полном объеме требования о необходимости направления запросов о предоставлении ценовой информации не менее пяти поставщикам при обосновании и определении начальной (максимальной) цены в 6 муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях при закупке продуктов питания на общую сумму 433,0 тыс.

рублей; несвоевременная оплата за выполненные работы на объектах строительства автодороги к п. Комсомольский и капремонта здания администрации района на общую сумму 11 920,3 тыс. рублей; замена части объемов предусмотренных муниципальным контрактом работ на объекте капремонта здания администрации района на сумму 6 370,7 тыс. рублей, превышающую максимально допустимый размер изменений (10%).

2.4. При выполнении муниципальных задач и функций непринятие достаточных мер администрацией района – по выполнению показателя результативности предоставления субсидии из областного бюджета на организацию отдыха детей в каникулярное время, установленного государственной программой Ростовской области «Социальная поддержка граждан»; соблюдению установленного постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 539 срока закупки (размещения заказа) на приобретение жилых помещений для детей-сирот; организации и обеспечению проведения диспансеризации муниципальных служащих; соблюдению условий и порядка изъятия земельных участков для строительства автодороги к п. Комсомольский и оформления их в муниципальную собственность; соблюдению порядка строительства объектов муниципальной собственности в связи с выдачей разрешения на строительство автодороги к п. Комсомольский при отсутствии правоустанавливающих документов на земельные участки, подлежащие использованию для строительства данного объекта и строительством автодороги к х. Вишневка при отсутствии разрешения на строительство в связи с истечением срока его действия и несвоевременным продлением.

2.5. При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета и реализации полномочий в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью и земельными участками:

- недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендных платежей привел к образованию задолженности по арендной плате: за земельные участки, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности, на сумму 1 629,6 тыс. рублей, за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, на сумму 265,1 тыс. рублей, за муниципальное имущество на сумму 92,3 тыс. рублей;

- неприменение мер ответственности (пени) за несоблюдение сроков оплаты по 4 договорам аренды муниципального имущества и за несвоевременное перечисление денежных средств по договору купли-продажи земельного участка, находящегося в государственной неразграниченной собственности, привело к непоступлению в бюджет района 20,1 тыс. рублей;

- несоблюдение порядка приобретения прав на земельный участок, находящийся в государственной неразграниченной собственности, в связи с предоставлением в аренду земельного участка площадью 12 кв. м с годовым размером арендной платы в сумме 1,1 тыс. рублей без проведения торгов, а также нарушением на 103 дня срока подготовки проекта договора аренды земельного участка и направления его для подписания заявителю;

- несоблюдение порядка приобретения земельных участков из земель, находящихся в государственной неразграниченной собственности;

- нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества;
- бесплатное использование 2 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

2.6. Непринятие мер по обеспечению функций и полномочий учредителя муниципальных унитарных предприятий, полномочий собственника муниципального имущества, переданного муниципальным унитарным предприятиям в хозяйственное ведение.

3. В муниципальных образованиях поселений допущены следующие основные нарушения и недостатки:

- нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в связи с перечислением за 2016 год администрациями 10 поселений субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным учреждениям культуры в размере меньшем, чем предусмотрено заключенным соглашением, на общую сумму 391,2 тыс. рублей;

- несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с уплатой администрациями 8 поселений штрафов на общую сумму 80,0 тыс. рублей;

- завышение расходов бюджетов 6 поселений вследствие оплаты коммунальных платежей за помещения, переданные в безвозмездное пользование МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг», на общую сумму 41,8 тыс. рублей;

- завышение стоимости выполненных работ на объекте капремонта Верхнемакеевского СДК на сумму 100,7 тыс. рублей;

- нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и осуществлении расходов по оплате членских взносов в ассоциацию «Совет муниципальных образований Ростовской области» администрациями 9 поселений на общую сумму 981,2 тыс. рублей;

- нарушение порядка и условий оплаты труда в администрациях 4 поселений на общую сумму 367,2 тыс. рублей;

- по объекту капремонта Верхнемакеевского СДК: изменение объемов работ, предусмотренных условиями контракта, на сумму 4 273,2 тыс. рублей; нарушение сроков оплаты на 18 дней на сумму 421,4 тыс. рублей; замена части объемов и видов работ на сумму 2 868,3 тыс. рублей, превышающую максимально допустимый размер изменений;

- нарушение порядка разработки муниципальных целевых программ в Верхнемакеевском и Первомайском поселениях;

- нарушение сроков оплаты работ по объекту капремонта Россошанского СДК на 6 дней на сумму 2 395,1 тыс. рублей (средства областного бюджета);

- непринятие мер по организации и финансовому обеспечению диспансеризации муниципальных служащих администрациями 10 поселений;

- неосуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета Киевского поселения привело к образованию задолженности за пользование земельными участками, находящимися в муниципальной собствен-

ности, в размере 2,6 тыс. рублей;

- несвоевременное перечисление части прибыли (на 17 дней) муниципального предприятия в бюджет Кашарского поселения в 2016 году по результатам деятельности за 2015 год в сумме 3,6 тыс. рублей;

- необеспечение администрацией Кашарского сельского поселения в 2016 году эффективности управления объектами муниципальной собственности, находящейся в хозяйственном ведении муниципального предприятия (МП «Коммунальщик»), имеющего убытки в общей сумме 857,0 тыс. рублей;

- нарушение порядка приватизации муниципального имущества, несоблюдение порядка приобретения прав на земельные участки, находящиеся в государственной неразграниченной или муниципальной собственности, несоблюдение порядка приобретения земельных участков в Кашарском и Первомайском поселениях;

- несоблюдение порядка купли-продажи земельных участков в Кашарском и Киевском поселениях.

Имели место и другие нарушения, и недостатки.

* * *

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 администрациями района и поселений, другими проверенными объектами приняты меры по устранению нарушений. Произведена доплата заработной платы в сумме 301,4 тыс. рублей. Прекращены неправомерные выплаты заработной платы, возвращены неположенные выплаты в объеме 21,8 тыс. рублей. Выполнены отсутствующие работы и согласованы ранее выполненные работы, подтвержденные повторными контрольными обмерами строительно-монтажных работ, на сумму 939,4 тыс. рублей. В муниципальные бюджеты на 2018 год включены расходы на диспансеризацию муниципальных служащих. Снижена задолженность в районный бюджет по арендной плате за земельные участки и имущество на сумму 1 156,7 тыс. рублей. Ведется работа по усилению контроля за проведением торгов, распоряжением земельными участками и объектами муниципальной собственности. Принимаются меры по снижению задолженности по платежам в бюджеты. Внесены изменения в реестры муниципальной собственности, в бухгалтерский и бюджетный учет. К дисциплинарной ответственности привлечено 44 должностных лица.

Результаты проверки и принятых мер рассмотрены Палатой на совещании в Кашарском районе 22 декабря 2017 года с участием руководителей органов местного самоуправления района и поселений, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных учреждений.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

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

Основание для проведения проверки: п.1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2016 № 61-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 11.10.2017 № 179; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 11.10.2017 № 116.

Цель проверки: осуществление контроля за соблюдением органами местного самоуправления законности и обеспечением эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдением условий их получения.

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

Перечень проверенных объектов по отдельным вопросам:

- Администрация Семикаракорского района (далее – Администрация);
- Финансово-экономическое управление Администрации Семикаракорского района (далее – финансовое управление);
- Отдел образования Администрации Семикаракорского района (далее – отдел образования);
- Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 3 (далее – МБОУ СОШ № 3);
- Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Ново-Золотовская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Ново-Золотовская СОШ);
- Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Висловская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Висловская СОШ);
- Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Зеленогорская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Зеленогорская СОШ);
- Департамент социальной защиты населения Администрации Семикаракорского района Ростовской области (далее – ДСЗН);
- Муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Стоматологическая поликлиника» Семикаракорского района (далее – МБУЗ «Стоматологическая поликлиника»).

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 16.10.2017 по 20.10.2017, с

23.10.2017 по 27.10.2017, с 30.10.2017 по 03.11.2017.

Проверяемый период: 2016 год, текущий период 2017 года.

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 19 объектов, оформлено и подписано 27 актов, в том числе: 9 объектов и 15 актов – в рамках проверок органов местного самоуправления муниципального образования «Семикаракорский район»; 10 объектов и 12 актов – в результате проверок органов местного самоуправления поселений, входящих в состав Семикаракорского района.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Семикаракорский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения установлено следующее.

Формирование и исполнение бюджета района, осуществление бюджетных расходов в целом соответствуют действующему законодательству. В проверяемом периоде факты нецелевого использования бюджетных средств, а также нарушения, требующие применения бюджетных мер принуждения, не установлены.

Вместе с тем в ходе проверки выявлены в ряде случаев недостатки и нарушения требований действующего законодательства и муниципальных правовых актов.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Семикаракорский район» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, установлено завышение стоимости выполненных работ по объекту «Строительство дошкольной образовательной организации на 120 мест Семикаракорского района, г. Семикаракорск» на общую сумму 191,4 тыс. рублей, в том числе связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ на общую сумму 16,7 тыс. рублей, с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, принятым и оплаченным заказчиком – 174,7 тыс. рублей.

В нарушение части 5 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ в контракт на строительство дошкольной образовательной организации на 120 мест в г. Семикаракорск Семикаракорского района неправомерно внесены изменения в части продления сроков выполнения работ.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных Администрации Семикаракорского района на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлено, что несоблюдение Администрацией Семикаракорского района Положения о размере и порядке выплаты премий главе Администрации Семикаракорского района, муниципальным служащим за выполнение особо важных и сложных заданий, и Положения о размере и порядке выплаты премий главе Администрации Семикаракорского района, муниципальным служащим за выполнение особо важных и сложных заданий привело к нарушению условий оплаты труда (переплате и

недоплате ежеквартальной премии) на общую сумму 87,6 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки исполнения бюджетных смет в соответствии с экономической классификацией расходов бюджетов Российской Федерации установлено, что Администрацией района в 2016 году допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 81,0 тыс. рублей.

Так, в проверяемом периоде по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» осуществлены расходы по оплате 2 муниципальных контрактов на общую сумму 45,0 тыс. рублей на приобретение букетов из живых цветов.

По подразделам 0113 «Другие общегосударственные вопросы» и 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» Администрацией осуществлены расходы по оплате 5 (муниципальных контрактов) договоров на организацию обучения по программам дополнительного профессионального образования на общую сумму 36,0 тыс. рублей.

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (с изм. и доп.), по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций и соответствующих аппаратов, обеспечение деятельности подведомственных учреждений, предоставление субсидий автономной некоммерческой организации «Аналитический центр при Правительстве Российской Федерации». Расходы на оказание услуг по реализации основных программ профессионального обучения и дополнительных профессиональных программ, а также обеспечение деятельности организаций дополнительного профессионального образования подлежат отражению по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

Имело место осуществление расходов с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата на общую сумму 344,4 тыс. рублей в связи с оплатой Администрацией района юридических и консалтинговых услуг, а также услуг представителей в суде при наличии в штатном расписании администрации должностей специалистов по правовым вопросам.

В ходе проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных муниципальному образованию «Семикаракорский район» на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в рамках реализации подпрограммы «Обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся

без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений» государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области», за 2016 год и текущий период 2017 года установлено, что в проверяемом периоде Администрацией района были нарушены сроки осуществления закупки на приобретение жилых помещений для детей-сирот от 74 до 208 дней.

Проверкой также установлено, что в ходе формирования бюджета Семикаракорского района на 2016 год Финансовым управлением был нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации в связи с отражением субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств областного бюджета, без учета кода ее цели (R0820), что повлекло за собой расходование бюджетных средств Администрацией района на сумму 29515,9 тыс. рублей с нарушением порядка применения бюджетной классификации.

Кроме того, в проверяемом периоде были нарушены условия реализации 60 контрактов на приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в связи с отсутствием технических планов или технических паспортов, предусмотренных условиями контрактов.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Семикаракорский район» на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования» установлено нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств в связи с непринятием отделом образования мер по финансовому обеспечению расходных обязательств местного бюджета в сумме 8770,0 тыс. рублей по обеспечению горячим питанием обучающихся общеобразовательных учреждений и молоком (для 1-4-х классов).

Отделом образования был нарушен порядок планирования бюджетных ассигнований местного бюджета в связи с отсутствием запланированных расходов на обеспечение горячим питанием и молоком для 1-4-х классов обучающихся общеобразовательных учреждений.

Кроме того, отделом образования в расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБОУ Золотаревская СОШ включены расходы для погашения задолженности по решению Арбитражного суда на сумму 717,7 тыс. рублей, не относящиеся к расходам на выполнение муниципального задания.

Муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями производились расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с осуществлением расходов на приобретение продуктов питания, обеспечение горячим питанием школьников из малообеспеченных семей, оплату труда поваров и кухонных рабочих, не связанных с выполнением муниципального задания, на сумму 8294,2 тыс. рублей.

Допущены нарушения порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений в связи с установлением и выплатой доплат за выполнение работ, входящих в должностные обязанности, а также установлением дополнительных выплат, не предусмотренных действующим положением об оплате труда муниципальных служащих отдела образования, на общую сумму 53,2 тыс. рублей.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Семикаракорский район» на осуществление полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в соответствии со статьей 6 Областного закона от 26.12.2007 № 830-ЗС «Об организации опеки и попечительства в Ростовской области», установлено, что отделом образования в 2016 году допущено нарушение порядка оплаты труда муниципальных служащих, выразившееся в переплате заработной платы с учетом начислений на выплаты по оплате труда 2 ведущим специалистам по опеке и попечительству на общую сумму 40,0 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования субвенций, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Семикаракорский район» на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда, в том числе по организации приема и оформления документов, необходимых для присвоения звания «Ветеран труда» и «Ветеран труда Ростовской области», установлено, что департаментом социальной защиты населения осуществлены расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в общей сумме 180,5 тыс. рублей, обусловленные возмещением услуги «совет» при осуществлении льготного зубопротезирования льготным категориям граждан, не входящей в перечень услуг, возмещаемых за счет средств бюджета.

При осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета и реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками, находящимися в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, Администрацией района были допущены следующие нарушения и недостатки:

- недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, привел к образованию задолженности по состоянию на 01.10.2017 и недопоступлению средств в бюджет района в сумме 4013,7 тыс. рублей;
- недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений

от сдачи в аренду муниципального имущества привел к образованию задолженности по состоянию на 01.10.2017 и недопоступлению средств в бюджет района в сумме 30,3 тыс. рублей;

– в нарушение условий 2 договоров купли-продажи муниципального имущества допущено перечисление в бюджет района средств от продажи имущества в общей сумме 1025,3 тыс. рублей с нарушением установленных сроков;

– допущено ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества унитарных предприятий, в том числе влекущее убыточную (неприбыльную) деятельность предприятий в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности в сумме 44,7 тыс. рублей.

Задолженность в местный бюджет по налоговым платежам по состоянию на 01.10.2017 составила 3113,6 тыс. рублей, задолженность по штрафам, санкциям и возмещению ущерба по состоянию на 01.10.2017 составила 1195,2 тыс. рублей, потери бюджета в 2017 году в результате банкротства 2 предприятий и списания их задолженности составили 964,0 тыс. рублей.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений, входящих в состав Семикаракорского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения установлено следующее.

В результате проверки соблюдения норм бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджетов поселений установлено, что администрациями 10 поселений Семикаракорского района как в 2016, так и 2017 году были допущены неэффективные (избыточные) расходы бюджета в сумме 968,3 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 409,8 тыс. рублей, в 2017 году – 558,5 тыс. рублей.

В основном эти факты были связаны с оплатой администрациями поселений административных штрафов и пеней за ненадлежащее исполнение своих функций, что является несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ. Наибольший объем таких нарушений выявлен в Семикаракорском городском поселении (562,7 тыс. рублей). В Сусатском, Золотаревском и Новозолотовском сельских поселениях объем названных нарушений составил 84,9 тыс. рублей, 67,0 тыс. рублей и 57,1 тыс. рублей соответственно.

В ходе проверки также установлено, что администрациями 7 поселений в проверяемом периоде было допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 301,6 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 286,6 тыс. рублей, в 2017 году – 15,0 тыс. рублей.

Так, например, в проверяемом периоде администрацией Кочетовского поселения осуществлялось планирование и финансирование расходов по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на общую сумму 164,7 тыс. рублей по выполнению кадастровых работ по формированию земельного участка, изготовлению межевых планов на земельные участки, изготовлению схем расположения земельных участков на кадастровом плане территории под остановками

общественного транспорта, изготовлению проекта планировки и др.

Однако, согласно указаниям о порядке применения бюджетной классификации, утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Указания), расходы на топографо-геодезические, картографические и землеустроительные работы подлежат отражению по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики».

Помимо вышесказанного, в 2016 году администрацией Кочетовского поселения осуществлялось планирование и финансирование расходов на оказание образовательных услуг дополнительного профессионального образования по программе повышения квалификации в сумме 8,0 тыс. рублей по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».

Однако, согласно Указаниям (в редакции, применяемой при составлении и исполнении бюджета на 2016 год) расходы на образование в организациях дополнительного профессионального образования по программам повышения квалификации и профессиональной переподготовки подлежат отражению по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

Аналогично в 2016 году Администрацией Семикаракорского поселения осуществлялось планирование и финансирование расходов по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на общую сумму 47,6 тыс. рублей на оказание образовательных услуг по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации.

Однако, как отмечалось ранее, согласно указаниям о порядке применения бюджетной классификации, утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (в редакции, применяемой при составлении и исполнении бюджета на 2016 год), расходы на образование в организациях дополнительного профессионального образования по программам повышения квалификации и профессиональной переподготовки подлежат отражению по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах на общую сумму 205,0 тыс. рублей, в том числе:

– 198,1 тыс. рублей в Семикаракорском городском поселении по объекту «Реконструкция водозаборных и очистных сооружений водовода Семикаракорского городского поселения» (частичное отсутствие работ по устройству щебеночной автомобильной дороги серповидного профиля);

– 6,9 тыс. рублей в Кочетовском сельском поселении по объекту «Строительство распределительных газовых сетей в х. Бугры Семикаракорского района Ростовской области» (частичное отсутствие работ по установке бортовых камней).

В Семикаракорском городском поселении расходы по реконструкции водозаборных и очистных сооружений водопровода в сумме 257272,4 тыс. рублей произведены с нарушением принципа эффективности. На момент проверки реконструкция объекта не завершена, контракт с подрядной организацией расторгнут до истечения срока его действия.

Проводимая Администрацией Семикаракорского городского поселения претензионная работа не привела к выплате подрядной организацией штрафов и пеней за нарушение условий контракта.

Не реализованы в полном объеме мероприятия муниципальной программы «Комплексное развитие Семикаракорского городского поселения» в части обеспечения комплексного развития коммунальной инфраструктуры с учетом повышения качества коммунальных услуг, предоставляемых населению, и улучшения экологической безопасности города.

Проверкой расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, а также работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности, и обслуживающего персонала органов местного самоуправления установлено, что Администрацией Семикаракорского городского поселения допущено нарушение порядка и условий оплаты труда обслуживающего персонала и работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Семикаракорского городского поселения, на сумму 136,6 тыс. рублей.

Администрацией Новозолотовского сельского поселения нарушен норматив штатной численности муниципальных служащих, определенный протоколами заседания Правительства Ростовской области от 30.03.2016 № 12, от 22.06.2016 № 24, в связи с его превышением в 2016 году на одну штатную единицу, в 2017 году на 0,5 штатной единицы.

Администрацией Семикаракорского городского поселения при реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками, находящимися в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю и расположенными в границах поселения, в результате недостаточного осуществления функций администратора доходов допущено неполное взыскание пени за нарушение арендатором срока внесения арендной платы за землю в сумме 58,7 тыс. рублей, в результате чего в бюджет поселения не поступили 4,7 тыс. рублей. Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, привел к образованию задолженности по состоянию на 01.10.2017 и недопоступлению средств в бюджет поселения в сумме 1513,8 тыс. рублей.

Администрациями Большемечетновского и Золотаревского сельских поселений в нарушение пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Фе-

дерации в решениях о бюджете поселений на 2016 год был установлен размер верхнего предела муниципального долга, не соответствующий объему долговых обязательств по состоянию на 01.01.2017.

В нарушение порядка применения бюджетной классификации часть прибыли муниципального унитарного предприятия, подлежащая перечислению в доход бюджета Золотаревского сельского поселения, в сумме 4,2 тыс. рублей поступила в бюджет поселения на несоответствующий код бюджетной классификации доходов.

В ходе контрольного мероприятия установлены и другие нарушения и недостатки.

Выводы:

1. Формирование и исполнение бюджета в муниципальных образованиях, входящих в состав Семикаракорского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, муниципальным имуществом в основном соответствовали действующему законодательству.

2. В ходе контрольного мероприятия были установлены недостатки и нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области и муниципальных правовых актов. В ряде случаев бюджетные средства расходовались неэффективно.

* * *

В результате принятых мер представлены копии документов, согласно которым выполнены дополнительные и отсутствовавшие на момент проведения проверки строительно-монтажные работы.

Администрацией Семикаракорского городского поселения и подрядными организациями перечислены в бюджет Ростовской области средства в сумме 210,1 тыс. рублей.

Усилен контроль за порядком ведения реестра расходных обязательств и планирования бюджетных ассигнований, за распоряжением и использованием муниципальной собственности. Усилен контроль за начислением заработной платы.

Проводится работа по погашению задолженности по налоговым и иным платежам.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности по фактам выявленных нарушений привлечены 29 должностных лиц.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

IV. Экспертно-аналитические мероприятия

4.1. 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 2017 год

Информация по результатам мониторинга хода реализации мероприятий, определенных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» № 597, «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения» № 598, «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» № 599, «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» № 606, (далее – информация) подготовлена в соответствии с пунктом 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Палата) на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 декабря 2016 года № 61-О.

Информация подготовлена на основании результатов соответствующих экспертно-аналитических мероприятий, проведенных аудиторскими направлениями, являющимися ответственными исполнителями пункта 2.2 плана работы Палаты на 2017 год, по материалам, представленным 7 главными распорядителями средств областного бюджета, о ходе реализации мероприятий, определенных вышеперечисленными указами Президента Российской Федерации.

В информации учтены результаты анализа реализации указов Президента Российской Федерации, проведенного Палатой в ходе проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Результаты мониторинга, проведенного Палатой по представленной министерствами и ведомствами информации, свидетельствуют о том, что мероприятия, направленные на реализацию задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации, в целом исполнены по итогам 2017 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.

Постановлением Правительства Ростовской области от 5 апреля 2017 года № 258 были внесены изменения в постановления Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников» в части изменения динамики повышения заработной платы работников учреждений культуры, педагогических, медицинских и социальных работников. В соответствии с указанным постановлением осуществлялся комплекс мер по доведению средней заработной платы отдельных категорий работников до целевых показателей, уровень номинальной заработной платы в среднем по отдельным категориям работников бюджетной сферы по итогам 2017 года обеспечен с ростом к 2016 году.

УГСЗН Ростовской области в 2017 году осуществлялась 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 отчетном году проведены 3 обменные выставки между музеями Ростовской области и музеями Российской Федерации.

Минздравом РО продолжается реализация Плана мероприятий, направленных на снижение смертности в Ростовской области в 2015-2018 годы.

Создана и функционирует межведомственная комиссия по реализации мер, направленных на снижение смертности населения, в состав которой вошли представители минтруда и минобразования Ростовской области, представители органов правопорядка, статистики, ЗАГСа. Во всех муниципальных образованиях области созданы аналогичные комиссии.

Вопросы снижения смертности населения находятся на постоянном контроле Правительства Ростовской области, минздрава РО.

Минобразованием Ростовской области в целях обеспечения доступности профессионального образования для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий, создано и оснащено современным оборудованием и методическим обеспечением 5 многофункциональных центров прикладных квалификаций. В 2017 году начал функционировать единственный в Ростовской области и четвертый в России многофункциональный центр прикладных квалификаций на базе

предприятия АО «Ростовводоканал».

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 января 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 10 февраля 2017 года № 149-08-059, заключенного Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации и Правительством Ростовской области, бюджету Ростовской области из федерального бюджета в 2017 году была предоставлена субсидия на софинансирование расходных обязательств, возникающих при назначении ежемесячной денежной выплаты на третьего ребенка или последующих детей.

УГСЗН Ростовской области проводятся мероприятия по реализации мер, направленных на совершенствование миграционной политики.

По результатам анализа мер, направленных на реализацию указов Президента Российской Федерации, проведенного за 2017 год в 20 муниципальных образованиях в рамках проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения (Азовский, Багаевский, Верхнедонской, Веселовский, Егорлыкский, Зимовниковский, Кашарский, Куйбышевский, Мартыновский, Матвеево-Курганский, Миллеровский, Милютинский, Орловский, Ремонтненский и Семикаракорский районы, города Батайск, Волгодонск, Донецк, Зверево и Ростов-на-Дону), было установлено, что во всех указанных муниципальных образованиях в проверенном периоде осуществлялся мониторинг и контроль выполнения указов Президента Российской Федерации.

Во исполнение постановления Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников» проводилось поэтапное повышение заработной платы работникам бюджетной сферы, направленное на сохранение кадрового потенциала, повышение престижности и привлекательности работы в бюджетных учреждениях. В целях реализации постановления Правительства Ростовской области от 25 апреля 2013 года № 241 в проверенных муниципальных образованиях были утверждены постановления об утверждении планов мероприятий («дорожных карт»), направленных на повышение эффективности и качества услуг в сфере образования. С педагогическими работниками и руководителями образовательных учреждений заключены эффективные контракты в соответствии с Программой поэтапного совершенствования системы оплаты труда в муниципальных учреждениях на 2012-2018 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2012 года № 2190-р.

Фактов недостоверных сведений, предоставленных для расчетов, в ходе проверок не было установлено.

Также проводилась планомерная работа, направленная на ликвидацию очередей на зачисление детей в возрасте от трех до семи лет в дошкольные образовательные учреждения.

В то же время по итогам проверенного периода 2017 года уровень средней заработной платы по Ростовской области не был достигнут в 10 образовательных учреждениях Веселовского района, в 10 образовательных учреждениях Кашиарского района, в 16 общеобразовательных учреждениях Матвеево-Курганского района, в 23 общеобразовательных учреждениях Миллеровского района, в 10 общеобразовательных учреждениях Милютинского района, в 6 общеобразовательных учреждениях района Орловского района, в 9 общеобразовательных учреждениях Семикаракорского района и ряде учреждений здравоохранения, образования, культуры и социального обслуживания Багаевского и Верхнедонского районов. В Куйбышевском районе из 10 установленных значений средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы показатели не были достигнуты по 8 категориям.

Кроме того, в Багаевском районе не был достигнут ряд показателей в части совершенствования государственной политики в сфере здравоохранения.

В Куйбышевском районе не были выполнены в проверенном периоде 2017 года 2 из 8 целевых показателей в сфере здравоохранения и показатель обеспеченности населения врачами, не достиг планового значения показатель в части трудоустройства женщин, имеющих несовершеннолетних детей.

В Орловском районе в проверенном периоде 2017 года очередность в дошкольные организации в возрастной категории от 0 до 7 лет составила 358 детей, из них 17 детей возрастной категории от 3 до 7 лет с желаемой датой зачисления на 1 сентября 2017 года. В Семикаракорском районе очередность в возрастной категории от 0 до 7 лет составила 786 детей, из них дети возрастной категории от 3 до 7 лет – 44 ребенка.

В Верхнедонском районе не были выполнены в проверенном периоде 2017

года показатель обеспеченности населения врачами и показатель смертности от всех причин.

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

V. Рассмотрено коллегией

Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2017 года

№ п/п	Наименование вопросов
1	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Верхнедонского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
2	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Ремонтненский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2016 год и текущий период 2017 года
3	О результатах проверки по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Орловский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2016 год и текущий период 2017 года
4	О результатах аудита эффективности использования финансовых и материальных средств на оказание специализированной медицинской помощи больным кожно-венерологическими заболеваниями в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения»
5	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением ветеринарии Ростовской области
6	О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в III квартале 2017 года, и принятых по ним мерах
7	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Правительством Ростовской области за 2016 год и текущий период 2017 года
8	О привлечении при проведении 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» специалиста

№ п/п	Наименование вопросов
	в качестве эксперта-консультанта Рыльской Оксаны Николаевны на без- договорной основе на период с 19.10.2017 по 17.11.2017.
9	О результатах проверки использования средств областного бюджета глав- ным распорядителем бюджетных средств – департаментом по предупре- ждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области.
10	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год.
11	О заключении Контрольно-счетной палаты Ростовской области на про- ект областного закона «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».
12	О заключении Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проект областного закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».
13	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год.
14	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, эффек- тивности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муници- пальных образований, входящих в состав Миллеровского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения».
15	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, эффек- тивности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муни- ципальных образований, входящих в состав Кашарского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения».
16	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, эффек- тивности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муници- пальных образований, входящих в состав Семикаракорского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения».
17	О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, эффек- тивности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муници- пальных образований, входящих в состав Милютинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения».
18	О результатах проверки использования средств областного бюджета управ- лением ветеринарии Ростовской области на реализацию мероприятий под- программ «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства», «Обеспечение реализации государственной программы» государственной программы Ростовской области «Развитие

№ п/п	Наименование вопросов
	сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия».
19	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Титовское сельское поселение» Миллеровского района за 2016 год.
20	О привлечении специалиста в качестве эксперта-консультанта.
21	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем – министерством общего и профессионального образования Ростовской области района.
22	О результатах проверки использования средств областного бюджета министерством транспорта Ростовской области в 2016 году и истекшем периоде 2017 года.
23	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ильиновское сельское поселение» Мартыновского района за 2016 год».
24	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Советский район» за 2016 год.
25	О результатах проверки отчета об исполнении бюджета Ажиновского сельского поселения, входящего в состав Багаевского района, за 2016 год.
26	О результатах проверки отчета об исполнении бюджета Большенеклиновского сельского поселения, входящего в состав Неклиновского района, за 2016 год.
27	О результатах проверки отчета об исполнении бюджета Верхнеподпольненского сельского поселения, входящего в состав Аксайского района, за 2016 год.
28	О результатах проверки отчета об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения, входящего в состав Шолоховского района, за 2016 год.
29	О результатах проверки отчета об исполнении бюджета Натальевского сельского поселения, входящего в состав Неклиновского района, за 2016 год.
30	О результатах проверки отчета об исполнении бюджета Победенского сельского поселения, входящего в состав Волгодонского района, за 2016 год.
31	О результатах проверки отчета об исполнении бюджета Терновского сельского поселения, входящего в состав Шолоховского района, за 2016 год.
32	О результатах проверки отчета об исполнении бюджета Глубочанского сельского поселения, входящего в состав Зимовниковского района, за 2016 год.
33	О результатах проверки отчета об исполнении бюджета Углеродовского городского поселения, входящего в состав Красносулинского района, за 2016 год.
34	О рассмотрении проекта плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2018 год.

№ п/п	Наименование вопросов
35	О результатах аудита 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».
36	О результатах проверки 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.
37	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.
38	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 профессионального образовательного учреждения Ростовской области «Константиновский педагогический колледж» в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие образования».
39	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.

Кроме того, в IV квартале 2017 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2015 год и текущий период 2016 года.

2. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Мартыновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их по-

лучения за 2015, 2016 годы и текущий период 2017 года.

3. Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по повышению эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика».

4. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на разработку проектно-сметной документации».

5. Проверки отчетов об исполнении местных бюджетов за 2016 год следующих муниципальных образований:

- муниципальное образование «Веселовское сельское поселение», входящее в состав Дубовского района;

- муниципальное образование «Мирненское сельское поселение», входящее в состав Дубовского района;

- муниципальное образование «Романовское сельское поселение», входящее в состав Дубовского района;

- муниципальное образование «Малолученское сельское поселение», входящее в состав Дубовского района;

- муниципальное образование «Малокаменское сельское поселение», входящее в состав Каменского района;

- муниципальное образование «Рудаковское сельское поселение», входящее в состав Белокалитвинского района;

- муниципальное образование «Веселовский район».

6. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Куйбышевского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2016 год и текущий период 2017 года.

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

8. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Веселовский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Веселовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2016 год и текущий период 2017 года.

9. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Аппаратом Уполномоченного по правам человека

в Ростовской области в 2016 году и текущем периоде 2017 года.

10. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2015, 2016 годы и текущий период 2017 года.

11. Проверка использования средств областного бюджета Государственной жилищной инспекцией Ростовской области в 2015 и 2016 годах.

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

13. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Егорлыкского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2015 год и 2016 год.

14. Проверка законности, результативности, эффективности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новошахтинск» на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры в сфере водоотведения за период 2016–2017 годы.

15. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством природных ресурсов и экологии Ростовской области за 2015–2016 годы.

16. Проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2016 год муниципального образования «Екатериновское сельское поселение» Матвеево-Курганского района.

17. Проверка законности, эффективности и результативности использования средств областного бюджета, направленных специальным коррекционным, общеобразовательным, санаторным школам-интернатам в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие образования».

18. Проверки отчетов об исполнении местных бюджетов за 2016 год следующих муниципальных образований: «Авиловское сельское поселение» Константиновского района; «Комиссаровское сельское поселение» Красносулинского района; «Пухляковское сельское поселение» Усть-Донецкого района; «Табунцовское сельское поселение» Красносулинского района; «Уютненское сельское поселение» Пролетарского района.

19. Контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Сальского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2015 год и текущий период 2016 года».

20. Контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований,

входящих в состав Азовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2016 год и текущий период 2017 года».

21. Контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Зимовниковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2016 год и текущий период 2017 года».

22. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений образования, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования».

23. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования финансовых и материальных средств на оказание специализированной медицинской помощи больным кожно-венерологическими заболеваниями в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения»».

24. Совместно проведенное со Счетной палатой Российской Федерации контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности пригородных пассажирских компаний в части организации перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении в 2015–2016 годах и истекшем периоде 2017 года» в акционерном обществе «Северо-Кавказская пригородная пассажирская компания».

25. Проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2016 год муниципального образования «Титовское сельское поселение» Миллеровского района.

26. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением ветеринарии Ростовской области, за 2016 год и текущий период 2017 года.

27. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Верхнедонского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2016 год и текущий период 2017 года.

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

29. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области в 2016 году и текущем периоде 2017 года.

30. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюд-

жета бюджету Дубовского района на финансирование расходов по строительству объектов «Строительство межпоселковой автомобильной дороги от х. Щеглов к х. Верхний Жиров в Дубовском районе Ростовской области» и «Строительство межпоселковой автомобильной дороги от х. Верхний Жиров к х. Крюков в Дубовском районе Ростовской области».

31. Контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Орловского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2016 год и текущий период 2017 года.

32. Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг министерством культуры Ростовской области и подведомственными ему организациями в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма» за 2016 год и текущий период 2017 года.

33. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Правительством Ростовской области, за 2016 год и текущий период 2017 года.

34. Проверки отчетов об исполнении местных бюджетов за 2016 год муниципальных образований «Ильиновское сельское поселение» Мартыновского района и «Советский район».

35. Проверки отчетов об исполнении местных бюджетов за 2016 год следующих муниципальных образований:

- муниципальное образование «Большенеклиновское сельское поселение», входящее в состав Неклиновского района;

- муниципальное образование «Натальевское сельское поселение», входящее в состав Неклиновского района;

- муниципальное образование «Верхнеподпольненское сельское поселение», входящее в состав Аксайского района;

- муниципальное образование «Дубровское сельское поселение», входящее в состав Шолоховского района;

- муниципальное образование «Терновское сельское поселение», входящее в состав Шолоховского района;

- муниципальное образование «Ажиновское сельское поселение», входящее в состав Багаевского района;

- муниципальное образование «Победенское сельское поселение», входящее в состав Волгодонского района.

36. Проверки отчетов об исполнении местных бюджетов за 2016 год следующих муниципальных образований:

- «Углеродовское городское поселение» Красносулинского района;

- «Глубочанское сельское поселение» Зимовниковского района.

VI. Официальная хроника

С 18 января по 12 февраля в рамках серии совещаний под руководством Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева были рассмотрены итоги работы 15 донских министерств: областного министерства труда и социального развития, министерства общего и профессионального образования, регионального министерства культуры, областных минспорта, минздрава, минфина, минстроя и министерства жилищно-коммунального хозяйства, министерства информационных технологий и связи Ростовской области, донского минэкономразвития, минимущества, минсельхозпрода, областного министерства природных ресурсов и экологии, а также минпрома и минтранса Ростовской области.

С анализом деятельности каждого из профильных министерств, с точки зрения эффективного использования ими бюджетных средств, на совещаниях выступил председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

Также участие в мероприятиях приняли аудиторы Палаты Н.А. Калашникова, М.Ф. Костюченко, Ю.С. Кузьминов, И.В. Галушкин.

В ходе совещаний Контрольно-счетной палатой Ростовской области вносились предложения по повышению эффективности бюджетных расходов, с учетом результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, вошедшие в протоколы поручений Губернатора области по итогам каждого из совещаний.

15 января в администрации города Гуково состоялось выездное установочное совещание Контрольно-счетной палаты Ростовской области, посвященное началу проведения плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования муниципальным образованием межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

На совещании, которое проходило с участием заместителя председателя Контрольно-счетной палаты области С.Л. Бездольного, аудитора Палаты Ю.С. Кузьминова, главного инспектора КСП Ростовской области А.В. Каширина, главы администрации города Гуково В.А. Горенко, председателя городской Думы – главы города Б.В. Трофимова, рассматривались вопросы соблюдения бюджетного законодательства за 2016-й и текущий период 2017 года, включенные в программу контрольного мероприятия. На встрече также присутствовали руководители структурных подразделений, отраслевых органов местного самоуправления, 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 гуковском городском дворце культуры личный прием граждан. Обращения рассматривались им совместно с главой администрации города Гуково В.А. Горенко, аудитором Палаты Ю.С. Кузьминовым и главным инспектором А.В. Кашириным.

По итогам приема все заявители получили необходимые разъяснения в соответствии с действующим законодательством.

30 января в режиме видеоконференции с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации состоялось заседание Комиссии Совета КСО при Счетной палате РФ по этике, под руководством председателя Комиссии, председателя Счетной палаты Новгородской области Н.Д. Яковлевой.

В рабочей встрече приняли участие: начальник отдела по взаимодействию с контрольно-счетными органами Департамента внешних связей Счетной палаты РФ О.С. Морозова, руководители контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации: Республики Адыгея, Забайкальского и Ставропольского краев, Новгородской, Ростовской, Тамбовской областей, Ямало-Ненецкого автономного округа, а также КСП Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на заседании представлял заместитель председателя Палаты С.Л. Бездольный.

В рамках встречи была заслушана информация Н.Д. Яковлевой об итогах работы Комиссии Совета по этике за 2017 год и задачах на 2018 год.

В завершение видеоконференции ее участники рассмотрели информацию о реализации мероприятий, предусмотренных Решением Президиума Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации и планом работы Комиссии Совета по этике на 2018 год.

8 февраля состоялся обучающий семинар при подготовке к совместному со Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитическому мероприятию «Анализ использования субвенций, выделенных в 2016–2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» (с контрольно-счетными органами 61 субъекта Российской Федерации).

Мероприятие проводилось в режиме видеоконференцсвязи, в нем приняли участие представители более 60 региональных контрольно-счетных палат страны.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на семинаре представляли председатель Палаты В.И. Хрипун, аудитор КСП Ростовской области Ю.С. Кузьминов, главный инспектор Палаты О.А. Шеховцов. В качестве слушателей были также приглашены инспекторы КСП РО, участвующие в проведении совместного экспертно-аналитического мероприятия (ЭАМ).

На семинаре выступил директор Департамента Счетной палаты Российской Федерации по экспертно-аналитической и контрольной деятельности в области расходов федерального бюджета на национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность В.Б. Бойцов.

В ходе видеоконференции были рассмотрены вопросы организации и особенностей проведения ЭАМ по заявленной теме. Докладчиками выступили начальник инспекции экспертно-аналитической и контрольной деятельности за расходами на текущее содержание и развитие Вооруженных Сил аппарата Счетной палаты Российской Федерации А.Н. Мешков, а также главный инспек-

тор указанной инспекции Е.В. Ветрова.

В завершение мероприятия его участники смогли задать организаторам семинара интересующие их вопросы.

14 февраля областным Законодательным Собранием рассмотрен отчет о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2017 году.

Об основных итогах работы контрольного органа депутатам отчитался председатель КСП Ростовской области В.И. Хрипун. Он сообщил, что все запланированные мероприятия выполнены в полном объеме. Обеспечена предусмотренная областным законодательством периодичность, не реже одного раза в два с половиной года, проверок местных бюджетов – получателей межбюджетных трансфертов и проверок использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств. Такими проверками охвачено 5 городских округов; 15 муниципальных районов; 138 городских и сельских поселений, а также 17 главных распорядителей средств областного бюджета.

С учетом установленной Бюджетным кодексом обязательной периодичности проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов не реже 1 раза в два года проверено 28 муниципальных образований. Проведены внешние проверки бюджетной отчетности 36 главных распорядителей средств областного бюджета. Всего проведено 118 контрольных мероприятий. Проверено 594 объекта, по итогам проверок составлено 817 актов.

Основные направления деятельности Палаты в 2017 году были обусловлены необходимостью реализации полномочий органов внешнего государственного финансового контроля, установленных бюджетным законодательством, а также необходимостью обеспечения единых методов оценки выявляемых нарушений в соответствии с рекомендациями Счетной палаты Российской Федерации на основе единого Классификатора нарушений.

В 2017 году дальнейшее развитие получили подходы Палаты, направленные на укрупнение проводимых мероприятий, объединение проводимых проверок в комплексные мероприятия. При этом проведение ряда масштабных тематических мероприятий позволило охватить различными видами контроля средства на общую сумму 173,7 млрд рублей.

Палатой, как и в предшествующие годы, реализовывалось полномочие по аудиту эффективности использования бюджетных средств. Проведено 5 таких аудитов, в том числе – аудит в сфере закупок. Кроме того, проведены 10 тематических контрольных мероприятий, в том числе проверок использования бюджетных средств на реализацию 6 государственных программ и подготовку к чемпионату мира по футболу 2018 года.

В 2017 году Палатой продолжена реализация полномочия по аудиту в сфере закупок, закрепленного статьей 98 44-го Федерального закона «О контрактной системе».

Для принятия мер по результатам проверок 2017 года КСП Ростовской области направлено 263 представления и 12 уведомлений о применении бюджетных мер принуждения.

Направлены иски в Арбитражный суд Ростовской области, претензии о взыскании задолженности по арендной плате, об уплате штрафов и пени на общую сумму 826,5 млн рублей. Приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов документы на сумму 360,2 млн рублей. В консолидированный бюджет Ростовской области перечислено 29,3 млн рублей. Выполнены подрядные работы на сумму 21,2 млн рублей. Уменьшены лимиты бюджетных обязательств на сумму 13,1 млн рублей. Сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам, восстановлена задолженность подрядных организаций на 2,7 млн рублей.

В 2017 году аудиторами Контрольно-счетной палаты области составлено 50 протоколов об административном правонарушении. По результатам их рассмотрения к административной ответственности привлечены 42 должностных и одно юридическое лицо.

Проведена работа по недопущению нарушений и недостатков в деятельности в дальнейшем.

28 февраля состоялся обучающий семинар при подготовке к совместному со Счетной палатой Российской Федерации контрольному мероприятию «Проверка использования государственных средств и государственной собственности, направленных в 2015–2017 годах и истекшем периоде 2018 года на выполнение целей задач Водной стратегии Российской Федерации до 2020 года, государственной программы Российской Федерации «Воспроизводство и использование природных ресурсов» и федеральной целевой программы «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012–2020 годах» на территории Приволжского федерального округа» (с контрольно-счетными органами Республики Башкортостан и Удмуртской Республики).

Мероприятие проводилось в режиме видеоконференцсвязи. В качестве слушателей обучающего семинара участие в нем приняли аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашникова и главный инспектор Палаты Ж.С. Калмыкова.

На семинаре выступили начальник инспекции Счетной палаты Российской Федерации С.В. Нероев и его заместитель С.Н. Варламов. В рамках мероприятия ими были рассмотрены вопросы организации и особенностей проведения проверки по заявленной теме, озвучены типичные нарушения, выявляемые при проверках водохозяйственного комплекса Российской Федерации.

В завершение видеоконференции ее участники смогли задать организаторам обучающего семинара интересующие их вопросы.

12-13 марта в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялись консультации члена Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, председателя отделения Совета КСО в Южном федеральном округе, председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуна с ответственным секретарем Совета КСО, директором Департамента внешних связей Счетной палаты Российской Федерации

А.В. Базиным, посвященные обсуждению вопросов, связанных с деятельностью отделений Совета КСО в 2018 году.

21 марта состоялся семинар-совещание для глав муниципальных образований Ростовской области по вопросу укрепления финансовой дисциплины. В его работе приняли участие руководители органов местного самоуправления всех 55 муниципальных образований области.

С анализом типичных нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2017 году, и рекомендациями по укреплению финансовой дисциплины на семинаре-совещании выступил председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

21 марта состоялось заседание комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Ростовской области под председательством Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева, которое проходило в режиме видеоконференцсвязи.

В рамках заседания были рассмотрены вопросы: мониторинга правоприменения части 3 статьи 8 Областного закона №218-ЗС «О противодействии коррупции в Ростовской области»; антикоррупционного мониторинга в Ростовской области в 2017 году; о результатах работы по противодействию коррупции, проведенной в государственных органах Ростовской области и органах местного самоуправления муниципальных образований Ростовской области в 2017 году; утверждения областного плана по противодействию коррупции на 2018–2019 годы; об исполнении решений, ранее принятых комиссией по координации работы по противодействию коррупции в Ростовской области.

Участие в заседании комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Ростовской области принял председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

27 марта в Москве состоялось заседание комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по правовым вопросам, которое проходило в формате видеоконференции.

В работе заседания комиссии приняли участие: главный советник Департамента внешних связей Счетной палаты Российской Федерации Ю.В. Корольков, начальник отдела Департамента О.С. Морозова, а также члены Комиссии Совета КСО при Счетной палате РФ по правовым вопросам.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в видеоконференции приняла участие начальник управления правового и кадрового обеспечения Палаты Л.В. Савина.

На заседании обсудили заключение Комиссии Совета КСО в ответ на обращение Контрольно-счетной палаты Оренбургской области по вопросам реализации отдельных полномочий органами внешнего государственного финансового контроля. Проект заключения по обращению КСП Оренбургской области был подготовлен начальником управления правового и кадрового обеспечения

Контрольно-счетной палаты Ростовской области Л.В. Савиной по поручению председателя правовой Комиссии Совета КСО, председателя Контрольно-счетной палаты Новосибирской области Е.А. Гончаровой. Решением членов Комиссии проект был единогласно одобрен.

Кроме того, на заседании было решено организовать в контрольно-счетных органах субъектов Российской Федерации изучение новой редакции Бюджетного кодекса РФ, обеспечить подготовку предложений о внесении поправок к разделу 9 Бюджетного кодекса, регламентирующему осуществление внешнего финансового государственного контроля.

Обобщенные предложения по новой редакции БК РФ планируется подготовить Комиссией к очередному заседанию Президиума Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации, проведение которого запланировано на июль 2018 года.

29 марта, на внеочередном 53-м заседании Законодательного Собрания Ростовской области пятого созыва, депутатами принят областной закон «О внесении изменений в статью 11.1 Областного закона «Об административных правонарушениях». Проект указанного закона рассматривался донским парламентом по обращению председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуна.

Согласно внесенным изменениям, правом составления протоколов об административных правонарушениях в сфере бюджетных правоотношений наряду с аудиторами контрольно-счетных органов будут обладать председатели контрольно-счетных органов муниципальных образований Ростовской области.

Закон вступит в силу по истечении 10 дней с момента его официального опубликования.

Контрольно-счетной палатой Ростовской области разработаны соответствующие методические рекомендации по практике составления протоколов об административных правонарушениях, размещенные на официальном сайте Палаты в сети «Интернет». На сайте доступны и иные предусмотренные КоАП РФ процессуальные документы, являющиеся приложениями к Регламенту Контрольно-счетной палаты Ростовской области, который также размещен на официальном сайте Палаты.

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., профессор ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», заведующий кафедрой прикладной конфликтологии и медиации ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.У. Альбеков, д. э. н., профессор, ректор ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», Заслуженный деятель науки РФ, член Совета при Президенте Российской Федерации по межнациональным отношениям

В.С. Золотарев, академик, д. э. н., профессор, Заслуженный деятель науки РФ, действительный член Академии социальных наук

О.В. Локота, к. э. н., доцент, директор ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (РАНХиГС при Президенте РФ)

Н.А. Калашникова, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

М.Ф. Костюченко, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Ю.С. Кузьминов, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

И.В. Галушкин, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Костенко, заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Плотникова, ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Учредитель и издатель:

Контрольно-счетная палата Ростовской области

Выпускается в соответствии с Областным законом
«О Контрольно-счетной палате Ростовской области»

Информационный бюллетень выпускается ежеквартально и рассылается по списку

Ответственный редактор –

заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области *С.Л. Бездольный*

Ответственные за выпуск –

заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Костенко*

ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Плотникова*

Адрес редакции и издателя: 344050, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 112
тел. 240-15-95, e-mail: kspro61@mail.ru

© КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ, 2004 г.

Отпечатано: ООО «Омега-Принт», 344082, г. Ростов-на-Дону, ул. М. Горького, 3, тел. (863) 244-44-42.
Тираж 100 экз. Заказ № 431 от 11.04.2018 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты
Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно